

37/2013 FORU ARAUA, ABENDUAREN 13KOA, SOZIETATEEN GAINEN ZERGARI BURUZKOA

**(ALHAO, 148. zk., 13-12-27koa, gehigarria; ALHAO, 10. zk., 14-1-27koa,
gehigarria)**

Hamabost urte baino gehiago bete direnean Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua indarrean jarri zenetik, hura osorik berritzeko prozesuari ekin beharra dago, ordutik oso bilakaera garrantzitsua izan dutelako nazioarteko Zerga Zuzenbideak eta gertaleku ekonomiko eta sozialak berak, bai Arabako Lurralde Historikoan zein Euskal Autonomia Erkidego osoan, Espainiako Estatuan nahiz Europar Batasunean, eremu zabalagoak ez aipatzeagatik. Gauza asko gertatu dira (besteak beste ekonomiaren globalizazioa edo Europar Batasuneko Zuzenbidearen bilakaera bera eta horrek enpresen zuzeneko fiskalitatean izandako eragina) ezinbestez eskatzen dutenak Zergaren erabateko erreformarako prozesuari ekitea, eta horretarako egin da honako foru araua.

Krisi ekonomiko sakonak 2006an lortu ziren mailetara jaitsi du diru sarrera publikoen bilketa, eta ez dirudi epe laburrean zergen bidezko sarrerak nabarmen suspertuko direnik. Gainera, gastuen aldetik, ongizate estatuari eusteko beharrian gero eta handiagoak sortzen ari dira. Horiek horrela, beharrezkoa da aztertzea gaur egun zer eginkizun betetzen duen zerga bakoitzak eta zenbateraino ari den betetzen bere izaeragatik dagokion eginkizuna; hala, behar izanez gero, neurri egokiak proposatuko dira azterketa horretan agerian jarritako akatsak zuzentzeko.

Enpresa ehuna eta gure enpresen lehiakortasuna sendotuta Euskal Autonomia Erkidegoan enpresa jarduera indarberritzeko eta aberastasuna zein lanpostuak sortzeko helburuak lor daitezten, erreforma sakona egin behar zaio 1996tik, ukitu txikiak gorabehera, bere horretan indarrean egon den Sozietateen gaineko Zergari, albora utzi gabe haren erreforma gidatu behar duten printzipioak eta arazoak. Enpresen zerga ordainketaren arloko neurri fiskalik aurreratuenez hornitu behar da lurralde historikoetako zerga sistema, gaur egungo globalizazio ekonomikoaren eta kapital mugimendu askeen testuinguruan. Aipatutako printzipio horiek are beharrezkoagoak dira, litekeena bada, gaur egungo egoera ekonomiko honetan, krisiak ez baitu epe laburrean alde egiteko itxuririk. Horregatik, Sozietateen gaineko Zergaren erreforman xede eta gidarizat hartu dira inbertsiorako eta enplegurako neurri erakargarriak, enpresen kapitalizazioa eta ekoizpen jarduerak sustatzekoak eta ikerketa, garapen eta berrikuntza arloari bultzada ematekoak.

Beste alde batetik, Arabako Lurralde Historikoaren azken urteotako bilakaera ekonomikoak goitik behera aldarazi du haren ikuspegi ekonomikoa bai magnitude makroekonomikoei begira bai lurraldeko enpresa ehunaren izaerari dagokionez. Hori dela eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian ezarritako zerga pizgarriak berrikusi eta eguneratu beharra dago errealitate berriari egokitzeko eta ahalik eta eraginkorrenak izan daitezten lortzeko, betiere kontuan izanik hazkunde ekonomiko etengabeko garaia bizi izan ditugula (1996-2007) eta baita, horiekin batera, ekonomia eta finantza krisia ere (2008-2013), oraindik ezin iragarri den tamaina izango duena, gure historia ekonomikoan aurrekaririk gabekoa.

Gainera, azkenaldi honetan bai Europako Batzordeak bai, batez ere, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak lagundu egin dute doktrina bat garatzen Europar Batasuneko estatu kideek enpresen zuzeneko zerga ordainketari buruzko euren arauak garatzeko duten ahalmenaren inguruan, Europar Batasunaren Itunean jasotako oinarriko askatasunak erabat errespetatuz, eta zerga politiken koordinazioa sustatzeko zenbait neurri ezarri dituzte, batetik zerga arloko lehia kaltegarria eta bestetik Europar Batasunaren Itunaren ondorioetarako estatu laguntzat hartu litezkeen neurrien ezarpena galarazten dituztenak.

Foru arau honetan Zergari buruz jaso diren arau berriek erabat errespetatzen dituzte doktrina hori eta koordinazio ahalegin horiek. Beraz, arauak egitean arreta berezia jarri zaie kontu hauei: erakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta zerga oinarrian sartzea, azpikapitalizazio egoeren tratamendua, zergapetze bikoitza ezabatzearen tratamendua, euren egoitza edo aktiboak atzerrira aldatzen dituzten erakundeen irteerako zergapetzea edota Transferentzia Prezioei buruzko Europar Batasuneko Baterako Foroaren lanetatik abiatuta sortutako gomendioei jarraitzea elkarri lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamenduan, ildo horretan martxoaren 26ko 13/2007 Foru Arauaren bidez Sozietateen gaineko Zergaren erreforma partziala onartu zenetik metatu den esperientzia egiaztatua baliatuz.

Beste alde batetik, honezkero ezin da zalantzan jarri foru erakundeek badutela eskumena araubide erkideko lurraldean indarra duen zerga araubideaz bestelako bat ezartzeko Sozietateen gaineko Zergan, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunaren 107. artikuluan xedatutakoarekin bat datorren ikuspegitik; izan ere manu horretan ezarritako estatu laguntzaren kontzeptutik guztiz baztertuta geratu dira Arabako Lurralde Historikoaren zerga neurri orokorrak, lurralde horrek autonomia osoa duelako, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-88/03 auzian Portugalgo Errepublika Europako Erkidegoetako Batzordearen aurka 2006ko irailaren 6ko epaian xedatutakoaren ildotik. Horrelaxe adierazi dute bai Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak berak 2008ko irailaren 11ko epaian (C-428/06 eta C-434/06 bitarteko auzi metatuak) bai barruko auzitegiek, hau da, Euskal Autonomia Erkidegoko Justizia Auzitegi nagusiak 2008ko abenduaren 22ko epaiaren bitartez, bai eta Auzitegi Gorenak ere 2012ko apirilaren 3ko eta 4ko epaien bitartez, zerga neurri horien kontra jarritako kasazio errekurtsioak ezestean.

Foru arau honetan gehiago erraztu dira eta berrantolatu egin dira zerga oinarria lortzeko kontabilitateko emaitzari egin beharreko zuzenketak ezartzen dituzten manuak. Zuzenketak sistematizatu egin dira, doikuntzak argiago araututa edukitzeko eta araubide orokorrari ahal izan den neurrian erantsi zaizkion zerga araubide bereziak nabarmen murriztea lortzeko.

Neutraltasunaren ikuspuntutik, zergapetze bikoitza eragozteko tratamendua berrikusi behar izan da eta apustu sendoa egin da salbuespenaren mekanismoaren alde. Gainera, orain arte indarra izan duten zerga pizgarriak birplanteatu eta eguneratu egin behar izan dira, errealitateari egokitzeko eta ahalik eta eraginkorrenak izan daitezen lortzeko.

Zergapetze bikoitza eragozteko kontuari dagokionez, apustu sendoa egin da salbuespenaren mekanismoaren alde: jarraipen logiko eta zentzuzkoa eman zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 19. artikuluan xedatutakoaren bitartez hasitako ildoari, baina errenta guztietara zabaldu da tratamendu hori, bai dibidenduetara bai partaidetzak eskualdatuz lortutako errentetara, iturria atzerrian egon zein ez, betiere zenbait baldintza betetzen badira, gaur egungo nazioarteko joerei eta nazioarteko erakundeen gomendioei jarraituz eta, horrekin batera, aurrea hartuz Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudian egin beharreko

doikuntzei, zergapetzerik gabeko egoerarik gerta ez dadin; horrekin bat etorriz, tratamendua aldatu zaie merkataritza funts finantzarioari edo baloreen eguneratzeari enpresak berrantolatzeko prozesuetan.

Arauketa berriarekin bat, sustatu egin da nazioarteko zergapetze bikoitzaren kasurik arazotsuenen ezabapena, Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko eta zerga itzurpenari aurrea hartzeko zerga hitzarmenik sinatuta eta indarrean ez duten herrialdeen kasuak, hain zuzen.

Indarrean dauden zerga pizgarriak birplanteatu eta eguneratzeari dagokionez, batez ere honako jarduketa ildo hauen inguruan egin da Sozietateen gaineko Zergaren erreforma.

1) Enpresen kapitalizazioa sendotzeko neurriak ezartzea, funts propioen gehikuntzan oinarritutako egituren tratamendua hobetzeari eta zorpetu beharra murrizteari lotutakoak, ekintzailatzaren babesak barne.

Gure enpresek behar duten kapitalizazioa lortuko da neurri positiboak hartzen badira haien funts propioak indartzeko. Horrekin loturik, enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazio berri bat jaso izana da berrikuntza nabarmenatariko bat, zerga oinarria zehazteko zuzenketei dagokienez; orain dela gutxi Europar Batasuneko beste estatu batzuetan ezarritako neurriak hartu dira eredutzat, eta horrela lortu nahi da, alde batetik, enpresei bermatzea erraz eskuratu ahal izango dituztela kapitalizazio egokia eta euren pasiboaren egitura ona, kaudimenez eta segurtasunez lehiatzeko bidea emango diona, eta bestetik, Sozietateen gaineko Zergan norberaren finantzaketaren eta inoren finantzaketaren artean dagoen leizea ixtea, enpresen funts propioak handitzearen erakargarritasuna areagotuz eta, horrenbestez, enpresen azpikapitalizazio egoera kaltegarriak murrizten lagunduz.

Ildo beretik aipatzekoa da kontabilitateko emaitzaren zuzenketa bat jaso dela emaitzaren aplikazioaren arloan, zeinaren bitartez tratamendu berariazkoa ezarri baita enpresek mozkinak nibelatzeko erreserba berezi batean egiten dituzten zuzkiduretarako. Tratamendu horrek enpresei bidea eman behar die berme handiagoekin aurre egiteko ziklo ekonomikoaren gorabeherari eta euren indar finantzarioa handitzeko, kanpoko kredituarekiko mendekotasuna arinduz, egiaztatu baita elementu hori funtsezkoa dela jarduerari eta enpleguari eutsi ahal izateko, azken urteotan bizi dugun egoera ekonomiko gogorrean.

2) Mikroenpresei arreta ematea, enpresa proiektuen ezarpena eta garapena errazteko, haien zerga kostu zuzenak eta zeharkakoak jaitsiz, haien mozkinen berrinbertsioa sustatuz, ahalmena eta tamaina handitu ahal izan ditzaten, eta haien zergapetzea sinplifikatuz.

Ikuspegi horretatik nabarmentzekoa da berariazko tratamendua ezarri dela mikroenpresentzat, hau da, 10 langile baino gutxiago eta urtean 2 milioi eurotik beherako eragiketen eta aktiboen zenbatekoa duten enpresentzat. Horrelakoei, foru arau honetan jasotako babesak eta erraztasunek goitik behera aldatu diete lehengo egoera.

Helburu horretan sakonduz, emaitzaren aplikazioaren arloan kontabilitateko emaitzaren zuzenketa aurkituko dugu, halaber, ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezi baten zuzkidurari dagokionez. Erreserba hori baliatzeko aukeren artean baditugu enpresa proiektuen garapena, hainbat enpresaburuk batera proiektuak abian jartzea eta *business angel* edo inbertsiogile informal pribatuen figura erakundetuz ekintzailatza babestea.

3) Patenteen eta ikerketa eta garapen arloko jarduketetatik datozen beste emaitza batzuen zerga tratamendua indartzea.

Horren haritik, gure ekoizpen ehunean kezka eragiten duen elementu nagusietariko bat da beste estatu batzuetan dihardutenen aldean lehiakortasun erlatiboa lortu beharra, kontuan izanik gure enpresek gero eta nazioartekotuago dagoen jokaleku globalizatuan lan egin behar dutela.

Horregatik, lehiakortasuna handitzeko gako nagusia ez da eragiketa kostuen murrizketa, nahiz eta faktore hori ere garrantzitsua izan litekeen, baizik eta aukera izatea merkatuan balio erantsi handiko produktu edo zerbitzuak eskaintzeko, osagai teknologiko edo funtzional bereziren bat dutenak, lehiakideek eskaintzen dituzten produktuen aldean.

Ikerketaren eta garapen eta berrikuntza teknologikoaren arloko jardueren aldeko apustua, beraz, lehen mailako elementua da gogoeta horien artean, eta foru arau honetan sakonago landu da goian aipatutako martxoaren 26ko 13/2007 Foru Arauak irekitako ildoak: jabetza intelektualaren eta industria jabetzaren eskubideak lagapen bidez ustiatzeko ezarritako tratamendua orokortu egin da, zergadunak berak bere ikerketa eta garapen arloko jardueren emaitza bere ekoizpen prozesuan erabiltzen duen kasuetara hedatuz.

Neurri horren arrakasta ikusirik, eta ikerketa eta berrikuntza arloko jarduera horien emaitzak Arabako Lurralde Historikoan bertan ustiatu behar direla sinetsita, haren ertzak hobeto marraztu dira eta haren edukiak eguneratu egin dira oraingo beharrianak kontuan hartuz.

4) Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzea.

Zenbait gasturen kengarritasuna murriztea helburu nagusi duten neurriak ezarri dira, gastu horiek jarduera ekonomikoaren garapenerako beharrezkoak ote diren zalantzan jartzekoa baita.

Ildo horretatik, foru arau honetan eutsi egin zaie Arabako Lurralde Historikoan zerga iruzurraren kontra borrokatzeko Oinarrizko Printzipioak eta Neurriak eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzko ekainaren 3ko 18/2013 Foru Arauak 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako egin dituen aldaketei. Hain zuzen ere foru arau horretan ezarritako arauak zehaztu egiten dute zeintzuk kasutan joko diren kengarritzat zenbait gastu, sarrerekin korrelazio ez oso argia dutenak; beraz, jarraibideak ezarri behar dira zehaztasunez erabaki ahal izateko zeintzuk diren gastu kengarriak, sarrerekiko korrelazioa dutenak, eta zeintzuk ez.

Batez ere, ordezkariak gastuak edo hornitzaile eta bezeroentzako opariak noiz diren kengarriak eta noiz ez zehazten dituzten arauak eutsi zaie, gastu horien helburua eta xedea kontrolatu ahal izateko bitartekoak barne; eta hasitako ahaleginean jarraitu da zehatz-mehatz argitzeko noiz jo behar diren ibilgailuak, itsasontziak eta aireontziak zergadunen jarduera ekonomikoari bakarrik atxikitzen diren eta noiz ez, haiek eskuratu eta erabiltzeko gastuen kengarritasuna zehazte aldera. Jarduera ekonomikoetarako eta helburu pribatuetarako aldi berean erabiltzen diren ibilgailuen ehuneko 50 egotzi behar dela dioen araua mantendu da, eta zehaztu egin da, halaber, zeintzuk kasutan ez diren jarduerari atxikitzen diren jabetza elementu horiek eta, horrenbestez, ez diren kengarritzat joko haiekin zerikusia duten gastuak.

Horrez gainera, ordea, automobil eta antzekoek dagokienez ere foru arau honetan eutsi egin zaio zentzuzkotzat jotzen den gehieneko erosketa prezioari (25.000 euro), eta

erosketa prezio hori gainditzen ez duten ibilgailuen gastuak bakarrik izango dira kengarriak, edo, gehieneko prezioa gainditzen badute, zenbateko horri dagokion zatia izango da kengarria, bai erosketa gastuetan zein ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerakoetan. Beraz, prezio handiagoko ibilgailuak erosten dituzten zergadunen kontura izango da horrek eragiten duen gastu gehikuntza.

Azken batean, gai hori dela eta, azpimarratu behar dugu ahalegin handia egin dela agerian uzteko zeintzuk kasutan ezkututzen den, sozietate baten jabetzaren moztarpean, zergadunen erabilera pribatu soilerako diren horrelako ondare elementuen titulartasuna. Hala, mekanismoak ezarri dira aktibo horiekin zerikusia duten gastuak kengarriak izan ez daitezen, eta trabak ezarri dira zergadunen ondare pertsonala ez dadin haien jabetzako pertsona juridikoen baitan kokatu zergadunari zerga zama arintzeko eta errentaren aplikazioa baino ez dena gastu kengarritzat aurkezteko.

Ahalegin hori areagotu egin da Zergaren araubide orokorrari atxikita egon arren tratamendu berezia hartzeko moduko soslai bereizgarria duten ondare sozietateen tratamendu berriarekin. Tratamendu horretan sartu dira zergadunek errenta pasiboan iturri diren ondasun eta eskubideen edukitza sozietateen baitan koka zezaketen kasuak.

Zenbait gasturen kengarritasuna mugatzearen arlo honetan badago nabarmendu beharreko azken elementu bat: erakundeen azpikapitalizazioa saihesten saiatzen den araua berriro egituratu da, hots, haren aplikazioa orokortu egin da Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Itunean aitortutako oinarritzko askatasunekin erabat bateragarria izan dadin eta Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko zerga oinarriak higatu ez daitezen elkarri lotutako erakundeen mesedetan. Bitarteko hori egokiagoa da, eta neurrikoagoa, erakundeen palanka efektuaren eta haien berezko kapitalizazioaren arteko oreka eragiteko.

Tamaina handia ez duten enpresentzat edo lotutako beste erakunde edo pertsona batzuekin zor ordaindua dutenentzat arau horren aplikazioa ez dadin izan kudeaketa zama astunegia, gutxieneko atalase bat ezarri da, arau hori aplikatzeko aukera mugatzen duena.

5) Araubide bereziak berrikustea. Zergaren sinplifikazioaren esparruan, araubide bereziak mugatzeko prozesuari ekin zaio. Hala behar izan denean haietariko batzuk araubide orokorrean sartu dira, beharrezko moldaketak eginda, eta haiek aplikatzeko baldintzak birformulatu egin dira; araubide berezi batzuk kendu egin dira, jada ez dituztelako betetzen sorreran ezarri zitzaizkien helburuak edo bilakaera ekonomiko orokorrak aurrea hartu dielako.

Horregatik, araubide orokorrean sartu dira enpresa txiki eta ertainen araubide berezia, ondare sozietateena, meatzaritzarena, hidrokarburoen ikerketa eta ustiapenarena, nazioarteko zerga gardentasunarena, finantza errentamenduko zenbait kontraturena eta salbuespen partziala duten erakundeena.

Beste alde batetik, mantendu eta eguneratu egin dira interes ekonomikoko elkarte eta aldi baterako enpresa elkartearen araubide berezia, talde inbertsioko erakundearen araubide berezia, zerga baterakuntzaren araubide berezia eta enpresen berrantolaketaren araubide berezia.

Arreta berezia merezi du higiezinaren errentamenduko jarduera kualifikatua duten erakundearen araubide berezi berriak, jarraipena ematen dielako etxebizitzaren errentamenduan diharduten erakundearen lehengo araubide bereziak gure herrian

alokairuaren merkatua indarberritzeko egindako ahaleginei. Izan ere merkatu hori oraindik ere txikiegia da gure ingurune hurbileneko herrialde aurreratuagoen aldean.

Kendu egin dira, azkenik, lurraldeko industria garapenerako sozietateen araubide berezia, enpresak sustatzeko sozietateena (honen ezabakuntza apirilaren 15eko 14/2013 Foru Arauaren bidez hasi zen), Higiezin Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuena eta atzerriko baloreak edukitzeko erakundeena, kasu horietan guztietan egokitzat jo delako araubide berezia kentzea Zergaren sinplifikazioan sakontzeko eta haren egitura egungo beharizanei egokitzeko.

Azpimarratu behar dira, aurrekoari dagokionez, Zuzenbide iragankorrean bai enpresak sustatzeko sozietateentzat zein atzerriko baloreak edukitzeko erakundeentzat aurreikusten diren arauak, bai eta foru arau honetako xedapen gehigarrietan aurreikusita dauden berariazko tratamendu batzuk ere, araubide erkideko lurraldeko arauen pean dauden Higiezin Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuetao bazkide arabarrentzat edo zenbait balore edukitzen dituzten erakundeentzat ezarritakoak, hain zuzen ere. Tratamendu horiek kanpoko inbertsioa eta gure enpresen nazioartekotzea garatzearen ordeko aukera eskaini nahi dute, baina araubidea haztatuz kasu horietan zerga bilketak izan behar dituen berezitasunekin.

6) Kenkariak berrikustea. Zenbait kenkariri eustea erabaki da eraginkortasun handiko pizgarriak direlako, garrantzi handia dutelako ekoizpen ehunaren iraupenerako eta lagundu egiten dutelako jarduera ekonomikoa indarberritzeko eta enplegua sortzeko helburuak lortzen. Kendu egin dira aplikazio praktikoa urria edo pizgarri moduan eraginkortasun mugatua zuten kenkariak.

Oraingo egoeran zerga neurrien bidezko bultzada publikoa merezi izateko modukotzat jotzen diren enpresa portaeren bizkarrezurra osatzen duten lau kenkariak mantendu dira, alegia, aktibo ez-korronte berriak erostearen ziozko kenkariak, ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko gastuei dagozkienak, garapen iraunkorrekarekin eta ingurumenaren kontserbazio eta hobekuntzarekin zerikusia dutenak eta enplegu egonkorren sorkuntzarekin zerikusia dutenak. Horixe da botere publikoek egungo egoera gainditzeko ezarri duten lehentasunetariko bat.

Kenkari horietan guztietan teknika aldetik hobetu egin dira lehengo araudian zeuden kontzeptuak eta erregela berriak ezarri dira, zergen bidezko pizgarriak ematen egindako ahaleginen eraginkortasunik onena eta emaitzarik oparoenak ahalbidetuko dituztenak.

Gainerako kenkariak kendu egin dira, ez zirelako pizgarri eraginkorrek edo arazoak sor zitzaketelako ukitutako zergadunen arteko ekitate horizontalaren ikuspegitik.

Azkenik, foru arauak euren zerga tratamendu berariazkoa mantendu die merkataritza funts finantzarioari, merkataritza funts esplizituari (erosketa bidezkoa edo enpresak berregituratzeko eragiketen ondoriozkoa) eta bizitza baliagarri mugagabea duten beste aktibo ukiezin batzuei, baina horrelako aktiboen zerga tratamenduaren intentsitatea aldatu du, bost urtetik zortzira luzatuz hura aplikatu ahal izateko gutxieneko epealdia eta, horrenbestez, zerga pizgarriaren eta Zerga Administrazioak egungo egoerari aurre egiteko beharrezkoa duen zerga bilketaren arteko oreka berria lortuz. Horrek bidea ematen digu Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru araudiaren ezaugarri garrantzitsuenetako batzuei eusteko.

Zerga karga modulatzearen aldeko joeraren ildotik jarraituta aldi muga bat ezarri da zerga oinarri negatiboak hurrengo ekitaldietan konpentsatzeko eta kuota nahikoa izan ez eta aplikatu gabe uzten diren kenkariak aplikatzeko: hamabost urte gehienez.

Arau berria ezarri da: kuota efektiboa ezin da izan ezarritako kopurua baino gutxiago, hau da, ekitaldiko kenkariak aplikatuta zergadunak jasaten duen zerga zama ezin da murriztu kopuru jakin batetik behera. Muga hau ez zaie aplikatuko ikerketa eta garapeneko jardueri, ez eta berrikuntza teknologikoko jardueri ere, estrategikoak baitira ekonomia indarberritzeko eta gizartea aurreratzeko.

Foru arau honek 134 artikulua dauzka, 10 titulutan banatuta, eta horien ondoren 18 xedapen gehigarri, 17 xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta bi azken xedapen.

I. TITULUA

ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO EREMUA

1. artikulua. Izaera.

Sozietateen gaineko Zerga zuzeneko eta pertsonala da; sozietateen eta bestelako erakunde juridikoen errenta kargatzen du foru arau honetan ezartzen denaren arabera.

2. artikulua. Aplikazio eremu subjektiboa.

1. (11) Foru arau honetan xedatzen dena zerga egoitza Araban daukaten zergadunei aplikatuko zaie.

Hala ere, aurreko paragrafoan xedatzen dena ez zaie aplikatuko inguruabar hauetan dauden zergadunei:

- Haien eragiketa bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izan da aurreko ekitaldian.
- Aurreko ekitaldian egindako eragiketen bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dute, edo Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetako batean edo bietan egin dituzte.

2. (11) Zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan duten zergadunei ere foru arau honetan xedatzen dena aplikatuko zaie honako hauek gertatuz gero:

- Eragiketa bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izatea aurreko ekitaldian.
- Aurreko ekitaldian lurralde erkidean egindako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 baino gutxiago izatea.
- Aurreko ekitaldian Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Araban egin izana edo, Araban eta zerga egoitza ez daukan beste lurralde historiko batean egin badituzte, eragiketa bolumenaren zatirik handiena Araban egin izana.

3. (11) Zerga egoitza lurralde erkidean duten zergadunei ere foru arau honetan xedatzen dena aplikatuko zaie honako hiru baldintzak betez gero:

- Aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izatea.
- eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez Euskal Autonomia Erkidegoan egitea.
- Araban egindako eragiketen bolumena beste lurralde historiko bietako bakoitzean egindakoa baino handiagoa izatea.

4. Foru arau honetan ezarritakoa ekonomia intereseko taldeei eta aldi baterako enpresa elkartei aplikatuko zaie kide guztiak lurralde historikoetako baten foru arau araudiari lotuta egonez gero, baldin eta taldearen edo elkartearen zerga egoitza Araban badago edo, zerga egoitza lurralde erkidean egonik, Araban beste lurralde historiko bakoitzean baino eragiketa bolumen handiagoa gauzatu badu.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatutako interes ekonomikoko elkarteek edo aldi baterako enpresa elkarteek zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan badute baina lurralde historiko horretan ez badute euren eragiketa bolumena kalkulatzeko zenbatu behar den eragiketarik egiten, foru arau honetan xedatutakoa aplikatu beharko dute Araban egindako eragiketa bolumena beste lurralde historiko horretan egindakoa baino handiagoa bada.

Erakunde horiek lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren zatia bereiz egotziko diete bazkideei, eta hauek kontuan eduki beharko dute beren eragiketen proportzioa zehazteko.

5. (7) (11) Foru arau honetan ezartzen den zerga taldeen tributazio araubidea aplikatu ahal izateko bi baldintza hauek bete behar dira: batetik, entitate nagusiari, aurreko lehen hiru idatz zatietan xedatzen denarekin bat etorriz, foru arau hau aplikatu behar zaio; bestetik, mendeko entitate guztiei aplikatu behar zaie sozietateen gaineko zergari buruzko lurralde historiko bateko araudia.

Hala ere, aurreko 3. idatz zatian aipatzen diren kasuetan, foru arau hau aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da zerga taldeko entitateek, zerga egoitza lurralde erkidean dutenek, egindako eragiketa guztiak Euskal Autonomia Erkidean eginak izatea.

Zerga taldea foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezartzen denaren arabera eratuta badago, foru arau honetako tributazio araubidea aplikatuko zaio baldin eta: batetik, aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena eduki duen taldeko entitateari foru arau honetan xedatzen dena aplikatzen bazaio; bestetik, taldeko gainerako entitate guztiei lurralde historiko baten sozietateen gaineko zergari buruzko araudia aplikatzen bazaie, aurreko paragrafoan xedatzen dena kontuan edukita.

Paragrafo honetan xedatzen dena aplikatzeko, lurralde erkidegoko araudiari lotuta dauden entitateak zerga taldetik kanpokotzat joko dira.

3. artikulua. (11) Zergaren ordainarazpena.

1. Arabako Foru Aldundiak honela ordainaraziko du Zerga:

a) Berak oso-osorik, subjektu pasiboaren zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badago eta aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 10 milioi euro baino gehiago izan ez bada.

b) Aurreko ekitaldiko eragiketa bolumena 10 milioi euro baino gehiago izan bada, Araban egindako eragiketa bolumenaren proportzioan.

2. Zerga taldeek Araban egindako eragiketen bolumenaren arabera ordainduko diote Arabako Foru Aldundiari.

Hori dela eta, Araban egindako eragiketen bolumena kalkulatzeko eragiketa hau egingo da: zerga taldeko sozietate guztiek talde barruko bidezko ezabaketak egin aurretik lurralde horretan egindako eragiketa guztiak batuko dira.

4. artikulua. Zerga egoitza.

1. Zergadunen zerga egoitza beraien sozietate egoitza izango da, baldin eta bertan zentralizatuta badituzte administrazio kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Bestela, gestio edo zuzendaritza hori gauzatzen den lekua izango da.

Aurreko irizpideei jarraiki zerga egoitza zehaztea ezinezkoa denean, erakundeak ibilgetu gehiena Euskal Autonomia Erkidegoan duenean baina Araban beste bi lurralde historikoetan baino ibilgetu gehiago duenean, beraren zerga egoitza Araban dagoela pentsatuko da.

2. Pertsona juridiko batek zerga egoitza aldatzen badu eta aldatetaren aurreko edo hurrengo urtean jarduerarik egiten ez badu edo jarduerari uzten badio, aldatetarik ez dela gertatu pentsatuko da, kontrako frogarik ezean.

5. artikulua. Eragiketen bolumena.

1. Eragiketen bolumena hau da: zergadunak, bere jardueran egindako ondasun emateak eta zerbitzuak direla eta, ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen gutzirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun errekgua kenduta, egonez gero.

2. Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko hurrengo artikuluko arauak erabiliko dira. Proportzioa ehunekoetan emango da, bi hamartarrekin biribilduta.

Aurreko ekitaldia urtea baino laburragoa izan bada, egindako eragiketen bolumena oinarritzat hartu eta urte osoari dagokion zenbatekoa kalkulatu da.

3. Jarduera hasi berria bada, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen bolumena hartuko da aintzat; lehen ekitaldia urtea baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokion zenbatekoa kalkulatu da egindako eragiketen bolumena oinarritzat hartuta.

Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondorio guztietarako, zergadunak aurrez kalkulatu dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

4. Artikulu hau eta hurrengoa aplikatzeko, ondasun emate eta zerbitzutzat joko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko legerian hala definitutako eragiketak.

5. Balio Erantsiaren gaineko Zerga arautzen duen legerian halakotzat hartzen diren ondasun emate eta zerbitzurik egiten ez duten erakundeek Arabako Foru Aldundiari ordainduko diote Zerga, lurralde historiko horretan baldin badute zerga egoitza.

6. artikulua. Eragiketak non egin diren.

1. Zergadun batek Araban diharduela pentsatuko da baldin eta ondoko irizpideen arabera Araban egiten baditu ondasun emateak edo zerbitzuak:

I. Ondasun emateak.

A) Gorputz ondasun higigarriak ematea, eskuratzaileri Arabatik ematen zaizkionean.

Eskuratzaileri emateko, ondasunak garraiatu egin behar badira, garraioa hasten denean Araban daudenak. Arau honek salbuespenak dauzka:

a) Ondasunak ematen dituenak eraldatu dituen ondasunak badira, emandako ondasunen azken eraldatze prozesua Araban egin bada.

b) Industria elementuak Arabatik kanpora eman badira gero instalatzeko, ezinbestekoa da ondasunak prestatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde historiko horretan egitea eta instalazioaren edo muntaketaren kostua kontraprestazioaren guztirako kopuruaren ehuneko 15 baino gehiago ez izatea.

Korrelatiboki, ez dira Araban egintzat joko lurralde horretan instalatzen diren industria elementuen emateak, elementu horiek prestatzeko eta fabrikatzeko lanak Arabatik kanpo egiten badira, eta instalazioaren edo muntaketaren kostua kontraprestazioaren guztirako kopuruaren ehuneko 15 baino gehiago ez bada.

B) Energia elektrikoaren ekoizleek egindako emateak, energia hori sortzen den zentroak Araban badaude.

C) Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Araban badaude.

II. Zerbitzuak.

A) Zerbitzuak Arabatik egiten direnean.

B) Aurreko letran xedatutakotik salbuetsiko dira ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak, ondasun higiezin horiek Araban badaude zerbitzuak Araban egintzat joko baitira.

C) Aurreko idatz zatietan ezarritakoa ez zaie aplikatuko aseguru eta kapitalizazio eragiketei; eragiketa horiei Arabako Diputatuen Kontseiluaren 1997ko irailaren 30eko 12/1997 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuko 4. artikuluko erregelak aplikatuko zaizkie (dekretu horrek Aseguru Primen gaineko Zerga arautzen du).

III. Aurreko I. eta II. zenbaketan xedatutakoa gorabehera, jarraian zehaztuko diren eragiketak Araban egintzat joko dira egiten dituen zergadunaren zerga egoitza Arabako Lurralde Historikoan badago:

A) Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantza ustiategiek eta arrantza ontzien armadoreek euren soro, ustialeku edo arrantzuetako produktu naturalak, eraldatu ez direnak, ematea.

B) Garraio zerbitzuak, bai eta etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi zerbitzuak eta garabi zerbitzuak ere.

C) Garraiogailuen errentamenduak.

2. Hori dela eta, Arabako Lurralde Historikoak hauek hartzen ditu: lurzorua, zorupea, aireko espazioa eta barruko urak.

3. Artikulu honetako irizpideen arabera atzerrian egintzat jotzen diren eragiketak Arabako Zerga Administrazioari eratzikiko zaizkio gainerako eragiketen proportzio berean.

7. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.

Foru arau honetan ezarritakoak ez du ezertan eragotziko Espainiako barne antolamenduaren osagai bihurtu diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan xedatutakoa.

II. TITULUA

ZERGA EGITATEA

8. artikulua. Zerga egitatea.

Zergadunak errenta lortzea da zerga egitatea, zeinahi ere den errentaren sorburua edo jatorria.

Foru arau honetan ezarritako oinarri, errenta, mozkin edo galeren egozketak errenta lorpenzat joko dira.

9. artikulua. Errenten zenbatespena.

Mota guztietako ondasun eta eskubide lagapenetan zergadunaren kontabilitatearen araberrako zenbatekoa ordaindu dela pentsatuko da. Kontabilitatearen irregulartasunak direla eta kontabilitatean ez bada islatzen zergadunaren ondarearen benetako egoera, ordainketa merkatuko ohiko balioaren arabera konputatuko da, besterik frogatu ezean.

10. artikulua. Errenten eratzikipena.

1. (7) Sozietate zibilek (nortasun juridikoa izan zein ez), jaraunspen banatugabeek, ondasun erkidegoek eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 35. artikuluko 3. idatz zatian aipatutako gainerako entitateek lortutako errentak, bai eta jasandako atxikipen eta konturako sarrerak ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko VI. kapituluko 2. atalean ezarritakoaren arabera eratzikiko zaizkie bazkideei, jaraunsleei, erkideei edo partaideei, hurrenez hurren.

Atal horretan xedatutakoa ez da aplikagarria izango foru arau honetako hogeita bigarren xedapen gehigarrian aipatutako sozietate zibilen bazkideen kasuan.

2. Errenta eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek ez dute ordaindu behar zerga hau.

3. Eraldaketarako nekazaritza sozietateei ez zaie aplikatuko errenta eratzikipenaren araubidea, eta zerga hau ordaindu behar dute.

III. TITULUA

ZERGADUNA

11. artikulua. Zergadunak.

1. Honako hauek dira zergadunak, egoitza Espainiako lurraldean edukiz gero:

- a) Pertsona juridikoak, foru arau honetako 10. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta eratzikipenaren araubidea aplikatzen zaien sozietate zibilak izan ezik.
- b) Zerga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako araubidean ordaintzen duten zerga taldeak.
- c) Aldi baterako enpresa elkarteak.
- d) Inbertsio funtsak, Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean arautuak.
- e) (7) Arrisku kapitaleko entitateak eta inbertsio kolektiboko funts itxiak, azaroaren 12ko 22/2014 Legean araututakoak; horren bitartez arrisku kapitaleko entitateak, inbertsio kolektiboko bestelako entitate itxiak eta inbertsio kolektiboko entitate itxien entitate kudeatzaileak arautu ziren, eta Inbertsio kolektiboko entitateen azaroaren 4ko 35/2003 Legea aldatu zen.
- f) Pentsio funtsak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bateginean arautuak.
- g) Hipoteka merkatua erregulatzeko funtsak, Hipoteka Merkatua arautzen duen martxoaren 25eko 2/1981 Legean arautuak.
- h) (7) Enpresa finantzaketa sustatzeko apirilaren 27ko 5/2015 Legean araututako titulizazio funtsak.
- i) (7) Urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bitartez onartutako Balio Merkatuen Legearen testu bateginean araututako Inbertsioen Berme Funtsak.
- j) (7) Banku aktiboen funtsak; funts horiek Kreditu entitateak berregituratu eta desgiteari buruzko azaroaren 14ko 9/2012 Legearen hamargarren xedapen gehigarrian aipatzen dira.

k) (7).

2. Erakundeak Espainiako lurraldeko egoiliartzat joko dira baldintza hauetako bat betez gero:

- a) Espainiako legeen arabera eratuta egotea.
- b) Sozietate egoitza Espainiako lurraldean edukitzea.
- c) Zuzendaritzako egoitza efektiboa Espainiako lurraldean egotea.

Hori dela eta, erakunde baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela pentsatuko da jarduera guztiak lurralde horretan zuzentzen eta kontrolatzen baditu.

3. Zerga Administrazioak zilegi izango du pentsatzea tributazio eza dagoen herrialde edo lurralde batean, Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arauko hamabosgarren xedapen gehigarrian definitutakoaren arabera, kokatutako erakunde batek, edo zerga paradisutzat kalifikatutakoetan kokatutakoak, Espainiako lurraldean duela bere egoitza, baldin eta bere aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, Espainiako lurraldean kokatutako ondasunek edo lurralde horretan bete edo erabiltzen diren eskubideek eratzen badituzte edo bere jarduera nagusia bertan egiten bada, non eta erakunde horrek ez duen frogatzen zuzendaritza eta benetako kudeaketa herrialde

edo lurralde horretan gertatzen direla, eratu eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliodunak dituela, eta funtsezko arrazoi enpresarialak baloreen edo bestelako aktiboen kudeaketa hutsetik haratago doazela.

4. Foru arau honetan zerga honen zergadunei sozietate nahiz erakunde esango zaie, modu laburrean.

12. artikulua. Salbuespenak.

1. Zergatik salbuetsita daude:

a) Lurraldeko administrazio publikoak, haien erakunde autonomoak eta azken horien antzeko izaera duten zuzenbide publikoko entitate edo erakundeak.

b) Gizarte Segurantza kudeatzen duten erakunde publikoak.

c) Eusko Ikaskuntza-Sociedad de Estudios Vascos, Euskaltzaindia-Real Academia de la Lengua Vasca, Real Sociedad Bascongada de los Amigos del País Vasco-Euskal Herriaren Adiskideen Elkarteak.

d) Vías de Álava, S.A.

2. Honako hauek salbuespen partziala edukiko dute foru arau honetako 38. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik:

a) Irabazteko xederik gabeko entitateek eta erakundeek, baldin eta irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriari buruzko Foru Arauan ezarritako zerga araubidea gozatzeko betekizunak betetzen ez badituzte.

b) Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioek.

c) Lanbide elkargoek, enpresaburu eta profesionalen elkarteek, ganbera ofizialek, arrantzaleen kofradiek, langileen sindikatuak eta alderdi politikoak.

d) Enplegua sustatzeko funtsek.

e) (7) Urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretu bidez onartutako Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bateginean araututako gizarte segurantzarekin kolaboratzen duten mutualitateak.

13. artikulua. Mikroenpresa, enpresa txikia eta enpresa ertaina: zer diren.

1. Foru arau honen ondorioetarako mikroenpresatzat hartuko dira ondoko baldintzak betetzen dituztenak:

a) Ustiapen ekonomikoan jardutea.

b) Aktiboa edo eragiketen bolumena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean zehaztu bezala, 2 milioi eurotik gorakoa ez izatea.

c) Plantillako batez besteko kopurua 10 pertsona baino gutxiago izatea.

d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek ehuneko 25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea, ez zuzenean, ez zeharka; salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko IV. artikuluan ezarritako araubide berezia

aplikatzen zaien kapital arriskuko funts edo sozietateen partaidetzak, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondoriozkoa izanez gero.

2. Foru arau honen ondorioetarako enpresa txikitzat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenak:

a) Ustiapen ekonomikoan jardutea.

b) Aktiboa edo eragiketen bolumena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean zehaztu bezala, 10 milioi eurotik gorakoa ez izatea.

c) Plantillako batez besteko kopurua 50 pertsona baino gutxiago izatea.

d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek ehuneko 25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea, ez zuzenean, ez zeharka; salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko IV. artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien kapital arriskuko funts edo sozietateen partaidetzak, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondoriozkoa izanez gero.

3. Foru arau honen ondorioetarako enpresa ertaintzat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenak:

a) Ustiapen ekonomikoan jardutea.

b) Aktiboa ez izatea 43 milioi eurotik gorakoa edo, bestela, eragiketen bolumena, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean zehaztu bezala, ez izatea 50 milioi eurotik gorakoa.

c) Plantillako batez besteko kopurua 250 pertsona baino gutxiago izatea.

d) Lehen adierazitako betekizunetako bat betetzen ez duen beste enpresa batek ehuneko 25etik gorako partaidetzarik ez edukitzea, ez zuzenean, ez zeharka; salbuespena: foru arau honetako VI. tituluko IV. artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien kapital arriskuko funts edo sozietateen partaidetzak, partaidetza sozietatearen xedea betetzearen ondoriozkoa izanez gero.

4. Artikulu honetako goiko idatz zatietako a) letran xedatutakoari dagokionez, erakunde batek ustiapen ekonomikoa egiten duela pentsatuko da ekitaldian lortzen dituen sarreraren ehuneko 85 gutxienez enpresa edo lanbide jardueretatik datozen errentak badira; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluan aipatzen diren errenta motak (artikulu horretan erakunde ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian nola sartzen diren arautu da).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, enpresa jardueretatik datozen errentatzat joko dira foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoaren arabera baztertuta daudenak, hots, elkarri lotutako pertsona edo erakundeekin egindako eragiketetan sortzen direnak, foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian adierazi bezala, edo talde bateko erakundeen arteko eragiketetan sortzen direnak, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta.

Idatz zati honetan aipatutako sarrerak zenbatzeko, kontuan hartuko dira beste erakunde batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, zergadunak zeharkako edo zuzeneko partaidetza badu erakunde horietan, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ehunekoari eta antzinasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituena, aipatutako mozkin eta erakunde horiek, gainera, idatz zati honetan xedaturikoa betetzen dutenean; eta erakunde horietako partaidetza

eskualdatuz lortutako errentak ere zenbatuko dira, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Ez dira inola ere enpresa jardueretatik datozen errentatzat hartuko laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinetatik ateratakoak, tartean direla haien errentamendua, azpierrentamendua edo erabilera nahiz luperketarako eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena, edozein izanda ere haien izena edo izaera, ezta aktibo korrontetzat jotzen direnak ere, salbu eta higiezin sustapen, salerosketa edo errentamendu jarduera ekonomiko bati atxikita daudenean, erakundeak plantillan izan ditzan, gutxienez, urtean batez beste bost langile, inoren kontura enplegatuak, lanaldi osoarekin eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira zenbatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzeko aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutako ondare sozietatea ez bestelako erakundeetan enplegatuta daudenak.

5. Aurreko 1. eta 3. bitarteko idatz zatietan azaldutako betekizunak Zerga sortu aurreko zergaldian bete behar dira.

Zergaldia egutegiko urtea baino laburragoa izan bada, eragiketen bolumena urtekoratu egin behar da. Gauza bera egingo da erakunde sortu berria denean, baina kasu horretan, edo jarduerarik gabe zeuden eta ustiapen ekonomiko bati ekiten dioten erakundeen kasuan, Zerga sortzen den ekitaldian bete beharko dira baldintza horiek.

Aurreko paragrafoko bigarren puntuak hizpide dituen kasuetan, sortzapenaren aurreko zergaldia urtebete baino laburragoa izan bada, eragiketen bolumenari dagokion magnitudeari bakarrik emango zaio urteko balioa. Erregela hori bera aplikatuko da geldirik zeuden eta abiatu diren erakundeen kasuan, baldin eta abiatzea zergaldiaren hasieraren ondoren jazotzen bada.

Artikulu honetako 1 - 3 bitarteko idatz zatietako d) letretan xedatutakoa aplikatzeko, partaidetza duten enpresek bete beharreko baldintzak idatz zati horietako b) eta c) letretan dauden baldintza kuantitatiboak soilik izango dira.

6. Aurreko 1 - 3 bitarteko idatz zatietako c) letretan xedatutakoa aplikatzeko, batez besteko plantillaren kalkuluan lanaldi osoko langileak hartuko dira kontuan, urteko. Lanaldi partzialarekin ari diren langileei dagokienez, kalkulua lan egindako orduen proportzionala izango da.

7. Merkataritzako Kodeko 42. artikuluari jarraikiz erakundea sozietate talde bateko kidea bada, aurrean adierazitako magnitudeak taldeko erakunde guztienak izango dira.

Aktibo osoa eta eragiketen bolumena kalkulatzeko kontuan hartu behar dira Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan eta hori garatzen duten arauetan ezarritakoaren arabera bidezkoak diren ezabaketak.

14. artikulua. Ondare sozietatea: zer den.

1. Foru arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako ondare sozietatetzat joko dira inguruabar hauetan dauden zergadunak:

a) Zergaldiko laurogeita hamar egunetan gutxienez aktiboaren erdia baino gehiago baloreak izatea edo aktiboaren erdia baino gehiago jarduera ekonomikoari atxikita ez egotea.

Jarduera ekonomikorik izan den edo ondare elementuren bat hari atxikita dagoen zehazteko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ezarritakoa hartuko da aintzat.

Hala aktiboaren balioa nola jarduera ekonomikoari atxikita ez dauden ondare elementuen balioa kontabilitatearen araberakoa izango da, baldin eta kontabilitateak sozietatearen ondarearen benetako egoera islatzen badu.

b) Erakundearen kapitaleko partaidetzen edo boto eskubideen ehuneko 75 gutxienez ordezkatzan duten bazkideak pertsona fisikoak izatea, edo ondare sozietatetzat jotzen diren erakundeak, edo aipatutako pertsona fisiko eta erakunde horiekin foru arau honetako 42. artikuluan azaltzen den moduan loturik dauden beste erakunde batzuk. Baldintza hori zergaldi osoan bete behar da.

c) Erakundearen sarreraren ehuneko 80 gutxienez errenta iturri hauetatik etortzea:

- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 63. artikuluan aipatutakoak.

- Hurrengo 2. idatz zatiko c) eta d) letretan aipatutako ondasunen ustiapenak sortzen dituenak.

- Norberaren kapitalak hirugarrenei lagata edo zerbitzuak eginda lortutako sarrerei dagozkienak, lagapena edo zerbitzua hartu duena zergadunari lotutako pertsona edo erakundea bada, foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta eragiketa horiek erakundeak dituen giza baliabideen eta materialen antolaketaren bitartez egiten ez badira, baliabideok eragiketen neurrikoak direla.

2. Aurreko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa betetzen denez argitzeko hauxe hartuko da kontuan:

a) Honako hauek ez dira baloretzat zenbatuko:

- Legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko edukitzen direnak.

- Jarduera ekonomikoak burutzeko finkatutako kontratu harremanetatik sorturiko kreditu eskubideak dituztenak.

- Xede duten jarduera egitearen ondorioz balore sozietateek edukitzen dituztenak.

- Gutxienez boto eskubideen ehuneko 5 ematen dutenak eta, gainera, partaidetza zuzentzeko eta kudeatzeko edukitzen direnak, baldin eta, ondorio horietarako, baliabide material eta pertsonalen antolamendu egokia badago eta partaidetutako erakundeak ez badu betetzen aurreko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako betebeharra.

b) Ez dira konputatuko ez baloretzat ez jarduera ekonomikoari atxiki gabeko elementutzat, eskuraketa prezioa erakundeak 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.

Horretarako, jarduera ekonomikoetatik etorritako mozkinekin parekatzen dira idatz zati honetako a) letrako azken puntuak azaltzen diren baloreetatik etorritako dibidenduak, baldin eta partaidetutako erakundeak lortutako diru sarreraren ehuneko 80 gutxienez jarduera ekonomikoen bidez lortu badira.

c) (4) Ez dira jarduera ekonomikoetako ondasun hartuko, era berean, laga diren edo haien gaineko eskubide errealak eratu diren ondasun higiezinak, tartean direla haien errentamendua, azpierreantamendua edo erabilera nahiz eskubide edo ahalmenen eraketa edo lagapena, edozein izanda ere haien izena edo izaera, ez eta aktibo korrante jotzen direnak ere, salbu eta higiezinaren eraikitze, sustapen, salerosketa edo errentamendu jarduera ekonomiko bati lotuta daudenean, erakundeak plantillan izan dituzten, gutxienez, urtean batez beste bost langile, inoren kontura enplegatutak, lanaldi osoarekin eta jarduera horretarako dedikazio esklusiboarekin. Horretarako, ez dira zenbatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutako jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzeko aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutako ondare sozietatea ez bestelako erakundeetan enplegatuta daudenak.

c) letra honetan eta artikuluan honen 1. idatz zatiko c) letraren bigarren letraz xedatutakoa gorabehera, ez dira jarduera ekonomikoetako ez lotutako gai gisa hartuko aktibo korrante izaera duten ondasun higiezinak, baldin eta honako erakunde hauetakoren batenak badira:

a') Betekizun hauek betetzen dituzten erakundeak:

1. Erakundeak jarduera higiezin sustapena edo eraikuntza izatea eta jarduera ekonomiko hori denboran zehar etengabe garatzeko ezinbesteko giza baliabideak eta materialak dituela egiaztatzea.

2. Bere aktiboen ehuneko 85 edo gehiago ondasun higiezin osatuta egotea eta aktibo horiek aktibo korrante izaera izan dezatela, higiezinaren sustapen edo eraikuntzarako jarduerari loturik egoteagatik.

3. Erakundearen diru sarreraren ehuneko 85 edo gehiago erakundeak sustatutako edo eraikitako ondasun higiezinaren eskualdaketatik etortzea. Hiru zenbaki honetan adierazitako diru sarrerak zenbatzean, ez dira kontuan hartuko foru arau honen 42. artikuluan xedatutako eran lotutako pertsona edo erakundeek egindako eragiketetatik datozenak.

b') Batez ere higiezinak sustatzen edo eraikitzen diharduten, jarduera hori denboran zehar etenik gabe betetzeko bitarteko materialak eta pertsonalak dituztela egiaztatzen duten eta zergaldian haren eragiketa bolumena 13. artikuluan 2. idatz zatiko b) letraz adierazten den zenbatekoa gainditzen ez duten erakundeak.

Horrelakoetan, zergaldia egutegiko urtea baino laburragoa izan bada, eragiketen bolumena urtekoratu egingo da. Era berean jardungo da erakunde sortu berri bat denean, erakunde jardueragabe batek jarduera ekonomiko bati ekiten dionean edo jarduera ekonomiko batean ari izan dena erakunde jardueragabe bihurtzen denean.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, erakunde sozietate talde bateko kide bada, gorago aipatutako eragiketa bolumena taldeko erakunde guztiek izandakoen batuketara izango da. Horretarako, Merkataritza Kodearen 46. artikuluan eta hori garatzeko arauetan ezarritakoaren arabera bidezkoak diren ezabapenak hartuko dira kontuan.

d) Foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatian aipatutako aktiboak atxikitzen joko dira haien gastuak manu horren arabera kengarritzen jo daitezkeen proportzio berean.

3. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan ezarritako baldintzak betetzen dituzten erakundeak ez dira ondare sozietatetzat joko beraien partaidetzaren erakusgarri diren baloreak bigarren mailako balore merkatu ofizialetakoren batean negoziatzera onartuta dauden zergaldietan.

4. (4) Ondare sozietateek ezin izango dituzte aplikatu foru arau honetan ez 13. artikuluan aipatzen diren mikroenpresa eta enpresa txiki eta ertainentzat xedatutakoak ez 27. eta 28. artikuluetan meatzaritza lanetan eta hidrokarburoen ustiapenean diharduten erakundeentzat xedatutakoak.

69. artikuluan eta 115. artikuluan 5. idatz zatian xedatutakoa gorabehera, ondare sozietateei ez zaizkie aplikatuko foru arau honen VI. tituluan xedatutako araubide bereziak, salbu eta titulu horren VII. kapituluan xedatutakoa.

5. (4) Ondare sozietatetzat jotzen diren erakundeek beren kapitaleko partaidetzaren erakusgarri diren baloreak edo partaidetzak mantendu beharko dituzte edo izendun bihurtu.

6. (4) Aurreko idatz zatian ezarritako eginbeharra ez betetzea zergen arloko arau hausteak izango da.

Zehapena diru isun finkoa izango da (3.000 euro) bete beharrekoa betetzen ez den zergaldi bakoitzeko, baldin eta horri buruzko administrazio errekerimendurik egin ez bada.

Administrazioak errekerimendua egin badu, zehapena 6.000 eurokoa izango da bete beharrekoa betetzen ez den zergaldi bakoitzeko.

Arau hauste honen erantzule subsidiarioak izango dira sozietatearen administratzaileak, aurreko idatz zatian ezarritakoa behar bezala betetzeko neurriak berariaz proposatzen dituztenak salbu, nahiz eta gainerako administratzaileek onartu ez.

IV. TITULUA ZERGA OINARRIA

I. KAPITULUA

ARAU OROKORRAK

15. artikulua. Zerga oinarria: zer den eta nola zehazten den.

1. Zerga oinarria zergaldiko errenten zenbatekoa da; bidezko kasuetan kopuru hori foru arau honetako 55. artikuluan aipatzen diren zerga oinarri negatiboak konpentsazioaren bidez murriztu behar da.

2. Zerga oinarria zuzeneko zenbatespenaren bidez kalkulatu da, edo zenbatespen objektiboaren bidez, foru arau honek hori aplikatzeko agintzen duenean; gainera, modu subsidiarioan zuzeneko zenbatespenaren bidez kalkulatu da, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 52. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

3. Zuzeneko zenbatespenaren araubidean, zerga oinarria kalkulatzeko kontabilitateko emaitza (Merkataritzako Kodean, hura kalkulatzeko gainerako legeetan eta horiek

garatzeko emandako xedapenetan ezarritako arauak aplikatuz zehaztutakoa) foru arau honetan ezarritako manuak aplikatuz zuzendu behar da.

4. Zenbatespen objektiboaren araubidean, zerga oinarria (osorik edo partzialki) zeinuen, indizeen edo moduluen bidez zehaztu ahal izango da foru arau honetan ezartzen diren jarduera sektoreetan.

5. Zerga honen likidazio oinarria zerga oinarria da.

II. KAPITULUA

ZUZENKETAK GASTUETAN

16. artikulua. Amortizazioak: arau orokorrak.

1. Ibilgetu materialaren, ibilgetu ukiezinaren zein ibilgetuko inbertsioen amortizazioen barruan elementuok jardunbide, erabilera, luperketa edo zaharkiduragatik izaten duten benetako balio galerari dagozkion kopuruak kengarriak izango dira.

2. Honako kasuetan hartuko da benetakotzat ibilgetu materialaren eta higiezinetakoinbertsioen balio galera:

a) Foru arau honetako 17 19 bitarteko artikuluetan xedatutakoa aplikatzearen ondorio denean.

b) Zergadunak egindako eta Zerga Administrazioak onartutako plan bati jarraitzen dionean, arau ezarritakoarekin bat etorritz.

c) Zergadunak zenbatekoa frogatzen duenean.

3. Ibilgetu ukiezinaren balio galera benetakotzat joko da foru arau honetako 20. artikuluan ezarritakoaren arabera.

4. Eskuraketa prezioa zein ekoizpenaren kostua amortizagarria izango da, hondar balioa, izatekotan, kenduta. Eraikuntzei dagokienez, lurzoruaren balioari eskuraketa prezioan dagokion zatia ezin izango da amortizatu, birgaikuntza kostuak baztertuta (egotekotan). Lurzoruaren balioa zein den jakin ezean, hauxe egingo da kalkulatzeko: ordaindutako eskuraketa prezioa lurzoruaren eta eraikuntzaren eskuraketa urteko katastro balioen artean hainbanatu.

Hala ere zergadunak bestelako irizpidea erabili ahal izango du eskuraketa prezioa banatzeko, frogatzen baldin bada irizpide hori lurzoruaren eta eraikuntzaren eskuraketa urteko merkatu balio normalean oinarrituta dagoela.

5. Amortizazioa elementuz elementu egin behar da. Hala ere, ondare elementu baten atalak bereiz amortiza daitezke, baldin eta bakoitzak pisu esanguratsua badauka elementuaren guztirako kostuan eta beraren bizitza baliagarria ez bada elementuaren gainerako zatiena bera.

Elementuak elkarren kide badira edo erabilera maila bertsua badute, denak amortizatu ahal izango dira batera, baldin eta ondare elementu bakoitzari dagokion amortizazioaren zatia zein den jakin ahal bada.

Instalazio teknikoak elementu bakar gisa amortiza daitezke. Instalazio teknikotzat joko dira ekoizpen prozesuan erabilera espezializatua duten unitate konplexuak:

eraikuntzak, makineria, materialak, piezak edo elementuak, informatika sistemak barne, euren izaeragatik bereiz daitezkeen arren elkarri behin betiko lotuta daudenak funtzionatu ahal izateko eta balio galeraren erritmo bera dutenak, baita horrelako instalazioetarako bakarrik balio duten ordezeko piezak ere.

6. Ondare elementu bakoitzari ezin zaio aplikatu amortizazio metodo bat baino gehiago, ez aldi berean ez elkarren segidan.

7. Ondare elementuak beraien bizitza baliagarriaren aldian amortizatu behar dira. Aldi hori hauxe da: hautatu den amortizazio metodoaren arabera haien balioa, hondar balioa bazter utzita, erabat estali behar den aldia. Konponketa handiek dakartzaten kostuak konponketa egin arteko aldian amortizatuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, itzuli beharreko aktiboak izanik, haien bizitza baliagarria kontzesio aldia baino luzeagoa delako, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko muga kalkulatzeko kontzesioaren aldia hartuko da kontuan. Errentamendu operatiboetan, errentatutako edo erabilera lagatako aktibotik bereizi ezin diren errentariaren inbertsioen kasuan, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko kopurua kalkulatzeko errentamendu edo lagapen kontratuaren iraupena hartuko da kontuan, eta aldi hori bizitza baliagarria baino laburragoa bada, berriztapen aldia ere bai.

Amortizazioa foru arau honetako 17. artikuluan ezarritako metodoak erabiliz egiten denean, bizitza baliagarria ezin da izan artikuluko horretako 6. idatz zatian ezarritako gehieneko amortizazio aldia baino luzeagoa.

Jarduerak aldi baterako eteten badira, elementuen bizitza baliagarria aldi horretan luzatutzat joko da, ondoko inguruabarrok gertatuz gero:

a) Geldialdia urtebete baino luzeagoa izatea.

b) Erakundeak geldialdian amortizaziorik ez egitea.

c) Geldialdiak ukitutako instalazioak identifikatzea eta geldialdiaren arrazoiak frogatzea.

8. Balioa arauzko xedapenen itzalpean eguneratu zaien ibilgetuaren elementuen amortizazioa haietan ezarritako irizpideen arabera egingo da, elementuon bizitza baliagarria amaitu arte.

9. Bategitea, zatiketa (osoa zein partziala), ekarpena edo aktibo eta pasibo guztiaren lagapena gertatuz gero, eskuratutako ondare elementu bakoitzari lehengo amortizazio araubidea aplikatu behar zaio, salbuespen honekin: gerta liteke zergadunak nahiago izatea ondare elementuak amortizatzeko bere sistema berezia aplikatzea; horrelako kasuetan amortizazio plana egin beharko du arauz ezartzen den bezala.

17. artikulua. Amortizazioak: ibilgetu materiala eta higiezinetakoko inbertsioak.

1. Ibilgetu materialaren eta higiezinetakoko inbertsioen balio galera efektibotzat joko da hurrengo taulan ezarritako amortizazio koefizienteak aplikatzearen emaitza denean:

Ondare elementuak	Urteko gehieneko koefizientea
--------------------------	--------------------------------------

Etxe gela eta bulegorako, merkataritzako erabilerarako edota zerbitzuetarako eraikinak	3
Industria erabilerarako eraikinak eta pabilioak	5
Instalazioak	20
Industria erabilerarako makineria	20
Beste erabilera batzuetarako makinak	15
Itsasontziak eta aireontziak	10
Autobusak, kamioiak, furgonetak eta antzekoak	20
Turismo ibilgailuak	20
Moldeak, modeloak, trokelak eta matrizeak	33,33
Tresnak eta erremintak	33,33
Altzariak	15
Informatika ekipoa	33,33
Alokatzeko bideofilmak	50
Zehaztu gabeko beste elementu batzuk	10

2. Balio galera efektibotzat joko da, halaber, erabilia erosten diren eraikin, altzari, tresna eta elementuen kasuan izan ezik, baldin eta erabili diren amortizazio metodoek, irizpide tekniko-ekonomiko baten arabera, kuota gero eta txikiagoak ematen badituzte ondasunaren bizitza baliagarrian zehar, eta, betiere, lehenengo bi ekitaldietan ez badira gainditzen aurreko idatz zatiko taulan ageri den gehieneko koefizienteak 2ko koefizienteaz eta 1,5 koefizienteaz biderkatuta, hurrenez hurren, aplikatuz ateratzen diren zenbatekoak, eta hirugarren ekitalditik aurrera ez bada gainditzen taula horretako gehieneko koefizienteak.

Idatz zati honetan adierazitako kasuetan, amortizazio aldia edozein izan daiteke bitarte honen barruan: artikuluko 6. idatz zatian aipatutako gehieneko epealdiaren eta aurreko idatz zatiko taulako gehieneko amortizazio koefizienteak erabiliz kalkulatu den aldiaren artean.

3. Elementuak erabilia eskuratzen direnean, eraikinak izan ezik, gehieneko koefizienteak aplikatuko dira ken daitekeen amortizazioa kalkulatzeko (muga: aurreko 1. idatz zatian aipatutako amortizazio taulako koefizienteak halako bi), eta artikuluko 6. idatz zatian aipatutako gehieneko aldia erdira laburtuko da.

4. Elementu bat egunero erabiltzen denean lan txanda arrunt batean baino gehiagotan, gehieneko amortizazio koefizienteak handitu egin ahal izango dira, honela

kalkulatutako zenbatekoa gehituz: aurreko 1. idatz zatiko amortizazio taulatik jasotako gehieneko koefizientearen eta gutxieneko amortizazio koefizientearen (100 zati artikuluko honetako 6. idatz zatian aipatutako gehieneko amortizazio aldia) arteko diferentzia egunero egin ohi diren lanorduen zati zortzi eginez ateratzen den kopuruaz biderkatu. Eragiketa horren emaitza onar daitekeen gehieneko amortizazio koefizientea da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko eraikinei, garraio elementuei, merkataritzako altzariei eta instalazioei eta tresneria informatikoari.

5. Ibilgetu materialaren ondare elementuen berriztapenak, zabalkuntzak edo hobekuntzak eta higiezinetak inbertsioak ondare elementu horiei atxikitzen bazaizkie, haien zenbatekoa ondare elementu horien bizitza baliagarria amaitu arteko zergaldietan amortizatuko da. Horretarako, zergaldi bakoitzari aipatu zenbatekoari ondoko zatiketaren emaitzako ehuneko aplikatzearen ondoriozko kopurua egotziko zaio: zergaldi bakoitzean konputatutako ondare elementuaren amortizazioaren (balio galera efektiboari dagokion heinean) eta ondare elementuak berriztapena, zabalkuntza edo hobekuntza gertatu den zergaldiaren hasieran izan duen kontabilitate balioaren arteko zatiketa.

Berriztatu, zabaldu edo hobetutako ondare elementuak amortizatzen direnean, berriztatu, zabaldu edo hobetu aurretik aplikatzen izan den metodoaren arabera amortizatuko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako eragiketek aktiboaren ustezko bizitza baliagarria luzatzen badute, bizitza baliagarri berria hartu beharko da kontuan ondare elementuaren eta berriztapen, zabalkuntza edo hobekuntzaren zenbatekoaren amortizaziorako.

Idatz zati honetan xedatutakoa kontabilitateko birbalorizazioetan aplikatuko da, baldin eta haien zenbatekoa kontabilitateko emaitzan sartzerara behartzen duten lege edo arauen arabera egin badira, ezertan eragotzi gabe foru arau honetako hamabosgarren xedapen iragankorrean ezarritakoa.

6. Foru arau honen ondorioetarako, artikuluko honetan aipatutako ondare elementuak amortizatzeko gehieneko epealdia 15 urtekoa izango da, higiezinaren eta itsasontzi zein aireontzien kasuan izan ezik: higiezinarako 50 urteko epealdia egongo da eta itsasontzi eta aireontzietarako 25 urtekoa.

Zergadunek eskatu ahal izango dute amortizazio plan berezia onartu dadila, foru arau honetako 16. artikuluko 2. idatz zatiko b) letran araututa dauden horietarikoak, baldin eta, inguruabar ekonomiko edo teknikoengatik, beharrezkoa bada gehieneko amortizazio aldia idatz zati honetan ezarritakoa baino luzeagoa izatea. Aurkeztutako proposamenaren arabera zehaztuko da zergaldi bakoitzeko amortizazio kengarria.

18. artikulua. Amortizazioak: finantza errentamenduko kontratuak.

1. Artikulu honetan ezarritakoa finantza errentamenduko kontratuei aplikatu ahal izango zaie baldintza hauek betez gero:

a) Ondasun higigarri edo higiezinaren lagapena izatea helburu bakarra. Etorkizuneko erabiltzailearen zehaztapenei jarraituz xede horretarako eskuratutako ondasunak izan behar dira, eta hurrengo e) letran aipatzen diren aldian aldiko kuotak ordaindu behar dira trukean.

b) Lagatako ondasunen erabiltzaileak bere ustiapen ekonomikoei bakarrik atxiki behar dizkie ondasunok.

c) Kontratuan jaso behar da erabiltzaileak ondasunak erosteko aukera izango duela kontratuaren amaieran.

Edozein arrazoi dela eta erabiltzaileak kontratuaren xede den ondasuna eskuratzen ez badu, errentatzaileak beste erabiltzaile bati laga ahal izango dio, eta aurreko a) letran ezarri den betekizuna ez da urratutzat joko ondasuna erabiltzaile berr horren zehaztapenen arabera eskuratua ez zana gatk.

d) Kontratuak gutxienez bi urte iraungo dute ondasun higigarriei buruzkoak direnean eta hamar urte, berriz, ondasun higiezin edo industria establezimenduei buruzkoak direnean. Dena den, abusuzko jokabideak saihesteko, kontratuei gutxienezko beste iraunaldi batzuk ezarri ahal izango zaizkie arauz, kontuan hartuz nolako ondasunak arautzen dituzten.

e) Finantza errentamenduko kuotak kontratuetan adierazi beharko dira, batetik erakunde errentatzaileak ondasunaren kostua berreskuratzeko zatia, erosteko aukeraren balioa kenduta, eta bestetik erakunde horrek eskatutako finantza karga bereiziz. Horrek guztiak ez du zeharkako karga aplikatzea eragotziko.

f) Finantza errentamenduko kuotetatik ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion zatiaren urteko zenbatekoa beti bera izango da edo kontratuaren iraunaldian zehar gehituko da.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten kontratuetan, kontratuaren xede diren ondare elementuak lagatzen zaizkion erakundearentzat benetako balio galera izango da ordaindutako kuoten zati bat, ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokiona; salbuespena: kontratuaren bidez lurrak, orubeak eta bestelako aktibo amortizaezinak lagatzen direnean. Baldintza hori eragiketaren xede den ondasunaren zati batean baino gertatzen ez denean, amortizagarriak diren elementuei dagokien proportzioan bakarrik kendu ahal izango da, eta horri dagokion kontratuan adierazi beharko da diferentzia eginez.

3. Aurreko idatz zatiaren arabera kengarria den zenbatekoa ezin da izan ondoko eragiketaren emaitza baino gehiago: ondasunaren kostua foru arau honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera ondasunari dagokion amortizazio koefizientea halako biz biderkatu. Gaindikina hurrengo zergaldietan kendu ahal izango da, muga bera gainditu gabe. Muga hori kalkulatzeko kontuan hartuko da zein unetan jarri den ondasuna funtzionatzeko prest.

Hori dela eta, erakunde errentariek aukeratu ahal izango dute, arau bidez ezartzen den moduan Zerga Administrazioari jakinarazpena eginez, aurreko paragrafoan aipatutako une hori aktiboa eraikitzen hasten den unea izan dadila, hurrengo baldintza guztiak betetzen badira aldi berean:

a) Aktiboak ibilgetu materialeko elementuak izatea, finantza errentamenduko kontratu baten xede izatea, eta kontratu horretako kuoten zati adierazgarria ordaintzea aktiboaren eraikuntza amaitu aurretik.

b) Aktibo horiek eraikitzeko 12 hilabete behar izatea gutxienez.

c) Aktibo horiek teknika eta diseinu aldetik betekizun bereziak betetzea eta seriean ekoitziak ez izatea.

Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txiki eta ertainei dagokienez honela kalkulatu da muga: ondasunaren kostuari foru arau honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera ondasunari dagokion amortizazio koefizientea halako bi aplikatu eta horren emaitza 1,5ez biderkatu, eraikinen kasuan izan ezik.

4. Gastu kengarritzat joko da beti artikulua honetan aipatutako ondasunak errentan ematen edo lagatzen dituen finantza erakundeari ordaindutako finantza karga.

5. Aurreko idatz zatietan aipatutako diru kopuruen kenkaria aplikatu ahal izateko ez da beharrezkoa diru kopuru horiek kontabilitateko galera eta irabazien kontuan egozteak.

6. Finantza errentamenduaren bidez aktiboak eskuratzen dituzten zergadunek, artikulua honetako baldintzak betez gero, artikulua honetan ezarritako zerga araubidea ez aplikatzea hautatu ahal izango dute. Hori egiten badute, kengarria izango da amortizazio kuoten baliokidea den zenbatekoa Zergari buruzko arau orokorren arabera.

19. artikulua. Amortizazioak: ondasunen erabilera lagatzen den beste kasu batzuk.

1. Erosteko edo berritzeko aukerarekin aktiboen erabilera lagatzen denean, aukera horietariko bat erabiliko dela zalantzan jartzeko arrazoirik ez dagoela pentsatuko da eta eragiketa finantza errentamendutzat joko da, besteak beste, aukera baliatzeko ordaindu beharreko zenbatekoa honela kalkulatuakoa baino gutxiago denean: aktiboaren balioetik lagapenaren iraunaldian aktiboari legozkiokeen gehieneko amortizazio kuoten batura kenduko zaio.

2. Finantza errentamenduko kontratuetan, erosteko aukera eman edo ez, erakunde lagatzailearentzat kengarria izango da foru arau honetako 16. artikuluan ezarritakoaren arabera lagatuko aktiboari dagozkien amortizazio kuoten zenbatekoa.

Finantza karga osoa errentamendualdian zehar banatuko da sortzapen irizpideari jarraituta.

3. Lagapen hartzaileak lagatzaileari aurretik aktiboa eskualdatu dionean, finantzatzeko metodotzat hartuko da eragiketa, eta lagapen hartzaileak hura amortizatzen jarraituko du baldintza eurretan eta eskualdaketaurreko balio beraren gainean.

4. Artikulu honetan aipatzen diren aktiboak ere era librean amortizatu ahal izango dira foru arau honetako 21. artikuluan ezarritako kasuetan.

20. artikulua. Amortizazioak: ibilgetu ukiezina.

1. (7) Higiezin ukiezinen amortizaziorako hornidurak kengarriak izango dira, bitzta erabilgarriari dagokionez.

Modu fidagarrian neurtzea ezinezkoa denean, amortizazioa kengarria izango da zenbatekoaren hamarrena urteko gehieneko muga izanik.

Kengarri hori aplikatzeko beharrezkoa izango da erosten duen entitatea eta saltzen duena sozietate talde batekoak ez izatea, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako irizpideei jarraituta, alde batera utzita egoitza eta urteko kontu bateratuak egiteko obligazioa. Bi erakundeak talde berekoak badira, eskualdatzen duen erakundeak ordaindutako ibilgetuaren eskuraketa prezioari dagokionez aplikatuko da kenkaria, lotuta ez dauden pertsonen edo erakundeen erosi dienean.

2. (7) Aurreko atalean esandakoa gorabehera, merkataritza funtsaren amortizaziorako funtsak ez dira kengarriak izango; nolahi ere, foru arau honetako 25. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahalko da.

3. Estatuaren lurraldean eta jurisdikzio uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondopeetan, Hidrokarburoen Sektoreari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritako moduan, hidrokarburo naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko guneak arakatu, ikertu eta ustiatzea xede sozial bakarra duten sozietateek, baimen eta kontzesio indardun, iraungi edo azkenduak direla bide, ikerketarako eta, osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegiatu, araztu eta saltzeko erabilitako aktibo ukiezinak eta egindako gastuak ibilgetu ukiezintzat joko dira burutzen diren unetik aurrera, eta urtean gehienez ehuneko 50eko kuotarekin amortizatu ahal izango dira.

Aurretiazko lan geologiko, geofisiko eta sismkoak eta sarbideak egiteko eta lurrak prestatzeko obrak zein ustaketa, ebaluazio eta garapen zundaketak eta putzuak berregokitu eta meatokiak artatzeko eragiketarako kontzeptu horren barruan sartuko dira.

Ez zaio gehieneko mugarik jarriko aktibo ukiezinak eta ikerkuntza gastuak amortizatzeari.

Halaber, idatz zati honetan aipatutako sozietateek "ekoizpen unitatearen" irizpideari jarraituz amortizatu ahal izango dituzte aktiboaren elementu ukigarriak, foru arau honetako 16. artikuluko 2. idatz zatiko b) letran ezarritako moduan Administrazioak onartuko duen planaren arabera.

21. artikulua. Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azeleratua eta baterako amortizazioa.

1. Honako hauek askatasunez amortiza daitezke:

a) Ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, unitateko balioa 1.500 eurotik gorakoa ez bada, eskuraketa eguna gorabehera.

b) Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek eta enpresa txikiek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako arauak aplikatzen zaizkien eraikinak eta garraiobideak izan ezik), bai eta enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak ere, eta zergaldian sinatutako obra kontratuen bidez enkargatutakoak ere bai, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

c) Ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, eraikinak izan ezik, ikerkuntza eta garapenari lotuta egonez gero.

Eraikinak zati berdinetan amortizatu ahal izango dira hamar urtetan, ikerkuntza eta garapenari lotuta dauden zatian.

d) Ibilgetu ukiezin moduan aktibatutako ikerkuntza eta garapen gastuak, amortizatzeko askatasuna duten elementuen amortizazioak izan ezik.

e) Ibilgetu materialeko elementu berriak, baldin eta enpresaren jardueraren kutsagarritasuna murrizteari eta zuzentzeari zuzenean lotuta badaude.

f) Lurzoru kutsatuak garbitzearekin zuzenean lotutako ibilgetu materialeko eta ukiezinako elementuak, Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde ofizialek onartu dituzten proiektuetan.

Zergadunak berak eskatu beharko du aurreko e) eta f) letretan aipatutako amortizazio askatasuna aplikatzeko, eta Zerga Administrazioak onartu beharko du, arauz ezartzen den bezala, gaiaren arabera eskumena duten organoek txostena eman ondoren.

Idatz zati honetan araututako amortizazio askatasuna baliatu ahal izango da aplikagarri zaien ondare elementuak funtzionatzen hasten diren egunetik hasita, elementu horien bitzita baliagarrian zehar. Bitzita baliagarria zer den foru arau honetako 16. artikuluko 7. idatz zatian zehaztu da.

2. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako enpresa ertainek erosten dituzten ibilgetu materialeko elementu berriak (foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako arauak aplikatzen zaizkien eraikin eta garraiobideak izan ezik) foru arau honetako 17. artikuluko taulan ezarritako gehieneko amortizazio koefizientea 1,5ez biderkatuta ateratzen den koefizientearen arabera amortizatu ahal izango dira funtzionatzen hasten diren aurrera, baita enpresak berak eraikitako ibilgetu materialeko elementuak ere, eta zergaldian sinatutako obra kontratuen bidez enkargatutakoak ere bai, baldin eta kontratua amaitzen denetik hamabi hilabete pasatu baino lehen jartzen badira enpresaren esku.

3. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresek hautatu ahal izango dute kengarritzat jotzea, ibilgetu materialaren, ukiezinaren eta higiezinatako inbertsioen baterako amortizazio gisa (albora utzita foru arau honetako 31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letran eta d) letrako lehenengo eta bigarren paragrafoetan azaldutako arauak aplikatzen zaizkien garraio-gailuak), horrelako ondare elementuen zerga balio garbiaren ehuneko 25 zergaldi bakoitzean, elementu amortizaezinen balioa baztertuta.

Hori hautatuz gero, batera amortizatutako ondare elementuen balio narriaduraren ziozko amortizazio edo galera gisa kontabilizatutako zenbatekoak ezingo dira kengarritzat jo, eta egindako hautapenari eutsi beharko zaio zergaduna mikroenpresa den bitartean. Halaber, idatz zati honetan ezarritako hautapena baliatzen duten mikroenpresek ezin dituzte aplikatu artikuluko 1. idatz zatian ezarritako arauak.

4. Artikulu honetako aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera amortizatu daitekeen zenbatekoak benetan kontabilizatutako balio galeraren aldean duen gaindikinarengatik kenkaria aplikatu ahal izateko ez da beharrezkoa izango hura kontabilitateko galera eta irabazien kontuan egozteak.

5. Amortizazio askatasunari, amortizazio azeleratuari edo baterako amortizazioari aplikatzen zaizkien diru kopuruak, idatz zati honetan jasotzen direnak, zerga oinarriari gehituko zaizkio askatasun hori aplikatutako elementuen amortizazioan, eskualdaketan edo, hala denean, jaregitean.

Elementu horien eskualdaketan sortutako errentak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoaren babesean jartzen badira aparteko mozkinen berrinbertsioa dela eta, honako errenta honek bakarrik izango du zerga onura hori: eskualdaketa balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendura, diruaren balio galeraren arabera zuzenketa egin eta gero.

22. artikulua. Ondare elementuen balio narriaduraren ondoriozko galera: kaudimengabezia.

1. Zordunen kaudimengabeziaren ondorioz kredituak narriatzeak dakartzan galerak kengarriak izango dira, baldin eta Zerga sortzen den unean ondoko inguruabarretariko bat gertatzen bada:

- a) Betebeharra iraungi denetik sei hilabete pasatu izana.
- b) Zorduna konkurtso egoeran egotea.
- c) Zorduna edo, erakundea izanez gero, horren administratzaile edo ordezkarietako bat ondasun altxamenduen delituagatik auziperatuta egotea.
- d) Betebeharra bide judizialek eskatu izana, edo auzi judizial edo arbitrajeko prozeduraren batean egotea, eta kobratzeko horien ebazpena behar izatea.

2. Kredituen narriaduragatiko galerak ez dira kengarriak izango zordunen kaudimengabezia honelako kasuetan gertatzen denean:

a) Jarraian aipatuko diren kredituen narriaduragatiko galerak, salbu horien existentziari edo zenbatekoari buruz arbitraje edo epai prozedura egiten denean:

- Zuzenbide Publikoko erakundeek zor dituztenak edo haien fidantzaz bermatutakoak.
- Kreditu erakundeen edo elkarrekiko bermerako sozietateen fidantzaz bermatutakoak.
- Eskubide errealen, jabaria erreserbatzeko itunaren eta atxikipen eskubidearen bidez bermatutakoak, bermea galdu edo narriatu ezean.
- Kreditu edo kauzioko aseguru kontratu baten bidez bermatutakoak.
- Berriaz berritu edo luzatu direnak.

b) Hartzekodunari lotutako pertsona edo erakundeen kaudimengabeziaren ondorioz narriatutako kredituengatiko galerak, salbu eta epaileak kaudimengabezia deklaritzen duenean.

c) Bezero eta zordunen kaudimengabezia arriskuaren zenbatespen orokorretan oinarritutako galerak, hurrengo 3. idatz zatian xedatutakoa salbu.

3. Aurreko idatz zatiko c) leturan xedatutakoa gorabehera, foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertainek zerga oinarrian honako kenkari hau aplikatu ahal izango dute balizko kaudimengabezien ondoriozko kreditu narriadurek ekar ditzaketen galerengatik: zergaldiaren amaieran dauden zordunen kontuen zenbatekoaren ehuneko 1, gehienez. Kalkulu horretan ez dira kontuan hartuko artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritakoaren arabera kaudimengabezien ondoriozko kreditu narriaduragatiko galera eragin duten zordunak, ez eta aurreko idatz zatiko a) eta b) letretan xedatutakoaren arabera kengarriak ez diren narriaduragatiko galerak ere.

Idatz zati honetan ezarritakoarekin bat etorrituz kalkulaturako narriaduragatiko galeraren saldoak ezin izango du gainditu aurreko paragrafoan aipatutako muga.

Erakundeak mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain izateari uzten dion zergaldian zordunen kaudimengabeziengatik kredituetan gertatutako narriaduren ondoriozko galerak ez dira kengarriak izango idatz zati honetan aipatutako narriaduragatiko galeraren saldoaren zenbatekoa gainditu arte.

4. Finantza erakundeei dagokienez Espainiako Bankuaren araudia erabiliko da, Arabako Lurralde Historikoko araudian berariaz zehazten dena salbu. Zordunen multzoaren egoera zein den ikusirik haiek kaudimengabe deklaratzeko ekar dezaketen baldintzak jarri ahal izango dira arau bidez.

23. artikulua. Ondare elementuen balio narriaduraren ondoriozko galera: balio galera.

1. Erakundeen funts propioetan parte hartzea adierazten duten baloreak narriatzeagatik izandako galerak ezingo du funts propioek ekitaldiaren hasieran eta amaieran dituzten balioen arteko diferentzia (horien partaidetzaren arabera) gainditu erakunde horiek merkatu arautu batean kotizatzen ez dutenean edo, bestela, kotizatu arren, taldeko edo sozietate taldeaniztuneko erakundeen edo sozietate elkartuen kapitala adierazten dutenean, merkataritza legerian jasotakoari jarraituz. Konputu horretan ekitaldian egindako ekarpenak eta ekarpenen itzulketak hartu beharko dira kontuan.

Diferentzia hori kalkulatzeko ekitaldiaren amaierako balioak erabiliko dira, betiere organo eskudunak egindako edo onartutako balantzeetan jasota badaude.

2. (7) Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, aipatutako entitateen kapitaleko partaidetza ehuneko 5etik gorakoa bada (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatu batean kotizatzen dutenean), kenkariaren zenbatekoa ezin da izan partaidetzak eskuraketa prezioaren eta partaidetutako entitatearen ondare garbiaren arteko kendura baino gehiago, partaidetzaren proportzioan eta balorazio egunean dauden isilbidezko gainbalioekin zuzenduta. Balio hori kalkulatzeko, baldin eta enpresak aldi berean beste batean parte hartzen badu, kontuan hartu beharko da Merkataritzako Kodean eta hori garatzen duten arauetan ezarritako irizpideei jarraituta urteko kontu bateratuen arabera kalkulatzeko ondare garbia.

Partaidetutako entitatearen ondare garbiaren balioa edo eskuraketa prezioa zehazterakoan, partaidetzaren proportzioan, balorazio datan existitzen diren isilbidezko gainbalioek zuzendutakoa, ez da aintzat hartuko foru arau honetako 24. artikuluko 1. idatz zatiak aipatutako desberdintasunaren zenbatekoa, horren eskubide eta ondasunei egozteak ezinezkoa bada.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko partaidetzaren balio-narriaduragatiko galerei, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu zaion zenbatekoaren mugaraino, salbu eta aipatutako manuko 6. idatz zatian araututako kasuetan, partaidetzaren aurreko eskualdaketa batean, balio-narriaduragatiko galera hori partaidetza eskuratzen den unean dauden isilbidezko gainbalioen balio-galerarekin bat datorrenean.

3. Egoitza zerga paradisutzat jotzen diren lurralde edo herrialdeetan daukaten erakundeetako partaidetzen narriaduragatiko galerek ez dute kenkaririk sortuko, ondoko kasuetan izan ezik: erakundeak bere kontuak partaidetzaren titularra den erakundearen kontuekin bateratzen baditu (Merkataritzako Kodeko 42. artikulua aplikatuta) edo egoitza Europar Batasuneko estatu batean badauka eta zergadunak frogatzen badu eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan direla eta enpresa jarduerak egiten dituela.

4. Dibidenduen banaketaren edo erakundeen mozkinetako partaidetzaren ondorioz partaidetzaren balio narriadura dela eta izandako galera ez da kengarria izango, era berean, aipatutako dibidenduei aplikatu ahal bazaie foru arau honetako 33. artikuluko

1. idatz zatian xedaturikoa edo foru arau honetako 60. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako kenkaria, edozein izanda ere balio narriaduragatiko galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia.

Erakundeen dibidenduen banaketaren ondorioz partaidetzaren balio narriadura dela eta izandako galera foru arau honetako 33. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal zaien dibidenduei badagokie, aipatutako balio narriaduragatiko galeraren ehuneko 50 bakarrik izango da kengarria zerga oinarria zehazterakoan, balio narriaduragatiko galera hori agerian jartzen den modua eta zergaldia gorabehera.

5. Aurreko idatz zatian xedatutakoarekin loturik, balio narriaduragatik kontabilizatutako galera onargarria izango da baldin eta dibidenduak haien kargura banatzen diren mozkinen zenbatekoagatik benetan ordaindu bada zerga hau, edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, alde zuzeneko partaidetzarekin egindako edozein eskualdaketatan.

Horren ondorioetarako, balio narriaduragatiko galera kengarriak ezingo du gainditu honela kalkulaturako zenbatekoa: dibidendua edo mozkinetako partaidetza bider partaidetzaren aurretiazko eskualdaketa horretatik ateratako errentari aplikaturako karga tasak zergadunari aplikatu ahal zaion karga tasaren aldean egiten duen ehuneko.

Aurreko bi paragrafoetan aipaturako benetako zerga ordainketa partziala denean, balio narriaduragatiko galera kengarria izango da frogatuta dagoen zerga ordainketaren proportzioan.

6. Aurreko idatz zatian aipaturako kasuetan, eragiketa kontabilizatu behar den moduagatik erakundeak ez badu inolako errentarik sartzen zerga oinarrian eta partaidetzaren balioa kendu behar badu, honela kalkulaturako gastua konputatu ahal izango du: aurreko idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako erregela partaidetzaren eskualdaketa dela eta aipaturako zergetako baten karga jasan duten mozkinen zenbatekoari aplikatuta ateratzen dena.

7. Kengarriztat hartuko dira zorra adierazten duten eta merkatu arautuetan kotizatze onartuta dauden baloreen narriaduragatik izandako galerak; zergadunak dauzkan eta merkatu horietan kotizatze onartuta dauden balore horien multzoak zergaldian izan duen galera osoa izango da muga, balio aldakuntza positiboak eta negatiboak kontuan hartuta.

Ez dira kengarriztat hartuko, ordea, itzulketa balio jakina izanik merkatu arautuetan kotizaziora onartuta ez dauden edo zerga paradisutzat hartutako herrialde edo lurraldeetako merkatu arautuetan kotizaziora onartuta dauden baloreak narriatzeagatik izandako galerak.

24. artikulua. Finantza merkataritzako funtsaren zerga tratamendua.

1. Aurreko artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren partaidetzak eskuratzen direnean, partaidetzaren eskuraketa prezioaren eta erakunde partaidetuak eskuraketa egunean eduki duen ondare garbaren arteko diferentzia, eskuratzailerak daukan partaidetzaren arabera, erakundearen ondasun eta eskubideei egotziko zaie. Horretarako Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan eta hura garatzeko gainerako arauetan ezartzen den integrazio orokorreko metodoa aplikatuko da. Diferentzia horretatik egotzi ez den zatia, berriz, zerga oinarritik kendu ahal izango da, baina gehienez ere zenbatekoaren ehuneko 12,50 urtean, aplikatu beharreko kontabilitateko araudian ezarritakoa eragotzi gabe.

Zenbateko horretatik kenduko da, artikulua honetan araututako kenkaria zein oinarriaren gainean aplikatu behar den zehazteko, partaidetzaren lehengo jabeek lortu dituzten eta foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal izan zaien errenten zenbatekoa.

Horrela kalkulaturako diferentziaren kenkaria bateragarria izango da aurreko artikuluko 2. idatz zatian aipatutako balio narriaduragatiko galerekin, egonez gero.

2. Partaidetzak erosten zaizkion erakundeak aldi berean beste batean parte hartzen duenean, kontuan hartu behar dira Merkataritzako Kodean eta hori garatzeko arauetan jasotako irizpideak erabilia prestatu diren urteko kontu bateratuen ondorioz dagozkion ondare garbia eta ondasun eta eskubideak.

3. Artikulu honetan xedaturikoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da eskuratutako partaidetzetatik sortutako errentak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritako tratamendua jaso ahal izateko modukoak izatea.

4. Merkatu arautu baten bidez erosi ez diren partaidetzei dagokienez, artikulua honetan xedatutakoa aplikatu behar da partaidetza erosten duen erakundea ez bada sartzen, pertsona edo erakunde eskualdatzaileari dagokionez, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean.

Idatz zati honetan jasotako baldintza ez da pertsona edo erakunde eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari dagokionez aplikatuko, aldi berean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan jasotako kasuetako batean ere sartuta ez dauden pertsona edo erakundeei erosi dienean.

5. (7) Artikulu honetan jasotakoaren arabera kendu diren kopuruek zerga oinarria gehituko dute, partaidetzen eskualdaketa dela-eta, eta inoiz ezin izango dira foru arau honek 33. eta 34. artikuluan jasotara bildu.

6. (1) Partaidetzen eskualdaketak foru arau honetako 34. artikuluan ezarritakoari heltzen dioten errentak sortzen baditu, artikulua honetan ezarritakoa dela bide kentzen diren kopuruak ez dira sartuko zerga oinarrian integratzen ez diren errenten zenbatekoan.

25. artikulua. (7) Merkataritza funtsaren zerga tratamendua.

1. Zerga oinarria zehazteko merkataritza funtsei dagokien higiezin ukiezinaren jatorrizko eskuraketa prezioa kengarria izango da, zenbatekoaren ehuneko 12,50eko gehienezko urteko mugarekin, betiere entitate saltzaile eta eroslea sozietate talde batekoak ez badira, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, alde batera utzita egoitza eta urteko kontu bateratuak egiteko obligazioa. Bi entitateak talde batekoak badira, eskualdatzen duen entitateak merkataritzako funtsa erosteko ordaindu duen prezioari dagokionez aplikatuko da kenkaria, lotu gabeko pertsona edo entitatei erosi badie.

Aurreko paragrafoan ezarritako baldintza betetzen ez denean, merkataritza funtsaren balioaren narriaduragatik izandako galerak bakarrik izango dira kengarriak, horiek frogatu daitezkeenean.

2. Artikulu honetan aipatutako zenbatekoen kenkaria aplikatzeko (aurreko ataleko azken paragrafoan araututakoa izan ezik), ez da beharrezkoa izango galera eta irabazien kontuan haren kontabilitate egozketa egitea.

3. Artikulu honetako aurreko bi ataletan ezarritakoa dela bide zerga oinarria zehazteko zenbateko kengarriak zerga oinarria areagotuko dute merkataritza funtsa eskualdatu edo narriatzeagatik balioa zuzentzen bada.

4. Merkataritza funtsaren eskualdaketa sortutako errentak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoaren babesean jartzen badira aparteko mozkinen berrinbertsioa dela eta, honako errenta honek bakarrik izango du zerga onura hori: eskualdaketa balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko kendura, diruaren balio galeraren arabera zuzenketa egin eta gero.

25 bis artikulua. (10) Finantza gastuen kengarritasunaren muga.

1. Finantza gastu garbiak kengarriak izango dira ekitaldiko mozkin operatiboaren ehuneko 30eko mugaraino.

Ondorio horietarako, finantza gastu garbia izango da finantza gastuen soberakina, zergaldian sortutako kapital propioak hirugarrenei lagatzen diren diru sarreraren aldean, foru arau honen 31. artikuluko 1. idatz zatiko g) eta k) letretan aipatzen diren gastuak kanpoan utzita.

Mozkin operatiboa zehazteko, ekitaldiko galera eta irabazien kontuaren ustiapen emaitza hartuko da kontuan, foru arau honen 15eko artikuluko 3. idatz zatian aipatzen den araudiari jarraituz zehaztua, ibilgetuaren amortizazioa, ibilgetu ez-finantzarioak diru-laguntzen eta beste batzuen egozpena, ibilgetuaren narriadura eta ibilgetuaren besterentzeen emaitza kenduta, eta ondare tresnetako partaidetzen bidezko diru sarrera finantzarioak gehituta, betiere dibidenduak edo entitateen mozkinetako partaidetzak badira eta entitateotako zuzeneko zein zeharkako partaidetza gutxienez ehuneko bostekoa bada, edo, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatatu batean kotizatzen badute, ehuneko hirukoa. Inoiz ere ez dira mozkin operatiboaren parte izango, ordea, ez diru sarrerak ez gastuak, zerga honen zerga oinarrian sartzen ez badira.

Nolanahi ere, kengarriak izango dira zergaldiko finantza gastu garbiak hiru milioi euroko zenbatekoan.

Kendu ez diren finantza gastu garbiak hurrengo zergaldietan kendu ahalko dira, kasuan kasuko zergaldikoekin batera, idatz zati honetan ezarritako muga gainditu gabe.

2. Zergaldiko finantza gastu garbiak artikuluko 1. idatz zatian ezarritako mugara heltzen ez badira, muga horren eta zergaldiko finantza gastu garbien arteko aldea artikuluko 1. idatz zatian ezarritako mugara batuko da, hurrengo ondoz ondoko bost urteetan amaitzen diren zergaldietako finantza gastu garbien kenketari dagokionez, alde hori kendu arte.

3. Lege honen VI. tituluko III. kapituluaren arabera tributatzen duten entitateetako bazkideei egotzitako finantza gastu garbiak kontuan hartuko dituzte bazkideok, artikuluko honetan ezarritako mugaren aplikazioari dagokionez.

4. Entitatearen zergaldiak urtebete baino gutxiago irautean badu, artikuluko honetako 1. idatz zatiko laugarren paragrafoan aurreikusitako zenbatekoa honako biderketa honen emaitza izango da: hiru milioi euro bider zergaldiaren iraupenaren eta urtearen arteko proportzioa.

5. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, edozein motatako entitateen kapital edo funts propioetako partaidetzak eskuratzeko egindako zorren ondoriozko finantza gastuengatik kenkaria aplikatuko da, eta kenkari horrek eskurapena egin duen entitatearen beraren mozkin operatiboaren ehuneko 30eko muga gehigarria izango du; ez da mozkin operatibo horretan sartuko eskurapenaren ondoko lau urteetan harekin bat egiten duen edozein entitateri dagokiona, bat egite horrek foru arau honen VI. tituluko VII. kapituluaren aurreikusitako zerga araubide berezia aplikatzen ez bada. Finantza gastu horiek kontuan hartuko dira, halaber, artikulu honetako 1. idatz zatian aipatutako muga zehazterakoan.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzearen ondoriozko finantza gastu ez-kengarriak hurrengo zergaldietan kengarriak izango dira, idatz zati honetan eta artikulu honetako 1, idatz zatian ezarritako mugaraino.

Idatz zati honetan ezarritako muga ez da aplikatuko entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzak eskuratzen diren zergaldian, baldin eta eskurapena zorraren bidez finantzatzen bada, gehienez ere, eskurapen prezioaren ehuneko 70eraino. Halaber, ez da muga hori aplikatuko hurrengo zergaldietan, baldin eta zor horren zenbatekoa txikitu egiten bada, eskurapenaren unetik, hurrengo zortzi urteetako bakoitzari dagokion zati proportzionala kenduz gutxienez ere, harik eta zorra eskurapen prezioaren ehuneko 30 izan arte.

6. Honakoei ez zaie aplikagarri izango artikulu honetan ezarritako mugaketa araubidea:

a) Ez zaie aplikatuko kreditu eta aseguru entitateei.

Horri dagokionez, kreditu entitateen tratamendu bera jasoko dute boto eskubide guztiak, zuzenean nahiz zeharka, halakoen eskuetan dituzten entitateek, baldin eta halako entitateen erregulazio kapitala eta finantzaketa indartzeko finantza tresnak jaulki eta merkatuan kokatzea badute jarduera bakarra.

Tratamendu berbera emango zaie hipotekak titulu bihurtzeko funtsei, zeinak uztailearen 7ko 19/1992 Legeak, higiezinetako inbertsio sozietate eta funtsei eta hipotekak titulu bihurtzeko funtsei buruzkoak, arautzen baititu, eta aktiboak titulu bihurtzeko funtsei, apirilaren 14ko 3/1994 Legearen bosgarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian aipatzen diren horiei; lege horren bidez kredituaren arloko Espainiako legeria Bankuen Koordinaziorako Bigarren Zuzentarauari egokitu zaio eta finantza sistemari dagozkion beste aldaketa batzuk egin dira.

b) Ez zaie aplikatuko Merkataritza Kodearen 42. artikuluko baldintzetan sozietate talde bateko kide ez diren, foru arau honen 42. artikuluan xedatutakoaren arabera beste entitate batzuekin lotuta ez dauden eta atzerrian establezimendu iraunkorrik ez duten entitateei.

c) Ez da aplikatuko entitatea azkentzen den zergaldian, salbu eta azkentze hori berregituratze eragiketa baten ondorio denean.

7. Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako sozietate talde bateko kide diren zergadunek artikulu honetan xedatutakoaren aplikazioa saihestu ahal izango dute, euren funts propioen eta euren aktiboen guttizkoaren arteko arrazoi taldearen arrazoi parekoaren berdina edo hura baino handiagoa dela frogatzen badute, eta, betiere, aktibo eta pasiboen guttizkoa baloratzeko erabiltzen duten metodoa Urteko kontu bateratuak formulatzeko Arauei jarraituz egindako finantza egoera bateratuei aplikatutakoa bera bada (irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuak onartu zituen Urteko kontu bateratuak formulatzeko Arauak).

Aurrekoari dagokionez, zergadunaren funts propioen eta beraren aktiboen guztizkoaren arteko arrazoa taldearen arrazoi parekoaren berdintzat jo ahal izango da baldin eta zergadunaren funts propioen eta beraren aktiboen guztizkoaren arteko arrazoa taldearena baino gehienez ere ehuneko bi puntu txikiagoa bada.

8. Artikulu honetako aurreko idatz zatian aipatutako zergadunek euren finantza gastu garbien kengarritasunari artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako muga baino goragokoa aplikatzeko proposamena aurkeztu ahal izango diote Zerga Administrazioari; muga horrek oinarri izango du taldearen hirugarrenetikiko finantza gastu garbiak sozietate taldearen mozkin operatiboarekin alderatuta ateratzen den koefizientea.

Halakoetan, artikulu honetako 1. idatz zatian aipatutako muga kalkulatzeko, aurreko idatz zatian aipatutako koefizientea aplikatuko zaio zergadunaren mozkin operatiboari.

Idatz zati honetan aipatutako proposamenak foru arau honetako 45. artikuluko 3. idatz zatitik 5.era bitartekoetan azaltzen diren prozedura arauen pean egongo dira.

26. artikulua. Hornidurak.

1. Gastu hauek ez dira kengarriak:

a) Betebehar inplizitu edo isilbidezkoen ondoriozkoak.

b) Langileei epe luzera egindako ordainketei lotutakoak.

c) Kontratuen burutzapen kostuei lotutako gastuak, haietatik jasotzeko ustea dagoen mozkin ekonomikoak baino gehiago badira.

d) Berregituraketek eragindako gastuak, salbu eta legezko edo kontratuzko betebeharrei lotuta daudenak, eta ez isilbidezko betebeharrei soili.

e) Salmentak itzultzeko arriskuari lotutako gastuak.

f) Ondare tresnetan oinarritutako ordainketei dagozkien langileria gastuak, baldin eta langileei ordaintzeko formula gisa erabiltzen badira, esku dirutan ordainduz nahiz tresna horiek emanaz.

g) Foru arau honetan ezarritakoaren arabera zerga oinarria zehazterakoan kengarriak ez diren gastu edo galerei aurre egiteko horniduretarako zuzkidurak.

2. Ingurumen alorreko jarduketei dagozkien gastuak kengarriak izango dira zergadunak egindako plan bati egokitu eta Zerga Administrazioak plan hori onartzen duenean.

3. Aurreko bi idatz zatien arabera zerga kenkaririk izan ez duten gastuak, berriz, hornidura bere helburuari aplikatzen zaion zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira.

4. Aseguru erakundeek egindako hornidura teknikoei dagozkien gastuak arau aplikagarrietan ezarritako gutxieneko zenbatekoraino izango dira kengarriak. Muga horrekin berarekin, ekitaldiko egonkortze erreserbarako zuzkidura zerga oinarria kalkulatzeko kengarria izango da, nahiz eta galera eta irabazien kontuan sartu ez. Erreserba horren edozein erabilera, zein zergalditan gertatzen den, zergaldi hartako zerga oinarrian sartuko da.

Kobratzeko dauden prima edo kuoten narriaduragatik egindako zuzenketak bateraezinak izango dira, saldo berberetarako, zordunen balizko kaudimengabeziagatik kredituak narriatzearen ondoriozko galerekin.

5. Kengarriak izango dira elkarrekiko bermerako sozietateek egindako hornidura teknikoei lotuta dauden gastuak, galera eta irabazien kontuaren kargura, harik eta aipatu funtsa martxoaren 11ko 1/1994 Legeak, elkarrekiko bermerako sozietateen araubide juridikoari buruzkoak, 9. artikuluan aipatutako derrigorrezko gutxieneko zenbatekora iritsi arte. Derrigorrezko zenbatekoetatik gorako zuzkiduren ehuneko 75 kendu ahal izango da.

Ez dira zerga oinarrian sartuko ez herri administrazioek elkarrekiko bermerako sozietateei emandako dirulaguntzak, ez dirulaguntza horietatik datozen errentak, baldin eta batzuk zein besteak hornidura teknikoek funtserako badira. Idatz zati honetan jasotakoa birfidantzamendu sozietateei ere aplikatuko zaie, Elkarrekiko Bermerako Sozietateen Araubide Juridikoari buruzko 1/1994 Legeko 11. artikuluan jasotakoaren arabera derrigorrez euren xede soziala integratu behar duten jardueri dagokienez.

6. Konponketa eta berrikuspen bermeen ondoriozko arriskuei lotutako gastuak kengarriak izango dira; gehieneko zenbatekoa horniduraren saldoa ondoko eragiketen emaitza baino gehiago ez izateko behar dena izango da: zergaldia amaitzean berme biziak dituzten salmentei zergaldian eta aurreko bietan egindako salmenta bermedunei dagokienez zergaldi horietan izan diren bermeei aurre egiteko egin diren gastuen proportzioak ematen duen ehunekoak aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa salmentak itzultzeagatik izandako gastu osagarriak estaltzeko egin diren zuzkidurei ere aplikatuko zaie.

Sortu berriak diren erakundeak, jarduera berriak hasten dituzten erakundeak edo hiru ekitaldi igaro baino lehen jarduerak berriz hasten dituzten erakundeak direnean, idatz zati honetako lehen paragrafoan ezarritako ehunekoak erakundeak jardun duen ekitaldiari edo ekitaldiei egotzitako gastu eta salmenten arteko proportzioari dagokienez ateratzen den ehunekoak izango da.

7. Kenkaririk gabeko horniduren balioak eguneratzearen ondorioz egindako doikuntzek eragiten dituzten finantza gastuak ez dira kengarriak izango.

27. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenak.

1. Kengarriak izango dira azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bateginean araututa dauden pentsio planen sustatzaileek egindako ekarpenak eta bazkide babesleek Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeek gizarte aurreikuspeneko planetara, Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeei buruzko otsailaren 23ko 5/2012 Legean araututa daudenetara, egindako ekarpenak, bai eta enpresen gizarte aurreikuspeneko planetara egindakoak ere.

Ekarpen horiek partaide, aseguratuta edo bazkide oso edo arrunt bakoitzari berari dagokion heinean egotziko zaizkio, aparteko kasuetan Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 5. artikuluko 3. idatz zatiko c) letran ezarritakoa aplikatuz pentsio planetara egiten direnak izan ezik.

2. Pentsio planetan jasotakoan antzeko kontingentziak estaltzeko egiten diren ekarpenak ere kengarriak izango dira baldintza hauek betetzen direnean:

- a) Prestazioak lotzen zaizkien pertsoneri egotzi behar zaizkie zergen ondorioetarako.
- b) Atzera ez egiteko moduan eskualdatu behar da etorkizuneko prestazioak hartzeko eskubidea.
- c) Ekarpene horiei dagozkien baliabideen titulartasuna eta kudeaketa eskualdatu behar dira.

3. Halaber, kengarriak izango dira Laneko pentsio funtsen jarduerak eta ikuskapena arautzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan ezarritako enpresa sustatzaileek egindako ekarpenak, baldin eta aurreko idatz zatiko a), b) eta c) letretan adierazitako betekizunak betetzen badira eta Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko 8. artikuluko 6. idatz zatian azaltzen diren gertakizunak estaltzen badira.

28. artikulua. Agortze faktorea meatzaritzako jardueretan.

1. Meatzei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legearen babesean honako baliabide hauetako baten aprobetxamendua egiten duten zergadunek zerga oinarria kalkulatzeko kengarritzat jo ditzakete artikuluko honetako hurrengo idatz zatian aipatzen diren jarduerak egiteko agortze faktore gisa erabiltzen dituzten diru kopuruak. Hona baliabideak:

a) Meatzei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legeko 3. artikuluko C atalean eta Meatzei buruzko Legea aldatzen duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D atalean sailkaturikoak.

b) Aipatutako artikuluko B atalean sailkatutako jatorri ez-naturaleko meaguneetatik lortutako baliabideak, baldin eta berreskuratu edo eraldatutako produktuak C atalean edo Meatzei buruzko Legea aldatzen duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D atalean sailkatuta badaude.

Agortze faktorea ezin da izan idatz zati honetan aipatutako aprobetxamenduei dagokien zerga oinarri zatiaren ehuneko 25 baino gehiago.

Hornikuntza Plan Nazionalean lehentasunezko zatitako lehengai mineral bat edo batzuk ustiatzen dituzten erakundeek, ordea, aukera izango dute agortze faktorea, baliabide horiei dagokien jardueran, saldatutako mineralen balioaren ehuneko 12ra irits dadin. Halakotzat hartuko dira enpresek gero tratatu edo eraldatzeko kontsumitzen dituztenak ere. Kasu horretan, agortze faktorerako zuzkidura ezingo da handiagoa izan aipatu aprobetxamenduetatik ateratako gaien, horiekin batera datozen produktuen eta haietatik eratorritako beste gai batzuen tratamenduari, eraldaketari, merkaturatzeari eta salmentari dagokien zerga oinarriaren zatia baino.

2. Agortze faktorea dela eta zerga oinarritik kentzen diren diru kopuruak jarraian zerrendatutako diren meatzaritzako jarduerekin zuzenean lotutako gastu, lan eta ibilgetuetan bakarrik inbertitu ahal izango dira:

a) Meagune berriak eta gainerako baliabide geologikoak bilatu eta ikertzea.

b) Lortutako produktuen berreskurapena edo kalitatea hobetzeko ikertzea.

c) Idatz zati honetako a), b) eta d) letretan aipatzen diren jarduerak eta Meatzei buruzko uztailaren 21eko 22/1973 Legeko 3. artikuluko C ataleko eta Meatzei buruzko Legea aldatzen duen azaroaren 5eko 54/1980 Legeak sortutako D ataleko meaguneak eta gainerako baliabide geologikoak ustiatzeko jarduerak soilik egiten dituzten

enpresen kapital soziala adierazten duten baloreak harpidetu edo eskuratzea, mineral erradiaktiboei, baliabide geotermikoei, harri bituminosoei eta atal horretan sar daitezkeen interes energetikoko beste meagune edo baliabide geologiko guztiei dagokienez, baldin eta, bi kasuetan, baloreek hamar urte jarraian irauten badute erakundearen ondarean.

Zergadunari akzio edo partaidetzak saldu zizkieten enpresek, horiek harpidetu ondoren, aipatutakoez besteko jarduerak burutzen badituzte, zergadunak artikuluko honetako 4. idatz zatian aipatzen den likidazioa egin beharko du edo, bestela, harpidetza horren zenbatekoa berrinbertitu, beharkizunak betetzen dituzten beste inbertsio batzuetan. Berrinbertsio berria c) letra honetan aipatutako baloreetan eginez gero, hamar urteko epealdia amaitzeko falta den aldia iraun beharko dute balore horiek.

d) Ustiapena burutzen ari den meatokiaren gordelekuari buruzko ezaguera hobea lortzeko ikerketa.

e) Enpresaren meatzaritzako jardueretarako laborategiak eta ikerketa taldeak.

f) Erauzte industriren hondakinak kudeatzeari eta meatzaritzak narriatutako naturguneak babestu eta birgaitzeari buruzko ekainaren 12ko 975/2009 Errege Dekretuan ezarritako lehengoratzeko planetan zehazten diren jarduketak.

3. Zergaldi bakoitzean zerga oinarria zehazterakoan agortze faktore gisa kentzen den zenbatekoa hamar urteko epealdian inbertitu beharko da, zergaldia amaitzen denetik hasita. Inbertsio hori burututzat joko da aurreko idatz zatian aipatutako gastuak edo lanak egindakoan edo ibilgetua jasotakoan.

Horretaz gainera, zergaldi bakoitzean erakundearen erreserben kontuei gehitu beharko zaie agortze faktore gisa zerga oinarria kalkulatzeko kendutako zenbatekoa. Erreserba horiek askatasunez baliatu ahal izango dira inbertsioak amortizatzen diren neurrian soilik, edo, bestela, funts horiekin finantzatzeko akzio edo partaidetzak harpidetu zirenetik hamar urte pasatutakoan.

Agortze faktorea gauzatzen duten inbertsioei ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren araututako kenkariak.

Zergadunak artikuluko honetan xedatutakoaren aplikazioari buruzko inguruabar guztiak azaldu beharko dituzte memorian.

4. Hamar urteko epealdia pasatzen bada inbertitu beharreko zenbatekoa inbertitu gabe, edo epealdi horren barruan modu desegokian inbertitzen bada, zenbateko bera sartuko da zerga oinarrian aldi horren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo inbertsio desegokia egin den zergaldian, eta berandutze korrituak gehituko zaizkio kuotari.

Modu berean jokatu da erakundea likidatzen den kasuetan, agortze faktoretik aplikatu gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, bai eta mea ustiategi osoa edo zati bat lagatzen edo besterentzen denean eta bategitea, zatiketa, aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorra edo jarduera adarraren ekarpena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko erakundeak, meatzaritzako jarduera egiten jarraitzen duenak, bere gain hartzen badu erakunde eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehengo erakundeak zituen baldintza berberekin.

29. artikulua. Agortze faktorea hidrokarbuo guneak arakatu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan.

1. Zerga oinarria kalkulatzean kengarrizat jo daitezke artikulua honetako hurrengo idatz zatian aipatzen diren jarduerak egiteko agortze faktore gisa erabiltzen diren diru kopuruak, hori egiten duen zergadunak xede sozial bakarria badu Estatuaren lurraldean eta jurisdikzio uretako nahiz Espainiako Erresumaren subiranotasunpeko itsas hondopeetan, Hidrokarbuoen Sektoreari buruzko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritako moduan, hidrokarbuo naturalen (likidoak edo gaseosoak) hobiak eta lurpeko guneak arakatu, ikertu eta ustiatzea, eta, jarduera horien osagarri gisa, ateratako produktuak garraiatu, biltegitatu, araztu eta saltzea.

Zerga oinarria kalkulatzean agortze faktorea dela eta aplikatzen den kenkaria hurrengo bietako edozein izan daiteke, erakundeak hautatzen duena:

a) Hidrokarbuoak saltzeagatik eta biltegitratze zerbitzuengatik jasotako ordainaren zenbatekoaren ehuneko 25, murrizketa hori egin aurreko zerga oinarriaren ehuneko 50eko muga gainditu gabe.

b) Murrizketaren aurreko zerga oinarriaren ehuneko 40.

2. Zerga oinarria zehaztean agortze faktorea dela eta kentzen diren zenbatekoak sozietatearen xedeko jardueretan bakarrik inbertitu ahal izango dira, bai eta eremuak bertan behera uzteko eta itsas plataformak eraisteko jardueretan ere, hamar urteko epean, zerga oinarria zehazterakoan agortze faktorea dela eta diru kopurua kentzen den zergaldia amaitzen denetik hasita. Are, kenkaria aplikatzen den lehenengo zergaldiaren aurreko lau urteetan egindako arakatzeko, ikerketa eta ustiapen jardueretan inbertituzat ere jo ahal izango dira.

Horretarako, esploraziotzat edo ikerketatzat hartuko dira atariko azterketa geologikoak, geofisikoak edo sismikoak, bai eta arakatu edo ikertzeko baimenaz egindako gastu guztiak ere: esplorazio zundatzeak, ebaluaketa eta garapen gastuak, negatiboak izanez gero, lurretara iristeko eta lurrak prestatzeko lanen gastuak eta zundatze horietarako kokalekuen bilaketa, besteak beste. Kontzesio batean egindako gastuak ere joko dira esplorazio edo ikerketa gastutzat, ustiapenerako kontzesio horri dagokion hidrokarbuo hobotik kanpo hidrokarbuoak barruan edukitzeko gauza den beste egitura bat bilatu eta zultzeko lanei lotuta egonez gero. Eremuak bertan behera uztea eta itsas plataformak eraistea lehorreko edo itsasoko ekoizpen instalazioak desegiteko lanak direla ulertuko da. Lan horien bitartez libre eta garbi uzten da instalazio horiek okupatzen zuten lurzorua edo itsas eremua, kontzesioan zehaztutako moduan.

Horretarako, ustiapenean egindako inbertsioztat joko dira ustiatzeko kontzesio baten bidez egindakoak: hobien diseinua, zulaketa eta eraikuntza, ustiapenerako instalazioak eta beste edozein inbertsio, ukigaia edo ukiezina izanda ere, ustiatze lanak egiteko beharrezkoa baldin bada, kontzesiodunak egindako eta lehenago aipatutako esplorazioa edo ikerketa lanak ez badira.

Honetarako, ebaluazio eta garapen zundatzeak ustiapentzat joko dira positiboak izanez gero.

3. Zergaldi bakoitzean erakundearen erreserba kontuei gehitu beharko zaie zerga oinarria kalkulatzean agortze faktorea dela eta kentzen den zenbatekoa, eta erreserba horiek askatasunez baliatu ahal izango dira funts horiekin finantzatzeko ondasunak amortizatzen joaten diren neurrian, ez lehenago.

Agortze faktorea gauzatzen duten inbertsioei ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren araututako kenkariak.

Zergadunek artikulua honetan xedatutakoaren aplikazioari buruzko inguruabar guztiak azaldu beharko dituzte memorian.

4. Hamar urteko epealdia pasatzen bada inbertitu beharreko zenbatekoa inbertitu gabe, edo epealdi horren barruan modu desegokian inbertitzen bada, zenbateko bera sartuko da zerga oinarrian aldi horren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo inbertsio desegokia egin den zergaldian, eta berandutze korrituak gehituko zaizkio kuotari.

Modu berean jokatuko da erakundea likidatzen den edo haren xede soziala aldatzen den kasuetan, agortze faktoretik aplikatu gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, bai eta lagapen edo besterentze osoa nahiz partziala, bategitea, eraldaketa, zatiketa, aktiboaren edo pasiboaren lagapen orokorra edo jarduera adarren ekarpena egiten den kasuetan ere, salbu eta ondoriozko erakundeak, jarduera egiten jarraitzen duenak, xede sozial bakartzat badu artikulua honetako 1. idatz zatian ezarritakoa eta bere gain hartzen badu erakunde eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehengo erakundeak zituen baldintza berberekin.

30. artikulua. Aurrezki kutxen ongintza eta gizarte ekintza.

1. Aurrezki kutxek zerga oinarria kalkulatzeko euren emaitzen zati bat kendu ahal izango dute, ongintza eta gizarte ekintza finantzatzeko erabiltzen duten zenbatekoa, hain zuzen ere, euren arauekin bat etorriz.

2. Aurrezki kutxen ongintzarako eta gizarte ekintzetarako zenbatekoen ehuneko 50 gutxienez ezartzen diren ekitaldian edo ondoko lehen ekitaldian erabili behar da inbertsioak egiteko nahiz gizarte ekintza horretara bildutako erakunde edo establezimenduei haien gastuetan laguntzeko.

3. Aurreko idatz zatian adierazitako aldiaren erabili beharreko zenbatekoak erabiltzen ez badira, edo aldi horretan modu desegokian erabiltzen badira, zenbateko bera sartuko da zerga oinarrian aldiaren amaieran bukatuta dagoen zergaldian edo xedapen desegokia egin den zergaldian, eta berandutze korrituak gehituko zaizkio kalkulaturako kuotari.

Erakundea likidatzen denean gauza bera egingo da ongintza eta gizarte ekintzarako esleitutako diru kopuruetatik erabili gabe dagoen zenbatekoari dagokionez, baita bategitea, zatiketa edo aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorra egiten denean ere, salbu eta horrela sortzen den aurrezki kutxak bere gain hartzen duenean erakunde eskualdatzaileak izandako onura sendotzeko betekizunak bete beharra, lehengo erakundeak zituen baldintza berberetan.

4. Finantza jarduera zeharka egiten denean, aurrezki kutxen gobernu organoetara eta haien araubide juridikoaren beste alderdi batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuan finantza jarduera banku erakunde baten bitartez zeharka egiteari buruz ezarritakoaren babesean diharduten aurrezki kutxek gizarte ekintzarako jartzen duten diru kopuruak bankuaren zerga oinarria murriztu dezake, baterakuntza araubidea aplikatu gabe, edo babeseko erakunde sistemako erakunde nagusiarena, eta murriztu ere jasotako dibidenduek guztizko sarreretan duten proportzio berean, artikulua honetako goiko idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorriz (murrizketaren gehieneko zenbatekoa dibidenduena izango da).

Horretarako, aurrezki kutxak murrizketaren zenbatekoa jakinarazi behar dio dibidenduak ordaindu dizkion bankuari edo erakunde nagusiari. Gainera, murrizketaren zenbatekoari artikuluko goiko idatz zatietan xedatutakoa aplikatu nahi ez badio, horren berri ere eman behar dio. Hala ere, aurrezki kutxak aurreikusitako kopuruak jarri beharko ditu ongintzarako eta gizarte ekintzarako artikuluko honetan ezarritako baldintzekin; baldintzaren bat bete ezean, bankuari edo erakunde nagusiari jakinarazi beharko dio, kendutako kopuruak erregulariza ditzan, foru arau honetako 127. artikuluko 2. idatz zatian ezarri den bezala.

5. Aurrezki kutxek ez dituzte euren zerga oinarrian sartuko ongintza eta gizarte ekintza mantentzeko gastuak, nahiz eta horietarako ezarritako diru kopurua baino gehiago izan; hori gorabehera etorkizunean esleipenen aplikaziotzat jo litezke.

31. artikulua. Gastu kenezinak.

1. Ez dira gastu kengarriak zerga ordainketarako:

a) Funts propioak ordaintzeko egiten direnak.

b) Sozietateen gaineko Zerga kontabilizatzearen ondoriozkoak. Kontabilizazio horren ondoriozkoak ez dira sarreratzat hartuko.

c) Isunak, zigor eta administrazio zehapenak, ordainarazpen aldiko errekaruak eta aurretiazko errekerimendurik gabe epez kanpo aurkeztutako aitortzen ondoriozko errekaruak.

d) Jokoan izandako galerak.

e) Dohaintzak eta liberalitateak.

Honako gastu hauek ez dira letra honetan sartuko: bezero edo hornitzaileekiko harreman publikoengatiko gastuak, usadio eta ohituren arabera enpresako langileei dagokienez egiten direnak, ez eta zuzenean edo zeharbidez ondasunen salmenta eta zerbitzuen prestazioa sustatzekoak ere, eta sarrerekin zerikusirik dutenak ere ez. Horrek ez du eragotziko hurrengo 2. idatz zatian xedatzen dena.

f) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Pentsio Funts eta Planei buruzko Legearen testu bateginak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen zerga araubideari buruzko foru arauak jasotako kontingentzien bezalakoak edo antzekoak estaltzeko horniduretarako edo barne funtsetarako zuzkidurak.

g) Arau bidez zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo erakundeekin zuzenean edo zeharka burututako eragiketei dagozkien zerbitzuen gastuak, edo haietan egoitza duten pertsona edo erakundeekin bitartez ordaintzen diren gastuak, salbu zergadunak frogatzen badu gastua benetan burututako eragiketa edo transakzio bati dagokiola.

Erakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positibo zerga oinarrian sartzeko araubidea, foru arau honetako 48. artikuluan ezarritakoa, ez zaie aplikatuko aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera zerga kenkaririk ez duten gastuekin lotutako errentei.

h) Iruzurraren aurkako prebentzioa eta borroka areagotzearen zerga eta aurrekontu araudia aldatu eta finantza araudia egokitzen duen urriaren 29ko 7/2012 Legeko 7.

artikuluaren diruzko ordainketen mugei buruz xedatutakoa betetzen ez duten eragiketen ondoriozko gastuak.

i) Eroskeriazko emariak.

j) (5) Ordenamendu juridikoaren aurkakoak diren jardueren gastuak.

k) (10) Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketei dagozkien gastuak, baldin eta, haien kalifikazio fiskal desberdinaren ondorioz, ez badute diru sarrerarik sortzen, edo sortzen duten diru sarrera salbuetsita badago, edo ehuneko 10etik beherako karga nominala badu.

2. Aurreko idatz zatiko e) letrako bigarren paragrafoan aipatzen diren gastuak kengarri izango dira, diru sarrerekin loturik dauden kasuan, honako zenbateko eta baldintza hauen arabera:

a) Harreman publikoak direla eta jatetxe, ostatu, bidaiak eta joan-etorrietan egiten diren gastuen ehuneko 50. Gehieneko muga, kontzeptu guztiak batera hartuta, zergadunaren eragiketen bolumenaren ehuneko 5 izango da, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean definitzen den bezala.

b) Opariak eta gainerako erregaliak, betiere unitateko zenbatekoa gehienez ere 300 euro bada hartzaile eta zergaldi bakoitzeko, eta hartzailea nor den agiri bidez jasorik uzten bada. Baldin eta aipaturiko gastuak goian zehazturiko zenbatekoa baino gehiago badira, zenbateko horretaraino soilik izango dira kengarri.

3. Garraio-gailuak erabiltzearen ondoriozko gastuei honako arauak aplikatuko zaizkie:

a) Automobilak eta horien atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzearekin zerikusia duten gastuen eta ibilgailu horien erabilerari lotutako beste guztien ehuneko 50 kendu ahal izango da. Gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, 2.500 euro, edo zergadunak erabilitako amortizazio ehunekoa bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50, zenbateko hori txikiagoa bada eta ondare elementua amortizatzen bada; eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 3.000 euro, kasu guztietan ibilgailu bakoitzeko eta urteko. Aipatutako ibilgailuen erosketarekin zerikusia duten finantza gastuengatik kenkaria, ibilgailuaren prezioa 25.000 eurotik gorakoa denean, zenbateko horri dagokion zati proportzionalaren ehuneko 50 izango da gehienez.

Pertsona batek aldi berean erabiltzen baditu letra honetan aipatutako ibilgailu horietariko bat baino gehiago, adierazitako mugak pertsonako eta urteko aplikatuko dira, berdina dio zenbat ibilgailu erabiltzen dituen.

Ibilgailua ez bada urte osoan erabiltzen, letra honetan kenkariari ezarritako gehieneko mugak ibilgailua erabili den denboraren proportzioan kalkulatuko dira.

Baina letra honetan aipatutako gastu osoak izango dira kengarriak eta kenkariaren gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, 5.000 euro edo zergadunak erabilitako amortizazio ehunekoa bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoa, zenbateko hori txikiagoa bada eta ondare elementua amortizatzen bada; eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 6.000 euro, baldin eta, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian adierazitako moduan, goian azaldutako muga barruan gastu osoa kengarrizatzat jotzea aukeratzen bada, ibilgailua erabiltzen

duen pertsonari gauzazko ordainsaria egotzi zaiolako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluan ezarritako arauari jarraituz, edo zergadunak modu sinesgarrian frogatu duelako ibilgailua jarduera ekonomiko bat egiteko baino ez dela erabiltzen.

Aurreko paragrafoan azaldu diren kasuetan, aipatutako ibilgailuen erosketarekin zerikusia duten finantza gastuengatikoen kenkariaren muga izango da 25.000 euroko diru kopuruak ibilgailuaren erosketa prezioaren aldean osatzen duen zati proportzionala, prezioa 25.000 eurotik gorakoa denean.

b) Kengarriak izango dira honako ibilgailu hauek erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak:

1. Salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailu mistoak.
2. Kontraprestazio bidez bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
3. Fabrikatzaileek probetan, saiakuntzetan, erakustaldietan edo salmenten sustapenean erabiltzen dituztenak.
4. Kontraprestazio truke gidariei eta pilotuei irakaskuntza zerbitzuak eskaintzeko erabiltzen direnak.
5. Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.
6. Kontraprestazio bidezko alokairua ohiko jarduera duten erakundeek jarduera horretarako eraginkortasunez eta bakarrik erabiltzen dituzten ibilgailuak.

c) Kengarriak izango dira merkataritzako ordezkari edo agenteen laneko joan-etorrietan erabiltzen diren ibilgailuak erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak.

Foru arau honetako 42. artikuluan adierazten den bezala lotutako pertsona batek erabiltzen baditu ibilgailuak, ordea, idatz zati honetako a) letran ezarritakoa aplikatuko da errentamendu, lagapen edo balio galeraren ziozko gastuen mugari dagokionez, baita ibilgailuaren erosketarekin zerikusia duten finantza gastuen mugari buruz ere.

d) Ez dira kengarriak izango aisiarako edo ur kiroletarako itsasontziak edo aireontziak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ontzi horien erabilerari lotutako beste guztiak.

Aipatutako garraiogailuak jarduera ekonomiko bat egiteko soilik erabiltzen badira, aurreko paragrafoan aipatutako gastuak kendu ahal izango dira, muga hau gainditu gabe: zergaldi bakoitzean jarduera horrek sortutako sarreren zenbatekoa.

Baina ez da muga hori aplikatuko zergadunak frogatzen badu badituela behar beste baliabide material eta giza baliabide jarduera ekonomiko hau egiteko: aipatutako garraio bideak etenik gabe ustiatzea.

4. Kengarriak izango dira dohaintza gisa ordaindutako kopuruak eta emandako ondasunen kontabilitate-balioa, kirol federazioen eta kirol klubuen xedeak lortzeko erabil badaitezke, kirol jarduera ez-profesionalen sustapen eta garapenerako kirol sozietate anonimoek emandako diru kopuruari dagokienez, betiere erakunde horien artean

aipatutako kirol federazio eta kluben helburua lortzeko beharrezkoa den kontratu bidezko eta kostu bidezko lokarria badago.

5. Aurreko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa gorabehera, partaidetza mailegu baten ondorioz sortzen diren korrituak, finkoak zein aldakorrak, foru arau honetako 47. artikuluan xedatutakoa aplikatu behar zaienak izan ezik, kengarriak zango dira, baldin eta mailegu horrek betekizun eta baldintza hauek betetzen baditu:

a) Erakunde mailegu emaileak korritu aldakorra jasotzea, enpresa mailegu hartzailearen jardueraren bilakaeraren arabera zehazten dena.

Bilakaera hori zehazteko irizpide hauek erabili ahal izango dira: mozkin garbia, negozio bolumena, ondare osoa edo kontratuko alderdiek askatasunez adosten duten beste edozein.

b) Kontratuko alderdiek adostu ahal izango dute korritu finkoa jartzea, jardueraren bilakaerarekin zerikusirik ez duena.

c) Kontratuko alderdiek amortizazio aurreratua zigortzeko klausula adostu ahal izango dute.

Aurreikusita eduki beharko da, mailegu hartzaileak garaiz aurretik amortizatzen badu partaidetza mailegua, amortizazio hori konpentsatu egingo dela haren funts propioak beste hainbeste handituz eta hori ez dela aktiboaren eguneratzeetik aterako.

32. artikulua. Gastuei buruzko arau bereziak.

1. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek ezingo dute inongo gasturik kengarritzat jo, nahiz eta euren galera eta irabazien kontuan edo erreserben kontu batean kontabilizatuta eduki, eta ezingo dute aplikatu kapitulu honetako gainerako artikuluetan xedatutakoa. Euren zerga oinarria zehazteko kontuan hartuko dituzte, bakar-bakarrik, lortzen dituzten sarrera osoak, titulu honetako III., IV. eta VI. kapituluetan xedatutakoa aplikatuz zuzenduta.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako erakundearen sarreraren artean etxebizitzetatik lortu diren kapital higiezinaren etekinak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen direnak, baldin badaude, ondare sozietateek manu horretan xedatutakoa aplikatu ahal zango dute errenta horiei dagokienez.

Halaber, erakundearen sarreraren artean baldin badaude beste ondasun higiezin batzuk lagata edo haien gaineko erabilera eta gozamen eskubideak eratuta lortutako etekinak, kengarritzat jo ahal izango dira higiezin bakoitzetik ateratako sarrera osoen ehuneko 30, eta etekinak sortu dituzten ondasunak, eskubideak edo erabili eta lupertzeko ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitu diren inoren kapitalen korrituen eta gainerako finantzaketa gastuen zenbatekoa. Ken daitezkeen bi zenbateko horien baturak ezin du, higiezin bakoitzeko, etekin garbi negatiboa sortu.

Erakundearen sarreraren artean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak badaude, ondare sozietateek foru arau horretako 9. artikuluko 24. idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute errenta horiekiko.

Hala ere, ondare sozietateek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 66. artikuluan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute.

3. Salbuespen partziala duten sozietateek, foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatutakoek, ezin izango dituzte kenkari fiskala duten gastutzat jo, foru arau honetako 31. artikuluan azaldutakoez gainera, honako hauek:

a) Foru arau honetako 38. artikuluan aipatutako errenta salbuetsiei soilik egotzi ahal zaizkien gastuak.

Salbuetsita ez dauden errentei zati batean egotzi ahal zaizkien gastuak kengarriak izango dira, hain zuzen, salbuetsita ez dauden ustiapen ekonomikoek ekitaldian lortutako eragiketen guztirako zenbatekoak erakundearen eragiketen guztizko zenbatekoan hartzen duen ehunekoan.

b) Oro har emaitzak aplikatzearen ziozko zenbatekoak, eta, zehazki, foru arau honetako 38. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran aipatzen diren jarduera salbuetsiak mantentzeko bideratzen direnak aplikatzearen ziozkoak.

4. (10) Foru arau honetako 13. artikuluko 1. zenbakian aipatutako mikroenpresek euren zerga-oinarritik kendu ahal izango dute euren zerga-oinarri positiboaren ehuneko 10, zenbaki honetan ezarritakoa aplikatu baino lehen, Foru Arauaren edo Foru Arau honen bigarren xedapen gehigarriak edo 48. artikulua aipatzen dituen errenta positiboak jaso baino lehen, berauen VI. Tituluaren III. Kapituluaren jasotakotik eratoritzen direnak baino lehen, eta Foru Arau honen 55. artikuluan bere dimentsioagatik dituen zailtasunengatiko zerga-konpentsazioaren kontzeptuan jasotako zerga-oinarri negatiboaren konpentsazioa baino lehen.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko mikroenpresa hori Foru Arau honen VI. Tituluaren III. Kapituluaren aurreikusitako erregimen bereziaren arabera tributatzen duen interesen ekonomikoko talde espainiar edo europarra edo aldi baterako enpresa-batasuna bada.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzea bateraezina izango da titulu honetako V. kapituluaren ezarritako zuzenketak aplikatzearekin.

5. (6) Zergadunek haien zerga oinarria murriztu ahal izango dute, jabetza intelektualaren edo industrialaren eskuratze prezioaren edo produkzio kostuaren ehuneko 5 hain zuzen, jarduera ekonomiko baten garapenean aplikatzen bada, eta horren erabateko jabetza izanez gero eta markak, literatura, arte edo zientzia obrak ez badira, laga daitezkeen eskubide pertsonalei lotutako pelikula zinematografikoak barne, esaterako, irudi eskubideak, ezta merkataritza aplikazioa baino ez duten informatika programak ere. Murrizketa horrek ezin du jarduera ekonomikoaren sarreren bolumenaren ehuneko 0,5 gainditu.

Idatz zati honetan ezarritako murrizketa bateragarria izango da haren kalkulan kontuan hartzen diren aktibo ukiezinen amortizazioagatiko edo balio narriaduraren ondoriozko galerengatiko kenkariarekin.

III. KAPITULUA

ZUZENKETAK SARRERETAN

33. artikulua. Dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzea.

1. Dibidenduak edo mozkin partaidetzak ez dira sartu behar zergadunaren zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero:

a) Dibidendua banatzen duen erakundearen kapitalean edo funts propioetan zuzeneko edo zeharkako partaidetza gutxienez ehuneko 5 izatea, edo ehuneko 3 partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatuan kotizatzen badute; eta partaidetza hori edukitzea banaturiko etekina eska daitekeen eguna baino urtebete lehenagotik jarraian, edo, bestela, epe hori betetzeko behar beste denbora edukitzea geroago.

Epealdi hori kalkulatzeko ondoko aldi hau ere kontuan hartu behar da: Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan aipatzen den baterakuntza talde bereko beste erakunde batek partaidetza etenik gabe eduki duen aldia.

b) Partaidetutako erakundea Sozietateen gaineko Zergaren edo zerga hori bezalako edo horren antzeko beste zergaren baten kargapean eta hartatik salbuetsi gabe egotea banatzen diren edo parte hartzen den mozkinak lortu diren ekitaldian.

Ondorio horietarako, partaidetutako erakundea ez bada egoiliarra, atzerriko zerga hauek hartuko dira kontuan: zati batean bederen, partaidetutako erakundeak lortutako errentaren zergapetzea helburu duten atzerriko zergak, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errentaren beste edozein elementu indiziario izan edo ez.

Partaidetutako erakundea zerga honen antzeko edo izaera bereko zerga baten kargapean eta salbuetsi gabe dagoela joko da, egoitza nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko Espainiako Erresumarekin hitzarmena sinatu duen beste herrialde batean duenean, eta hitzarmena aplikatzen bazaio eta informazioa trukatzeko klausularen bat badago bertan.

Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten erakundeei, kasu honetan izan ezik: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan dituela eta enpresa jarduerak egiten dituela.

c) Banatzen diren edo parte hartzen den mozkinak enpresa jardueretatik etortzea. Horretarako ezinbestekoa izango da dibidendua banatzen duen erakundeak ekitaldian lortutako sarreraren ehuneko 85, gutxienez, horrelako errenta motak izatea; ez dira errenta horietan inola ere sartuko foru arau honetako 48. artikuluan, erakunde ez-egoiliarren errenta positibo batzuk zerga oinarrian sartzeari dagokionez, aipatzen diren errenta motak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, dibidendua banatzen duen erakundea Espainiako lurraldeko egoiliarra denean, enpresa jardueretatik datozen errentatzat joko dira foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoaren arabera baztertuta daudenak, hots, talde bateko erakundearen artean egindako eragiketetan sortzen direnak, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta.

Letra honetan aipatutako sarrerak zenbatzeko, kontuan hartuko dira beste erakunde batzuetako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, zergadunak zeharkako partaidetza badu erakunde horietan, a) letran ehunekoari eta antzinasunari buruz azaltzen diren baldintzak betetzen dituenak, aipatutako mozkin eta erakunde horiek, gainera, idatz zati honetako gainerako letretan xedaturikoa betetzen dutenean; eta erakunde horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere zenbatuko dira, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen direnean.

Bereziki, letra honetan xedatutakoari dagokionez, artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten enpresa jardueretatik sortutako etekintzat

hartuko dira, bakar-bakarrik, atzerrian honako jarduera hauetatik ateratako errentak, horietako bakoitzerako ezarritako baldintzak betetzen dituztenean:

-Handizkako merkataritzatik lortutakoak, ondasunak erosleen esku jartzen direnean partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialdean edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

-Zerbitzuetatik lortutakoak, zerbitzu horiek partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialdean edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan erabiltzen direnean, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

-Kreditu eta finantzetatik lortutakoak, partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialde edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan egoitza duten pertsona edo erakundeei maileguak eta kredituak ematen zaizkienean, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

-Aseguru eta berraseguruetatik lortutakoak, aseguraturako arriskuak partaidetutako erakundeak egoitza duen herrialde edo lurraldean edo Espainia ez beste edozein herrialde edo lurraldetan direnean, betiere eragiketa horiek partaidetutako erakundeak dituen giza baliabideen eta baliabide materialen antolaketaren bitartez egiten badira.

2. Artikulu honetako aurreko idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen ez direnean eta Espainiako lurraldean egoitza duten erakundeetatik dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzen direnean, horien zenbatekoaren ehuneko 50 sartuko da zergadunaren zerga oinarrian, salbu eta aseguru orokorretako mutuek, gizarte aurreikuspeneko erakundeek, elkarrekiko bermerako sozietateek edo elkarteek banatutako dibidenduak direnean; horrelakoetan dibidenduak ez dira zerga oinarrian sartuko.

3. (7) Nolanahi ere, honako kasu hauetan ez da aplikatuko artikulu honen aurreko zenbakietan xedatutakoa:

a) Sozietateen gaineko Zergan nahiz horren berdina edo parekoa den beste zerga batean ehuneko 10etik beherako karga tasa nominalarekin tributatu duten entitateek banatutakoak. (10)

b) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek banatutako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, entitate banatzaileak izaera hori eduki duen ekitaldietan sortutako mozkinen kargura banatuak badira

c) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek jasotako dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak.

4. Ez dira zerga oinarrian sartuko erakunde ez-egoiliarrek jasotako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, erakunde horien errentak zerga honen zerga oinarrian sartu badira foru arau honetako 48. artikuluan xedatutakoaren aplikazioaren ondorioz, zerga oinarrian sartu den errenta positiboari dagokion zatian.

Berdin jokatuko da konturako dibidenduekin.

Errenta positibo bera behin bakarrik sar daiteke, edozein modutan eta edozein entitatek sortua delarik ere.

5. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, erreserbak banatzen direnean, hitzarmen sozialean dagoen izendapenari jarraituko zaio. Halakorik ez bada, erreserba horien alde ordaindutako azken kopuruak aplikatuzat joko dira.

6. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez zerga ondorioak izango dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitopenearekin batera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen moduan.

34. artikulua. Erakundeetako partaidetza eskualdatuz lortutako errenten gaineko zergapetze bikoitza kentzea.

1. Ez dira zergadunaren zerga oinarrian sartuko erakundeen kapitalaren edo funts propioen erakusgarri diren baloreak eskualdatuz lortutako errenta positiboak, betiere aurreko artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen badira partaidetza horrek dirauen ekitaldi guztietan, a) letran aipatutako kasuan izan ezik; kasu horretan eskualdaketa egiten den egunean bete behar da baldintza.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritako baldintzak ez badira betetzen partaidetzak dirauen ekitaldietako batean, artikuluko honetan aurreikusitako integraziorik eza honako arau hauei jarraituz aplikatuko da:

- Partaidetzak iraun duen bitartean erakunde partaidetuak sortu dituen eta banatu ez diren mozkinen gehikuntza garbiari dagokion errentatik, ez da zerga oinarrian sartuko zati bat, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako baldintza guztiak bete diren ekitaldietan sortutako mozkinen dagokiena, hain zuzen ere.

- Partaidetzak iraun duen bitartean erakunde partaidetuak sortu dituen eta banatu ez diren mozkinen gehikuntza garbiari dagokion errenta zatia partaidetza eduki den aldi osoan jarraian sortuzat hartuko da, kontrako frogarik ezean, eta ez da zerga oinarrian sartuko zati bat, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letretan ezarritako baldintza guztiak batera bete diren ekitaldietan izandako partaidetzari dagokiona, hain zuzen ere.

Aurreko paragrafoan aipatutako moduan zerga oinarritik kanpo uzteko eskubiderik ez duen errenta zatia zerga oinarrian sartuko da, eta foru arau honetako 60. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako kenkarirako eskubidea edukiko du.

3. Aurreko bi idatz zatietan ezarritako araubidea kasu hauetan ere aplikatuko da: sozietateen likidazioan, bazkideen banantzean, amortizaziorako akzio edo partaidetza propioen eskuraketan eta bategite, zatiketa oso edo aktibo eta pasioaren lagapen orokorreko eragiketarako likidaziorik gabeko desegitean, eragiketa horietatik etorritako errenta konputatuei dagokeenez, baldin eta artikuluko honetako 1. idatz zatian adierazitako betekizunak betetzen badira.

4. Hurrengo kasuetan, artikuluko honetako aurreko idatz zatietan aipatutako integraziorik ezaren aplikazioak berezitasun hauek izango ditu:

a) Zergadunak zerga salbuespena izan duen balio zuzenketaren bat egin badio eskualdatutako partaidetzari, zuzenketa horren zenbatekotik gora eskualdaketa lortutako errenta gaindikina bakarrik utziko da zerga oinarritik kanpo.

b) Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan azaltzen diren inguruabarrak dituen beste erakunde batek aldeztetik partaidetza eskualdatu bada sozietate talde bereko kidea izan nahian zergadunarekin batera, eta horrela errenta negatiboa lortu eta Zergaren zerga oinarrian sartu bada, partaidetzaren eskualdaketa lortutako errenta positiboa taldeko beste erakunde horrek lortutako errenta negatiboaren zenbatekoraino zergapetuko da.

Halaber, aurreko artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritako baldintzak ez badira betetzen partaidetzak dirauen ekitaldietakoren batean, artikuluko 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da, taldearen barruan partaidetza eduki den ekitaldi guztiak kontuan hartuta, taldeko beste erakundeak lortutako errenta negatiboa kendu zaion errenta positiboari dagokionez.

c) Eskualdatutako partaidetza foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluko araubide bereziko erregelak erabiliz baloratu bada eta erregela horien aplikazioak, are lehenagoko eskualdaketa batean, berekin ekarri bada errentak ez sartzea zerga honen zerga oinarrian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenean edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenean, errenta horiek erakunde bateko partaidetza eskualdatuz sortu badira eta ekitaldiren batean erakunde horrek ez baditu bete foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) eta c) letratan ezarritako betekizunak, edo beste ondare elementu batzuen ekarpenak, diruzkoak ez bestelakoak, sortu baditu errenta horiek, errentaren zati hau bakarrik utziko da zerga oinarritik kanpo: partaidetzaren eskualdaketa balioaren eta erakunde eskualdatzaileak hura eskuratu zuenean partaidetzak izandako merkatu balio normalaren arteko kendura positiboa, aurreko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz. Eskualdaketa lortutako gainerako errenta modu berean sartuko da zergaldiko zerga oinarrian.

5. Erakunde bateko partaidetza eskualdatzean errenta negatiboa lortzen bada, partaidetza hori aurretik beste erakunde batek eskualdatu bada eta beste erakunde horrek Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan azaltzen diren inguruabarrak biltzen baditu zergadunarekin batera sozietate talde bereko kidea izateko, errenta negatibo horri aurreko eskualdaketa lortu eta zerga oinarrian sartu ez den errenta positiboaren zenbatekoa kenduko zaio, artikuluko honetako aurreko idatz zatietan ezarritakoarekin bat etorriz.

6. Espainiako lurraldean egoitza duten erakundeek kapitalaren edo funts propioen erakusgarri diren baloreak eskualdatuz errenta positiboak lortzen direnean, artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak bete ez arren, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran xedatutakoa betetzen bada, ez da zergadunaren zerga oinarrian sartuko haren partaidetzari egotzi ahal zaizkion eta eskualdatutako partaidetza eduki duen bitartean erakunde partaidetuak sortu dituen mozkin banatu gabeek, baita kapital sozialean sartutakoek ere, izan duten gehikuntza garbiaren zenbatekoa, konputatutako errenten mugaraino.

Baldin eta partaidetza eskuratu den eguna dela eta ezin bada kalkulatu partaidetzaren eskuraketa egunean banatu gabe zeuden mozkinen zenbatekoa, ondare garbia hartuko da eskuraketa balioz.

Idatz zati honetan xedatutakoa ezin izango zaio aplikatu banatu gabeko mozkinen gehikuntza garbiaren zatiari, baldin eta zati hori zerga oinarri negatiboaren konpentsazioaren ondorioz partaidetutako erakundearen zerga oinarrian sartu ez diren errenten zatia bada.

Idatz zati honetan jasotako araubidea honako kasuetan ere aplikatuko da: sozietateen likidazioan, bazkideen banantzean, amortizaziorako akzio edo partaidetza tropoen

eskuraketan eta bategite, zatiketa oso edo aktibo eta pasioaren lagapen orokorreko eragiketarako likidaziorik gabeko desegitean, eragiketa horietatik etorritako errenta konputatuei dagokeenez, bai eta aipatutako eragiketak egiten dituen erakundeak foru arau honetako 40. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera zerga oinarrian sartu behar duen errentan ere.

7. (10) Artikulu honetako aurreko idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko honako errenta hauei:

a) Sozietateen gaineko Zergan nahiz horren berdina edo parekoa den beste zerga batean ehuneko 10etik beherako karga tasa nominalarekin tributatu duten entitateetako partaidetzen eskualdaketa dela eta agerian jartzen diren errentei.

Entitate partaidetuari aplikatu beharreko karga tasa, partaidetza edukitzen den ekitaldietako batean edo batzuetan, desberdina bada, artikulu honetako 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da, letra honetan ezarritako gutxieneko tributazioaren baldintza zein ekitalditan betetzen den eta zeinetan ez kontuan hartuta.

b) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateetako partaidetzen eskualdaketa dela eta agerian jartzen diren errentei, salbu eta partaidetza eduki den bitartean sortutako mozkin banatu gabeen gehikuntza garbiari dagokionez, eta entitate partaidetua ondare sozietatea izan ez den ekitaldietan.

c) Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek lortutako errentei, entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzaren erakusgarri diren baloreen eskualdaketatik sortutako errentak badira.

8. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagokienez zerga ondorioak izango dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitopenearekin batera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen moduan.

35. artikulua. Establezimendu iraunkorrek lortutako errentak.

1. Ez dira zergadunaren zerga oinarrian sartuko atzerrian diren establezimendu iraunkorren bitartez lortutako errenta positiboak, baldin eta:

a) Errenta horiek zerga hau bezalako edo antzeko zerga baten kargapean badaude eta salbuetsita ez badaude, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran ezarritakoarekin bat etorritik, eta haiek lortzen dituzten establezimenduak ez badaude zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean kokatuta, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea hura eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan direla eta enpresa jarduerak egiten dituela.

b) Establezimendu iraunkorraren errenta enpresa jarduerak egitetik sortua bada, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko c) letran ezartzen den moduan, hain zuzen.

Ez da aplikatuko artikulu honetan xedatutakoa, establezimendu iraunkorrak sortzen dituen eta hura kokatuta dagoen Estatuan tributaziotik salbuetsita dauden errentei dagokienez eta Sozietateen gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zerga batean ehuneko 10etik beherako karga tasa nominalarekin tributatu duten errentei dagokienez. (10)

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, zergadunak, aurreko zergaldi batean, halako establezimenduetatik eratorritako errenta negatiboak sartu baditu zerga oinarrian, errenta positiboak ez sartzeak artikulu honetan aipatzen dena muga izango du errenta positibo horien eta alde zurretik zerga oinarrian sartutako errenta negatiboaren arteko diferentzia.

3. (5) Foru Arau honen ondorioetarako, entitate batek atzerrian den establezimendu iraunkor baten bidez diharduela ulertuko da edozein titulurengatik bere jarduera osoa edo zati bat egiteko edozein motatako instalazioak edo lantokiak, etengabe edo ia beti, dituenean Espainiatik kanpo.

Zehazki, establezimendu iraunkortzat joko dira ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga arautzen duen Foru Arauaren 13. artikuluko 1. idatz zatian azaltzen direnak.

Establezimendu iraunkorra dagoen herrialdeak Espainiarekin hitzarmenen bat badu, nazioarteko zergapetze bikoitza saiheste aldera, hitzarmenaren arabera jokatuko da.

4. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera zergadunaren zerga oinarrian sartzen ez diren errentei dagokionez zerga ondorioak izango dituzten datu guztiak eman behar zaizkio Zerga Administrazioari, zerga honen aitopenearekin batera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehazten duen moduan.

36. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

1. (10) Nahi izanez gero, zerga-oinarrian sartu gabe utz daitezke ustiapen ekonomikoetarako loturiko ibilgetu material edo ez materialeko edo higiezin inbertsioetako ondare-elementuen kostu bidezko eskualdaketetan lortutako errentak, foru arau honetako 40.9 artikuluan araututako moneta-baliogalera aplikatuz zuzendu ondoren. Orobat egin daiteke elementu horietatik datozen errentekin, eskualdatu aurretik salmentarako mantendutako aktibo ez-korrante gisa sailkatuta bazeuden.

Zerga-oinarrian ez sartzeko aukeraz baliatu ahal izateko, eskualdaketaren bidez lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare-elementuetako batean inbertitu behar da, ondare-elementu hori eman edo eskura jarri den egunaren aurreko urtetik eta hurrengo hiru urteen arteko epean.

Berrinbertsioari dagokionez, ez dira kontuan hartuko berrinbertsioa egingo den aktiboetarako lortutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharreko dagozkien kostuak, kostuok berrinbertsioa balioesteko 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 kontratuaren datan egin dela joko da, ondare-elementu bakoitzaren eskurako balioaren zenbateko berarekin. Berrinbertsioaren ondoreak erosketa-aukera gauzatzeak baldintzatuko ditu, baldintza suntsiarazle gisa.

2. Ondare elementuen balio narriaduragatik izandako galeren zenbatekoa ez da sartuko zerga oinarritik kanpo uzten diren errenten multzoan, baldin eta galera horiek kenkari fiskala izan badute, ezta foru arau honetako 25. artikuluan xedatutakoari jarraituz kendu diren zenbatekoak ere, edo amortizazio askatasunari, amortizazio azaleratuari nahiz baterako amortizazioari aplikatutakoak, aipatutako zerga oinarrian sartu behar badira, onura horiek izan zituzten ondare elementuen eskualdaketa dela eta.

3. Zerga Administrazioak berrinbertsiorako plan bereziak onartu ahal izango ditu hori justifikatzen duten inguruabarrak gertatzen direnean.

Aurreko paragrafoan aipatutako inguruabarrak gertatzen direla ulertuko da, frogatzen baldin bada ezen, inbertsioaren ezaugarri teknikoak edo ekonomikoak direla eta, 1. idatz zatian ezarritakoa baino epe luzeagoa behar dela inbertsioa egin ahal izateko, edo, behar bezala arrazoitutako ezusteko inguruabarrengatik, ezin dela inbertsio prozesua aipatutako epealdi horretan burutu.

Berrinbertsio plan berezia onartzeko eskaera egingo da arauz zehazten diren prozedura eta baldintzak betez. Ondare elementua eskualdatu aurreko edo ondoko sei hileko epealdian aurkeztuko da eskaera hori, edo, hala behar denean, berrinbertsio aurreratua egitekoa den egunaren aurreko sei hilabeteko epean, salbu eta ezusteko inguruabarren ondorio denean; halakoetan, artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako epea amaitu aurretik aurkeztu beharko da eskaera, eta bertan zehaztu egin beharko dira egindako berrinbertsio zatia eta hura osatzeko behar den denbora plana.

4. Berrinbertsioaren xede diren ondare elementuek zergadunaren ondarean iraun beharko dute, artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako betekizunak betez, justifikatutako galerak salbu, bost urtean, edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtean, berrinbertsioa gauzatzen denetik hasita, non eta ez duten bizitza baliagarri laburragoa, foru arau honetako 16. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Aipatutako epea amaitu baino lehen elementu horiek eskualdatzeak berekin ekarriko du sartu gabeko errenta zatia zerga oinarrian sartzea, lortutako zenbatekoa eskualdaketa osteko hiru hileko epealdian aurreko 1. idatz zatian araututakoarekin bat etorri berrinbertitzen den kasuetan izan ezik.

5. Berrinbertsioa adierazitako epealdian egiten ez bada, epealdia amaitzen den zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira ez-betetzea dagokien zenbatekoak, zerga oinarrian sartu gabe utzi direnak, eta euren zenbatekoaren ehuneko 15 gehituko zaie.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe, Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkarteen araubide bereziak dituzten erakundeen eta aldi baterako enpresa elkarteen kasuan, lortutako errenta positiboek dagokien zerga oinarriaren zatia bazkideei egotzi beharko zaie, zenbatekoaren ehuneko 15 gehituta, foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarritakoarekin bat etorri, berrinbertsioa egiteko epealdia mugaeguneratu den zergaldian.

6. Berrinbertitutako diru kopurua eskualdaketa jasotakoa baino gutxiago denean, berrinbertitutako diru kopuruari dagokion zati proportzionala baino ezingo da zerga oinarrian sartu gabe utzi.

Artikulu honetan jasotako araubidea ez da bateragarria izango eskualdatutako zenbatekoa berrinbertitzen den elementuei legokiekeen beste edozein zerga-onurarekin, albo batera utzita amortizatzeko askatasunari, amortizazio azeleratuari eta baterako amortizazioari dagokiena.

Berrinbertitutako kopurua eskualdaketa guztira lortutakoa baino gehiago bada, gaidikinarri, egonez gero, foru arau honetako V. tituluko III. kapituluaren araututa dauden inbertsioaren ziozko kenkariak aplikatu ahal izango zaizkio, edo gai izango da foru arau honetako 53. artikuluan aipatzen den erreserba gauzatzeko.

7. Zergadunek urteko kontuen memorian ezarri behar dute artikuluko honetan araututako aparteko mozkinen berrinbertsioari heldutako errentaren zenbatekoa, bai eta

berrinbertsioa noiz gertatu den zehaztu ere. Hori 4. idatz zatian aipatzen den aldian egin behar da.

37. artikulua. (6) Jabetza intelektual eta industrialaren ustiatzeagatik murrizketa.

1. Zerga oinarrian ez da ustiatzeari dagozkion errenten ehuneko 70 sartuko, erakundearen jabetza intelektual eta industrialaren erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidea hirugarrenei lagaz, lagapen hori aldi baterako egin bada eta kasuan kasuko ondare elementuen besterentzea ez badakar eta erakundeak berak edo lotu gabeko hirugarrenekin azpikontratatuta garatu bada jabetza intelektual eta industrialaren.

Jabetza intelektual eta industrialaren enpresa lotuekin kontratatuta partzialki eskuratu edo garatu bada, foru arau honen 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz, ez sartzeko ehuneko bera aplikatu ahal izango da, aipatu eskuratzearen edo azpikontratazioaren bidez egindako gastuaren proportzioak jabetza intelektualaren edo industrialaren garapenarekin zuzenean lotutako gastuaren ehuneko 30 gainditzen ez badu (gastua erakundeak berak egindakoa edo lotu gabeko hirugarrenekin azpikontratatu). Hori gainditzen bada, zerga oinarrian ez sartzeko proportzionalki murriztuko da, gehiegizkoak egindako gastuen guztizko zenbatekoaren gainean duen ehuneko hain zuzen. Araudiaren arabera, jabetza intelektualaren edo industrialaren garapenarekin zuzenean lotuta ez dauden gastuak zeintzuk diren zehaztu ahal izango dira.

(10) Aktiboak erabili eta ustiatzeko eskubideen lagapenetik datozen ekitaldiko sarreraren eta foru arau honen 20. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatzearen ondorioz kendutako zenbatekoen arteko desberdintasun positiboak eta lagatutako aktiboarekin zuzenean lotutako ekitaldiko gastu horiek osatuko dituzte aurreko bi paragrafoek hizpide dituzten errentak.

(10) Artikulu honetan araututako murrizketarako eskubidea ematen dutenak honako errentak izango dira: patenteak, erabilgarritasun modeloak, medikamentu eta produktu fitosanitarioak babesteko egiaztagiriko osagarriak edo ikerketa eta garapen proiektuen ondorioz lortutako software aurreratu eta erregistratua erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidearen lagapenetik eratorritako errentak, alegia.

(10) Murrizketa horretarako eskubidea emango ez dutenak honako errenta hauek izango dira: markak, literatura lanak, lan artistikoak edo zientifikoak (film zinematografikoak barne), laga daitezkeen eskubide pertsonalak (adibidez irudi eskubideak, ekipo industrialekoak, merkataritzakoak edo zientifikoak), planoak, formulak edo prozedura sekretuak, industria, merkataritza edo zientzia esperientziari buruzko informazioen gaineko eskubideak, marrazkiak edo modeloak, aurreko paragrafoan aipatutakoez bestaldeko programa informatikoak edo aipatutakoez bestaldeko eskubideak edo aktiboak erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidearen lagapenetik eratorritako errentak, alegia.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatzeko ondoko betekizunak bete behar dira:

a) Lagapen hartzaileak erabilera edo ustiapen eskubideak jardura ekonomiko batean erabili behar ditu eta horren emaitzak ezin daitezke izan erakunde lagatzaileari gastu kengarriak eragiten dizkieten ondasun emateak edo zerbitzugintzak (azken kasu horretan, erakundea eta lagapen hartzailea lotuta egon behar dira).

b) Lagapen hartzaileak ez du eduki behar egoitza batere zergarik ez duen edo zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean, salbuespen honekin: egoitza Europar Batasuneko estatu batean edukitzea eta zergadunak frogatzea eratzeko eta

jarduteko arrazoi ekonomiko baliozkoak izan dituela eta ekonomia jarduerak egiten dituela.

c) Lagapen kontratu batek zerbitzuen prestazio osagarriak barne hartzen ditunean, aipatu kontratuan prestazio horiei dagokien kontraprestazioa desberdindu beharko da.

d) Erakunde lagatzaileak beharrezko erregistro kontableak eduki beharko ditu, lagapenak barne hartuko dituen aktiboei dagozkien sarrera eta gastu zuzenak zehaztu ahal izateko.

3. Murrizketa hori kontuan eduki behar da foru arau honetako 60. artikuluko 7. idatz zatian aipatutako kuota osoaren zenbatekoa zehazteko.

4. Artikulu honen aurreko idatz zatietan xedatutakoa gorabehera, aurreko zergaldietan 1. idatz zatiak aipatzen dituen errentak zerga oinarrian sartu izanez gero, aipatu idatz zatian ezarritako aplikazioaren ziozko koefizientea aplikatu gabe zenbateko negatibokoak, zerga oinarrian zergaldian lortutako errenta positiboaren zenbatekoaren ehuneko 100 sartuko da, aurreko zergaldietako errenta negatiboei lotutako zenbaterako arte eta, hala, gehiegizkoari artikuluko honen 1. idatz zatian jasotako integrazio koefizientea aplika dakioko.

5. Aurreko 1. idatz zatiak aipatzen duen zergaldiko errenta negatiboa bada eta zergadunak artikuluko honetan jasotako murrizketa aurreko zergaldietan aplikatu badu, aipatu errenta negatiboa zerga oinarrian sartuko da, 1. idatz zati horretan xedatutakoa aplikatzearen ondotik ateratako koefiziente bera aplikatuz.

Idatz zati honetan ezarritakoa aplikatuko da zerga oinarrian sartu beharreko errenta negatiboen zenbatekoak aurreko zergaldietan zerga oinarrian sartu diren errenta positiboen zenbatekoa gainditu arte, artikuluko honen 1. idatz zatian ezarritako murrizketa aplikatuz. Gehiegizkoa, berriz, zerga oinarrian sartuko da, zenbatekoaren guztizkoan eta, hala badagokio, artikuluko honen 4. idatz zatian ezarritakoa ondorengo zergaldietan aplikatuko da.

38. artikulua. Salbuespen partziala duten erakundeak.

1. Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatiaren arabera salbuespen partziala duten erakundeek ez dituzte zerga oinarrian sartuko errenta hauek:

a) Euren helburu soziala edo xede berezia osatzen duten jarduerak egitearen ondoriozkoak.

b) Kostu gabeko eskuratze eta eskualdatzeen bidez lortzen direnak, baldin eta eragiketa horiek xedea edo helburu zehatza betetzeko egiten badira.

c) Xede edo helburu zehatza betetzeko diren ondasunak kostu bidez eskualdatzean sortzen direnak, baldin eta lortutako zenbatekoa xede edo helburu horrekin lotutako inbertsio berrietarako erabiltzen bada.

Berrinbertitutako diru kopurua eskualdaketa jasotakoa baino gutxiago denean, berrinbertitutako diru kopuruari dagokion zati proportzionala baino ezingo da zerga oinarrian sartu gabe utzi.

Inbertsio berriak ondareko elementua eman edo eskura jarri den egunaren aurreko urtearen eta hurrengo hiru urteen barruan egin behar dira, eta bost urte egon behar dira erakundearen ondarean, haien bizitza baliagarria, foru arau honetako 16. artikuluan xedatutakoaren arabera, hori baino laburragoa izan ezean.

Inbertsio berria, berriz, kasuan kasuko ondare elementuak ematen direnean egintzat hartuko da.

Inbertsioa adierazitako epealdian egiten ez bada, epealdia amaitzen den zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira ez-betetzea dagokien zenbatekoak, zerga oinarrian sartu gabe utzi direnak, eta euren zenbatekoaren ehuneko 15 gehituko zaie.

Elementu horiek aipatutako epea amaitu orduko eskualdatuz gero, zergapetu gabeko errenta zatiaren zerga oinarria ordainduko da, lorturiko zenbatekoa berriro inbertitzen denean izan ezik.

2. Aurreko idatz zatian adierazitako integraziorik eza ez zaie ustiapen ekonomikoen etekinei edo ondaretik lortutako errentei aplikatuko, ez eta goian aipatutakoak ez beste eskualdaketa batzuetatik datozen errentei ere.

Alderdi politikoen ondareko ondasunen eta eskubideen etekinak ez dira zerga oinarrian sartuko. Alderdi politikoen ustiapen ekonomikoen ondoriozko etekinak ere ez dira sartuko, Zerga Administrazioak hala adierazten badu, aurrez eskatuta.

Alderdi politikoen lortzen dituzten errentetatik, artikuluko honetan ezarritakoa dela eta haien zerga oinarrian sartzen ez direnei ez zaie aplikatuko atxikipenik ez konturako sarrerarik.

Arau bidez alderdi politikoen akreditazio prozedura zehaztuko da, atxikitzeke betebeharretik salbuesteari dagokionez.

3. Ustiapen ekonomiko baten etekintzat joko dira, lan pertsonaletik eta kapitaletik batera sortuak edo faktore horietariko bakar batetik sortuak izanik, zergadunak bere kabuz ekoizpen baliabideak eta giza baliabideak edo bietako bat antolatzea dakartenak, ondasun edota zerbitzuen ekoizpenean eta banaketan esku hartzeko helburuarekin.

39. artikulua. Sarreren arloko beste zuzenketa batzuk.

1. Toki Araubidearen Oinarriei buruzko apirilaren 2ko 7/1985 Legeko 25. artikuluko 2. idatz zatian edo 36. artikuluko 1. idatz zatiko a), b) eta c) letretan, lurraldeko, udalerriko eta probintziako toki erakundeen eskumenei buruzkoetan, azaltzen diren zerbitzuetariko edozein emateak sortzen dituen errentak ez dira zerga oinarrian sartuko, zerbitzuok enpresa mistoaren edo kapital erabat pribatuaren sistemaren bidez ustiatzen direnean izan ezik.

Aurreko paragrafoan aipatutako zerbitzuak Estatuaren edo autonomia erkidegoen erabat mendekoak diren erakundeek egiten dituztenean ere ez dira zerga oinarrian sartuko zerbitzu horietatik sortutako errentak.

2. Zerga honen kontura atxikipena egin behar zaien diru kopuruen hartzaileak sortutako kontraprestazio osoaz zenbatuko ditu diru kopuru haiek.

(7) Atxikipenik egin ez bada edo behar baino zenbateko txikiagoa atxiki bada, soilik atxikitzaileari egotzi ahal zaion zioak direla medio, orduan hartzaileak atxiki behar zen zenbatekoa kenduko du kuotatik.

Legez ezarritako eta sektore publikoak ordaindutako ordainsarien kasuan, egiatan atxikitako zenbatekoak baino ezin izango ditu kendu hartzaileak.

Kontraprestazio ordaindu osoa ezin egiazta daitekeenean, Zerga Administrazioak zenbateko bat konputatu ahal izango du zenbateko oso gisa, zenbateko hori, atxikipena kendu ondoren, egiatan jasotakoa adinakoa bada. Kasu horretan, egiatan jasotakoaren eta zenbateko osoaren arteko aldea kenduko da kuotatik konturako atxikipen gisa.

3. Zergadunek ez dituzte zerga oinarrian sartuko foru arau honetako 31. artikuluko 5. idatz zatian aipatutako partaidetza maileguak emanez lortu dituzten errentak, erakunde mailegu hartzailearen mozkinen ondorioz errenta horiek ordainsari diren neurrian; ez da halakotzat joko korritu finkoaren ondoriozko ordaina, betiere mailegua finantzabide gisa erabiltzen bada jarduera edo enpresa proiektu berriak garatzeko, ez erakunde mailegu emaileak, ez mailegu hartzaileak, ez foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako moduan haiei lotutako inongo pertsona edo erakundek aurretik garatu ez dituztenak.

Idatz zati honetan ezarritakoa aplikatu ahal izateko, zergadunak, zuzenean edo zeharka, erakunde mailegu hartzailearen kapitalean edo funts propioetan gutxienez ehuneko 25eko partaidetza izan behar du, edo, partaidetutako sozietatearen akzioek bigarren mailako merkatu antolatuan kotizatzen badute, ehuneko 15ekoa; eta partaidetza hori lehendik eduki behar da, banaturiko etekin aldakorra eska daitekeen eguna baino urtebete lehenagotik jarraian, edo, bestela, epe hori betetzeko behar beste denboran eutsi behar zaio, geroago, partaidetza ehuneko horri.

Idatz zati honetan araututako integrazioerik ezak ez du gaindituko korritu aldakorra haien kargura ordaintzen den erakunde mailegu hartzailearen mozkinen (partaidetza maileguaren ordainketari dagokion gastua konputatu aurretik kalkulaturako mozkinak, zergadunari egotzi ahal zaizkionak haren partaidetza graduaren arabera) ehuneko 20, eta ez da izango honako zenbateko hau baino handiagoa: partaidetza maileguaren zergaldiko batez besteko saldoari berandutzeagatiko indarreko korritu tasaren ehuneko %150 aplikatuz ateratzen den zenbatekoa.

Aurreko idatz zatian ezarritakoari jarraituz, zerga oinarrian sartzen ez den errenta ondoko helburuetako bat betetzeko erabiliko da:

a) Foru arau honetako 51. eta 53. artikuluetan aipatutako erreserbak zuzkitzeko. Erreserba horien barruan eduki behar da dena delako zenbatekoa, baliaezin, aipatutako manuetan ezarritako moduan, eta ezingo dira aplikatu bi manuotan araututa dauden zerga oinarriaren murrizketak idatz zati honetan xedaturikoa aplikatuz zerga oinarritik kanpo utzi den errentari dagozkion diru kopuruetarako.

b) Idatz zati honetan ezarritako baldintzak betetzen dituzten partaidetza mailegu gehiago emateko, korrituak jasotzen diren zergaldian bertan edo hurrengoan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa bete ezean, ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko dira integratu gabeko errentak, eta foru arau honetako 51. eta 53. artikuluetan erreserbari eutsi beharra betetzen ez denerako ezarritako araubidea aplikatuko da, edo, b) letrako kasuan, errentei euren zenbatekoaren ehuneko 5 gehituko zaie.

4. Aurrezki kutxek ez dituzte zerga oinarrian sartuko euren ongintzari eta gizarte ekintzari atxikitako inbertsioak eskualdatuz lortutako errentak.

5. Ez dira zerga honen zerga oinarrian sartuko honako inguruabar hauek direla eta agerian jartzen diren errenta positiboak:

a) Europar Batasunak nekazaritzako politikaren barruan esne ekoizpenari, mahastizaintzari, madari, mertxika edo nektarinen laborantzari behin betiko uztearen edo bananondoak, sagarrondoak, madariondoak, mertxikondoak eta nektarinondoak eraztearen ziozko laguntzak jasotzea, bai eta azukre erremolatxaren eta azukre kanaberaren laborantzari behin betiko uztearen ziozkoak ere.

b) Erkidegoko arrantza politiketako dirulaguntza hauek jasotzea:

1. Arrantza jarduerari behin betiko uztea.

2. Itsasontzi baten arrantza jarduera behin betiko uztea.

3. Beste herrialde batzuetan sozietate mistoak eratzeko edo eratzearen ondoriozko eskualdaketak.

c) Arrantza ontzia besterentzea, baldin eta eskuratzailleak besterentzen denetik urtebete pasatu baino lehen zatitzen bada eta Batasunak arrantza jarduera bertan behera uzteagatik laguntza ematen badio.

d) Enpresa jarduerekin lotutako ondare elementuak sute, uholde edo hondoratzeen ondorioz suntsitu izana konpontzeko helburua duten dirulaguntzak jasotzea.

e) Errepidezko garraioari uztearen ziozko laguntzak jasotzea, Sustapen Ministerioak eta arloan eskumena duen Eusko Jaurlaritzako sailak emanak, horrelako laguntzak emateari buruzko araudian ezarritako baldintzak betez.

f) Izurriak edo gaixotasunak errotik erazteko ekintzen esparruan abereak derrigorrez hil behar izatearen ondorioz kalte-ordain publikoak jasotzea.

Xedapen hau ugalketarako diren abereei bakarrik dagokie.

Idatz zati honetan xedatutakoaren arabera zerga oinarrian sartuko ez den errenta kalkulatzeko kontuan hartuko dira ba jasotako dirulaguntzen zenbatekoa edo, bestela, aurreko c) letraren kasuan, lortutako errentarena, baita jarduerari atxikitako elementuetan gertatzen diren ondare galerak ere. Dirulaguntza horien zenbatekoa aipatutako elementuetan gertatutako galera baino gutxiago bada, diferentzia negatiboa zerga oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez dagoenean, dirulaguntzen zenbatekoa bakarrik salbuetsiko da zergatik, edo, aurreko c) letraren kasuan, jasotako errenta bakarrik.

6. Ekitaldiko sarreraren kontu batean abonatu hornidurak kentzeari dagokion zenbatekoa ez da zerga oinarrian sartuko, horniduretarako zuzkidura gastu kengarritzat jo ez bada.

7. 1936-1939 bitarteko erantzukizun politikoei buruzko araudia aplikatuz, Alderdi Politikoei Konfiskatutako Ondasun eta Eskubideak Itzuli edo Konpentsatzeari buruzko abenduaren 15eko 43/1998 Legean xedatutako moduan, ondare izaerako ondasun eta eskubideak itzuli direlako edo diruzko konpentsazioak eman direlako agerian jartzen diren errenta positiboak ez dira alderdi politikoen eta horiei lotutako pertsona juridikoen zerga oinarrietan sartuko.

8. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateek ez dute zergaldi bakoitzeko zerga oinarrian sartuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian aipatzen den zenbatekoa, erakundeen dibidenduak jasotzeari edo haien mozkinetan partaidetza edukitzeari dagokiona.

Zergaldia hamabi hilabete baino laburragoa denean, aurreko paragrafoan aipatutako zerga oinarrian sartzen ez den zenbatekoa zergaldiaren iraupenaren proportzioan murriztuko da.

IV. KAPITULUA

ZUZENKETAK BALORAZIO ARAUETAN ETA ABUSUAREN AURKAKO NEURRIETAN

40. artikulua. Balorazio arauak: arau nagusia eta arau bereziak kostu gabeko eskualdaketetan eta sozietate eragiketetan.

1. Ondare elementuak Merkataritza Kodeak ezartzen dituen irizpideen arabera baloratuko dira. Dena den, arrazoizko balioaren irizpidea erabilia sortutako balio aldakuntzek ez dute zerga ondorioz edukiko galera eta irabazien kontuari egotzi behar ez zaizkion bitartean.

Kontabilitateko birbalorizazioen zenbatekoa ez da zerga oinarrian sartuko, salbu haien zenbatekoa galera eta irabazien kontuan sartzera derrigortzen duten lege edo erregelamenduei jarraikiz burutzen direnean. Zerga oinarrian sartu gabeko birbalorizazioaren zenbatekoak ez du ekarriko elementu birbalorizatuen balio handiagorik, zerga ondorioetarako.

2. Ondare elementu hauek euren merkatu balio normalaren arabera baloratuko dira:

a) Kostu gabe eskualdatu edo erositakoak.

b) (7) Kontraprestazioan jasotako balioak eta entitateei emandakoak, salbu eta artikuluko honetako 11. idatz zatian jasotakoa aplikagarria baldin bada.

c) Sozietatea desegiteagatik, bazkideak bereizteagatik eta ekarpenak itzuliz kapitala murrizteagatik nahiz jaulkipen prima eta mozkinak banatzeagatik bazkideei eskualdatutakoak.

d) Bategiteagatik, zatiketa oso edo partzialagatik nahiz aktibo eta pasibo osoa lagatzeagatik eskualdatutakoak.

e) Trukaketa bidez eskuratutakoak.

f) Truke edo bihurketa bidez eskuratutakoak.

Merkatu balio normala merkatuko baldintza normaletan alderdi lokabeen artean adostutakoa dela pentsatuko da. Balio hori kalkulatzeko foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian azaltzen diren metodoak erabiliko dira.

3. Aurreko idatz zatiko a), b), c) eta d) letretan aurreikusitako kasuetan, entitate eskualdatzaileak bere zerga oinarrian sartuko du eskualdatutako elementuen merkatuko balioaren eta kontabilitateko balioaren arteko diferentzia. Hala ere, kreditu konpentsazioagatik funts propioak edo kapitala areagotuz gero, entitate saltzaileak zerga oinarrian integratuko du funts propio edo kapitala areagotzeko zenbatekoaren eta kapitalizatutako kredituaren balio fiskalaren arteko desberdintasuna. (7)

Aurreko idatz zatiko e) eta f) letretan ezarritako kasuetan erakundeak bere zerga oinarrian sartuko du eskuratutako elementuen merkatuko balio normalaren eta emandako elementuen kontabilitateko balioaren arteko diferentzia.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikagarria izango baldin eta sozietate bat bere akzioen edo partaidetzen balio izendatua aldatzera mugatzen bada, akziodunen partaidetza ehunekoa aldatu gabe eta ekarpenak itzuli gabe. Kasu horretan, akzio edo partaidetza horiek ez dira baloratuko merkatuan duten balio izendatuaren arabera.

Kostu gabeko eskuraketetan, erakunde eskuratzailerak eskuratu duen ondare elementuak merkatuan duen balio normala sartuko du zerga oinarrian.

Artikulu honetan aipatzen diren errentak zerga oinarrian sartuko dira errenta horien jatorri diren eragiketak egiten diren zergaldian bertan.

Idatz zati honetan ezarritakoaren ondorioetarako dirulaguntza publikoak ez dira hartuko kostu gabeko eskuraketatzat.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 31. artikuluko 4. idatz zatian aipatutako kirol federazio eta kirol klubentzako dohaintzei, haien xede propioak lortzeko erabiltzen badira.

4. Ekarpenen itzulketarekin egiten den kapital murrizketan, bazkideen zerga oinarrian sartuko da partaidetzaren kontabilitate balioaren gainetik hartutako elementuen merkatuko balio normalak duen gaindikina.

Erregela bera erabiliko da akzio edo partaidetzen jaulkipen primen banaketan.

5. Mozkinak banatzean, bazkideen zerga oinarrian sartuko da jasotako elementuen merkatuko balio normala.

6. Erakundeak desagitean eta bazkideak bereiztean, haien zerga oinarrian sartuko da jasotako elementuen merkatuko balio normalaren eta partaidetza deuseztatuaren kontabilitate balioaren arteko diferentzia.

7. Bategitean, erabateko zatiketan edo zatiketa partzialean, bazkideen zerga oinarrian sartuko da jasotako partaidetzaren merkatuko balio normalaren eta deuseztatutako partaidetzaren kontabilitate balioaren arteko diferentzia.

8. Ekarpinak itzultzeaz bestelako helburua duen kapital murrizketak ez die bazkideei ekarriko zerga oinarrian sartu beharreko errenta positibo edo negatiborik.

9. Ibilgetu materialaren, ukiezinaren zein higiezinetakako inbertsioen ondare elementuak edo salmentarako mantendu diren aktibo ez korronte moduan sailkatu diren elementu horiek eskualdatzean lortutako errenta positiboak zerga oinarrian sartzeko, errenta horietatik honako hau kenduko da, betiere errenta horien mugaraino: eskualdatutako elementuari dagokionez, legez baimendutako azken egunerapenetik, edo elementu hori eskuratu zen egunetik, gerokoa bada, diruak izandako balio galeraren zenbatekoa; zenbateko hori honako erregela hauen arabera kalkulatu da: (2)

a) Eskualdatutako ondare elementuen eskuraketa prezioa edo ekoizpen kostua eta haiei dagozkien amortizazio metatuak arauz ezartzen diren koefizienteek biderkatuko dira.

b) Aurreko letran ezarritakoa aplikatuz ateratako zenbatekoen arteko diferentzia eskualdatutako ondare elementuaren kontabilitate baliotik kenduko da.

10. Foru arau honetako 48. artikuluan xedatutakoa aplikatuz euren errentak zerga honen zerga oinarrian sartu zaizkien erakunde ez-egoiliarretako zuzeneko nahiz zeharkako partaidetza eskualdatzetik sortutako errenta kalkulatzeko, partaidetza horien

eskuraketa balioari gehituko zaio benetako banaketarik gabe bazkideen zerga oinarrian, haien akzio edo partaidetzen errenta gisa, horiek eskuratu zirenetik eskualdatu ziren arte sartutako errenta positiboaren zenbatekoa.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko, foru arau honetako 14. artikuluan aipatutako ondare sozietateetan, zenbatu beharreko eskualdatzearen balioak, gutxienez, itxitako azken balantzeko balio teorikoa izan beharko du, behin aktiboen kontabilitate balioa Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango luketenaz ordezkatuta, edota merkatuko balio normalaz ordezkatuta, azken hori txikiagoa izanez gero.

11. (7) Kredituak konpentsatuz funts propio edo kapitalak handitzeko eragiketarik handitze horren zenbatekoaren arabera baloratuko dira fiskalki merkataritzaren ikuspuntutik, kontabilitateari dagokion balorazioa edozein dela.

12. (10) Konkurtso-prozeduren esparruan gertatutako ekoizpen-unitateen transmisioen kasuan, zeinetan aktibo identifikagarrien balioa ken bereganatutako pasiboen balioa negozioaren konbinazioaren kostua baino handiagoa baita, eskuratzailerak batzuk eta besteak baloratu beharko diru, ondorio fiskaletarako, eta banatu beharko du transakzioaren kostua denen artean arrazoizko balio erlatiboaren arabera.

41. artikulua. Egoitza aldaketak eta establezimendu iraunkorrak uztea.

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

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

b) Egoitza Espainiako lurraldean izan eta bere jarduerari uzten dion establezimendu iraunkor bati atxikita daudenak.

c) Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati aurretik atxikiak izanik, atzerrira aldatzen direnak.

2. (10) Egoitza Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzen denean edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera eskualdatzen direnean, ordea, zergadunak aukera izango du aurreko idatz zatian xedatutakoaren aplikazioari dagokion kuotaren ordainketa geroratzeko, hurrengo eta segidako bost urteetan amaitzen diren zergaldietan zehar zatikatuz, betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

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

b) Kreditu erakunde batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioaren bidez edo kauzio aseguruaren ziurtagiriaren bidez kuota kobratuko dela bermatu behar da, hain zuzen ere zergadunak idatz zati honetan ezarri moduan

geroratu nahi duen ordainketaren zenbatekoa, baldin eta ez ordaintzeko arrisku frogagarria eta egiazkoa badago.

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

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

Aurreko idatz zatietan xedatutakoa gorabehera, gainerako kuota geroratu osoa eskatu ahal izango da baldin eta ondare elementuak hirugarren bati eskualdatu bazaizkio, Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati lotu bazaizkio edo entitatearen balantzean baja eman bazaie.

Horrelako kasuetan, zergadunak, aurreko idatz zatian aipatutako inguruabarrak gertatu diren zergaldiko zerga honen autolikidazioarekin batera, gainerako kuota geroratuen zenbateko hau sartu beharko du: aipatutako inguruabarrak zergaldi horretan gertatu zaizkien ondare elementuei dagokien zenbatekoa.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikagarria izango da, halaber, egoitza Europako Esparru Ekonomikoko beste Estatu batera aldatzen denean edo Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkor bati lotutako elementuak bertara transferitzen direnean, baldin eta Estatu horrek Espainiako Erresumarekin edo Europar Batasunarekin akordioa egin badu zerga kredituen kobrantzan elkarri laguntzeko, eta akordio hori Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren parekoa bada (Zerga, eskubide eta beste neurri batzuei dagozkien kredituen kobrantzaren arloko elkarrekiko laguntzari buruzko Zuzentaraia).

42. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamendua: arau orokorrak.

1. Pertsona edo erakunde lotuen artean egindako eragiketak beren merkatuko balio normalaren arabera baloratuko dira.

Merkatuko balio normala da pertsona edo erakunde lokabeek lehia librean adosten dutena, eta merkatuko balio normal hori zehazteko alderatu egingo dira, batetik, eragiketa lotuen inguruabarrak, eta bestetik, eragiketa horien parekoak izan litezkeen pertsona edo erakunde lokabeen arteko eragiketen inguruabarrak.

Bi eragiketa edo gehiago parekoak diren zehazteko, honako inguruabar hauek hartuko dira aintzat, garrantzitsuak diren neurrian eta zergapekoak horiek behar bezala baliatu ahal izan dituen neurrian:

a) Eragiketa lotuen xede diren ondasun edo zerbitzuen ezaugarri zehatzak.

b) Aztergai diren eragiketei dagokienez alderdiek euren gain hartutako eginkizunak; onartutako arriskuak identifikatuko dira eta, bidezkoa bada, erabilitako aktiboak haztatuko dira.

c) Eragiketaren sorburu diren kontratu baldintzak, halakorik bada; kontuan hartuko dira alderdi kontratatzaile bakoitzak bere gain hartutako erantzukizunak, arriskuak eta onurak.

d) Ondasunak ematen diren edo zerbitzuak egiten diren merkatuen ezaugarriak, edo eragiketa lotuetan eragina izan dezaketen beste faktore ekonomiko batzuk.

e) Kasu bakoitzean garrantzitsuak diren gainerako inguruabar guztiak, esaterako, merkataritzako estrategiak. Enpresa independenteen gaineko datu alderagarriak ez dagoenean edo eskura dauden datuen fidagarritasuna mugatua denean, zergapekoak inguruabar horiek dokumentatu beharko ditu.

Aurrean aipatutako inguruabarrak ez badira aintzat hartu zergapekoaren ustez garrantzitsuak ez direlako, analisitik kanpo utzi izanaren arrazoiak justifikatu beharko dira. Nolanahi ere, kontuan hartu beharko diren barneko edo kanpoko alderaketa elementuak aipatu beharko dira.

Zergapekoak egiten dituen eragiketa lotuak elkarrekin estu lotuta badaude edo etenik gabe egiten badira halako moduan non bakoitza bereiz baloratzea ez baita egokia, alderagarritasunaren azterketa eragiketa horien multzo osoa kontuan hartuta egingo da.

Bi eragiketa edo gehiago parekagarriak dira euren artean desberdintasun nabarmenik ez badute idatz zati honetan aipatutako inguruabarretan, ondasunen edo zerbitzuaren prezioari edo eragiketaren marjinari dagokionez, edo, desberdintasunak egon arren, horiek ezabatu badaitezke, beharrezko zuzenketak eginez.

2. Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du pertsona edo erakunde lotuen artean egindako eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratu direla. Behar izanez gero, eskumena izango du eragiketen baloratzeak zuzentzeko, baldin eta zerga honen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratu ez badira. Zergadunak aurkeztutako dokumentazioa, foru arau honetako 43. artikuluan aipatutakoa alegia, eta Administrazioaren esku dauden datuak eta informazioa erabiliz egingo dira zuzenketak.

Zerga Administrazioak balio horri eutsiko dio gainerako pertsona edo erakunde lotuei dagokienez.

Administrazioaren baloratzeak ez du berekin ekarriko ez zerga honetan, ezta, hala bada, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan ere, eragiketa burutu duten pertsona edo erakunde guztiek eragiketan benetan lortutakotik gorako errentaren gaineko zerga ordaintzea. Zenbatespen objektiboko metodoren bat aplikatzeagatik zerga oinarritik kanpo geratzen den errenta zatia hartuko da kontuan konparazioa egiteko.

3. (7) Honakoak joko dira pertsona edo entitate lotutzat:

a) Entitate bat eta bertako bazkideak edo partaideak.

b) Entitate bat eta bertako kontseilari edo administrariak, salbu eta betebeharrak betetzeko ordainsariari dagokionez.

c) Entitate bat eta bertako bazkide, partaide, kontseilari edo administratzaileen ezkontideak edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako izatezko bikoteetako lagunak, edo haiekin hirugarren gradura arteko zuzeneko zein alboko ahaidetasuna (odolkidetasuna zein ezkon ahaidetasuna) duten pertsonak.

d) Talde bereko bi entitate.

e) Entitate bat eta beste entitate bateko kontseilari edo administratzaileak, baldin eta bi entitateak talde berekoak badira.

f) Bi entitate, baldin eta lehenengoak gutxienez ehuneko 25eko zeharkako partaidetza badauka bigarrenaren kapital sozialean edo haren funts propioetan.

g) Bi entitate, baldin eta horietan bazkide edo partaide berek edo haien ezkontideek, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteetako lagunek edo zuzeneko zein alboko ahaidetasunez (odolkidetasuna zein ezkon ahaidetasuna, edo izatezko bikotea eratzean sortzen dena, hirugarren mailaraino) lotutako pertsonak gutxienez ehuneko 25eko partaidetza badaukate kapital sozialean edo funts propioetan, zuzenean nahiz zeharka.

h) Egoitza Espainiako lurraldean daukan entitate bat eta berak atzerrian daukan establezimendu iraunkorrak.

i) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duen entitate bat eta lurralde horretan dituen establezimendu iraunkorrak.

j) Zerga kooperatiba taldeen araubidean ordaintzen duen talde bateko bi entitate.

Lotura bazkide edo partaideek entitatearekin duten harremanaren arabera definitzen bada, partaidetza %25ekoa edo gehiagokoa izan beharko da. Administratzaileei egindako aipamenak zuzenbidezkoak eta izatezkoak hartuko ditu barnean.

Taldea existitzen da entitate batek beste bat edo batzuk kontrolatzen duenean edo kontrolatu ditzakeenean Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideei jarraikiz, alde batera utzita non duen egoitza eta urtero kontu bateratuak aurkeztu behar dituen ala ez.

4. Merkatuko balio normala kalkulatzeko metodo hauetako bat aplikatuko da:

a) Prezio libre alderagarriaren metodoa. Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu batek duen prezioa eta pertsona edo erakunde independenteen arteko eragiketa batean ondasun edo zerbitzu berak edo antzeko batek pareko egoeran duena alderatzen dira. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

b) Kostu gehituaren metodoa. Ondasunaren edo zerbitzuaren eskuraketa balioari edo ekoizpen kostuari gehitu egiten zaio pertsona edo erakunde independenteekin egindako eragiketa eurretan edo antzekoetan ohikoa den marjina, edo, halakorik ezean, pertsona edo erakunde independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

c) Birsalmenta prezioaren metodoa. Ondasun edo zerbitzuaren salmenta prezioetik kendu egiten da birsaltzaileak pertsona edo erakunde independenteekin egindako eragiketa eurretan edo antzekoetan aplikatzen duen marjina, edo, halakorik ezean, pertsona edo erakunde independenteek pareko eragiketei aplikatzen dietena. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

d) Eraitza banatzeko metodoa. Eragiketa bat edo gehiago batera egiten duten pertsona edo erakunde lotu bakoitzari egozten zaio eragiketa horretan edo horietan

lortutako emaitza osoaren zati bat, pertsona edo erakunde independenteek antzeko egoeretan adostuko lituzketen baldintzak egoki biltzen dituzten irizpideak erabiliz.

e) Eragiketa guztien marjina garbiaren metodoa. Pertsona edo erakunde lotu batekin egindako eragiketei egozten zaie zergadunak, edo hirugarren batzuek, pertsona independenteen arteko eragiketa eurretan edo antzekoetan lortuko zuten emaitza garbia, kostuen gainean, salmenten gainean edo eragiketen ezaugarrien arabera egokien den magnitudearen gainean kalkulatu. Beharrezkoa izanez gero, zuzenketak egiten dira baliokidetasuna lortzeko eta eragiketaren berezitasunak aintzat hartzeko.

Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatzen den alderagarritasun azterketa eta pareka daitezkeen eragiketei buruzko informazioa hartuko dira kontuan baloratze metodorik egokiena aukeratzeko kasu bakoitzean, idatz zati honetan xedatzen denaren arabera.

(7) Aurreko metodoak aplikatzea ezinezkoa denean, lehia librearen printzipioa errespetatzen duten beste balorazio teknika eta metodo onartu batzuk erabili ahalko dira.

43. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundearen arteko eragiketen tratamendua: dokumentazioaren inguruko betebeharrak.

1. Lotutako pertsonak edo erakundeek artikulu honetan aipatutako dokumentazioa eduki beharko dute Zerga Administrazioaren eskura.

Lotutako pertsona edo erakundearen arteko eragiketen merkatu balioa kalkulatzeko, Zerga Administrazioak eskatuz gero, zergadunak artikulu honetan eta artikulu hau garatzen duten arauetan adierazitako agiriak aurkeztu beharko ditu. Agiri horiek Zerga Administrazioaren eskura egon beharko dira Zergaren autolikidazioa aurkezteko borondatezko epealdia amaitzen denetik aurrera.

Betebehar hori gorabehera, Zerga Administrazioak bere eginkizunak betetzeko beharrezkotzat jotzen dituen agiri eta datu guztiak eskatu ahal izango ditu, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta hura garatzen duen arautegian xedatutakoaren arabera.

2. Artikulu honetan aipatzen diren agiriak prestatzeko, kontuan hartu behar dira eragiketen konplexutasuna eta bolumena, Administrazioak egiaztatu ahal izan dezan eragiketen balorazioa bat datorrela foru arau honetako 42.46 bitarteko artikuluetan ezarritakoarekin bat etorritik. Dokumentazioa prestatzeko, zergadunek beste xede batzuetarako erabilgarri duten informazio garrantzitsu guztia erabili dezakete. Hauxe da aurkeztu beharreko dokumentazioa:

a) Zergadunaren taldeari buruzko dokumentazioa. Horren ondorioetarako, taldea foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa da, bai eta erakunde batek (egoiliarra zein ez-egoiliarra) eta atzerrian edo Espainiako lurraldean dituen establezimendu iraunkorrek eraturakoa ere.

Foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoaren arabera eraturako taldeen kasuan, erakunde nagusiak berak presta eta gorde dezake talde osoaren dokumentazioa. Erakunde nagusia ez badago foru arau honen eraginpean, taldeko sozietate bat izendatu behar du, foru arau honen eraginpean dagoena, dokumentazioa gordetzeko.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, Zerga Administrazioak eskatuz gero, zergadunek taldeari buruzko dokumentazioa aurkeztu beharko dute, hain zuzen ere behar diren agiri guztiak, egiazko datuekin, ezarritako epealdiaren barruan.

b) Zergadunari buruzko dokumentazioa.

3. (7) Taldeari buruzko agiriak honako hauek dira:

a) Taldearen antolamendu egituraren, egitura juridikoaren eta jarduteko egituraren deskripzio orokorra, baita bertako edozein aldaketa garrantzitsu ere.

b) Taldea osatzen duten eta eragiketa lotuak egiten dituzten entitateen identifikazioa, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete.

Era berean, aktibo garrantzitsuak berrantolatzeko, eskuratzeko edota lagatzeko eragiketei buruzko deskripzioa jaso beharra dago, eragiketok zergaldi barruan egin badira.

c) Taldeko entitateen arteko eragiketa lotuen izaeraren, zenbatekoen eta fluxuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete

Bereziki, taldearen jardura nagusiak azaldu eta taldeak jarduten duen merkatu geografiko nagusiak zehaztuko dira, bai eta etekinen iturri nagusiak eta taldearen eragiketen bolumenaren ehuneko 10era gutxienez iristen diren ondasun eta zerbitzuen hornidura katea ere, baldin eta zergaldiaren barrukoak badira.

d) Taldeko entitateek betetzen dituzten eginkizunen eta entitateok euren gain hartzen dituzten arriskuen deskripzio orokorra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete, aurreko zergaldiarekin konparatuta izandako aldaketak barne.

e) Patente, marka, izen komertzial eta gainerako aktibo ukiezinen titularren zerrenda, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete, bai eta haiek erabiltzean izandako kontraprestazioen zenbatekoa ere.

Zentzu horretan, taldearen estrategia orokorraren deskripzio orokorra egingo da aktibo ukiezinen garapenari, jabetzari eta ustiapenari dagokienez. Deskripzioaren barnean ikerketa eta garapen jarduerak aurrera eramaten diren instalazio nagusien kokapena sartuko da, bai eta haien helbidea ere; era berean, taldearen entitateen artean aktibo ukiezinei buruz egindako akordioen zerrenda jasoko da, kostuak banatzeko akordioak, ikerketa zerbitzuen gaineko akordio nagusiak eta lizentzia akordioak barnean direla; eta, deskripzio orokor bat egingo da zergaldian aktibo ukiezinen gainean izandako transferentzia garrantzitsu guztiei buruz, haren barnean entitateak, herrialdeak eta zenbatekoak jasoz betiere.

f) Taldeak hartutako prezioen ezarpenaren metodoa edo metodoak barne hartzen dituen transferentzia prezioen arloan, taldeko politikaren deskripzioa. Horrek lehia libreko printzipioaren egokitzapena justifikatu behar du.

g) Zerbitzuak emateko kontratuen eta kostuen banaketari buruz taldeko entitateen artean egindako akordioen zerrenda, baldin eta akordio horiek zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete

h) Taldeko entitateei buruzko aurretiazko balorazio akordioen eta eginak diren edo egiten ari diren adiskidetasunezko prozeduren zerrenda eta deskripzio laburra, baldin eta zergadunak egindako eragiketei zuzenean edo zeharka eragiten badiete

Halaber, agintaritza fiskalekiko erabakiak jaso beharko dira, baldin eta herrialdeen artean taldearen etekinen banaketari eragiten badiete.

Taldearen urteko finantza egoera finkatuak, baldin eta taldearentzat nahitaezkoak badira edo borondatez egiten badira

Zergadunak taldeko beste edozein entitatearekin eragiteka lotuak egin dituen zergaldiari buruzkoak izango dira idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak, eta foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan xedatutakoa betetzen ez duten taldeei eskatu ahal izango zaizkie, artikuluko bereko 7. idatz zatian ezarritakoa aintzat hartuta.

Zergaldi baterako prestatutako agiriek ondorengo beste batzuetan baliozkoak izaten jarraitzen badute, ez da beharrezkoa izango agiri berriak prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

4. (7) Zergadunaren dokumentazio berariazkoan honakoak jaso beharko dira:

a) Zergadunaren eta horrekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo entitateen izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

Era berean, paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan egoiliar diren pertsona edo entitateekin egindako eragiketak direnean, pertsona edo entitate horien izenean eragiketan esku hartu duten pertsonak identifikatu behar dira, eta, eragiketak entitateekin egiten badira, horien administratzaileen identifikazioa aurkeztu behar da.

b) Alderagarritasun azterketa, foru arau honetako 42. artikuluko 1. idatz zatian azaldutako moduan egina.

c) Hautatutako balorazioaren metodo aukeraketari buruzko azalpena aukeraketa hori justifikatu zuten arrazioen deskripzioa barne hartuz, baita aplikatzeko modua eta horren ondoriozko balioaren edo balio tartearen zehaztapena ere.

Halaber, lotutako eragiketen izaerari, ezaugarriari eta zenbatekoari buruzko deskripzio zehatza jaso beharra dago.

d) Hainbat pertsona edo entitate loturi elkarrekin emandako zerbitzuengatikoko gastuak banatzeko irizpideak, eta dagozkien akordioak, halakorik bada, eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 44. artikuluan aipatzen direnak.

e) Zergadunak bere eragiketa lotuen balorazioa zehazteko erabilitako beste edozein informazio garrantzitsu, eta beste bazkide batzuekin sinatutako itun parasozialak

Horrenbestez, zuzendaritza egiturari, organigramari eta zergadunaren jardueren bilakaerari buruzko txostenen jasotzaile diren pertsona edo entitateei buruzko informazioa ere sartu behar da, eta adierazi behar da pertsona edo entitate horiek zer lurralde edo herrialdetan duten egoitza fiskala; orobat deskribatu behar dira zergadunaren jarduerak, haren negozio estrategia eta, halakorik badago, zergaldian zehar berregituratze eragiketetan edo aktibo ez materialak laga edo eskualdatzeko eragiketetan izandako partaidetza.

Aurrekoez gainera, hauek ere jaso behar dira: zergadunaren urteko finantzako egoera orriak; transferentzia prezioen metodoak aplikatzeko erabilitako datuen eta urteko finantzako egoera orrien arteko berdinkatzea, hala egin behar bada eta esanguratsua bada; eta erabilitako alderagarrien datu finantzarioak eta haien iturria.

Azkenik, merkatu balioa zehazteko foru arau honetako 42. artikuluko 4. zenbakiko a) eta e) letren artean aipatutako metodoak barik oro har onartutako beste balorazio metodo eta teknika batzuk erabiltzen badira —esaterako, etorkizuneko diru fluxu zenbatetsien deskontu metodoak—, zehatz-mehatz deskribatu behar da zer metodo edo teknika aukeratzen den eta zergatik aukeratzen den.

Hain zuzen ere, deskribatu behar da metodo eta teknika horiek zer magnitude, portzentaje, ratio, interes tasa, eguneratze tasa eta beste aldagaitan oinarritzen diren, eta justifikatu behar da ea arrazoizkoak eta koherenteak diren datu historikoei, negozio planei edo balioa zuzen zehazteko funtsezkotzat jotzen den beste edozein elementuri buruz onartutako hipotesiak, bai eta lehia askearen printzipioari egokitzen zaizkion ere.

Maximizatu egin behar da merkatuko datu behagarrien erabilera —datuok egiaztatuz betiere—, eta ahal den gutxien erabili behar dira kontsiderazio subjektiboak eta behagarriak eta kontrastagarriak ez diren datuak.

Zerga Administrazioaren eskura mantendu behar den dokumentazioak hauek hartuko ditu: balioespen metodoa zuzen aplikatu dela eta balioespenaren ondorioz lortutako merkatu balioa zuzena dela egiaztatzeko beharrezkoak diren txostenak, dokumentuak eta euskarri informatikoak.

Zergadunak eragiketa lotua egin duen zergaldiari buruzkoak izango dira idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak.

Zergaldi baterako prestatutako agiriek ondorengo beste batzuetan baliozkoak izaten jarraitzen badute, ez da beharrezkoa izango agiri berriak prestatzea, baina, behar izanez gero, egokitzapenak egingo dira.

Idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak beren osoan eskatu ahal izango dira, salbu eta eragiketan esku hartzen duen alderdiren bat foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan aipatzen diren entitateetako bat denean edo pertsona fisikoa denean, eta zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateekin egindako eragiketak ez direnean; kasu horretan, zergadunaren berariazko dokumentazio betebeharrak erraztuak ezarri ahal izango dira arau bidez.

5. Ez dira artikuluko honetan ezarritako dokumentazio betebeharrak eskatuko eragiketa lotu hauek egiten direnean:

a) Zerga baterakuntzaren araubideko talde berean dauden erakundeen arteko eragiketak, baldin eta taldeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako araubidea hautatu badu.

b) Ekonomia intereseko taldeek, Ekonomia Intereseko Taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legean ezarritakoari jarraiki, eta aldi baterako enpresa elkarteek, Enpresa taldeen eta aldi baterako elkarteen eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen zerga araubideari buruzko maiatzaren 26ko 18/1982 Legean araututa eta dagokien erregistro berezian inskribatuta daudenean, euren kideekin edo foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan jasotako araubidea hautatu duen talde bereko beste erakunde batzuekin egiten dituzten eragiketak.

c) Baloreak saltzeko eskaintza publikoen edo baloreak eskuratzeko eskaintza publikoen barruan egindako eragiketak.

d) Foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren arabera mikroenpresa zein enpresa txiki edo ertain diren zergapekoek egindako eragiketak, baldin eta dena delako zergaldian pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketa guztien zenbatekoa ondokoa baino gehiago ez bada:

- mikroenpresen edo enpresa txikien kasuan, 250.000 euroko merkatu balioa (gainera ezin da izan eragiketa guztien ehuneko 20 baino gehiago), eta

- enpresa ertainen kasuan, 400.000 euroko merkatu balioa (gainera ezin da izan eragiketa guztien ehuneko 15 baino gehiago).

Letra honetan aipatzen diren zenbatekoak zehazteko, zergapekoak hurrengo 6. idatz zatian aipatzen diren eragiketak eginez gero, eragiketa bakoitzeko kontuan hartu beharreko gutxieneko zenbatekoa idatz zati horretan ezarritakoa aplikatuta kalkulatu da; bestela, zergapekoak bere autolikidazioan aitortutako baliorik handiena izango da.

e) Establezimendu iraunkorrik gabe ari diren Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunek egindako eragiketak.

f) Kreditu erakundeek, Finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabideei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legearen 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran ezarritako betekizunak betetzeko, Espainiako Bankuak onartutako babeserako erakunde sistema baten bitartez egiten dituzten eragiketak.

g) Pertsona edo erakunde lotu berarekin zergaldian eginikoak, eragiketa horien guztien kontraprestazioak 500.000 euroko merkatu balioa gainditzen ez badu. Batuketa hori egitean ez dira batuko letra honetako 1., 2., 3. eta 4. zenbakietan zein hurrengoetan aipatzen diren eragiketak.

Salbuespenerako arrazoi hori ez da aplikatuko kasu honetan:

1. Artikulu honetako 6. eta 7. idatz zatietan aipatzen diren eragiketak badira; izan ere, halakoetan, manu horietan zehazten dena aplikatuko da.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zergadunek, zenbatespen objektiboko metodoa aplikagarria zaion jarduera ekonomiko baten barruan, sozietateekin eragiketak egiten badituzte, eta zergadunek berek edo haien ezkontideek, izatezko bikote lagunek (bikotea maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera osatu bada), aurreko ahaideek edo ondorengo ahaideek, banaka edo horiek guztiek batera, sozietateon kapital sozialaren edo funts propioen ehuneko 25 baino gehiago badute.

3. Eragiketan negozioak eskualdatzen badira, edo mota guztietako erakundeen funts propioetako partaidetzaren erakusgarri diren balore nahiz partaidetzak eskualdatzen badira, 2004/39/EE Zuzentarauan zehaztutako balore merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta ez daudenak.

4. Eragiketan higiezinak eskualdatzen badira, edo kontabilitateko irizpideen arabera ukiezintzat jo behar diren aktiboekin eragiketak egiten badira.

6. Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, dokumentazioaren inguruko betebeharrak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 13. artikuluan xedatutakoaren

arabera mikroenpresa edo enpresa txiki nahiz ertain diren pertsona edo erakunde lotuei ere, ondoko eragiketa hauetan:

a) Zerbitzugintzak, baldin eta haien ordainsariak lanaren edo jarduera ekonomikoen etekinak badira hartzailearentzat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren ondorioetarako; betiere, egindako zerbitzuen truke jasotzen diren diruzko ordainsarien zenbatekoak honako hauetatik handiena gainditzen badu:

- Urtean 36.000 euro edo 60.000 euro, hurrenez hurren mikroenpresa eta enpresa txikien kasuan edo enpresa ertainen kasuan, lanaldi osoko dedikazioa duten pertsona fisiko lotuentzat, edo horren zati proportzionala, bestela.

- Lotutako pertsona fisikoaren antzeko lanak egiten dituzten besteren konturako langileen artean gehien kobratzen duenaren ordainsaria.

- Lotutako pertsona fisikoak mota bereko zerbitzuen truke azken bi urteetan jasotako diruzko ordainsarien batez bestekoa.

Horrelako ordainsariak aurreko bi urteetako batean soilik jaso badira, ekitaldi horretan jasotako zenbatekoa hartuko da aintzat.

Ordainsari horiek urte naturala baino aldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko zen zenbatekoa kalkulatu da letra honetan hizpide dugun zenbatekoa zehazteko.

b) Finantzaketa eragiketak, baldin eta egindako finantzaketa eragiketen truke jasotzen diren diruzko ordainsarien zenbatekoak honako hauetatik handiena gainditzen badu:

- Oro har, urteko korritu tasa nominala aplikatuta ateratzen den zenbatekoa; tasa hori erreferentziakoari ("Euriborra urtebetera") bi puntu gehituta kalkulatu da.

Hala ere, finantza eragiketa batean mailegaria lotutako pertsona fisikoa bada, zenbatekoa kalkulatzeko aplikatu beharreko urteko korritu tasa nominala haxe izango da: erreferentziako tasa ("Euriborra urtebetera") gehi bost puntu.

Atal honetan xedatutakoaren ondorioetarako, "Euriborra urtebetera" deritzon erreferentziako tasa ofiziala Espainiako Bankuak Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratzen duena izango da. Finantzaketa eragiketa bakoitzerako hura formalizatu aurretik argitaratu den azken tasa hartuko da aintzat.

- Lotutako pertsona edo erakundearen artean aurreko bi urteetan egindako finantzaketa eragiketen ondoriozko batez besteko tasa.

Finantzaketa eragiketei aurreko gutxieneko atalasea aplikatuko zaie, iraupena bost urte baino luzeagoa izan ezean. Hori baino aldi luzeagorako ituntzen diren eragiketen kasuan, korritu tasa bost urtean behin eguneratuko da: bost urteko aldiko lehen egunean indarrean dagoena izango da.

c) Ondasun higiezin errentamendua, azpierrementamendua edo haiek erabili eta lupertzeko eskubide errealeen eraketa edo lagapena, baldin eta errentamenduen, azpierrementamenduen edo ondasun higiezinak erabili eta lupertzeko eskubide errealeen eraketaren zein lagapenaren trukean jasotzen diren diru ordainsarien zenbatekoa ondoko hauetatik handiena baino gehiago bada:

- Katastroko balioari urteko ehuneko 4ko tasa aplikatzearen emaitzako kopurua. Higiezinak katastroko baliorik ezarrita ez badauka, arauz zehazten den balioa hartuko da aintzat.

- Lotutako pertsonak edo erakundeak mota bereko errentamendu edo azpierrentamenduengatik edo erabili eta lupertzeko eskubide errealean eraketa edo lagapenengatik azken bi urteetan jasotako ordainsarien batez bestekoa.

Horrelako ordainsariak aurreko bi urteetako batean soilik jaso badira, ekitaldi horretan jasotako zenbatekoa hartuko da aintzat.

Ordainsari horiek urte naturala baino aldi laburragoan jaso badira, urtebetean jasoko zen zenbatekoa kalkulatu da letra honetan hizpide dugun zenbatekoa zehazteko.

Idatz zati honetan ezarritako salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da eragiketa bakoitzean betetzea arauz ezartzen diren betekizunak, bai eta zergapekoek eragiketen balioa aitortzea eta balio hori, gutxienez, aurreko a), b) eta c) letretan ezarritako atalaseetara iristea ere.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, halaber, foru arau honetako 12. artikuluan aipatzen diren erakundeei eta 14. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako baldintzak betetzen dituztenei, bai eta higiezinaren errentamenduaren arloko jarduera kualifikatua duten erakundeen eta kooperatiba sozietateen araubide berezietako bat aplikatzen zaien erakundeei ere, baldin eta, guztietan betetzen, foru arau honetako 13. artikuluko 1. eta 2. eta 3. idatz zatietako b), c) eta d) letretan ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

Idatz zati honetan ezarritako zenbatekoak egokitu ahal izango dira, arau bidez, prezioen bilakaerari erreparatuta, edo Zerga Administrazioak erabilitako azterlan eta egiaztapenen arabera zehazten diren batez besteko ordainsariak kontuan hartuta.

7. Aparteko kasuetan, aurreko idatz zatian aipatutako eragiketen balioa ez bada iristen idatz zati horretako a), b) eta c) letretan ezarritako gutxieneko atalaseetara baina zergapekoak frogatu ahal badu dokumentazioaren inguruko betebeharrak neurritz kanpoko administrazio zama ezartzen diotela, eta arauz ezarritako gainerako betekizunak betetzen baditu eragiketa guztietan, Ogasun Zuzendaritzari eskatu ahal izango dio betebeharrak horietatik salbu utz dezala.

Idatz zati honetan ezarritako dokumentazio betebeharretatik salbuesteko prozedura arau bidez zehaztuko da.

8. Aurreko 5. idatz zatiko d) eta g) letretan eta 6. eta 7. idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko ondoko eragiketa hauei:

a) Egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketak; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu batean dutenekin egindakoak, baldin eta zergadunak frogatzen badu eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin dela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.

b) Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorreko 14. edo 15. artikuluan ezarritakoa gertatzen den eragiketak.

c) Lotutako pertsona edo erakundearen artean egindako eragiketen balioa frogatzeko araubide berezia arau bidez ezartzen den gainerako kasuetan.

9. Zergapeko bat, artikuluko honetan adierazten den moduan, dokumentazioaren inguruko betebeharretatik aske geratzen denean, hala ere Zerga Administrazioak eragiketa lotuei aplikatu beharreko merkatuko balioa egiaztatu ahal izango du eta behar diren likidazio egintza administratiboak eman ahal izango ditu.

Nolanahi ere, zergapekoari ezin ezarri izango zaio zehapenik horregatik, baldin eta eragiketei artikuluko honetako 6. idatz zatian ezarritako gutxieneko atalaseak aplikatzearen emaitzako balioa edo handiagoa aplikatu badie.

10. (6) Foru arau honen 42. artikuluko 3. idatz zatian ezarri moduan, talde batean nagusi diren eta Espainian dauden erakundeek, eta aldi berean beste erakunde baten mende ez daudenek (egoiliarrek edo ez egoiliarrek), artikuluko honen hurrengo idatz zatiak aipatzen duen informazioa herrialdez herrialde aurkeztu beharko dute.

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

a) Erakunde nagusi ez egoiliarren ondotik izendatzea aipatu informazioa prestatzeko.

b) Herrialdez herrialde informatzeko betebeharra ez egotea idatz zati honetan ezarritako antzeko terminoetan, zerga egoitzaren herrialdean edo lurraldean ez dagoen aipatu erakundeari dagokionez.

c) Erakunde ez egoiliar horrek zerga egoitza duen herrialdearekin edo lurraldearekin informazioaren truke automatikorako akordioak ez egotea, aipatu informazioari dagokionez.

d) Erakunde ez egoiliar horrek zerga egoitza duen herrialdearekin edo lurraldearekin informazioaren truke automatikorako akordio bat duenean, aipatu informazioari dagokionez, ez betetzeren bat jazotzea, Zerga Administrazioak Espainian dauden mendeko erakundeei eta establezimendu iraunkor egoiliarrei ondorengo paragrafoan ezarritako epean jakinarazitakoa.

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

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

Araudiaren arabera, idatz zati honetan ezarritako informazioa aurkezteko epea eta modua xedatuko dira.

11. (6) Artikuluko honen aurreko idatz zatian ezarritako herrialdez herrialdeko informazioa aipatu informazioa aurkeztu behar duten erakundeei eskatu ahal izango zaie, taldea osatzen duten pertsonen edo erakundeen multzoaren eragiketen bolumena zergaldia hasi aurreko 12 hilabeteetan gutxienez 750 milioi eurokoa denean.

Erakunde nagusiaren zergaldiari dagokionez, herrialdez herrialdeko informazioak modu agregatuan hartuko ditu barne herrialde edo jurisdikzio bakoitza:

- a) Taldearen sarrera gordinak, erakunde lotuekin edo hirugarrenekin lortutakoak bereiziz.
- b) Sozietateen gaineko Zergaren edo izaera bereko edo antzeko beste zerga batzuen aurretiko emaitzak.
- c) Ordaindu diren Sozietateen gaineko Zergak edo izaera bereko edo antzeko beste zerga batzuk, jasandako atxikipenak barne.
- d) Sortutako Sozietateen gaineko Zergak edo izaera bereko edo antzeko beste zerga batzuk, jasandako atxikipenak barne.
- e) Zergaldia amaitzen denean kapitalaren zifraren zenbatekoa eta dauden beste funts propio batzuk.
- f) Batez besteko plantilla.
- g) Diruzaintza eta kreditu eskubideak ez diren aktibo materialak eta higiezin inbertsioak.
- h) Erakunde egoiliarren zerrenda, establezimendu iraunkorrak eta horietako bakoitzak egindako jarduera nagusiak barne hartuta.
- i) Garrantzitsutzat jotzen den beste edozein informazio eta, hala badagokio, informazioak bildutako datuen azalpena.

Idatz zati honetan ezarritako informazioa eurotan aurkeztuko da.

44. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamendua: talde barruko zerbitzu prestazioak eta kostuak banatzeko akordioak.

1. Lotutako erakundeen arteko zerbitzuek eragindako gastuak, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera baloratuak, kengarriak izateko ezinbestekoa da zerbitzuak abantaila edo onura ekartzea edo ekarri ahal izatea hartzaileari.

Zerbitzu bat lotutako hainbat pertsona edo erakunderen alde egin bada eta hura jaso dutenak ezin badira bakoiztu edo ordainsariaren elementuak kuantifikatzerik ez badago, guztirako kontraprestazioa pertsona edo erakunde onuradunen artean banatu ahal izango da arrazionaltasunaren irizpidea kontuan hartzen duten banaketa erregela batzuen arabera.

Irizpide hori betetzat joko da banaketarako aplikatzen den metodoak zerbitzuaren izaera eta inguruabarrak ez ezik pertsona edo erakunde hartzaileek lortutako edo lor ditzaketan onurak ere kontuan hartzen baditu.

2. Lotutako pertsonak edo erakundeek ondasunen edo zerbitzuen kostuak banatzeko sinatutako akordioetatik sortzen diren gastuak, foru arau honetako 42. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera baloratuak, kengarriak izango dira ondokoak betez gero:

- a) Horrelako akordioa sinatzen duten pertsonak edo erakundeek akordioaren ondorioz eskuratzen, ekoizten edo garatzen diren aktiboen zein eskubideen jabetza, edo antzeko ondorio ekonomikoak dituen beste eskubidea, eskuratu behar dute.

b) Akordioan parte hartzen duen pertsona edo erakunde bakoitzaren ekarpena hark akordioari esker jasotzeko asmoa daukan onura edo abantailen arabera izan behar da, arrazionaltasunaren irizpidea kontuan hartuta.

c) Akordioan aurreikusi behar da zer gertatuko den inguruabarrak edo akordioan parte hartzen duten pertsonak edo erakundeak aldatzen badira, eta kasu horietarako beharrezkotzat jotzen diren konpentsazio ordainketak eta doikuntzak ezarri behar dira.

d) Lotutako pertsonen edo erakundeen artean sinatutako akordioan parte diren gainerako pertsonak edo erakundeak identifikatu behar dira (foru arau honetako 43. artikuluko 4. idatz zatiko a) letran zehaztu da nola egin behar den), eta horrez gainera ondoko datuak ere zehaztu behar dira: akordioak estaltzen dituen jarduera eta proiektuen eremua; horien iraupena; lortu nahi diren onurak partaideen artean banatzeko irizpideak; partaideen ekarpenak kalkulatzeko modua; partaideen egitekoak eta erantzukizunak; partaideak atxikitzearen edo banantzearen ondorioak; akordioa inguruabar ekonomikoaren aldaketetara moldatzeko behar diren xedapen guztiak.

3. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko kontuan hartu behar dira hurrengo artikuluan ezartzen diren interpretazio irizpideak eta prozedura arauak. Halaber, lotutako pertsonen eta erakundeen arteko eragiketen dokumentazio betebeharrei buruzko arauak ere (foru arau honetako 43. artikuluan ezarritakoak) aplikatu daitezke, bidezkoa den heinean.

45. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundeen arteko eragiketen tratamendua: interpretazio irizpideak eta prozedura arauak.

1. Foru arau honetako aurreko hiru artikuluetan xedatutakoa interpretatzeko eta aplikatzeko aintzat hartu behar dira Ekonomia Lankidetzaren eta Garapenerako Antolakundeak transferentzia prezioen arloan emandako jarraibideak, batez ere, eta horiez gainera Transferentzia Prezioei buruzko Europar Batasuneko Baterako Foroaren lanen ildotik ezarritako irizpideak ere bai.

2. Hitzartutako balioa eta merkatuko balio normala bat ez datozen eragiketetan, bi balioen arteko diferentziari beraren ondorioz agerian jarritako errenten izaerari dagokion tratamendua aplikatuko zaio lotutako pertsona edo erakundearen zerga ordainketan.

Hori dela eta, lotura bazkide edo partaideek erakundearekin duten harremanaren arabera definitzen den kasuetan, diferentzia horrek honako tratamendu hau jasoko du, kontrakorik frogatzen ez bada:

a) Diferentzia bazkidearen edo partaidearen aldekoa denean, erakundearentzat, bazkide edo partaide horrek erakundearen duen partaidetza ehunekoarekin bat datorren diferentziaren zatia funts propioen ordainketa izango da, eta bazkidearentzat, berriz, erakundearen mozkinetako partaidetza.

Erakundeko partaidetzaren ehunekoari ez dagokion diferentzia zatia, erakundearentzat, funts propioen ordainketa gisa hartuko da, eta bazkide edo partaidearentzat, berriz, bazkide, akziodun, elkartekide edo partaide izateagatik erakunde batetik jasotako onura gisa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 34. artikuluko d) letran xedatutakoarekin bat etorriz.

b) Diferentzia erakundearen aldekoa denean, erakundeko partaidetzaren ehunekoari dagokion diferentzia zatia bazkide edo partaideak erakundearen funtsei egindako

ekarpentzat joko da, eta bazkideak edo partaideak daukan partaidetzaren eskuraketa balioari gehituko zaio.

(5) Entitateko partaidetzaren ehunekoari ez dagokion diferentzia zatia entitatearentzat errenta izango da, eta bazkide edo partaidearentzat, berriz, liberalitatea. Establezimendu iraunkorrik ez duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergako zergadunen kasuan, errenta ondare irabazitzat joko da, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 13. artikuluko 2. idatz zatiko k) letrako d') letran ezarritakoarekin bat etorritz.

(7) Zenbaki honetan ezarritakoa ez da aplikatuko ondare itzulketa egiten bada pertsona edo entitate lotuen artean, erregelamenduz ezartzen diren baldintzetan. Itzulketa dela-eta ez da errentarik sortuko alderdientzat.

3. Zergadunek Zerga Administrazioari eska diezaiokeste lotutako pertsonen edo erakundeen arteko eragiketak burutu aurretik balora ditzala. Eskaera horri merkatuko balio normalean oinarritutako proposamen bat erantsiko zaio.

Zerga Administrazioak akordioak sinatu ahal izango ditu beste administrazio batzuekin eragiketen merkatuko balio normala elkarrekin finkatzeko.

4. Aurreko idatz zatian aipatutako balorazio akordioak ondorioak sortuko ditu bera onartzen den egunetik aurrera egiten diren eragiketetan, eta akordioan bertan zehazten diren zergaldietan izango du balioa.

Akordioan ezarri ahal izango da, orobat, unean uneko zergaldiko eragiketetan eta aurreko zergaldian egindakoetan ere izango dituela hark ondorioak, betiere kasuan kasuko zergaren aitortzea bere borondatez aurkezteko epealdia amaitu ez bada.

Zerga Administrazioaren akordioa onesterakoan aintzat hartutako inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatzen badira, akordioa aldatu ahal izango da inguruabar ekonomiko berrietara egokitzeko.

Aurreko idatz zatian aipatutako proposamenak ezetsitzat jo ahal izango dira aurkezten direnetik (edo zuzentzen denetik, Zerga Administrazioak akatsen bat zuzentzeko eskatzen badu) sei hilabete pasatutakoan.

5. Arau bidez finkatuko da zein prozedura erabiliko den lotutako eragiketen baloraziorako akordioak ebazteko eta horiek luzatu ahal izateko.

Aipatutako akordioak foru arau honetako 44. artikuluan araututako zerbitzu prestazioei eta kostuak banatzeko akordioei buruzkoak ere izan daitezke.

6. Arau bidez zehaztuko da nola egiaztatu lotutako eragiketetan merkatuko balio normala, honako arauei jarraikiz:

a) Balioaren egiaztapena zerga egoera egiaztatu behar zaion zergadunaren prozeduraren barruan egingo da. Hurrengo b) letran xedatutakoa eragotzi gabe, jarduketak zergadun horri zuzenduta egongo dira, ez beste inori.

b) Balioa zuzentzearen ondorioz zergadunari likidazioa egiten bazaio eta hark likidazioaren aurka errekurso edo erreklamazioa aurkezten edo perituen tasazio kontrajarria eskatzen badu, inguruabar horren berri emango zaie ukitutako gainerako pertsona edo erakunde lotuei, prozeduran agertu eta alegazioak aurkeztu ahal izan ditzaten.

Ezarritako epealdian zergadunak ez badu errekurso edo erreklamaziorik aurkezten edo peritu tasaziorik eskatzen, balorazioa jakinaraziko zaie ukitutako gainerako pertsona edo erakunde lotuei, nahi izanez gero perituen tasazioa elkarrekin sustatu edo bidezko errekurso edo erreklamazioa batera aurkezteko. Errekurso edo erreklamazioa jartzen bada edo perituen tasazio kontrajarria sustatzen bada, etenda geratuko da Zerga Adminstrazioak zergadunari likidazioa eginez zerga zorra zehazteko duen eskubidearen preskrizioaldia, eta Administrazioak egindako balorazioa irmo bihurtzen denean hasiko da berriro kontatzen.

c) Likidazioan jasotako balorazioa irmo bilakatzeak eraginkortasuna eta irmotasuna emango dizkio merkatuko balioari gainerako pertsona edo erakunde lotuen aurrean, eta horiek bidezko erregularizazioak egin ahal izango dituzte irmotasun hori gertatzen den unean edo zergaldian, arauz ezartzen den bezala.

d) Balioaren zuzenketak eragiten dien pertsona edo erakunde lotuei idatz zati honetan xedatutakoa aplikatuko zaie baldin eta Sozietateen gaineko Zergako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergako zergadunak badira.

e) (11) 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 daitezten, honako kasu honetan izan ezik: Arabako Zergen Foru Arau Orokorrak 112.bis artikuluan xedatzen dena aplikatu behar bada, bertan arautzen den prozedurari ekingo zaio.

f) Idatz zati honetan xedatutakoak ez du galaraziko barne antolamenduaren parte bihurtu diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan ezarritakoa aplikatzea.

7. Balorazioak zuzentzen badira artikulua honetan xedatutakoaren indarrez, eta zuzenketa horrek nazioarteko zergapetze bikoitza badakar, Zerga Administrazioak, zergadunaren eskariz, hura saihesteko prozedura abiaraziko du, zergapetze bikoitza saihesteko kasu bakoitzean aplika daitekeen nazioarteko hitzarmenean edo gaiari buruzko nazioarteko beste edozein akordiotan ezarritakoari jarraikiz.

(5) Horren ondorioetarako, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian ezarritakoa aplikagarri izango da.

46. artikulua. Lotutako pertsona edo erakundearen arteko eragiketen tratamendua: zehapen araubidea.

1. Arabako Zergei buruzko Foru Arauan xedatutakoa eragotzi gabe, zergen arloko arau haustetzat hartuko da foru arau honetako 43. artikuluan eta hori garatzen duen araudian ezarritakoaren arabera lotutako pertsonak edo erakundeek Zerga Administrazioaren eskura jarri behar duten dokumentazioa ez aurkeztea edo dokumentazioa osatu gabe, zehaztu gabe edo datu faltsuekin aurkeztea.

Zergen arloko arau haustetzat hartuko da, halaber, aipatutako artikuluan eta hori garatzen duen araudian ezarritako dokumentaziotik ondorioztatzen den merkatuko balio normala ez izatea Sozietateen gaineko Zergen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergen aitortutako balio bera.

2. Aurreko idatz zatian azaldutako arau hausteengatik zehapenak ezarriko dira arau hauei jarraituz:

a) (7) Zerga Administrazioak balorazioa zuzentzea egokia ez denean Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketei dagokienez, diruzko isun finkoa jarriko da: isilean gordeta, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu bakoitzeko 1.500 euro eta, berriz, 15.000 euro datu multzo bakoitzeko, betiere zergaduna den aldetik foru arau honetako 43. artikuluan taldearentzat edo entitate bakoitzarentzat ezartzen den dokumentazio betebeharrak bakoitzari dagokionez.

Aurreko paragrafoan ezarritako zigorraren gehieneko muga zenbateko bi hauetako txikiena izango da:

- Zergaldian egin diren zerga honen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketen baterako zenbatekoaren ehuneko 10.

- Entitatearen eragiketa bolumenaren % 1.

Letra honetan ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzo banatzat hartuko dira, taldeari buruzko dokumentazioari dagokionez, foru arau honetako 43. artikuluko 3. idatz zatiko a), c), d), f) eta i) letretan jasotako informazioak. Ondorio horietarako, datutzat joko da idatz zati horretako b) eta e) letretan aipatzen diren pertsona, entitate edo zenbatekoei buruzko informazioa. Datutzat hartuko da, halaber, idatz zati bereko g) eta h) letretan jasota dauden hauetako bakoitza: kostuak banatzeko akordioak, zerbitzuak emateko kontratuak, aurretiazko balorazio akordioak eta adiskidetasuneko prozedurak.

Bestalde, zergadunaren dokumentazio berariazkoa dela eta, eragiketa bakoitzari edo eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, horiek elkarrekin lotura estua badute edo zergapekoak etenik gabe egin baditu, foru arau honetako 43. artikuluko 4. idatz zatiko b), c), d) eta e) letretan aipatzen diren informazioak datu multzo banatzat hartuko dira. Ondorio horietarako, datutzat joko da aurreko idatz zati horretako a) letrak aipatzen duen pertsona edo entitate bakoitzari buruzko informazioa.

Baldin eta arau bidez, foru arau honetako 43. artikuluko 4. idatz-zatiko azken lerroaldean ezarritakoaren babesean, dokumentazio betebeharrak erraztuak ezartzen badira idatz-zati horretan aipatutako zergadunentzat, arau bidezko garapenean zehaztu egingo da eskatzen diren informazioetatik zeintzuek osatzen duten aparteko datu multzoak, letra honetan xedatutakoa aplikatzeari dagokionez.

b) Zerga Administrazioak Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketen balorazioa zuzendu behar badu, zehapena diru isun proportzionala izango da: eragiketaren balorazioaren zuzenketaren ondoriozko zenbatekoaren ehuneko 15 (gutxienez aurreko a) letra aplikatuz ezarriko litzatekeen isuna halako bi).

Letra honetan ezarritako zehapena bateraezina da Arabako Zergei buruzko Foru Arauko 195., 196., 197. edo 199. artikuluetan xedatutakoaren arabera ezarri beharreko zehapenarekin, letra honetako zehapena jartzea eragin duen oinarrien zatiari dagokionez.

3. Aurreko idatz zatiko a) eta b) letretan xedatutakoarekin bat etorritik ezartzen diren zehapenei Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 192. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

4. Zerga Administrazioak Sozietateen gaineko Zergaren, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko eragiketen balorazioa zuzendu behar badu eta ez bada gertatu artikuluko 1. idatz zatian arau haustetzat jotzen den ez-betetzerik, eta zuzenketa horrek berekin badakar dirua ez ordaintzea, zerga itzulketak bidegabe lortzea edo etorkizuneko aitortzen bada, baina ez ordaintzea edo itzulketak bidegabe lortu gabe, egiaztapen edo ikerketa prozedura batean konpentsatu, kendu edo aplikatzeko dauden diru kopuruak konpentsatu direlako, horiek guztiak ez dira hartuko Arabako Zergei buruzko Foru Arauko 195., 196., 197. eta 199. artikuluetan ezarritako arau haustetzat, balorazio zuzenketa ekarri duen oinarrien zatiari dagokionez.

5. Artikulu honetan ezarritako zehapenak bateragarriak dira errekerimenduei erantzun ez zaiela eta Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 208. artikuluan Zerga Administrazioaren jarduketari jarkitzegatik, haiek oztopatzeagatik, aitzakiak jartzegatik edo ezetza emateagatik ezarritakoarekin.

47. artikulua. Azpikapitalizazioa.

1. Baldin eta erakunde batek (finantza erakundeek ez beste guztiek) berekin lotutako pertsona edo erakunde batekin edo batzuekin daukan zor garbi ordaindua erakundeak zerga ondorioetarako daukan ondare garbiari 3ko koefizientea aplikatzearen emaitza baino gehiago bada, gaindikinari dagozkion korrituak ez dira kengarriak zerga oinarria kalkulatzeko, eta dibidendutzat joko dira zerga ondorio guztietarako.

2. Aurreko idatz zatian ezarritakoa aplikatzeko, bai zor garbi ordaindua, bai zerga ondorioetarako ondare garbia zergaldiko batez bestekora ekarriko dira.

Foru arau honetan xedatutakoari dagokionez, zerga ondorioetarako ondare garbitzat hartuko da zergaldiaren azken eguneko balantzean zergadunaren funts propioei dagokien ondare garbiaren zenbatekoa, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartutako Kontabilitate Plan Orokorren hirugarren zatian ezarritako balantze ereduak zehazten duen moduan, ekitaldiko emaitza bazter utzita.

3. Artikulu honetan xedatutakoa ezin da aplikatu zergadunak lotutako pertsona edo erakundeekin daukan zor garbi ordaindua, 1. idatz zatian aipatutakoa, zergaldian zehar ez bada inoiz 10.000.000 eurotik gorakoa.

(10) Artikulu honetan xedatutakoa ezingo zaie aplikatu, halaber, finantza gastuen kengarritasunaren muga, foru arau honen 25 bis artikuluan ezarritakoa, aplikatzen zaien zergadunei.

4. Zergadunek 1. idatz zatian ezarri den koefizientea gabe beste bat aplikatzea proposatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, oinarritzat lotu gabeko pertsonen edo erakundeekin merkatu normalean lortuko zen zorra hartuta.

Aurreko idatz-zatian aipatutako proposamenak foru arau honetako 45. artikuluko 3. idatz-zatitik 5.era bitartekoetan azaltzen diren prozedura-arauen pean egongo dira.

Halaber, Zerga aplikatzeko prozedura guztietan zergadunek artikuluko honetan xedatutakoaren aplikazioa saihestu ahal izango dute, baldin eta frogatzen badute lotutako pertsona edo erakundeekin duten zor bera lor zezaketela lotu gabeko pertsona edo erakundeekin merkatu normalean.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisutzat hartzen den herrialde edo lurralde batean daukaten pertsonak edo erakundeek egiten dituzten eragiketari.

48. artikulua. Erakunde ez-egoiliarrek lortutako errenta positibo jakin batzuk zerga oinarrian sartzea.

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

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

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

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

b) (10) Espainian egoitzarik ez daukan erakunde batek ordaindutako kopurua (zerga hau bezalakoa edo antzekoa den karga dela eta 2. idatz zatian ezarritako errenta motetako errenta bati egotzi beharrekoa) zerga honen arauari jarraikiz erakunde ez-egoiliar horri zegokiokeen zenbatekoaren eta benetan ordaindu duenaren arteko kendura baino gutxiago izatea.

2. (7) Egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positibo osoa zergadunari egotziko zaie, baldin eta entitate horrek ez badu errenta hori gauzatzeko baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa egokirik, nahiz eta eragiketa errepikariak izan. Nolanahi ere, dibidenduen, mozkinetako partaidetzen edo entitateen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errenten kasuan, artikuluko honen 3. idatz zatian ezarritakoa beteko da beti.

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

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

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

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

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

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

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

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

c') Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz edukitakoak.

d') Kreditu entitateek eta aseguru etxeek beren jardueren ondorioz edukitakoak, c) letran jasotakoa eragotzi gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatuzetik eratorritako errenta positiboa hurrengo c) letran aipatuko diren kreditu eta finantza jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, baldin eta lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde batekoak badira, Merkataritzako Kodeko 42. artikulua zehaztutakoaren arabera, eta lagapen hartzailearen diru sarreraren ehuneko 85 gutxienez ekonomia jarduerak egitetik badator.

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

Ez da errenta positiboa sartuko baldin eta entitate ez-egoiliarren kreditu, finantza, aseguru edo zerbitzu jardueretatik eratorritako diru sarreraren ehuneko 50 baino gehiago, esportazioarekin zuzenean lotutakoak izan ezik, foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoaren zentzuan lotuta ez dauden pertsona edo entitateekin batera burututako eragiketetatik badator.

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

e) Jabetza intelektuala eta industrial, laguntza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpierreantamendua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 37. artikuluan ezarritako baldintzetan.

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

g) Aurreko a), b), d) eta e) letratan aipatutako ondasun eta eskubideak eskualdatzea, errentak sortzen direnean.

3. (7) Artikulu honetako aurreko idatz zatiko a), b) eta d) letretan ezarritako errentak, egoiliar ez den entitateak lortutakoak, ez dira sartuko zerga oinarrian kasu honetan: entitateak zuzenean edo zeharka ehuneko 5etik gorako partaidetza daukan entitate batetik badatoz (edo ehuneko 3tik gorakoa, partaidetutako sozietatearen akzioek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badute), ondoko beharkizunak betez gero:

a) Entitate ez egoiliarrak partaidetzak zuzendu eta kudeatzea, bitarteko materialak eta giza baliabideak antolatuz.

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

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

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera talde berekoak diren entitateen kasuan, entitateon egoitzaren lurraldea eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra kontuan hartu gabe, partaidetza portzentajeari buruzko betekizunak zein partaidetza eta kudeaketa egoteko betekizuna betetzen diren zehazteko, taldearen parte diren entitate guztiak hartuko dira kontuan.

4. (7) Artikulu honetako 2. zenbakian adierazitako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura txikiagoa bada entitate ez-egoiliarrak lortutako errenta osoaren % 15 baino, zenbaki horretako c) letrako errenten kasuan izan ezik, halako errentak osorik egotziko baitira.

Merkataritzako Kodearen 42. artikuluko araberako sozietate talde batean Espainiako lurraldean egoiliarrak ez diren entitateen multzoak lortutako errentari edo diru sarrerei buruzkoak izan daitezke aurreko paragrafoan ezarritako mugak.

Inola ere ezingo da sartu entitate ez egoiliarraren errenta osoa baino handiagoa den zenbatekorik.

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

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

Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

7. (10) Espainiako lurraldeko egoiliar ez den erakundeak bere ekitaldi soziala amaitzen den egunari dagokion zergaldiko zerga oinarrian sartu behar ditu errentak. Hori dela eta, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

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

Errenta osotzat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatuz ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

Horretarako, Espainiako lurraldeko egoiliar ez den entitatearen ekitaldi soziala ixtean indarrean egon den truke tasa aplikatu da.

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

a) Sozietatearen izena eta egoitza.

b) Administrazioaren zerrenda.

c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.

d) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

e) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboa dela eta ordaindutako zergen frogagiriak.

10. Zergadunak partaidetza daukan erakundearen egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean badago, ondokoak gertatzen direla pentsatuko da:

a) Aurreko 1. idatz zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen da.

b) Zergadunak partaidetza daukan erakundeak lortutako errenta aurreko 2. idatz zatian aipatutako iturrietako batetik jaso da.

c) Partaidetutako erakunde horrek lortutako errenta partaidetzaren eskuratze balioaren ehuneko 15 da.

Aurreko letretan ezarritako usteen kontrako froga aurkeztu ahal izango da.

Aurreko letretan ezarritako usteak ez dira aplikatu zergadunak partaidetza daukan erakundeak bere kontuak bateratzen dituen Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoaren arabera errenta positiboa sartzera behartuta dauden erakundeetako batekin.

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

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

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

49. artikulua. Egoitza zerga paradisuan duten pertsonekin eta erakundeekin egindako eragiketak edo pertsona edo erakunde horiek egindakoak.

1. Egoitza zerga paradisu bat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsonekin edo erakundeekin egiten diren eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratuko dira, baldin eta Espainiako tributazioa ez bada txikiagoa balio hitzartua aplikatuta edo aipatu tributazioa geroratuta izango litzatekeena baino.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako eragiketak egiten dituztenek foru arau honetako 43. artikuluan azaldutako dokumentazio betebeharrak izango dituzte; betebeharrak hurrengo idatz zatietan arautu dira.

3. Aurreko bi idatz zatietan aipatutako zergadunek, foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian adierazitakoaren arabera pertsona edo erakunde lotuak ez badira, dokumentazio betebeharrak hauek dituzte:

a) Zergadunaren eta horrekin batera eragiketa egiten duten pertsona edo entitateen izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, zerga egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta eragiketaren izaeraren deskripzio zehatza, ezaugarriak eta zenbatekoa ere.

Orobat, pertsona edo erakunde horien izenean eragiketan esku hartu duten pertsonak identifikatu beharko dira. Erakundeekin egindako eragiketak badira, berriz, horien administratzaileak identifikatu beharko dira.

b) Alderagarritasun azterketa, foru arau honetako 42. artikuluko 1. idatz zatian azaldutako moduan egina.

c) Hautatutako balorazioaren metodo aukeraketari buruzko azalpena aukeraketa hori justifikatu zuten arrazoen deskripzioa barne hartuz, baita aplikatzeko modua eta horren ondoriozko balioaren edo balio tartearen zehaztapena ere.

d) Egoitza zerga paradisu batean duten hainbat pertsona edo erakunderi batera egindako zerbitzuen gastuak banatzeko irizpideak, gastuok banatzeko akordioak (egonez gero) eta kostuak banatzeko akordioak, foru arau honetako 45. artikuluan aipatzen direnak.

e) Zergadunak eragiketen balorazioa zehazteko erabili duen beste edozein informazio garrantzitsu.

4. Ezin izango dira eskatu aurreko idatz zatian ezarritako dokumentazio betebeharrak nazioarteko salgai salerosketei eta zerbitzuei dagokienez, salerosketa horietako bitartekotza komisioak barne hartuta, ez eta gastu osagarriak eta lotutako gastuei dagokienez ere, baldintza hauek betez gero:

a) Zergadunak frogatzea bidezko arrazoi ekonomikoak egon direla eragiketa zerga paradisu bat jotzen den herrialde edo lurralde baten bidez egiteko.

b) Zergadunak egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez duten pertsona edo erakunde lokabeekin eragiketa parekagarriak egitea, eta eragiketaren balio hitzartua, behin zuzenketak eginda, hala behar izanez gero, aipatutako eragiketa parekagarrietan hitzartutako balioa bera dela frogatzea.

5. Aurreko 1. idatz zatian aipatutako eragiketetako bakoitzari dagokionez, edo, eragiketak elkarrekin estu lotuta badaude edota zergadunak etenik gabe egin baditu, eragiketa multzo bakoitzari dagokionez, foru arau honetako 46. artikuluko 2. idatz zatiko a) letran xedatutakoa aplikatzeko, datu multzo banatzat jo behar dira artikuluko honetako 3. idatz zatiko b), c), d) eta e) letretako bakoitzean aipatzen diren informazioak. Hori dela eta, datutzat joko da artikuluko honetako 3. idatz zatiko a) letrak aipatzen duen pertsona edo erakunde bakoitzari buruzko informazioa.

6. Foru arau honetako 43. artikuluko 5. idatz zatiko d) eta g) letretan eta 6. eta 7. idatz zatietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean duten pertsona edo erakunde lotuekin egindako eragiketei; salbuespena: egoitza Europar Batasuneko estatu batean dutenekin egindakoak, baldin eta zergadunak frogatzen badu eragiketak baliozko arrazoi ekonomikoak dituela eta pertsona edo erakunde horiek jarduera ekonomikoak egiten dituztela.

50. artikulua. Kontabilitateko balioaren ordezkari merkatuko balio normala jartzearen ondorioak.

Ondare elementu bat edo zerbitzu bat zerga ondorioetarako merkatuko balio normalaren arabera baloratu bada, erakunde eskuratzailerak balio horren eta erosketa balioaren arteko diferentzia sartu beharko du bere zerga oinarrian ondoko zergaldi hauetan:

a) Ondare elementua aktibo korrontekoa izanez gero, sarreraren bat sortzen duen zergaldian.

b) Ondare elementua amortizaezina bada eta aktibo finkokoa, eskualdatzen den zergaldian.

c) Ondare elementua amortizagarria bada eta aktibo finkokoa, bizitza baliagarria amaitzeko geratzen diren zergaldietan, lehen aipatutako diferentziari halako elementuetarako erabilitako amortizazio metodoa aplikatuta; salbuespena: elementua bizitza baliagarria amaitu aurretik eskualdatzen bada, aplikatzeko dagoen diferentzia elementua eskualdatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu behar da.

d) Zerbitzuen kasuan hartzen diren zergaldian sartu behar da; salbuespena: zenbatekoa ondare elementu bati erantsi behar bazaio, honelakoetan aurreko letretan ezarritakoa aplikatuko da eta.

V. KAPITULUA

ZUZENKETAK EMAITZAREN APLIKAZIOAN

51. artikulua. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa.

1. (7) Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute zerga ondorioetarako euren ondare garbian aurreko ekitaldiko batez bestekoaren aldean gertatutako gehikuntzaren ehuneko 10. Kenkaria aplikatuz gero, gehikuntzaren besteko zenbatekoa erreserba batean sartu behar dute eta ezin dute erreserba hori baliatu gutxienez bost urte pasatu

arte kenkaria aplikatzen den zergaldia amaitzen denetik, kapitalean sartutako gehikuntzaren zatia izan ezik.

Bost urteko epe horretan, entitatearen zerga ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak lehengoan jarraitu edo gora egin beharko du, salbu eta kontabilitateko galeren ondorioz jaitsiera gertatzen denean.

Entitate berrien kasuan, lehenengo ekitaldian, aurreko ekitaldiko zerga ondorioetarako ondare garbitzat hau hartuko da: entitatea eratu zenetik igaro den denboran zerga ondorioetarako ondare garbiak izandako batez besteko zenbatekoa.

Lege edo estatutuetan hala aginduta, erreserbetarako zuzkidura nahitaez egiten denean, horrek zerga-ondorioetarako ondare garbian eragiten duen gehikuntzari ezingo zaio aplikatu artikulu honetan xedatutakoa.

2. Artikulu honetan xedatutakoari dagokionez, zerga ondorioetarako ondare garbitzat joko da foru arau honetako 47. artikuluko 2. idatz zatian araututa dagoen kontzeptua, ekitaldiko emaitza ere barnean hartuta, baina kanpoan utzita finantza tresna konposatuaren zenbatekoa eta foru arau honetako 52. eta 53. artikuluetan aipatutako erreserba berezietarako zuzkidurena.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuz kalkulaturako zenbatekotik ondare elementu hauen kontabilitateko balioa kendu behar da:

a) Erakundearen funts propioetako partaidetza adierazten duten baloreak, erakunde horien errentei aplikatu ahal bazaie foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako araubidea edo 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritakoa.

b) Erakundeak emandako partaidetza maileguak, baldin eta foru arau honetako 39. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzen bazaie.

c) Atzerriko establezimendu iraunkor bati atxikitako elementuak, baldin eta establezimendu horren errentei foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako araubidea aplikatzen bazaie.

d) Foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatuta ondare elementuak besterenduz lortu diren aparteko mozkinak beste ondare elementu batzuetan berrinbertitzen badira, berrinbertsioa gauzatu duten beste ondare elementu horiek.

e) Atzerrian dauden ondare elementuak, sortzen dituzten errentak Espainiako lurraldean zergapean ez badaude nazioarteko itun batean xedatutakoa dela bide.

f) Beste ondare elementu batzuk, erakundearen jarduera ekonomikoei atxikita ez daudenak edo Espainiako lurraldean zergapetutako etekin erregularrik ematen ez dutenak.

g) Erakundearen zuzeneko edo zeharkako partaidetza duten bazkideen ekarpenen zenbatekoa, artikulu honetan xedatutakoa aplikatu badute bost urteko aldian, bazkideak murrizketa hau aplikatu zuen zergaldiaren amaieratik hasita.

3. Erakundearen zerga ondorioetarako ondare garbia murrizten bada artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako aldia amaitu baino lehen, edo aldi horretan bertan aipatutako erreserba erabiltzen bada, inguruabar hori gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko da aplikaturako kenkariaren zati proportzional bat, hain zuzen ere zerga ondorioetarako ondare garbiaren murrizketari edo erreserbatik erabilitako diru kopuruari dagokiona, eta ondoriozko kuotari berandutze korrituak gehituko zaizkio.

4. Artikulu honetan xedatutakoaren aplikazioak ezin du ekarri zerga oinarri negatiborik ez zerga oinarri negatiboaren gehikuntzarik. Hala ere, zerga oinarria nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak hurrengo zergaldietan kendu ahal izango dira, muga bera errespetatuz; nolana ere, kasu horretan artikulu honetako 1. idatz zatian aipatutako bost urteko aldia artikulu honetan araututako konpentsazioaren zenbatekoa zerga oinarritik kendu den azken zergalditik hasita zenbatuko da.

5. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiek zerga ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntzaren ehuneko 14 kendu ahal izango dute zerga oinarritik. Horiek ere artikulu honetako aurreko idatz zatietan ezarritako baldintzak eta betekizunak edukiko dituzte.

Foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoaz baliatzen diren mikroenpresek ezin dute aplikatu artikulu honetan xedatutakoa.

6. Artikulu honetan xedatutakoa inolaz ere ezin dute aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasak ez beste batzuk jasaten dituzten erakundeek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzen dutenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako salbuespenarekin.

Zergaren karga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelei jarraituz jasaten duten zerga taldeek artikulu honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

52. artikulua. Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia.

1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute mozkinak nibelatzeko erreserba berezi baten zuzkidurarako erabiltzen duten kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoa, gehieneko muga hau gainditu gabe: emaitza horretatik merkataritzako legeriarekin eta haren estatutu aurreikuspenekin bat etorritz libreaki balia dezaketen zatiaren ehuneko 10.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuz zerga oinarrian egiten den murrizketaren zenbatekoa ezin da izan zergaldiko zerga oinarriaren zenbatekoaren ehuneko 15 baino gehiago.

Halaber, mozkinak nibelatzeko erreserba bereziaren saldoak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunaren zerga ondorioetarako ondare garbiaren ehuneko 20, ondare garbitzat hartuta foru arau honetako 47. artikuluko 2. idatz zatian hala definitutakoa.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren babesean aplikatzen diren kenkariak zerga oinarria handituko dute baldin eta, mozkinak nibelatzeko erreserba berezirako zuzkidura zein zergalditako kontabilitate emaitza positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako azken egunaren hurrengo bost urteetan amaitzen diren zergaldietakoren batean zergadunak zerga oinarri negatiboa aurkezten badu (zerga oinarri negatiboa gehienez).

Idatz zati honetan ezarritako epealdian zergadunak zerga oinarri negatiborik aurkezten ez badu edo horren zenbatekoa ez bada nahikoa artikulu honetan xedatutakoaren babesean kendutako zenbateko osoak aplikatzeko, gainerako zenbatekoa zerga oinarriari gehituko zaio aipatutako epealdia amaitzen den zergaldian, eta zenbatekoaren ehuneko 10eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.

3. Zergadunak ezin baliatu izango du erreserba bereziaren saldoa mozkinak nibelatzeko aurreko idatz zatian aipatutako aldan; salbuespena: zerga oinarrian sartutako kopuruak.

Idatz zati honetan xedatutakoa betetzen ez bada, hori gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko dira zerga oinarritik kendutako diru kopuruak, hots, ez-betetzeari dagozkionak: horien zenbatekoa ehuneko 5 gehitu behar da mozkinak nibelatzeko erreserba berezirako zuzkidura egiteko erabili den kontabilitate emaitza positiboaren zergaldiko azken egunetik pasatutako urte bakoitzeko.

4. Foru arau honetako 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiek ehuneko 5 puntu igo ahal izango dituzte artikuluko honetako 1. idatz zatian ezarritako ehunekoak. Haiek ere artikuluko honetako aurreko idatz zatietan ezarritako betekizunak eta baldintzak bete behar dituzte.

Foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoaz baliatzen diren mikroenpresek ezin dute aplikatu artikuluko honetan xedatutakoa.

5. Artikulu honetan xedatutakoa inolaz ere ezin dute aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasak ez beste batzuk jasaten dituzten erakundeek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzen dutenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako salbuespenarekin.

Zergaren karga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelei jarraituz jasaten duten zerga taldeek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

53. artikulua. Ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren hornidurarako euren kontabilitate emaitza positibotik hartzen duten zenbatekoaren ehuneko 60.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuz zerga oinarrian egiten den murrizketaren zenbatekoa ezin da izan zergaldiko zerga oinarriaren zenbatekoaren ehuneko 45 baino gehiago.

Halaber, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoa ezin da izan zergadunaren zerga ondorioetarako ondare garbiaren ehuneko 50 baino gehiago (ondare garbitzat hartuta foru arau honetako 47. artikuluko 2. idatz zatian hala definitutakoa); salbuespena: kontabilitateko galeren ondorioz gehikuntza gertatzen denean.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren babesean ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartzen diren diru kopuruak honako xede hauetako baterako erabili beharko dira, erreserba berezirako zuzkidura zein zergalditako kontabilitate emaitza positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako azken egunetik hiru urte pasatu baino lehen:

a) Foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen duten aktibo finko berriak erosteko.

Zergadunak, horrelakoetan, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartutako diru kopuruaren bikoitza inbertitu beharko du aktibo finko berriaren erosketan, zuzkidura osoa aplikatuzat jo ahal izateko, eta ezingo du aplikatu foru arau honetako 61. artikuluan ezarritako kenkaria (letra honetan ezarritako zenbatekoa gehienez).

b) Foru arau honetako 65. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kenkarirako eskubidea ematen duten ondare elementuak erosteko.

Zergadunak, horrelakoetan, ezin izango du aplikatu foru arau honetako 65. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako kenkaria, hain zuzen ere ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren kargura aplikatu den zenbatekoa.

c) Lehen mailako merkatuan erakundeetako partaidetzak eskuratzea, partaidetzok baldintza hauek betetzen badituzte: foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako betekizunak betetzea; ez kotizatzea bigarren mailako merkatu antolatuetan; enpresa proiektu garrantzitsuak ahalbidetzea, jarduera, produktu edo merkatu berrien garapena, lehendik daudenen handitze edo finkapena edota lanpostu egonkorren sorrera eragiten dutenak; partaidetutako erakundearen zerga ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntza nabarmena ekartzea; kapitalen merkatuetan sartzeko zailtasunak izatea, egin beharreko inbertsioen tamaina, berritasuna edo arriskua dela eta; eta foru arau honetako 13. artikuluko 3. idatz zatiko a), b) eta c) letretan ezarritako betekizunak betetzea.

Foru arau honetako 42. artikuluko 3. idatz zatian adierazten den moduan lotutako pertsona edo erakunde bati erosten bazaizkio partaidetzak, ez da aplikatuko letra honetan xedatutakoa.

d) Inbertsioa egitea, kapitaleko partaidetzaren bitartez, hazteko ahalmen handia duten mikroenpresa edo enpresa txiki eta ertainen enpresa proiektu berri bat garatzeko hasierako etapan edo garapen etapan. Inbertsio hori egiteaz gainera, enpresaren kudeaketan parte har daiteke norberaren lanbide esperientzia baliatuta, epe ertaineko errentagarritasuna lortze aldera, bussiness angel edo inbertsiogile pribatu informalaren figura dela medio.

Letra honetan azaldutako kasuan, erreserba berezia gauzatzeko egiten den inbertsioa ez da 100.000 eurotik gorakoa izango enpresa proiektu bakoitzeko, eta zenbateko hori gainditzen bada, proiektu horretan 100.000 euroko zenbatekoa baino ez da gauzatutzat joko.

Gutxienez 5 urtez eutsi beharko zaie c) eta d) letretan aipatutako inbertsioei, ondoko kasuan izan ezik: d) letrako kasuan, enpresa proiektuak porrot egiten duenean; hori gertatu dela pentsatuko da partaidetutako erakundea likidatzen bada edo konkurtso egoera deklaritzen bazaio.

3. Aurreko idatz zatian ezarritako epealdian zergadunak ez baditu erabat gauzatzen ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartutako diru kopuruak, geratzen den zenbatekoaren ehuneko 60 zerga oinarriari gehitu beharko zaio epealdia amaitzen den zergaldian, eta zenbateko horren ehuneko 15eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.

4. Aurreko 2. idatz zatian adierazitako epealdian zergadunak ezin izango du baliatu ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoa.

Idatz zati honetan xedatutakoa betetzen ez bada, hori gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian sartu beharko dira zerga oinarritik kendutako diru kopuruak, hots, ez-betetzeari dagozkionak: horien zenbatekoa ehuneko 5 gehitu behar da ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezira zuzkidura egiteko erabili den kontabilitate emaitza positiboaren zergaldiko azken egunetik pasatutako urte bakoitzeko.

5. Zergadunak artikuluko 2. idatz zatiko c) letran azaldutako xedeetarako erabili nahi badu ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldo osoa edo horren zati bat, Administrazioa aurretiaz lotesteko prozedura hasi beharko du, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 82. artikuluan eta hurrengoetan ezarrita dagoen bezala, artikuluko honetan aipatutako erreserba berezira zuzkidura zein zergalditako kontabilitate emaitza positiboaren kargura egin den, zergaldi hartako urteko kontuak onartzeko ezarritako epea amaitu baino lehen. Prozedura horretan zehatz-mehatz jaso behar dira erreserba gauzatzeko proiektuak, eta justifikatu egin behar da inbertsioen emaitza den ekoizpen jarduera sendotzeko eta enpresa sustapenerako xedea bete egin dela, baita haren eragin ekonomikoa ere.

Administrazioa aurretiaz lotesteko prozeduraren ebazpen aldekoa ezinbestekoa izango da zerga oinarria murriztu ahal izateko artikuluko honetako 1. idatz zatian adierazitako moduan, eta geroago ez badira betetzen prozedura horren baldintzak, artikuluko honetako 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaio Administrazioa aurretiaz lotesteko prozeduraren xede izan den kenkariaren zenbateko osoari.

Erregelamendu bidez zehaztuko da Administrazioa aurretiaz lotesteko prozedura hori hasteko zer baldintza bete beharko diren eta gutxienez zeintzuk elementu frogatu beharko diren prozeduraren aldeko ebazpena lortzeko.

6. Foru arau honetako 32. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoaz baliatzen diren mikroenpresek ezin dute aplikatu artikuluko honetan xedatutakoa.

7. Artikuluko honetan xedatutakoa inolaz ere ezin dute aplikatu foru arau honetako 56. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako karga tasak ez beste batzuk jasaten dituzten erakundeek, ez eta Sozietateen gaineko Zergaren ordainketarako araubide berezia aplikatzen dutenek ere, foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako salbuespenarekin.

Zergaren karga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako erregelei jarraituz jasaten duten zerga taldeek artikuluko honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau honetako 89. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

VI. KAPITULUA

ALDI EGOZKETA ETA KONTABILITATEKO INSKRIPZIOAK: BATERAKO ARAUAK

54. artikulua. Aldi egozketa. Sarrera eta gastuak kontabilitatean inskribatzea.

1. Sarrerak eta gastuak sortzen diren zergaldian egotziko dira, horiek ordezkatzeko dituzten ondasun eta zerbitzuen benetako korrontearen arabera, moneta edo finantzen korrontetik at, batzuen eta besteen arteko koerlazioa errespetatuz.

2. Zerga Administrazioak onartu beharko du, arauz ezartzen den moduan, nola erabiliko den sarrerak eta gastuak denboran zehar egozteko irizpideen zerga

eraginkortasuna, Merkataritza Kodeko 34. artikuluko 4. idatz zatian eta 38. artikuluko a) letran ezarritakoaren arabera, irizpide horiek aurreko idatz zatian jasotakoak ez direnean eta zergadunak finantza egoeraren eta emaitzen ondarearen irudi leiala lortzeko salbuespen moduan erabiltzen dituenen.

Zerga Administrazioak, arau bidez zehazten den moduan, sarrera-gastuak denboraren arabera egozteko aurreko paragrafoak baino beste irizpide batzuk baimen ditzake, baina horrek ez du inolako aldaketarik eragingo sarrera eta gastuen zerga kalifikazioan.

3. Zerga ordainketan ez dira kengarriak galera eta irabazien kontuan kontabilizatu 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. eta 51. artikuluetan eta 32. artikuluko 2. eta 4. idatz zatietan aipatzen diren zerga oinarriko kenkariak, eta Zergaren arautegian berriaz ezartzen diren gainerako kasuak.

Aldi egozketaren arabera ez beste zergaldi bateko galera eta irabazien kontuan edo erreserba kontu batean kontabilizatutako sarrerak eta gastuak, aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera, idatz zati horien arabera behar den zergaldian egotziko dira.

Hala ere, aldi egozketaren arabera ondoko zergaldian kontu horietan kontabilizatutako gastuak edo aurreko zergaldi bateko kontuan egotzitako sarrerak badira, batzuk eta besteak kontabilitateko egozketa egin den zergaldira egotziko dira, baldin eta horren ondoriozko kopurua aurreko idatz zatietan ezarritako aldi egozketarako arauak aplikatutako izango zena baino zerga karga txikiagoa sortzen ez bada.

4. Epeko edo prezio geroratuko eragiketak direnean, berriz, errentak proportzionalki lortuzat hartuko dira kobruak egiten diren neurrian; salbuespena: erakundeak sortzapenaren irizpidea aplikatzea erabakitzen badu.

Epeko edo prezio geroratuko eragiketatzat hartuko dira jarraiko ordainketetan edo ordainketa bakarrean erabat nahiz zati batean jasotzen den prezioa duten salmentak eta obra exekuzioak, baldin eta emanaldiaren egunaren eta azken epealdiko edo epealdi bakarreko mugaegunaren artean pasatutako denbora urtebetea baino luzeagoa bada.

Geroratutako zenbatekoak endosatu, deskontatu edo aurrez kobratzen direnean, une horretan lortuzat hartuko da egozteko dagoen errenta.

Idatz zati honetan ezarritakoa errenten sarrera eta gastuak nola kontabilizatu diren kontuan hartu gabe aplikatuko da.

5. Prestazioak ordaintzen diren zergaldian egotziko dira Pentsio Funtz eta Planen Legearen testu bateratuak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen zerga araubidea finkatzen duten foru arauak jasotako kontingentziak bezalakoak edo antzekoak estaltzeko hornikuntzengatik eta barne funtsengatik egiten diren gastuak.

Arau bera aplikatuko zaie kenkaridunak izan ez diren pentsio planen kontingentzien antzekoak estaltzeko diren kontribuzioei.

Era berean, foru arau honetako 26. artikuluko 1. idatz zatiko f) letran aipatutako ondare tresnak emanez likidatutako langileria gastuak, tresna horiek ematen diren zergaldian izango dira kenkaridunak.

6. Balioa zuzendu zaien ondare-elementuen balioaren narriadura itzultzekotan, itzuli den zergaldian egotziko da, zuzenketa egin zuen erakundean izan edo horri lotutako beste batean izan.

Arau bera aplikatuko da eskualdatu ondoko sei hiletan berriz erosten diren aktibo ez korronteko ondare elementuak eskualdatuta galerak gertatzen direnean.

7. Arau bidez, eta zerga oinarria kalkulatzeko soilik, aurreko 1. idatz zatian ezarritako jarduera, eragiketa edo sektore jakinei aplikatzeko arauak eman ahal izango dira.

8. Beren xedera bideratu ez direla eta zuzkidurak ekitaldiko sarrera kontu batera ordaindu gabe deusezten direnean, zuzkidura horien zenbatekoa zuzkidura luzatu duen erakundearen zerga oinarrian sartuko da, zuzkidura hori gastu kengarritzat bezala erabili duen neurrian.

9. Erakundea onuraduna denean edo bizi aseguruetako erreskate eskubidea aitortzen zaionean, aseguru hauen inbertsio arriskua bere gain izanik, erakundeak polizari datxezkion aktiboek zergaldiaren hasieran eta amaieran duten likidazio balioen diferentzia zerga oinarrian sartu behar da.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategina onartu duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuko lehenengo xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresek euren gain hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten talde aseguruako kontratuei.

Egotzitako errenten zenbatekoak kontratuetako zenbatekoak jasotzearen ondoriozko etekina murriztuko du.

10. (7) Konkurtso Legea aplikatzearen ondoriozko kita eta itxaronaldien kontabilitateko erregistroari dagokion sarrera zordunaren zerga oinarrian egotziko da, zor beraren ondoriozko finantza gastuak ondoren erregistratzeko beharra egon ahala eta sarrera horren mugaraino betiere.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan aipatzen den sarreraren zenbatekoa handiagoa bada zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza gastuen zenbateko osoa baino, sarrera hori modu proportzionalean egotziko da zerga oinarrian, kontuan hartuta zergaldi bakoitzean erregistratutako finantza gastuak zenbat diren zor beraren ondorioz erregistratzeko dauden finantza gastu osoei dagokienez.

VII. KAPITULUA

ZERGA OINARRI NEGATIBOEN KONPENTSAZIOA

55. artikulua. Zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa.

1. (10) Likidatu edo autolikidatu diren zerga oinarri negatiboak konpentsatu ahalko dira hurrengo hogeita hamar urteetan bukatzen diren zergaldien errenta positiboekin, betiere konpentsazio horren alde aurretiko zerga oinarri positiboaren ehuneko 50eko mugarekin. Foru Arau honen 13. artikuluan definitutako mikroenpresa eta enpresa txikiei begira, muga ehuneko 70koa izango da.

Zerga oinarri negatiboen konpentsazioaren muga ez zaie aplikatuko zergadunaren hartzekodunekiko akordioen ondoriozko kita edo itxaronaldiei dagozkien errenten zenbatekoari.

Idatz zati honetan ezarritako mugak ez dira aplikatuko entitatea azkentzen den zergaldian, salbu eta azkentze hori berregituratze eragiketa baten ondorio bada eta eragiketa horri aplikagarria bazaio foru arau honen VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako zerga araubidea.

Oraintsu sortutako entitateek zerga oinarri positiboa duten lehen zergalditik aurrera zenbatu ahal izango dute idatz zati honetan aipatzen den konpentsazio aldia. Arau hori bera aplikatuko zaie ordaindu beharreko autopista, tunel eta bide berrien kontzesioa lortzen duten sozietateek horien ustiapenaren ondorioz dituzten zerga oinarri negatiboari ere.

2. Konpentsatu ahal den zerga oinarri negatibotik ondoko kopurua kenduko da: bazkideek edozein titulurengatik egindako ekarpenen balioaren (eskuratutako partaidetzari dagokiona) eta partaidetza horren eskuraketa balioaren arteko diferentzia positiboa, ondokoak gertatuz gero:

a) Erakundearen emaitzetan parte hartutako eskubide gehienak edo kapital sozial gehiena pertsona edo erakunde bakarrak nahiz pertsona edo erakunde batzuen multzoak eskuratu baditu, zerga oinarri negatiboari dagokion zergaldia amaitu eta gero.

b) Aurreko letran adierazi diren pertsonak edo erakundeak ehuneko 25etik beherako partaidetza eduki badute zerga oinarri negatiboari dagokion zergaldia amaitu denean.

c) Erakundeak ez baditu ustiapen ekonomikoak kapital sozial gehiena eskaintzen duen partaidetza eskuratu aurreko sei hilabeteetan egin.

3. Konpentsatu beharreko zerga oinarri negatiborik egonez gero, zergadunak haien sorburua eta zenbatekoa frogatu behar ditu kontabilitatea eta bidezko agiriak erakutsiz, dena dela sortu diren ekitaldia.

4. Sozietate xedetzat hidrokarburo naturalen (likidoak edo gaseosoak) meategien eta lurrazpiko pilaketen esplorazioa, ikerketa eta ustiatzea duten sozietateek, hidrokarburoa Estatuko lurraldean eta bere mendeko itsasoko lurpean eta Espainiako Erresumaren subiranotasunaren mende dagoelarik, Hidrokarburoen Sektoreko Legeak (34/1998 Legea, urriaren 7koa) xedatutako moduan, eta sozietate horien osagarri gisa, erauzitako produktuen garraioan, biltegiatzean, araztean eta salmentan diharduten sozietateek ere honela konpentsatuko dituzte zerga oinarri negatiboak: hurrengo ekitaldietako zerga-oinarriak murriztuko dituzte, ehuneko 50 urtean gehienez.

V. TITULUA ZERGA ZORRA

I. KAPITULUA

KARGA TASA, KUOTA OSOA, KUOTA EFEKTIBOA ETA GUTXIENEO TRIBUTAZIOA

56. artikulua. Karga tasa.

1. (10) Karga-tasa orokorra hauxe izango da:

- a) Oro har, ehuneko 24.
- b) Foru Arau honetako 13. artikuluan definitutako mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat, ehuneko 20.
- c) Ehuneko 28ko karga-tasa jasango dute kreditu-entitateek eta foru arau honen VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako arauen arabera tributatzen duen talde bateko kide diren entitateek, taldeko kide diren entitateetako bat kreditu-entitatea denean.

2. Foru arau honetako 14. artikuluko ondare sozietateei eskala hau aplikatuko zaie:

Likidazio oinarria	Karga tasa
0,00 - 2.500, 00 euro	%20
2.500,01 - 10.000,00 euro	%21
10.000,01 - 15.000,00 euro	%22
15.000,01 - 30.000,00 euro	%23
30.000,01 eurotik gora	%25

3. (10) Honako hauek ehuneko 19ko karga-tasa jasango dute:

- a) Foru arau honetako 12.2 artikuluan aipatzen diren entitateek, alegia, salbuespen partziala dutenek.
- b) Aseguru orokorretako mutuek eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeek, hurrengo 5. zenbakiko karga-tasa aplikatzen ez bazaie.
- c) Elkarrekiko berme-sozietateek eta birfidantzamenduko sozietateek, Espainiako Bankuaren erregistro berezian inskribatuta badaude.
- d) Baloreen Burtsazuzentzen duten sozietateak, bai eta legez Bilboko Baloreen Burtsaren kide diren balore- eta burtsa-agentziak, Baloreen Merkatuaren Legeak ezarritakoaren arabera.

4. Foru arau honetako VI. tituluko V. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaien talde inbertsioko erakundeek ehuneko 1eko karga jasango dute.

5. Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeei buruzko otsailaren 23ko 5/2012 Legeko 24. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako prestazioetako bat ematen duten pensio funtsen eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen gaineko karga ehuneko 0 izango da.

Aurreko paragrafoan ezartzen diren prestazioak eta bestelakoak ematen dituzten borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeek paragrafo horretako prestazio mota bakoitzaren dokumentazioa bereizita aurkeztu behar dute.

Idatz zati honetako karga tasa lehen paragrafoan aipatzen diren prestazioei soilik aplikatuko zaie; gainerakoei artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko zaie.

6. (10) 31eko tasaren arabera tributatuko dute Hidrokarburoen Sektoreari buruzko 1998ko urriaren 7ko 34/1998 Legean ezarritakoaren arabera hidrokarburoen hobiak eta lurpeko bilguneak esploratu, ikertu eta ustiatzen dituzten entitateek.

Karga-tasa orokorraren pean jarriko dira, berriz, birfintzeari loturik dauden jarduerak eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa, ustiapen, garraio, biltegitratze, arazketa eta ateratako hidrokarburoen salmenta ez diren gainerako jarduera guztiak, bai eta hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak lur azpian biltegitratzeko jarduera ere.

Hirugarrenen jabetzako hidrokarburoak biltegitratzen soilik aritzen diren entitateei ezin zaie aplikatu foru arau honetako 20.3 artikuluan, 29. artikuluan eta 55.4 artikuluan xedatutakoa, eta artikulua honetako 1. zenbakian ezarritako tasa orokorraren arabera tributatuko dute.

57. artikulua. Kuota osoa.

Kuota osoa likidazio oinarriari karga tasa aplikatzearen emaitzako kopurua da.

58. artikulua. Kuota likidoa.

1. Kuota likidoa kuota osoari zergapetze bikoitza saihesteko kenkariak (foru arau honetako 60. artikulua) aplikatu ondoren geratzen den kopurua da.

2. Kuota likidoa ezin da izan negatiboa.

59. artikulua. (10) Benetako kuota eta gutxieneko tributazioa.

1. Benetako kuota hau da: kuota likidoari titulu honetako III. Kapituluan ezarritako kenkarien zenbatekoa gutxitutageratzen den zenbatekoa.

2. Benetako kuota ezin da inoiz negatiboa izan.

3. Zerga-oinarri positiboak eduki dituzten zergadunen benetako kuota lortzeko kenkariak aplikatzen bazaizkio kuota likidoari (foru arau honetako 62-64. artikuluetako kenkariak izan ezik), eragiketa horretako ateratzen den zenbatekoa ezin da izan zerga-oinarriaren ehuneko 17 baino gutxiago, oro har. Foru Arau honen 56. artikulua 1. atalaren c) letrak aipatzen dituen entitateen kasuan, portzentajea ehuneko 13koa izango da.

Hala ere, kuota likidoa kenkariak aplikatuta murriztearen ondorioz lortzen den benetako kuota ezin da izan honako kasu hauetako ehuneko bako txikiagoa:

a) Enpresa txikiak edo mikroenpresak: zerga-oinarriaren ehuneko 15.

b) Foru arau honetako 56.3 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren ehuneko 11,75.

c) Foru arau honetako 56.6 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateak: zerga-oinarriaren ehuneko 20,25.

4. Entitateak aurreko ekitaldiko lan-kontratuko plantilla mugagabearen batez besteko kopurua mantentzen badu edo kopuru hori gehitzen badu, aurreko zenbakiko ehunekoak barik honako hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: ehuneko 15, ehuneko 11, ehuneko 13, ehuneko 9,75 eta ehuneko 18,25.

5. Aurreko bi zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 56. artikuluko 2., 4. eta 5. zenbakietan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten entitateei.

II. KAPITULUA

ZERGAPETZE BIKOITZA SAIHESTEKO KENKARIAK

60. artikulua. Zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria.

1. Zergadunaren zerga oinarrian atzerrian lortu eta kargatutako errentak sartzen badira, kuota osotik kendu behar da zerga hau bezalako karga edo antzeko karga baten zioz atzerrian ordaindutako zenbatekoa.

Foru arau honetako 34. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren kasuetan, aurreko paragrafoaren xedatutakoaren ondorioetarako zenbateko hau soilik hartuko da kontuan: atzerrian zerga hau bezalako edo antzeko karga baten zioz benetan ordaindutako kopurutik foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritakoaren arabera zerga oinarrian integratu behar ez diren errentei dagokion zatia, hain zuzen ere partaidetzaren eskualdaketari esker lortutako guztirako errenten proportziozkoa.

Salbuespena, hobaria edo beste zerga onuraren bat dela eta ordaindu ez diren zergak ez dira kengarriak. Halaber, foru arau honetako 39. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorriz zerga oinarrian sartu ez diren errenten gaineko zergak ere ez dira kengarriak.

Zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena aplikatzen bada, kenkaria ezin da izan hitzarmenaren arabera ordaindu beharreko zerga karga baino gehiago.

2. Atzerrian ordaindutako zergaren zenbatekoa errentan sartuko da aurreko idatz zatiko ondorioetarako eta zerga oinarriari gehituko zaio, guztiz kendu ezin bada ere.

3. Zergadunak zergaldian zehar atzerrian errenta bat baino gehiago lortu badu, kenkaria herri berean eskuratutakoak batuz egingo da, salbu establezimendu iraunkorrekoak, azken hauetako bakoitzerako aparte konputatuko baitira.

4. Gainera, zerga oinarrian erakunde batek ordaindutako dibidenduak edo mozkin partaidetzak sartuz gero, erakunde horrek dibidenduen iturri diren mozkinengatik benetan ordaindutako zerga karga kenduko da, hain zuzen ere dibidenduei dagokien zenbatekoa, baldin eta zenbateko hori zergadunaren zerga oinarrian sartuta badago.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa betetzea; kasu horretan artikuluko bereko 3. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Hori dela eta, benetan ordaindutako zergatzat hartuko da dibidendua banatzen duen sozietatean partaidetza duten erakundeek eta aldi berean azken hauek zuzeneko partaidetza duten erakundeek, eta horrela hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkinen egotzitako zatian, baldin eta partaidetza horiek ehuneko 5 baino txikiagoak ez badira (edo ehuneko 3 baino txikiagoak, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu) eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako beharkizuna betetzen badute partaidetzaren edukitza aldiari dagokionez.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluko ondare sozietateei.

5. Zergadunaren errenten artean egoitza Espainiako lurraldetik kanpo duen erakunde baten dibidenduak edo mozkin partaidetzak badaude, hain zuzen ere egoitza Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausularekin) sinatuta ez daukan herrialde bateko erakunde batenak, zergadunak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria aplikatzea hauta dezake (kenkari hau ezin da bateratu artikuluko aurreko idatz zatietako kenkariarekin): dibidenduei edo mozkin partaidetzei dagokien zerga oinarriaren ehuneko 18.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, dibidenduei edo mozkin partaidetzei dagokien zerga oinarria honela kalkulatu behar da: haien zenbateko osotik partaidetzaren inguruko gastuak kendu behar dira.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko kasu hauetan: dibidenduei edo mozkin partaidetzei foru arau honetako 33. artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal bazaie; dibidenduak edo mozkin partaidetzak foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako azken paragrafoan xedatutakoari dagokionez konputatzen ez den jarduera batean sortu badira; dibidenduak edo mozkin partaidetzak foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran aipatzen diren jardueretako batek sortu baditu.

6. Zerga oinarrian foru arau honetako 48. artikuluan ezarritakoaren arabera egoiliar ez diren erakundeek lortutako errenta positibo batzuk sartu behar dituzten zergadunek ondokoak kendu ahal izango dituzte kuota osotik:

a) Zerga hau bezalako edo antzeko zergak edo kargak, benetan ordainduak, hain zuzen ere zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Benetan ordaindutzat joko dira egoiliar ez den erakundeak eta hark partaidetza daukan erakundeek ordaindutakoak, baldin partaidetza-ehunekoa foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutakora heltzen bada.

b) Atzerrian dibidenduak edo mozkin partaidetzak banatzeagatik benetan ordaindutako zerga edo karga, bai zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera bai herri edo lurralde hartako legeriaren arabera, hain zuzen ere lehendik zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Erakunde ez-egoiliarraren kapitaleko partaidetza zeharkakoa bada, beste erakunde ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez, azken horrek edo horiek benetan ordaindutako zerga hau bezalako edo antzeko zerga edo karga kenduko da, hain zuzen ere lehendik zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Kenkari hauek errenta positiboa zerga oinarrian sartu zen zergaldian ez ezik zergak beste zergaldi batzuetan ordaindu direnean ere aplikatuko dira.

Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde eta lurraldeetan ordaindutako zergek ez dute kenkaririk sortuko.

7. Artikulu honetan ezarritakoaren araberrako kenkaria ezin da izan zerga hau dela eta zerga oinarrian sartutako errentagatik ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegiaren menpean dagoen erakunde batek ordainduz gero, hura dela eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Muga horretatik gorakoa ez da izango gastu kengarria.

8. Kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hogeita hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira.

Zenbaki honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko artikuluko honetako 5. zenbakian ezarritakoaren arabera kentzen diren zenbatekoei.

III. KAPITULUA

BESTE KENKARI BATZUK

61. artikulua. Aktibo finko berrietako inbertsioen ziozko kenkaria.

1. Ondoren azalduko diren aktibo finkoetan inbertitzen diren kopuruek kuota likidoan kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, hain zuzen ere inbertsioaren ehuneko 10 (ustiapen ekonomiko bati atxikitako lurra ez dira hartu behar halako aktibotzat):

a) Ibilgetu materialeko edo higiezinetakoko inbertsioetako aktibo finko berriak eskuratzeko ordaintzen diren kopuruak.

Aktibo finkoa ez da berriztat joko beste pertsona edo erakunderen batek erabilitakoa bada, hau da, aurretik beste pertsona edo erakunderen batek bere ibilgetuan sartu badu edo, abian jarri ez arren, Kontabilitate Plan Orokorren arabera ibilgetuan sartu beharra izan badu.

b) Pabilioi industrial birgaituak eskualdatzeko asmoarekin eskuratzeko, pabilioi industrialak birgaitzeko asmoarekin eskuratzeko edota enpresaren aktiboetan dauden pabilioi industrialak birgaitzeko inbertitutako kopuruak.

Horretarako, pabilioi industrialtzat joko dira industrial modura sailkatutako zonaldereen batean daudenak, pabilioian burutzen den jarduera dena delarik, eta birgaitze lantzat, egiturak, fatxadak edota gainaldeak finkatuz eta tratatuz pabilioiak berreraikitzeko burutuko direnak, betiere birgaikuntzarako lanen kostua eskuraketaren ehuneko 25 baino gehiago denean, birgaitzeko eskuratzeko badira, edota ondasunari emandako kopuruaren balio garbiaren ehuneko 25 baino gehiago, birgaituko den pabilioia enpresaren aktiboetako bat bada.

c) Aplikazio informatikoetako aktibo ukiezin berrietan egiten diren inbertsioak.

d) Kontzesio erabaki bati lotutako zerbitzu publiko bat egiteko kontzesioa duten enpresek eraikitako edo eskuratutako azpiegituretan egiten dituzten inbertsioak, abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua, Kontabilitateko Plan Orokorra azpiegitura publikoen kontzesioa duten enpresetarako moldatzeko arauak onartu dituena, indarrean jarri zenetik ibilgetu ukiezin edo finantza aktibo gisa kontabilizatzen direnak.

Artikulu honetako 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, azpiegitura horiek beren izaeraren arabera dagokien aktibo finkotzat hartuko dira.

2. Orobat, aurreko idatz zatian ezarritako betekizunak beteta aktibo finkoetan inbertitzen diren kopuruek kuota likidoan ehuneko 5eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute ondoko kasuetan:

a) Zergadunak bere aktibo finkoko elementuetan egiten duen inbertsioa hobekuntza moduan agertzen da kontabilitatean.

b) Eragiketa errentamenduetan, errentariak errentatutako eta lagatako elementuan egiten dituen inbertsioak.

Kasu jakin batzuetan zergadunak Administrazioa lotesteko prozedura abiarazi ahal izango du Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 82. artikuluan eta hurrengoetan ezarritakoarekin bat etorritik, Zerga Administrazioak kasuko inguruabarrak haztatu eta artikuluko honetako 1. idatz zatiko kenkari tasa aplikatzeko baimena eman dezan: idatz zati honetako a) letran aipatzen diren inbertsioak direla eta, kopuruagatik edo izaeragatik, hobekuntza aplikatu den aktiboan gertatzen den aldaketa egiturazko eta funtzionalari esker hura beste xede batzuetarako erabili ahal bada.

3. Aurreko paragrafoetan aipatutako inbertsioek honako ezaugarri hauek eduki behar dituzte, eta baldintza hauek bete:

a) Inbertitutako dirua aktibo finkoaren barruan kontabilizatu behar da.

b) Inbertsioak aplikatzen diren aktiboek (informatikoek ez beste guztiek) gutxienez bost urteko amortizazio aldia eduki behar dute ezarrita; aldi hori foru arau honetako 17. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako taulako gehieneko amortizazio koefizientea aplikatuta kalkulatu da.

c) Ez dute ordaindu behar Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezia, bai haren kargapean ez daudelako, bai, kargapean egon arren, salbuetsita daudelako; salbuespena: inbertsioa turismo ibilgailuetan egitea Zerga ordaindu arren halako ibilgailuen errentamenduan diharduten erakundeek, baldin eta erosteko eskubiderik gabe ("renting") eta hiru hilabeterako gehienez (pertsonek edo erakunde berari) edo jarraiko hamabi hilabeterako errentatzen badituzte, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arautegia onartu duen Arabako Diputatuen Kontseiluaren urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arauemaileko 79. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoaren arabera loturik dauden pertsona edo erakundeei laga ezean, eta beti ere ibilgailuak alokatzeko beste ezertarako erabiltzen ez badira.

d) (10) Inbertsioa aplikatzen den aktiboen guztirako zenbatekoa, ekitaldi bakoitzean, ondokoen baturaren ehuneko 10 baino gehiago izan behar da: ibilgetu materialeko aktibo finkoko aurreko kontabilitateko balio garbiak, higiezinak inbertsioak, aplikazio informatikoetako ibilgetu ukiezina, eta artikuluko honetako 1. idatz zatiko d) letran aipatzen diren inbertsioak; baturatik kontabilizatutako amortizazioak eta narriaduraren ondoriozko galerak kendu behar dira. Edo bestela bost miloi eurotik gorakoa izan behar da.

Kontabilitateko balioa zehazteko, inbertsioa egingo den ekitaldiaren aurreko zergaldiaren azken egunari dagokion balantzeari hartuko da kontuan, baina inbertsio bat dagoeneko martxan badago, ez da konputatuko inbertsioaren xede den aktibo ez-korrante horri dagokion balioa.

Betekizun hau betetzeko, artikuluko honetako 1. eta 2. zenbakietan aipatzen diren aktiboetan egindako inbertsioak baizik ez dira konputatuko, zenbaki honetako aurreko letretako betekizunak betez gero; beraz, artikuluko honetan xedatutakoaren arabera pizgarria jaso dezaketen inbertsioak soilik konputatu behar dira.

4. Foru arau honetako 67. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, inbertsioak pabilioi industrialak birgaitzeko egiten direnean, birgaitzeko eskuratzen

badira, berauen birgaiketarako erabiliko diren kopuruek eta haiek eskuratzeko salneurriaren zenbatekoak zehaztuko dute oinarria, aurrean aipatutako idatz zatian azaldutako kontzeptuak kenduta.

5. Baldin eta foru arau honetako 67. artikuluko 5. idatz zatian aipatutako jaregitearen ondorioz inbertsioaren kopurua murrizten bada eta artikuluko 3. idatz zatiko d) letran kenkaria aplikatzeko ezarritako gutxienekora iristen ez bada, kenkari osoa galduko da eta kenkariak direla eta ordaindu gabeko kuotak ordaindu beharko dira, bai eta berandutze korrituak ere (hori gertatzen den ekitaldiko autolikidazioaren ondoriozko kuotari gehitu beharko zaizkio).

62. artikulua. Ikerketa eta garapen jardueren ziozko kenkaria.

1. Ikerketa eta garapen jarduerak egiteak kuota likidoan kenkaria aplikatzeko eskubidea emango du, artikuluan honetan eta foru arau honetako 64. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz.

2. Ikerketa eta garapentzat hartuko dira:

a) Ezagutza berriak aurkitzeko eta zientzian edo teknologian goi ulerkuntza bilatzeko egiten den "oinarrizko ikerketa" edo azterlan original eta planifikatua, merkataritza edo industria helburuetatik kanpoko.

b) Ezagutza berriak aurkitzeko egiten den "ikerketa aplikatua" edo azterlan original eta planifikatua, ezagutza horiek produktu, prozesu edo zerbitzu berriak garatzen edo lehendik daudenak nabarmen hobetzen erabiltzeko egiten dena.

c) Ikerketa aplikatuaren emaitzen "garapen esperimental" edo produktu, prozesu edo zerbitzu berrien plan, eskema edo diseinu batean aplikatutako ikerketaren gauzatzea, edo emaitza horien hobekuntza nabarmena, bai eta merkaturatu ezin diren prototipoen sorrera eta hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu aitzindariak ere, baldin eta aplikazio industrialetarako edo merkataritzako ustiapenerako bihurtu edo erabili ezin badira.

d) Software aurreratuaren sorkuntza, baldin eta horrek aurrerapen zientifikoa edo teknologiko nabarmena badakar, dela teorema eta algoritmo berriak garatuz dela sistema eragile eta lengoia berriak sortuz, edota pertsona ezgaituak informazioaren gizarako zerbitzuetara sartzeko egiten bada. Softwarearekin erlazionatuta dauden ohiko edo betiko jarduerak hortik kanpo geratzen dira. Ez dira halakotzat hartuko "softwarearekin" zerikusia duten ohiko jarduerak.

3. Kenkariaren oinarrian ondokoak sartuko dira: ikerketa eta garapen gastuen zenbatekoak eta, bidezkoa izanez gero, ibilgetu material eta ukiezineko elementuetan (higiezinak eta lurrak ez besteetan) egindako inbertsioak.

Ikerketa eta garapen gastutzat hartuko dira subjektu pasiboak egindako gastuak, barne sartuta jarduera horiei lotutako ondasunen amortizazioak, jarduera horiekin zuzenean lotuta dauden eta jarduera horiek benetan gauzatzen erabiltzen diren neurrian. Proiektuen arabera banakatuta jasota utzi behar dira gastuak.

Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan egindako jardueri dagozkien ikerketa eta garapen gastuak ere kenkariaren oinarriaren zati izan daitezke.

Europar Batasunekoak edo Europako Esparru Ekonomikokoak ez diren estatuaren egindako jardueren gastuei dagokienez, hauek ere kenkarirako eskubidea izango dute, baldin eta ikerketa eta garapeneko jarduera nagusia Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean egiten bada eta gastuen zenbatekoa guztirako inbertsioaren ehuneko 25 baino gehiago ez bada.

Ikerketa eta garapeneko gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estaturen batean egiteko asmoz zergadunak berak edo beste entitate batzuekin batera eskatuta ordaintzen diren kopuruak.

4. Kenkari ehunekoak hauek izango dira:

a) Kontzeptu hau dela eta zergaldiaren barruan egindako gastuen ehuneko 30.

Ikerkuntza eta garapen jarduerak egiteagatik zergaldian izandako gastuak aurreko bi urteetan izandako batez bestekoa baino handiagoak badira, batez besteko horretara iritsi arte aurreko paragrafoan ezarritako ehuneko aplikatuko da, eta batez besteko horretatik gorako soberakinari ehuneko 50.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera bidezkoa den kenkariaren gainera ehuneko 20ko kenkari gehigarria egingo da zergaldiko gastu hauengatik:

a') Ikerketa eta garapenerako jarduerak soilik egiten dituzten ikertzaile koalifikatuen gastuak.

b') Ikerketa eta garapen proiektuetan egindako gastuak, proiektua hauetako batekin kontratatuta egonez gero: unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak (hala onartuta eta erregistratuta daudenak Estatuaren zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu duen abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera), eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak eguneratzen dituen urriaren 1eko 221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden erakundeak.

b) Ibilgetu material eta ez-materialeko elementuetan inbertitutakoaren ehuneko 10, higiezinak eta lurrak salbu, baldin eta ikerketa eta garapeneko jardueretarako soilik erabiltzen badira.

63. artikulua. Berrikuntza teknologikorako jarduerengatik kenkaria.

1. Berrikuntza teknologikorako jarduerak egiteak eskubidea emango du kuota likidoan ehuneko 15eko kenkaria aplikatzeko artikuluko honetako 3. idatz zatiko b) eta c) letretan azaldutako kasuetan, eta ehuneko 20ko kenkaria, aldiz, idatz zati bereko a) eta d) letretako kasuetan, artikuluko honetan eta hurrengoan ezarritakoarekin bat etorriz.

2. Berrikuntza teknologikotzat hartuko da produktu edo produkzio prozesu berrien lorpena edo jadanik dauden hobekuntza nabarmena dakarren jarduera, baldin eta horren emaitza aurrerapen teknologikoa bada. Era berean, berritzaile hartuko dira ikuspegi teknologikotik begiratuta lehendik daudenetatik nabarmen bereizten diren ezaugarri edo aplikazioak dituzten produktu edo prozesuak.

Jarduera horren barruan sartuko da produktu edo prozesu berriak plan, eskema edo diseinu batean gauzatzea, bideragarritasun azterketak egitea, prototipoak sortzea eta hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu aitzindariak eta ehunen lagindegia

egitea, bai eta aplikazio industrialetarako edo merkataritzako ustiapenerako bihurtu edo erabili daitezkeenak ere.

Halaber, diagnostikoari lotutako jarduerak ere sartzen dira, helburua soluzio teknologiko aurreratuen identifikazioa, zehaztapena eta orientazioa denean (artikulu honetako 3. idatz zatiko a) letran aipatzen diren erakundeek egiten dituztenak), emaitzak gorabehera.

3. Kontzeptu hauei lotutako berrikuntza teknologikorako jardueretan zergaldian egindako gastuak sartzen dira kenkariaren oinarrian:

a) Ondokoei agintzen zaizkien proiektuak: unibertsitateak, ikerketako erakunde publikoak edo zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak (hala onartuta eta erregistratuta daudenak Estatuko zentro teknologikoak eta teknologiaren berrikuntzarako zentroak arautu eta zentro horien erregistroa sortu duen abenduaren 19ko 2093/2008 Errege Dekretuaren arabera), eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarearen oinarriak eguneratzen dituen urriaren 1eko 221/2002 Dekretuaren bidez araututako Teknologiaren Euskal Sarean dauden erakundeak.

b) Produkzio prozesuen diseinu industriala eta ingeniari-tza. Horien barruan hauek sartuta daude: planen kontzepzioa eta prestaketa, deskripzio elementuak definitzeko marrazkiak eta euskarriak nahiz produktu baten fabrikazio, proba, instalazio eta erabilpenerako nahiz ehunen lagindegien prestaketarako behar diren zehaztapen teknikoak eta funtzionamendu ezaugarriak.

c) Teknologia aurreratuaren eskuraketa, patente, baimen, know-how eta diseinu moduan. Zergadunarekin lotutako pertsoneri edo erakundeei ordaindutako kopuruek ez dute kenkarirako eskubiderik emango. Kontzeptu honi lotutako oinarria ezin da milioi bat euro baino gehiago izan.

d) ISO 9000, ISO 14000, GMP edo antzeko arauen seriearen kalitatea ziurtatzeko arauen betetze ziurtagiria lortzea, arau horiek ezartzeko behar diren gastuak sartu gabe.

4. Berrikuntza teknologikorako gastutzat hartzen dira zergadunak proiektuka banatuta berariaz egiten dituenak, baldin eta artikulu honetan aipatutako jardueri zuzenean lotuta badaude eta benetan jarduera horiek garatzeko erabiltzen badira.

5. Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batzuetan egindako jardueri dagozkien teknologia berrikuntzako gastuak ere kenkariaren oinarriaren parte izan daitezke.

Europar Batasunekoak edo Europako Esparru Ekonomikokoak ez diren estatuetan egindako jardueren gastuei dagokienez, hauek ere kenkarirako eskubidea izango dute, baldin eta berrikuntza teknologikorako jarduera nagusia Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean egiten bada eta gastuen zenbatekoa guztirako inbertsioaren ehuneko 25 baino gehiago ez bada.

Berrikuntza teknologikoko gastutzat hartuko dira, era berean, jarduera horiek Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estaturen batean egiteko asmoz, zergadunak berak edo beste entitate batzuekin batera eskatuta, ordaintzen diren kopuruak

64. artikulua. Ikerketa eta garapenaren eta berrikuntza teknologikoaren kontzeptuetatik kanpo gelditzen direnak, eta kenkariak interpretatzeko eta aplikatzeko arauak.

1. Honako hauek ez dira ikerkuntza eta garapen jardueratzat ez berrikuntza teknologiko jardueratzat joko:

a) Berritasun zientifiko edo teknologiko esanguratsurik ez dakarten jarduerak. Bereziki, produktuen edo prozesuen kalitatea hobetzeko ohiko ahaleginak, lehendik dagoen produktu edo produkzio prozesu bat bezero batek ezarritako betebeharrak zehatzetara egokitzea, aldizkako edo sasoiko aldaketak, eta lehendik dauden produktueta antzekoetatik bereizteko egindako aldaketa estetikoak edo garrantzi txikikoak.

b) Industria produkzioko eta zerbitzu hornikuntzako edo ondasun eta zerbitzu banaketako jarduerak. Bereziki, produkzio jardueraren plangintza; produkzioaren prestaera eta hasiera, tresnen doikuntza eta foru arau honetako 63. artikuluko 3. idatz zatian azaldutakoez bestelako jarduerak barne direlarik; ikerkuntza eta garapen jarduera edo berrikuntza jarduera bezala sailkatutako jarduerari atxikita ez dauden produkziarako instalazio, makina, ekipo eta sistemak eranstea edo aldatzea; etendako produkzio prozesuetako arazo teknikoen konponketa; kalitatearen kontrola eta produktu eta prozesuen normalizazioa; gizarte zientzien alorreko prospekzioa eta merkatu azterketak; merkaturatzeko sareak edo instalazioak ezartzea; jarduera horiekin loturiko langileen trebakuntza eta prestakuntza.

c) Mineral eta hidrokarburoen arakatze, zundaketa edo prospekzioa.

2. Foru arau honetako 62. eta 63. artikuluetan arautzen diren kenkariak aplikatzeko, zergadunek arau bidez ezarritako organoak egindako txosten arrazoitua aurkeztu ahal izango dute artikuluko 2. idatz zatietan zergadunaren jarduerak ikerketa eta garapentzat edo berrikuntza teknologikotzat (hurrenez hurren) kalifikatzeko eskatzen diren betebeharrak zientifiko eta teknologikoak betetzeari buruz. Kasu batean zein bestean, artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa hartu beharko da kontuan. Esandako txostenean, jarduera horiei egotzitako gastuen eta inbertsioen zenbatekoa zehaztu beharko da.

65. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzeko proiektuekin loturiko inbertsioengatik eta gastuengatik aplika daitezkeen kenkaria.

1. Zergadunek Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartzen duen Eusko Jaurlaritzako sail egokiaren aginduan zehazten diren ekipo osoetan egindako inbertsioen zenbatekoaren ehuneko 30 kendu ahal izango dute kuota likidotik.

2. Zergadunek ondoko kopuruen ehuneko 15 kendu ahal izango dute kuota likidotik:

a) Euskadiko erakunde ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko asmoarekin ekitaldian lur kutsatuak garbitzeko ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak eta gastuak.

b) Ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta beharrezkoak badira aktibo horiek ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk dituzten proiektuak gauzatzeko garapen iraunkorraren eta ingurumenaren babes eta hobekuntzaren eremuaren barruan:

a) Hondakinak minimizatzea, berrerabiltzea eta balioztatzea.

b') Mugikortasuna eta garraio iraunkorra.

c') Natur guneetako ingurumena leheneratzea, konpentsazio neurriak edo bestelako borondatezko ekintzak gauzatzearen ondorioz.

d') Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.

e') Energia berriztagarrien erabilera eta energia eraginkortasuna.

3. Artikulu honetako 1. idatz zatian aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du Zerga Administrazioak eskatuta. Hain zuzen ere, ekipo osoetan egindako inbertsioez Eusko Jaurlaritzako sail egokiak ziurtagiria aurkeztu beharko du (Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartu duen Eusko Jaurlaritzako sail egokiaren Aginduan aipatzen diren ekipoak).

Artikulu honetako 2. idatz zatiko a) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du Zerga Administrazioak eskatuta. Eusko Jaurlaritzako sail egokiak emandako ziurtagiria, letra horretan azaltzen diren betekizunak betetzen dituela frogatzen duena, aurkeztu behar du.

Artikulu honetako 2. idatz zatiko b) letran aipatzen den kenkaria zergadunak aplikatu behar du Zerga Administrazioak eskatuta. Hain zuzen ere, Arabako Foru Aldundian edo Eusko Jaurlaritzan ingurumenaren arloko eskumena daukan sailak egindako ziurtagiria, inbertsioek letra horretan ezarritako betekizunak betetzen dituela frogatzen duena, aurkeztu beharko du.

4. Foru arau honetako 67. artikuluko 5. idatz zatian xedatutakoari dagokionez, ez da jaregiterik gertatuko artikulu honetan araututako kenkariak baliatzen diren aktiboak, legeak hala aginduta, hirugarrenei lagatzen zaizkienean.

5. 67. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, artikulu honetako 1. idatz zatian eta 2. idatz zatiko a) eta b) letretan aipatzen diren kenkariak bateraezinak dira euren artean.

6. Kenkari hau aplikatzeko prozedura araudian finkatuko da. Halaber, araudian kenkaria aplikatzea dakarten kasuak ere zehaztu ahal izango dira.

66. artikulua. (10) Enplegua sortzeagatiko kenkaria.

1. Zergaldian zehar lan kontratu mugagabea egiten zaion pertsona bakoitzeko, hurrengo paragrafoan ezarritako zenbatekoa kendu ahal izango da kuota likidotik, baldin eta pertsona horren soldata kontratazioaren unean indarrean dagoen lanbide arteko gutxieneko soldata baino ehuneko 70 handiagoa bada, gutxienez.

Aurreko paragrafoan aipatutako kenkaria, kontratatutako pertsona bakoitzeko, urteko soldata gordinaren ehuneko 25 izango da, eta ez du gaindituko 5.000 euroko zenbatekoa.

Kontratatutako pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituen kolektibo batekoa denean, erregelamenduz zehazten den moduan, kenkariaren zenbatekoa goian azaldutakoaren arabera kalkulatzen dena halako bi izango da.

Lanaldi partzialeko kontratua duten langileen kasuan, kenkariaren zenbatekoa langileak egindako lanaldiaren arabera izango da, lanaldi osoari dagokionez.

2. Aurreko idatz zatian xedatutako kenkaria aplikatzeko ezinbestekoa da kontratazioa egiten den zergaldiaren amaieran lan kontratu mugagabea duten langileen kopurua ez

murriztea hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldietan eta kopuru hori kenkaria sortu den zergaldiaren hasierakoa baino handiagoa izatea, eta diferentzia, gutxienez, kenkaria aplikatzeko eskubidea eman duten kontratuen kopurua izatea.

Gainera, aurreko idatz zatian aipatzen den langile kopurua (azken ekitaldian lan kontratu mugagabea duten langileena) kontratazioak egin aurreko zergaldiko arautegikoa izan behar da, eta dagoen hazkundera, gutxienez, kenkarirako eskubidea eman duten kontratuen kopurua bestekoa izan behar da.

Zenbaki honetan xedatutakoa bete behar da bai lan kontratu mugagabea duten langileei dagokienez, bai aurreko 1. zenbakiko bi langile taldeei dagokienez, arautegi bidez ezartzen diren baldintzetan.

Lan harremanak eteten direnean edo lanaldia murrizten denean (Langileen Estatutuko 47. artikulua), zenbaki honetan ezarritako betekizunak ez dira bete beharko harik eta lan harremanen etetea edo lanaldiaren murrizketak ondorioak sortzeari utzi arte.

Halaber, lan kontratu mugagabea duten langileen murrizketa ez da konputatuko enpresak langile kopuru bera kontratatzen badu kontratu bakoitza azkendu denetik bi hilabete pasatu baino lehen. Kontratu berriei hurrengo idatz zatiko azken paragrafoan ezarritakoa aplikatuko zaie.

Beharrezkoa izango da, gainera, kontratazioa egiten den zergaldia amaitu ondoko hiru urteetan amaitzen diren zergaldi guztietan, kenkaria sortu duen langileari egotzi beharreko soldata bere horretan mantentzea edo igotzea.

3. Artikulu honetako 2. zenbakian ezarritako betekizunak betetzen ez badira, zergadunak ez-betetzea gertatzen den zergaldiko autolikidazioan sartu beharko du kenkariaren ondoriozko kuota, bai eta horri guztiari dagozkion berandutze-interesak ere.

Lan kontratu mugagabea duten langileen kopurua mantentzeaz ezarritako guztia betetzen ez bada, zergadunak haxe gehitu behar dio inguruabar hori gertatzen den zergaldiko kuotari: mantendu ez den langile kopuruari (edo zatikiari) dagokion kenkariaren zati proportzionala, berandutze interesak erantsita.

Langileen kopurua kalkulatzeko, lanaldi partzialean ari diren lan kontratu mugagabedun langileak lanaldiaren araberako proportzioa aplikatuz konputatu behar dira, lanaldi osoari dagokionez.

Kenkarirako eskubidea sortzen duen kontratua formalizatu den zergaldia bukatu ondoko hiru urteetan hasten diren zergaldietan zergadunak lan kontratu berria egiten badu, eta kontratu horrek kenkari eskubidea sortzeko betekizunak betetzen baditu eta beharrezkoa bada aurreko ekitaldi batean sortutako kenkaria aplikatzeko eskubidea finkatzeko, kontratuaren zati batek ez du sortuko kenkarirako eskubiderik, hain zuzen ere eskubidea finkatzeko behar izan den zatiak.

4. Sozietateak eta banakako enpresak bat egin, banandu eta eraldatuz sozietate berriak sortzeko eragiketak gauzatzeak ez du ekarriko, berez, artikulu honetan jasotzen den kenkaria aplikatzerik.

5. Foru arau honetako 42.3 artikuluan ezarritako kasuetan, kenkari hau aplikatzeko kontuan hartu beharko da entitate lotuen egoera bateratua.

6. Lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeak dira Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek onartutako araudian ezartzen direnak.

67. artikulua. Kapitulu honetan ezarritako kenkariari buruzko arau orokorrak.

1. (10) Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariaren batura ezin da izan kuota likidoaren ehuneko 35 baino gehiago, aurreko 62-64 bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariari aparte utzita (kenkari horien muga kuota likidoaren ehuneko 70 da).

Bi muga horietako bakoitzak eragindako kenkariak aldi berean gertatzen direnean, ehuneko 70ko muga aplikatuko da ehuneko 35eko kenkariaren baterako muga aplikatzearen emaitza den kuota likidoaren soberakinaren gainean.

2. (10) Kuota nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak ondoko ondoko hurrengo hogeita hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu daitezke, baina muga berak errespetatuz.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko kontuan hartzen diren epeen konputua atzeratu egin daiteke, preskripzio-epareen barruan emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte, hain zuzen.

3. Kenkariaren oinarrian hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da, ondokoak izan ezik: korrituak, zeharkako zergak eta haien errekarguak, eraikuntzaren marjina eta lizitazioaren gastu teknikoak (horiek guztiak ez dira zenbatuko kenkariaren oinarrian, baina kontuan har daitezke aktiboak, edo gastuak, baloratzeko).

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, ez dira kapitulu honetan ezarritako kenkariaren oinarrian sartuko aktiboekin lotutako desegiteen edo ezabaketaren ondorioz hartutako betebeharreri dagozkien kostuak, baldin eta kenkari horiek aplikatzeko eskubidea ematen badute, aktiboak baloratzeko aintzat hartu zein ez.

Errentamendu operatiboaren kasuan, errentatu edo laga den elementuan errentariak egindako inbertsioaren zioz agerian jartzen diren aktiboak ez zaizkie aplikatuko kapitulu honetan araututako kenkariak, berariaz hala ezartzen denean izan ezik.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulaturik, ezin da izan merkatuan egoera normalean eta pertsona independenteen artean adostuko zen prezioa baino gehiago.

Inbertsioak ondasun higieziari badagozkie, lurzorua balioa ezin da sartu kenkariaren oinarrian.

Halaber, aipatutako kenkariaren oinarritik ondoko eragiketaren emaitzako kopurua ere kendu behar da, bidezkoa izanez gero: aurreko hiru kapituluetakoko kenkariak eragiten dituzten inbertsioetarako edo jarduerak sustatzeko dirulaguntzei (kapitalekoak zein ustiapenekoak) 100 eta erakundeari aplikatu beharreko karga tasaren arteko kenketaren emaitzako tasa aplikatzearen emaitza.

Kapitulu honetan araututako kenkariaren oinarrian sartzen diren zenbateko guztiak ibilgetu moduan edo gastu moduan kontabilizatu behar dira Kontabilitate Plan Orokorreko arauari larratuz.

4. Oro har, kapitulu honetan ezarritako inbertsioak funtzionamenduan jartzen diren garaian egintzat hartuko dira.

Hala ere, epe luzerako inbertsioetan (ondasunak enkargatzen direnetik eskuan eduki arte hamabi hilabete baino gehiago pasatzen direnean) zergadunak erabaki dezake

inbertsioa ordainketak egin ahala egintzat ematea (inbertsio kopuruak ordainketenak direla) eta inbertsio ondasunen hornitzailearekin kontratua sinatu den egunean indarrean egon den kenkarien araubidea aplikatzea.

Hori hautatuz gero, irizpide horrek inbertsio osorako izango du indarra.

Aukera hori aplikatu nahi duen zergadunak kontratua sinatzen den egunetik hilabete pasatu baino lehen idatziz jakinarazi behar dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari; jakinarazpenean kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa eta ondasunak emateko eta ordaintzeko epeak zehaztu behar dira. Horrez gainera jakinarazpenarekin batera kontratuaren kopia ere bidali behar du.

5. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkarien gai diren aktibo finkoak edo ondare elementuak gutxienez bost urtez (edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtez) egon beharko dira funtzionatzen zergadun beraren enpresan, aurreko artikuluetan ezarritako helburuei atxikita, bidezkoa bada, ondasun horien bizitza baliagarria laburragoa denean salbu, eskualdatu, alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko laga gabe, justifikatutako galerak izan ezik. Elementu horiek jaregin, eskualdatu, alokatu edo lagatzeak, edo adierazitako epealdia amaitu baino lehenago ezarritako helburuetatik jaregiteak, egindako kenkariengatik ordaindu ez ziren kuotak eta bidezko berandutze korrituak ordaindu beharra ekarriko du. Berandutze korrituak hori gertatzen den ekitaldiko autolikidazioaren ondoriozko kuotari gehitu beharko zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen inbertsioa gauzatzen den aktibo finkoak ezarritako aldia baino denbora gutxiago egon daitezke enpresan, baldin eta hiru hilabete pasatu baino lehen haien ordezkariak eskubidea ematen duten betebeharrak eta baldintzak betetzen dituzten beste batzuk ipintzen badira.

Nolanahi ere, iritziko da ez dagoela jaregiterik inbertsioa gauzatzen den ondasunak alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen zaizkienean, ondoko hiru baldintzak betetzen badira: zergadunak, ustiapen ekonomiko bat dela medio, aktibo finkoak alokatzen edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen jardutea, ondasun horien errentari edo lagapen hartzaileekin loturarik ez izatea, foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako zentzuan, eta finantza errentamenduko eragiketarik ez izatea.

6. Gastu edo inbertsio berak ezin zango du kenkaria erakunde bat baino gehiagotan aplikatzerik ekarri, ez eta erakunde batean kapitulu honetan araututako kenkarietako bat baino gehiago aplikatzerik ere. Ezin izango du kapitulu honetan araututako kenkariak aplikatzerik ekarri, halaber, foru arau honetako 53. artikuluan azaltzen den moduan ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezia gauzatzeko balio izan badu.

Kapitulu honetan ezarritako kenkariak bateraezinak izango dira inbertsio eta gastu berekin loturiko beste edozein zerga-onurarekin, amortizatzeko askatasunari, amortizazio bizkortuari eta baterako amortizazioari dagokienez izan ezik.

7. (10) Kuota likidoko kenkariak aplikatzerakoan honako hurrenkera hau jarraitu behar da:

a) Lehenik aplikatuko dira muga ezarri behar zaien aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak. Kenkari horiei artikuluko honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (ehuneko 35) aplikatuko zaie.

b) Bigarrenik, artikulua honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (ehuneko 35) aplikatu behar zaien ekitaldiko kenkariak.

c) Hirugarrenik aplikatuko dira muga ezarri behar ez zaien aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak. Kenkari horiei artikulua honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (ehuneko 70) aplikatuko zaie. Halaber, aplikatuko da 1. atal horren bigarren paragrafoan ezarritakoa.

b) Laugarrenik, artikulua honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga (ehuneko 70) aplikatu behar zaien ekitaldiko kenkariak. Halaber, aplikatuko da 1. atal horren bigarren paragrafoan ezarritakoa.

8. Kapitulu honetan araututako kenkariak soilik izango dira aplikagarriak bertan eskatutako baldintza eta beharkizunen pean, zergadunak bere kabuz aurkezturiko autolikidazioetan aplikatutako diru kopuruengatik, bai eta zergen arloko arau haustearen ziozko erantzukizunik sortu ez duten likidazioen ondoriozko autolikidazioetan ere, ezertan eragotzi gabe foru arau honetako 128. artikuluan xedatutakoa.

9. (5) Foru Arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateei ez zaizkie aplikatuko kapitulu honetan araututako kenkariak, ez eta zerga araudian aurreikusitako kuota likidoaren bestelako kenkaririk ere.

IV. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETEN KENKARIA

68. artikulua. Atxikipenen eta konturako sarrerren kenkaria.

1. (10) Benetako kuotatik kendu ahal izango dira hauek:

a) Atxikipenak, salbu eta foru arau honetako 39.3 artikuluan xedaturikoa aplikatuta zerga-oinarrian sartzen ez diren errentei dagozkienak.

b) Konturako sarrerak.

c) Ordainketa zatikatuak.

2. Kontzeptu hauen guztien zenbatekoa kuota efektiboa baino gehiago izanez gero, Zerga Administrazioak gaindikina itzuliko du ofizioz.

VI. TITULUA ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK

I. KAPITULUA

DEFINIZIOA

69. artikulua. Definizioa.

Zerga araubide bereziak dira titulu honetan araututakoak, dela ukitutako zergadunen izaeragatik, dela egitate, egintza edo eragiketen izaeragatik.

70. artikulua. Arautegi osagarria.

Gainerako tituluetako arauak titulu honetakoen ordezkoko gisa erabiliko dira.

II. KAPITULUA

ZERGA ARAUBIDE BEREZIAK

71. artikulua. Sorrera.

Foru arau honetako VI. tituluko III - VIII bitarteko kapitulueta zerga araubide bereziak sortu dira.

72. artikulua. Zerrenda.

VI. tituluko III - VIII bitarteko kapitulueta zerga araubide berezi hauek zehaztu dira:

- Interes ekonomikoko taldeak, Espainiakoak zein Europakoak, eta aldi baterako enpresa elkarteak.
- Arrisku kapitaleko sozietateak eta funtsak.
- Talde inbertsioko erakundeak.
- Zerga baterakuntzaren araubidea.
- Ondokoen araubide berezia: bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak, aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoak, eta Europako sozietate edo sozietate kooperatibo baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzea.
- Higiezin errentamenduaren kualifikazioa daukan jarduera egiten duten erakundeak.

III. KAPITULUA

INTERES EKONOMIKOKO TALDEAK, ESPAINIAKOAK ZEIN EUROPAKOAK, ETA ALDI BATERAKO ENPRESA ELKARTEAK

73. artikulua. Espainiako interes ekonomikoko taldeak.

1. Interes Ekonomikoko Taldeei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legeak arautzen dituen interes ekonomikoko taldeei zerga honen arau orokorrak aplikatuko zaizkie, honako berezitasunen arabera:

a) Espainiako lurraldean egoitza duten bazkideei egotzi beharreko zerga oinarriari dagokion Sozietateen gaineko Zergaren parte ez dute ordainduko.

Zati horri berari dagokionez, foru arau honetako 68. artikulua aipatzen duen itzulketa ez da inolaz ere egingo.

b) (7) (10) Espainiako lurraldean bizi diren bazkideei hauek egotziko zaizkie:

a') Entitate hauetan zergaldian kenkari gisa aplikatu ez diren gastu finantzario garbiak, foru arau honetako 25.bis artikulua arabera betiere. Entitate horietako bazkideei egotzen zaizkien gastu finantzario garbiak ezingo ditu kenkari gisa aplikatu entitateak.

b') Entitate horiek lortutako zerga-oinarri positibo zein negatiboak. Bazkideei egotzen zaizkien zerga-oinarri negatiboak ezingo ditu konpentsatu zerga-oinarriok eragin zituen entitateak.

c') Entitateak kuotan egin ditzakeen kenkariak, hartarako eskubidea duelako. Kenkarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, eta kuota gutxituko dute, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauari jarraituz.

d') Entitateari dagozkion atxikipenak eta konturako diru-sarrerak.

Nolanahi ere, bazkideek ekonomia-intereseko elkartzei egindako ekarpenak ezaugarri berezidun ondare-tresna gisa kalifikatu behar direnean, kontabilitate-irizpideen arabera, bai eta erregelamendu bidez zehaztuko diren kasuetan, finantza-gastu garbien, zerga-oinarri negatibo zein kuotako kenkarien egozketak ezin du gainditu, kuotari dagokionez, bazkideak elkartzearen kapitalari ordaindutako ekarpenen zenbatekoa bider bat eginez ateratzen zenbatekoa. Soberakina ezin zaie inola ere egotzi bazkideei.

2. Egoitza Espainiako lurraldean ez duten bazkideei dagozkien mozkinetako dibidenduak eta partaidetzak kontzeptu horren arabera kargatuko dira, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako arauak eta zergapetze bikoitza ekiditeko Espainiak sinaturiko hitzarmenak aplikatuz.

3. Zerga oinarriaren egozketa jasan behar duten bazkideei dagozkien mozkinen dibidendu eta partaidetzetatik erakundea araubide honetan egon den zergaldian sortuak ez daude zerga honen ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargapean. Mozkinetako partaidetza edo dibidendu horien zenbatekoa ez da sartuko partaidetzak egotzi zaizkien bazkideen partaidetzen erosketari balioan. Bazkideren batek egozketa egin eta gero jaso badu partaidetza, horren zenbatekoa kendu behar da eskuraketa baliotik.

Araubide honi atxikitako erakundearen kapitaleko, funts propioetako edo emaitzetako partaidetzen eskualdaketetan, erosketari balioari kopuru hau gehitu behar zaio: sozietatearen mozkinak, hain zuzen ere banatu ez arren bazkideei egotziak eskuraketatik eskualdaketara arteko aldiaren edukitako partaidetzen errenta gisa.

(7) (10) Era berean, eskuraketa-balioa txikiagotu egingo da bazkideei egotzi zaizkien galera sozialen zenbatekoan. Nolanahi ere, kontabilitateko irizpideetan hala ezartzen bada, eskuraketa-balioari kendu egingo zaio haiek eskuratzen direnetik eskualdatzen diren arte igarotako denboran zehar bazkideei egotzitako finantza-gastuen, zerga-oinarri negatibo zein kenkarien zenbatekoa, harik eta eskuraketa-balioa deuseztatu arte, eta eragiketa horri dagokion finantza-sarrera ere zerga-oinarriari sartu behar da.

4. Zerga araubide hau ezin da aplikatu xedea betetzeko ez diren jarduerak egiten diren zergaldietan, ez zergadunak bazkide dituen sozietateetan zuzenean zein zeharka partaidetza duenetan, ez bazkideen edo hirugarrenen jarduerak zuzenean nahiz zeharka zuzentzen edo kontrolatzen dituenetan.

74. artikulua. Europako interes ekonomikoko taldeak.

1. Europako Erkidegoetako Kontseiluaren uztailaren 25eko 2137/1985 Araudian arautzen diren interes ekonomikoko Europako taldeei eta haien bazkideei aurreko artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie, ondoko berezitasunekin:

a) Ez dute Sozietateen gaineko Zerga ordainduko.

Erakunde horientzat ez da bidezkoa izango foru arau honetako 68. artikuluan jasotako itzulketak.

b) Erakundeak ez badu egoitza Espainiako lurraldean, Espainian egoitza duten bazkideek taldean zehaztutako irabazi edo galeretatik dagokien zatia (zerga oinarria zehazteko arauak aplikatuz zuzenduta) Sozietateen gaineko Zergaren oinarrian edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarrian sartu behar dute, kasuan kasukoa.

Taldearen bitartez bazkideek egindako jarduerak atzerrian establezimendu iraunkorra sortu duen kasuetan, Sozietateen gaineko Zergan edo nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko Espainiak sinatutako hitzarmenean xedatutako arauak aplikatu beharko dira.

c) (5) Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren bazkideak, entitatearen egoitza Espainian egon zein ez, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren kargapean egongo dira, baldin eta, Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 13. artikuluan edo nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmenean ezarritakoaren arabera, haiek taldearen bitartez egindako jarduerak establezimendu iraunkorra egotea eragiten badu.

d) Espainiako lurraldean egoitzarik ez duten eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arauari jarraituz zergapetu diren bazkideei egotzitako mozkinak ez dira euren banaketa dela eta zergapetuko.

2. Aurreko idatz zatietan ezarritako araubidea ez da aplikatuko interes ekonomikoko Europako taldeak bere xedeak betetzeko ez diren jarduerak egiten dituen zergaldian edo uztailaren 25eko 2137/1985 EEE Araudiko 3. artikuluko 2. zenbakian debekatutako jarduerak egiten dituen zergaldian.

75. artikulua. Aldi baterako enpresa elkarteak.

1. Aldi baterako enpresen talde eta elkarten eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen Zerga Araubideari buruzko maiatzaren 26ko 18/1982 Legeak araututako eta Arabako Foru Aldundiko erregistro berezian inskribatutako aldi baterako enpresa elkarteak eta elkarteko kide diren enpresak Foru Arau honetako 73. artikuluan ezarritakoaren arabera kargatuko dira.

2. Atzerrian diharduten aldi baterako enpresa elkarteetako enpresek foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatu ahal izango diete atzerriko datozen errentei.

3. Atzerrian egin edo emandako obretan, zerbitzuetan eta horniduretan aldi baterako antzeko lankidetzak formulen bidez parte hartzen duten erakundeek foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoari heldu ahal izango diote atzerriko datozen errentei dagokienez.

Erakundeek Zerga Administrazioari eskatu beharko diote aipatutako artikuluetan ezarritakoaren aplikazioa. Horretarako Espainiako lurraldean eraturako aldi baterako enpresa elkartei eskatzen zaien informazioaren antzekoa aurkeztu beharko dute.

4. Foru arau honetako 33., 34. eta 35. artikuluetan ezarritakoa aplikatzea hautatzen bada, aldi baterako elkarteak amaitu arte aplikatu beharko da. Aldi baterako elkarteak jasotako errenta negatiboa elkarteko kide diren erakundeen zerga oinarrian egotzi behar da. Kasu horretan, aldi baterako elkarteak zenbait ekitaldi jarraituetan errenta positiboak lortzen baditu, kide diren enpresek, izaera positiboarekin, aldeztu aurretik

egotzitako errenta negatiboa gehituko dute zerga oinarrian, errenta positibo horien zenbatekoaren gehieneko muga errespetatuz.

5. Artikulu honetan xedatutakoa ezin da aplikatu zergadunak bere xedekoak ez diren jarduerak egiten dituen zergaldietan.

76. artikulua. Bazkideen edo enpresa kideen egozketarako eta identifikaziorako irizpideak.

1. Kapitulu honek hizpide dituen egozketak araubide honen mende jarritako erakundearen zergaldiaren azkeneko egunean bazkide edo enpresa kide izatearekin batera doazen eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo erakundeei egotziko zaizkie, erakundearen eraketa eskrituratik ondorioztatzen den proportzioan eta, bestela, zati berdinetan.

2. Egozketa honela egingo da:

a) Bazkideak edo enpresak araubide honetan badaude, erakundearen ekitaldia ixten den egunean.

b) Gainerako kasuetan, hurrengo zergaldian, araubide honetan dagoen erakundearen ekitaldia ixten den egunean bertan jarraian egitea erabakitzen ez bada.

Hautapena ondorioak sortu behar dituen Zergaren lehen aitortzean egin behar da, eta hiru urtean eutsi behar zaio.

3. Kapitulu honetan ezarritakoa aplikagarri zaien erakundeek, Sozietateen gaineko Zergaren aitortzearekin batera, euren zergaldiko azken egunean bazkide edo enpresa kide izateari datxezkion eskubideak dituzten pertsonen zerrenda aurkeztu beharko dute; halaber, pertsona horietako bakoitzak erakunde horien emaitzetan zenbateko partaidetza duen agertu beharko da zerrendan.

IV. KAPITULUA

ARRISKU KAPITALEKO SOZIETATEAK ETA FUNTSAK

77. artikulua. Arrisku kapitaleko sozietateak eta funtsak.

1. Arrisku kapitaleko entitateek, zeinak 2014ko azaroaren 12ko 22/2014 Legean arautzen diren (lege horrek arrisku kapitaleko entitateak, inbertsio kolektiboko bestelako entitate itxiak eta inbertsio kolektiboko entitate itxien entitate kudeatzaileak arautzen ditu, eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea —Inbertsio kolektiboko entitateena— aldatzen du), foru arau honetako 34. artikuluko 1. zenbakian ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horretako 2. artikuluan aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten baloreak eskualdatuz lortzen dituzten errentei, edozein izanda ere partaidetzaren ehunekoa edo antzinasuna, betiere hamabost urte baino gutxiago igaro badira partaidetza eskuratu zenetik. (7)

Salbuespen gisa, epealdi hori hogeigarren urtea amaitu arte luza daiteke. Arau bidez ebatziko da luzapen hori noiz aplikatu eta nolako baldintzak eta betekizunak bete behar diren horretarako.

Gainerako kasuetan, arrisku kapitaleko erakundeek foru arau honetako 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintza guztiak bete beharko dituzte.

Hala ere, 2. artikulua 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan aipatzen diren enpresen kapitalen edo funtsen partaidetzaren adierazgarri diren baloreak eskualdatuz lortzen diren errenten kasuan, idatz zati honetan xedatutakoa aplikatu ahal izango da baldin eta, gutxienez, partaidetzako erakundearen higiezinak duten kontabilitateko balio osoaren ehuneko 85 diren higiezinak jarduera ekonomiko ez-finantzario baten garapenari lotuta badaude, baloreen ukantza denboran zehar etenik gabe, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ezarritakoa betez eta arrisku kapitaleko erakundeak eta haien sozietate kudeatzaileak arautzen dituen legean edo higiezinei buruzko legean ezarritakoaren arabera.

2. Arrisku kapitaleko sozietate eta funtsek sustatu eta bultzatzen dituzten sozietateetatik jasotako dibidenduei eta, oro har, mozkinetako partaidetzei, betiere, foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian aurreikusita dagoen bezala, zerga oinarrian ez sartzeko araubidea aplikatuko zaie, partaidetza ehunekoa eta akzio edo partaidetzak eduki diren denbora gorabehera.

3. Dibidenduei eta, oro har, sozietateetatik eta arrisku kapitaleko funtsetatik jasotako mozkinetako tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, dena delakoa partaidetza ehunekoa eta akzioak eta partaidetzak eduki diren aldia gorabehera, baldin eta hartzailea zerga honen kargapeko zergaduna edo establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna bada.

b) Hartzailea establezimendu iraunkorrik ez duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna den pertsona fisikoa edo erakundea bada, dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak ez dira joko Espainiako lurraldean lortuztat.

4. Sozietateen funts propioen eta kapital arriskuko funtsen adierazgarri diren akzioak eta partaidetzak eskualdatzean edo ordaintzean agerian utzitako errenta positiboetako tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Foru arau honetako 34. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute, dena delakoa partaidetza ehunekoa eta akzioak eta partaidetzak eduki diren aldia gorabehera, baldin eta hartzailea zerga honen kargapeko zergaduna edo establezimendu iraunkorra duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna bada.

b) Hartzailea establezimendu iraunkorrik ez duen Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko zergaduna den pertsona fisikoa edo erakundea bada, errentak ez dira joko Espainiako lurraldean lortuztat.

5. Aurreko 3. eta 4. idatz zatietako b) letran xedatutakoa ezin da aplikatu errenta zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde baten bitartez lortzen denean.

6. Aurreko 1. idatz zatian ezarritako araubidea ezin da aplikatu baloreak eskuratzen dituen pertsona edo erakundea arrisku kapitaleko erakunde bati edo horren bazkide edo partaide bati lotuta badago, ez eta arau bidez zerga paradisutzat kalifikatuta dagoen herrialde edo lurralde bateko egoiliarra bada. Ostera, eskuratzailerak ondoko pertsona edo erakundeetako bat denean aplikatu egingo da:

a) Partaidetzako erakundea bera.

b) Partaidetzako erakundearen bazkide edo administratzaileetako bat, baldin eta ez badago, edo egon ez bada, arrisku kapitaleko erakundeari lotuta, foru arau honetako 42. artikuluan ezarritako moduan, partaidetzako erakundearekin duen loturaren ondoriozkoa ez den arrazoiren batengatik.

c) Arrisku kapitaleko beste erakunde bat.

7. Aurreko 1. idatz zatian ezarritako araubidea ez zaio aplikatuko arrisku kapitaleko erakundeak berari edo bere bazkide nahiz partaideei lotuta dagoen pertsona edo erakunde bati, zuzenean zein zeharka, eskuratu dizkion baloreak eskualdatzean sortutako errentari, baldin eta eskuraketa egin baino lehen erakunde bazkideen nahiz partaideen eta partaidetzako enpresaren artean loturarik badago.

8. Baloreak lotura duen arrisku kapitaleko erakunde bati eskualdatzen bazaizkio, hura eskualdatzailearen eskuraketaren balioan eta datan subrogatuko da 1. idatz zatian ezarritako epeak zenbatze aldera.

9. Aurreko 6., 7. eta 8. idatz zatietan xedatutakoa aplikatzeko, loturatzat hartuko da sozietatearen kapitalean edo beraren funtsetan gutxienez ehuneko 25eko partaidetza edukitzea, zuzenean zein zeharka.

10. Partaidetzako erakundeak Europako Parlamentuaren eta Kontseilu Europarraren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EEE Zuzentarauaren bidez araututako balore merkatu batean kotizatzen badu, aurreko 1. idatz zatian ezarritako araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da arrisku kapitaleko erakundeak partaidetza eskualdatzea hiru urte pasatu baino lehen, erakundearen kotizazioa onartu den egunetik aurrera zenbatuta.

11. (10) Artikulu honetan aurreikusitako araubidea entitate hauei aplikatuko zaie:

a) Europako Parlamentu eta Kontseiluaren Europako arrisku kapitaleko funtsei buruzko 2013ko apirilaren 17ko 345/2013 (EB) Erregelamenduan araututako Europako arrisku kapitaleko funtsei.

b) Europako Parlamentu eta Kontseiluaren Europako gizarte ekintzailtzako funtsei buruzko 2013ko apirilaren 17ko 346/2013 (EB) Erregelamenduan araututako Europako gizarte ekintzailtzako funtsei.

Artikulu honetako 1. zenbakian xedatutakoa, ordea, aipatu Erregelamenduetan xedatutakoaren arabera inbertsio onargarriak diren balioetatik datozen errentei baino ez zaie aplikatuko.

V. KAPITULUA

TALDE INBERTSIOKO ERAKUNDEAK

78. artikulua. Talde inbertsioko erakundeen zerga ordainketa.

1. Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen talde inbertsioko erakundeek, karga tasa orokorra aplikatzen zaienak ez besteez, ez dute eskubiderik edukiko ez kuotan kenkaririk aplikatzeko, ez foru arau honetako 33 35 bitarteko artikuluetan ezarritako araubidea aplikatuta errentak zerga oinarrian ez sartzeko, ez foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan xedatutakoa aplikatzeko. Ez dira inolaz ere ondare sozietatetzat joko foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoari jarraituz.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako erakundeek foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasa jasango dute, ondoko betekizun eta baldintza hauek betetzen badituzte:

a) Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako inbertsio funts finantzarioek, baldin eta beharrezko partaideen kopurua lege horren 5. artikuluko laugarren idatz zatian ezarritakoa bada, gutxienez.

b) Azaroaren 4ko 35/2003 Legean, talde inbertsioko entitateei buruzkoan, araututako higiezinetakoko inbertsio sozietateek eta higiezinetakoko inbertsio funtsek, hurrengo c) letran ageri ez direnek, baldin eta beharrezko akziodunen edo partaideen kopurua lege horretako 5. eta 9. artikuluetako laugarren idatz zatietan ezarritakoa bada, gutxienez, eta, talde inbertsioko entitate ez-finantzarioak izanik, sozietatearen xede bakarra hiri lurreko era guztietako higiezinetan inbertitzea bada, gero errentan emateko. (7)

Foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasa aplikatzeko, aurreko paragrafoan aipatutako talde inbertsioko erakundeen aktiboko ondasun higiezinak ezin dira besterendu eskuratu direnetik hiru urte pasatu arte, ondoko kasuan izan ezik: aparteko kasuetan, Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalak horretarako baimena berariaz ematen duenean.

Horrelako ondasun higiezin bat b) letra honetan aipatutako gutxienerako epealdia amaitu aurretik eskualdatzen bada, eskualdaketaren ondoriozko errenta Zergaren tasa orokorra aplikatuta kargatuko da. Gainera, erakundeak, ondasuna eskualdatu den zergaldiko kuotaz gainera, zenbateko hauek ere sartu behar ditu: b) letra honetan ezarritako araubidea aplikatu beharko zen aurreko zergaldi bakoitzeko, higiezinak zergaldian sortutako errentari aldi bakoitzean indarrean zegoen karga tasa orokorraren eta foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza den zenbatekoa; bidezkoa bada, berandutze korrituak, errekarquak eta zehapenak ere ordaindu beharko ditu.

c) Azaroaren 4ko 35/2003 Legearen bidez araututako higiezinetakoko inbertsio sozietateek eta higiezinetakoko inbertsio funtsek, baldin eta, b) letran zehazturiko baldintzak betetzeaz gain, soilik errentan emateko diren etxebizitzak sustatzen badituzte, eta honako baldintza hauek betetzen badituzte:

1. Higiezinak sustatzearekin lotutako ondasun higiezinetakoko inbertsioak ezin dira izan higiezinetakoko inbertsio sozietatearen edo funtsaren guztirako aktiboaren ehuneko 20 baino gehiago.

2. Higiezinaren sustapena eta haien errentamendua bereizita kontabilizatu behar dira eskuratzen edo sustatzen den higiezin bakoitzeko, eta higiezinako etxebizitza, lokal edo erregistro finka lokabe bakoitzaren errenta behar bezala banakatu behar da; hala ere, inbertsioak guztirako aktiboan konputatu ahal izango dira b) letran ezarritako ehunekoa aplikatzeko.

3. Higiezinetakoko inbertsio sozietateen edo funtsen sustapen jardueraren ondoriozko higiezinak gutxienez hamar urtez egon behar dute errentan emanda edo errentatzeko eskainita. Epealdi hori eraikuntza lanak bukatzen diren egunetik aurrera zenbatuko da. Horretarako, higiezinaren eraikuntza amaitu dela frogatu behar da obraren azken ziurtagiriaren bitartez (ziurtagiri hau Eraikuntzaren Antolamenduari buruzko azaroaren 5eko 38/1999 Legeko 6. artikuluan aipatzen da).

Higiezin horiek c) letra honetan edo aurreko b) letran (kasuan kasukoa) adierazitako gutxienerako epealdia amaitu baino lehen eskualdatuz gero, eskualdaketaren ondoriozko

errenta Zergaren karga tasa orokorra aplikatuta kargatu behar da. Gainera, erakundeak, ondasuna eskualdatu den zergaldiko kuotaz gainera, zenbateko hauek ere sartu behar ditu: c) letra honetan ezarritako araubidea aplikatu beharko zen aurreko zergaldi bakoitzeko, higiezinak zergaldian sortutako errentari aldi bakoitzean indarrean zegoen karga tasa orokorraren eta foru arau honetako 56. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako karga tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza den zenbatekoa; bidezkoa bada, berandutze korrituak, errekaruak eta zehapenak ere ordaindu beharko ditu.

Higiezinetakoko inbertsio sozietate edo funts batek errentan jartzeko etxebizitzak sustatzen baditu, horren berri eman behar dio Zerga Administrazioari jarduerari ekiten dion zergaldian.

3. Atxikipenen, konturako sarreren eta, hala denean, zatikako ordainketen zenbatekoa kuota osoaren munta baino handiagoa denean, Zerga Administrazioak gaindikina ofizioz itzuliko du.

79. artikulua. Talde inbertsioko erakundeetako bazkide eta partaideen zerga ordainketa.

1. Artikulu honetan xedatutakoa zerga honen edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapeko bazkide eta partaideei aplikatuko zaie kasu honetan: jasotzen dituzten errentak establezimendu iraunkorra dela medio lortzen badituzte, aurreko artikuluan aipatutako talde inbertsioko erakundeek emanik.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako zergadunek zerga oinarrian sartu behar dituzte kontzeptu hauek:

a) Akzio edo partaidetzak eskualdatuz eta azken horiek itzuliz lortutako errenta, positiboa zein negatiboa.

b) Talde inbertsioko erakundeak banatutako mozkinak. Mozkin horiek ez dute eskubiderik emango foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa eta, bidezkoa denean, 60. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko.

3. (10) Artikulu honen 2. idatz zatian ezarritako araubidea Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/CE Zuzentarauak (higigarrien baloreetako talde inbertsioko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dituenak) araupetutako talde inbertsioko erakundeetatik (foru arau honetako 81. artikuluan ezarritakoak ez beste batzuk) Europar Batasuneko estatu batean eratu eta egoiliartuta daudela egoitza Espainian duten erakundeek merkaturatzeko asmoarekin Baloreen Merkatuaren Nazio Batzordearen erregistro berezian inskribatutakoetako bazkideei edo partaideei aplikatuko zaie.

80. artikulua. (10) Europako epe luzerako inbertsio funtsen zerga araubidea.

1. Kapitulu honetan aurreikusitako araubidea Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren Europako epe luzerako inbertsio funtsei buruzko 2015eko apirilaren 29ko 2015/760 (EB) Erregelamenduan araututako Europako epe luzerako inbertsio funtsei aplikatuko zaie, artikulu honetan xedatutako berezitasunekin.

2. Foru Arau honen 56. artikuluko 4. zenbakian jasotako zerga tasa arestiko zenbakiak aipatzen dituen entitateei aplikatzeko baldintza hauek ere bete beharko 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) Erregelamenduak, 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, foru arau honen 42. artikuluan xedatutakoaren arabera lotuta dauden pertsona edo entitateenak barne.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko erakundeetako inbertsiogileen partaidetzak, halakotzat hartuz Europako Parlamentu eta Kontseiluaren finantza tresnen merkaturerako buruzko eta 2002/92/EE Zuzentaraua eta 2011/61/EB Zuzentaraua aldatzen dituen 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauaren II. Eranskineko I. idatz zatiko 1., 2. eta 4. zenbakietan definitutakoak.

81. artikulua. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eraturako talde inbertsioko erakundeetako bazkide eta partaideen zerga ordainketa.

1. Zerga honen kargapeko zergadunek edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kargapekoek, euren errentak establezimendu iraunkorraren bidez lortzen dutenek, zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean eraturako talde inbertsioko erakunderen batean partaidetza badute, zenbateko hau sartu behar dute zerga oinarrian: partaidetzak zergaldiaren itxiera egunean daukan likidazio balioaren eta partaidetzaren eskuraketa balioaren arteko diferentzia positiboa.

Zerga oinarrian sartutako zenbatekoa eskuraketa balio handiena izango da.

2. Talde inbertsioko erakundeek banaturako mozkinak ez dira sartuko zerga oinarrian; partaidetzaren eskuraketa balioa murriztuko dute.

3. Kontrako frogarik ez badago, aurreko 1. idatz zatian aipaturako diferentzia akzioaren edo partaidetzaren eskuraketa balioaren ehuneko 15 izango da.

VI. KAPITULUA

ZERGA BATERAKUNTZAREN ARAUBIDEA

82. artikulua. Definizioa.

1. Zerga taldeek kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea hautatu ahal izango dute. Hori eginez gero, taldeko erakundeek ezin dute ordaindu Zerga banakako araubidean.

2. Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzerik ez badago, erakunde bakoitzari dagokion araubidea hartuko da Zerga banaka ordaintzeko araubidetzat.

83. artikulua. Zergaduna.

1. Zerga taldea da zergaduna.

2. (7) Zerga-taldearen ordezkaria sozietate nagusia da; berak bete behar ditu zerga-baterakuntzaren araubideko zerga-betebehar materialak eta formalak.

Zerga taldearen ordezkaria izango da egoitza Espainiako lurraldean duen entitate nagusia; bestela, taldean ez badago entitate nagusi izateko betekizunak bete eta

egoitza Espainiako lurraldean daukan entitaterik, orduan aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena izan duen entitatea izango da entitate ordezkaria.

Hala ere, entitate nagusia ez badago Espainiako lurraldean, beste entitate bat izendatu dezake ordezkari, hain zuzen ere aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena eduki duen taldeko entitatearen erregimen bera aplikatu ahal bazaio.

3. (7) Zerga taldea osatzen duten entitateek banaka ordaintzeko erregimeneko zerga betebeharrak bete behar dituzte, zerga zorra ordaindu beharra ez beste guztiak.

4. (7) Zerga taldeko entitateren bat (sozietate ordezkaria formalki jakinaren gainean dagoela) egiaztatzeko edo ikertzeko egiten diren administrazio jarduketek zerga taldeari eragiten dion Sozietateen gaineko Zergaren preskripzio aldia etengo dute.

84. artikulua. Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeak dakartzan zerga erantzukizunak.

(7) Zerga taldeko sozietateek modu solidarioan ordaindu behar dute zerga zorra (zehapenak ez beste guztia).

85. artikulua. Zerga taldea zer den. Entitate nagusia. Mendeko entitateak. (7)

1. Zerga taldea hauxe da: egoitza Espainiako lurralde duten sozietate anonimo, erantzukizun mugatuko sozietate eta akzio araberako sozietate komanditarioen multzoa, artikulua honetan ezartzen diren baldintzak betez gero, eta artikulua honetako 3. idatz zatian aipatzen diren kreditu erakundeak ere bai. Kontuan eduki behar da foru arau honetako 2. artikuluko 5. idatz zatian xedatzen dena.

Egoitza ez Espainiako lurraldean ez zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez daukan erakunde bat, nortasun juridikoa daukana eta Espainiako sozietateen gaineko zerga bezalako edo horren antzeko zerga baten kargapean egonik horretatik salbuetsita ez dagoena, erakunde nagusia bada menpeko bi erakundeekiko gutxienez, zerga taldean artikulua honetako 3. idatz zatian ezartzen diren baldintzak betetzen dituzten menpeko erakunde guztiak daude.

Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko ez beste ezertarako, egoiliar ez den erakunde batek establezimendu iraunkorrik badauka, honelakotzat hartuko da: egoiliar ez den erakundeak kapitalaren eta boto eskubideen ehuneko 100eko partaidetza daukan erakunde egoiliarra.

2. Erakunde nagusiak baldintza hauek bete behar ditu:

a) Nortasun juridikoa eduki behar du eta sozietateen gaineko zergaren edo Espainiako sozietateen gaineko zerga bezalako edo horren antzeko zerga baten kargapean egon behar da eta ezin da horretatik salbuetsita, baldin eta egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez badauka. Egoiliar ez diren erakundeek, egoitza zerga paradisutzat jotzen den herrialde edo lurralde batean ez daukatenean, Arabako Lurralde Historikoan dauzkaten establezimendu iraunkorrak sozietate nagusitzat jo ahal izango dira partaidetza duten sozietateekiko.

b) Tributazio araubide hau aplikatzen den zergaldiko lehen egunean gutxienez ehuneko 75eko partaidetza eduki behar du menpekotzat jotzen den beste sozietate baten kapitalean, zuzenean zein zeharka, eta horrez gainera boto eskubide gehienak ere bai. Erakundearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean, kapital sozialaren partaidetza ehuneko 70ekoa izan behar da gutxienez. Partaidetza ehuneko hori berori aplikatuko da

beste erakunde batean partaidetza zeharka edukiz gero ere, baldin eta partaidetza eskuratzeko akzioak araututako merkatu batean negoziatorako onartuta dituen menpeko sozietate bat erabili bada.

- c) Partaidetza eta boto eskubideak zergaldi osoan eduki behar ditu.

Partaidetza hartutako erakundea deseginez gero, baldintza hau ez da bete behar.

- d) Ezin da izan nagusizat jotzeko baldintzak betetzen dituen erakunde baten menpekoa, ez zuzenean, ez zeharka.
- e) Ezin da egon Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkartzeen araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa elkarteen araubide berezian (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluan ezartzen da), ez antzeko beste batean, eta ezin da izan ondare sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezartzen denaren arabera.
- f) Espainian egoitza ez daukan erakunde baten establezimendu iraunkorra izanez gero, ezin da izan sozietate nagusizat jotzeko baldintzak betetzen dituela egoitza zerga paradisutat jotzen den herrialde lurralde batean ez daukan erakunde baten menpekoa, ez zuzenean, ez zeharka.

3. Menpeko erakundeak dira: batetik, egoitza Espainiako lurraldean daukatela, erakunde nagusi batek aurreko idatz zatiko b) eta c) letretan ezartzen diren baldintzak betetzen dituen partaidetza daukan erakundeak; egoitzan Espainiako lurraldean ez daukaten erakundeen establezimendu iraunkorrak, erakundeak aurreko idatz zatian ezartzen diren baldintzak betez gero.

Halaber, menpeko sozietatetzat hartzen dira finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen dena moduko babes sistema instituzional batean dauden finantza erakundeak, ondokoak betez gero: sistemako erakunde nagusia zerga taldeko kidea izan behar da; sistemako erakundeek emaitzen ehuneko 100 jarri behar dute erkidegoan; erakundeen arteko kaudimen eta likidezia konpromisoa erakunde bakoitzari egotzen zaizkion baliabide propioen ehuneko 100 izan behar da. Baldintza horiek betetzat joko dira baldin eta babes sistema instituzional batean hainbat aurrezki kutxek, modu itunduan, sistemako erakunde nagusiaren bidez zuzenean edo zeharka kreditu erakunde gisa badihardute, uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege Dekretuko 5. artikuluko 4. idatz zatian xedatzen denarekin bat etorritik.

4. Ondoko erakundeak ezin dira egon zerga talde batean:

- a) Egoitza Espainiako lurraldean ez dutenak.
- b) Zerga honetatik salbuetsita daudenak.
- c) Zergaldia itxi aurretik konkurtso adierazpena jasotzen dutenak, adierazpenak ondorioak sortzen dituen zergaldietan.
- d) Zergaldia ixtean urteko kontuen arabera Kapital sozietateen Legearen testu bategineko 363. artikuluko 1. idatz zatiko e) letran (lege hori uztailaren 2ko 1/2010 Legegintzako Errege Dekretuak onartzen du) ezartzen den ondare egoeretako batean daudenak, kapital sozietateen itxura ez eduki arren, urteko kontuak onartu diren ekitaldia amaitu aurretik egoera hori gainditu ez bada.

- e) (7) Zerga taldearen entitate ordezkariarenarekin konparatuta, Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa desberdina duten mendeko sozietateak.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarri bezala eraturako zerga talde baten kasuan, aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena izan duen taldeko entitateari dagokion karga tasa hartu beharko da kontuan.

- f) (7) Urtaldia, legeak aginduta, entitate ordezkariarenera egokitu ezin duten mendeko entitateak.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. ataleko bigarren paragrafoan ezarri bezala eraturako zerga talde baten kasuan, aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena izan duen taldeko entitateari dagokion urtaldia hartu beharko da kontuan.

5. Zerga taldea azkendu egingo da erakunde nagusiak nagusi izateari uzten dionean. Hala ere, erakunde nagusiak nagusi izateari utzi arren zerga taldea ez da azkenduko kasu honetan: egoitza Espainiako lurraldean ez badauka, beste zerga talde batean sartzen ez bada eta taldeko menpeko erakunde guztiak zerga baterakuntzako taldea eratzeke baldintza guztiak betetzen badira.

86. artikulua. (7) Entitateak zerga taldean sartzea edo irtetea.

1. Aurreko artikuluko 2. idatz zatiko b) letran definitutako partaidetza eskuratzen bada entitate bati dagokionez, entitate hori zerga taldean sartu behar da nahitaez, hurrengo zergaldiko ondorioekin. Entitateak sortu berriak direnean, eratzen diren unean bertan sartuko dira taldean, baldin eta, eratzean zerga talde bateko kideak izateko gainerako betekizun guztiak betetzen badira.

2. Mendeko izateari uzten dioten entitateak zerga taldetik irtengo dira hori gertatzen den ekitaldian bertan.

87. artikulua. Zeharkako nagusitasunaren zehaztapena.

1. (7) Entitate batek beste entitate batean partaidetza badauka eta bigarren entitate horrek, berriz, hirugarren batean partaidetza badauka, eta horrela jarraituz gero, lehenengo entitateak besteetan zeharka daukan partaidetza zenbatekoa den kalkulatzeko kapital sozialaren gaineko partaidetza ehunekoak biderkatu behar dira, hurrenez hurren, eta biderketaren emaitza sozietatearen kapitalaren ehuneko 75 izan behar da, gutxienez, edo, bestela, sozietatearen kapitalaren ehuneko 70, gutxienez, baldin eta entitateon akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude edo azken entitate horiek zuzenean zein zeharka partaidetutako entitateak badira.

2. (7) Zerga talde bateko kideen artean hainbat partaidetza harreman badaude, zuzenekoak eta zeharkakoak, sozietate batek beste baten kapitalean zuzenean zein zeharka daukan partaidetza kalkulatzeko zuzeneko eta zeharkako partaidetza ehunekoak batu behar dira. Partaidetutako sozietate bat zerga taldean sartu ahal eta behar izateko ezinbestekoa da aurreko batura gutxienez kapital sozialaren ehuneko 75 izatea, edo ehuneko 70, akzioak araututako merkatu batean negoziatzeko onartuta badaude edo honelako sozietateek badute partaidetza, zuzenean zein zeharka, eta kopuru horretara heltzen badira.

3. (7) Taldeko kideen artean elkarrekiko partaidetzak, partaidetza zirkularrak edo partaidetza konplexuak badaude, partaidetza kapital sozialaren gutxienez ehuneko 75

dela frogatu beharko da (edo kapital sozialaren ehuneko 70, sozietatearen akzioak negoziatorako onartuta badaude araututako merkatu batean edo honelako sozietateek badute partaidetza, zuzenean zein zeharka, eta kopuru horretara heltzen bada).

4. (3) Boto eskubideak zehazteko urteko kontu bateratuak egiteko arauetako 3. artikuluan ezartzen dena aplikatuko da. Arau horiek irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuak onartzen ditu.

88. artikulua. (7) Zerga baterakuntzaren araubidearen aplikazioa.

1. Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko ezinbestekoa da zerga taldeko sozietate guztiak horretan bat etortzea.

2. Aurreko idatz zatian adierazten diren akordioak Administrazioaren kontseiluak edo pareko entitateak hartu beharko ditu, zerga baterakuntzaren araubidea aplikagarri bihurtu baino aurreko zergaldiko edozein unetan.

3. Zerga talde bati atxikitzen zaizkion entitateek aurreko ataletan azaldutako betebeharrak bete behar dituzte; horretarako epealdia zerga baterakuntzaren erregimenean dauden lehen zergaldiko azken egunera artekoa izango da.

4. Artikulu honetako 1. eta 2. idatz zatietan aipatutako erabakiak hartu ezean, ezin da aplikatu zerga baterakuntzaren araubidea.

Etorkizunean zerga taldean sartu behar diren entitateek hizpide ditugun erabakiak ez hartzea entitate ordezkariaren zergen arloko arau haustea izango da. Zehapena 20.000 euroko isun finkoa izango da betekizun hori bete gabe erregimena aplikatu den lehenengo zergaldiari dagokionez; bigarren eta hurrengo zergaldiei dagokienez, isuna 50.000 eurokoa izango da; ez du eragotziko ukitutako entitateak taldean integratzea.

5. Aukera baliatuta, zerga taldea erregimenari lotuta egongo da hurrengo zergaldietan, hain zuzen ere foru arau honetako 85. artikuluan ezarritako betekizunak betetzen diren artean, kasuan kasuko errolda aitortpenaren bidez aplikatzeari uko egin ezean. Uko egin nahi izanez gero, erregimena aplikatzen den azken zergaldia amaitu eta hurrengo bi hiletan egin behar da.

6. Zerga taldearen entitate ordezkariak artikulu honetako 1. idatz zatian aipatzen diren erabakien berri emango dio zerga arloko administrazioari erregimena aplikatu nahi den zergaldia hasi baino lehen.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera eraturako zerga talde baten kasuan, entitate ordezkariak aurreko paragrafoan xedatutako baldintza berdinetan jakinarazi behar du egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateak hartutako erabakia, zerga taldeko entitate ordezkaria ebatziko duena, salbu eta entitate ordezkaria foru arau honetako 83. artikuluko 2. idatz zatiko bigarren edo hirugarren paragrafoan aurreikusitakoaren arabera eratu bada; hala izanez gero, atal honetako azken paragrafoan xedatutakoa izango da aplikagarria. Erabaki horren berri ez emateak artikulu honetako laugarren atalean ezarritako ondorioak izango ditu.

Halaber, zerga taldearen osaera aldatzen bada, entitate ordezkariak aldaketaren berri eman behar dio zerga administrazioari: zer sozietate sartu den eta zer sozietate irten den zehaztu behar du. Horretarako epealdia hilabetekoa izango da zergaldia amaitzen denetik.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera eraturako zerga talde baten kasuan, entitate ordezkaria foru arau honetako 83. artikuluko bigarren idatz zatiko bigarren edo hirugarren paragrafoan aurreikusitakoaren arabera xedatzen bada, orduan entitate ordezkariaren jakinarazpena zergaldiaren lehen hiru hileen barruan egin beharko da.

89. artikulua. Zerga taldeen zerga oinarriaren zehaztapena.

1. Zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko kopuru hauek batu behar dira:

a) (7) Zerga taldeko entitate guztiei dagozkien banakako zerga oinarriak, kopuru horietan banakako zerga oinarri negatiboen konpentsazioak jaso gabe, ezta foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan ezarritakoaren araberrako emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketak ere.

b) Ezabaketak.

c) Aurreko ekitaldietan egindako ezabaketen eransketak.

d) Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan ezarritakoaren arabera zerga taldearen emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketak (kopuruak kalkulatzeko artikuluko honetako 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko da).

e) (5) Foru Arau honen 32. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako zerga konpentsazioa, dagokionean; hori kalkulatzeko, artikuluko honen 5. idatz zatian xedatutakoari jarraituko zaio.

f) (5) Zerga taldearen zerga oinarri negatiboen konpentsazioa, baldin eta aurreko letretako kopuru batura positiboa bada, eta foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren zerga oinarri negatiboen konpentsazioa.

2. Foru arau honetako 33 - 35 bitarteko artikuluetan xedatutakoa aplikatzeko betekizunak zerga taldeari dagozkio.

3. Ezabaketak eta eransketak egiteko Merkataritzako Kodeko 46. artikuluan ezarritako irizpideak eta hura garatzen duten gainerako arauak hartuko dira aintzat.

Hala ere, jabetza intelektualaren edo jabetza industrialaren gaineko eskubideen lagapenak sortzen dituen sarrerak eta eragiten dituen gastuak, foru honetako 37. artikuluko lehen hiru idatz zatietan aipatzen direnak, ezin dira ezabatu zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko, nahiz eta lagapena taldeko erakundearen artean egin.

4. (7) Foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan ezarritakoaren arabera zerga-taldearen emaitzen aplikazioan egin beharreko zuzenketen zenbatekoa kalkulatzeko, zerga-taldearen magnitudeak kalkulatzeko zergaldiko azken eguneko urteko kontu bateratuak hartu behar dira aintzat.

Hala ere, erreserbak taldeko edozein entitatearen bitartez hornituko dira.

Zerga taldeei inolaz ere ezin zaie aplikatu foru arau honetako 51. artikuluko 5. idatz zatiko lehen paragrafoan xedatutakoa, ezta 52. artikuluko 4. idatz zatiko lehen paragrafoan xedatutakoa ere.

5. (5) Foru Arau honen 32. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako talde fiskalaren zerga konpentsazioaren zenbatekoa kalkulatzeko, taldearen zerga oinarria hartuko da oinarritzat, baina aurrez 1. idatz zatiko e) eta f) letretan xedatutakoa aplikatu beharko da.

6. (7) Foru arau honetako 51. artikuluan aurreikusitako emaitzen aplikazio arloan zuzenketak zerga taldean integratu aurretik egin duten entitateen kasuan, 51. artikuluko 3. idatz zatian aurreikusitakoaren babesean taldearen parte diren zergaldietan zerga oinarria areagotu behar badute, kasuan kasuko zenbatekoak taldearen zerga oinarria areagotuko dute.

Horrez gain, kasuan kasuko erreserba foru arau honetako 51. artikuluan aurreikusitako emaitza aplikatzeko arloan zerga taldean integratu aurretik zuzenketa hornitu duten entitateen kasuan, eta 51. artikuluko 4. idatz zatian ezarritako baldintzetan zerga oinarria nahikoa ez delako zenbatekoak kentzeke baldin badituzte, zerga taldeak zenbateko horiek zerga oinarritik kendu ahalko ditu, entitateak zergaldian lortuko duen banakako zerga oinarri positiboaren mugarekin.

7. (7) Foru arau honetako 52. artikuluan araututako onurak orekatzeko erreserba bereziari dagozkion zenbatekoak, zerga taldean integratzen diren entitateenak, entitatearen zerga oinarria areagotzeke baldin badaukate, taldearen zerga oinarria areagotuko dute hain zuzen ere aipatutako 52. artikuluko 2. eta 3. idatz zatietan aurreikusitako inguruabarrak gertatzen direnean; emaitzaren aplikazio arloan kasuan kasuko zuzenketa aplikatu zuen entitatearen banakako zerga oinarriaren kopurua kontuan hartu behar da.

8. (7) Foru arau honetako 53. artikuluan araututako ekoizpen jarduna indartzeko eta ekintzailletza sustatzeko erreserba berezia zerga taldean sartu baino lehen hornitu duten entitateen kasuan, eta taldean integratzerakoan erreserba gauzatzeko izanez gero, orduan taldeko edozein entitatek gauzatu ahalko du.

Foru arau honetako 53. artikuluko 3. eta 4. idatz zatietan aurreikusitako kasuetan, kasuan kasuko zenbatekoek zerga taldearen zerga oinarria areagotuko dute.

89.bis artikulua. (10) Finantza gastuen kengarritasunaren muga.

1. Zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko, foru arau honen 25 bis artikuluan finantza gastuen kengarritasunari dagokionez ezarritako muga zerga taldeari berari aplikatuko zaio. Muga hori ez da aplikatuko entitatea azkentzen den kasuetan, salbu eta azkentze hori zerga taldearen barruan gertatzen bada eta azkendutako entitateak kendu gabeko finantza gasturen bat eduki badu taldean sartu denean.

Hala ere, kreditu edo aseguru entitateek zerga baterakuntzaren araubidean tributatzen badute izaera hori ez duten beste entitate batzuekin batera, foru arau honen 25 bis artikuluan ezarritako muga kalkulaterakoan kontuan hartuko dira azken entitate horien mozkin operatiboa eta finantza gastu garbiak, bai eta talde osoari dagokionez bidezkoak diren ezabaketa eta eransketa guztiak ere.

2. Entitate bat zerga talde batean sartzen bada, zerga taldearen zerga oinarria kalkulaterakoan arau hauek aplikatuko dira:

a) Zerga taldean sartzean kendu gabe dituen finantza gastu garbiak, foru arau honen 25 bis artikuluan aipatutakoak, entitatearen beraren mozkin operatiboaren ehuneko 30eko mugaraino kenduko dira, entitate horri dagozkion ezabaketak eta eransketak kontuan izanik, foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan aurreikusitakoarekin bat. Finantza gastu horiek kontuan hartuko dira, halaber, 25 bis artikuluko 1. idatz zatian aipatutako muga zehazterakoan.

Gainera, foru arau honen 25 bis artikuluko 2. idatz zatian ezarritako aldea, entitate batek zerga taldean sartu aurretik sortutakoa, aplikagarria izango da entitateak berak sortutako finantza gastuei dagokienez.

b) Foru arau honen 25 bis artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, zerga baterakuntzako talde batean sartzen diren edozein motatako entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzak eskuratzea xede duten zorren ondoriozko finantza gastuengatik kenkaria aplikatzen denean kenkari horrek entitate edo zerga talde eskurazailearen mozkin operatiboaren ehuneko 30eko muga gehigarria izango du, dagozkion ezabaketak eta eransketak kontuan hartuta, foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan ezarritakoarekin bat. Ez da mozkin operatibo horretan sartuko eskuratutako entitateari edo zerga taldean eskurapenaren ondoko 4 urteetan hasten diren zergaldietan sartzen den beste edozein entitateri dagokiona. Finantza gastu horiek kontuan hartuko dira, halaber, 25 bis artikuluko 1. idatz zatian aipatutako muga zehazterakoan.

Letra honetan xedatutakoa aplikatzearen ondoriozko finantza gastu ez-kengarriak hurrengo zergaldietan kengarriak izango dira, letra honetan eta foru arau honen 25 bis artikuluko 1. idatz zatian ezarritako mugaraino.

Letra honetan ezarritako muga ez da aplikatuko entitateen kapitaleko edo funts propioetako partaidetzak eskuratzen diren zergaldian, baldin eta eskurapena zorraren bidez finantzatzen bada, gehienez ere, eskurapen prezioaren ehuneko 70eraino. Halaber, ez da muga hori aplikatuko hurrengo zergaldietan, baldin eta zor horren zenbatekoa txikitu egiten bada, eskurapenaren unetik, hurrengo zortzi urteetako bakoitzari dagokion zati proportzionala kenduz gutxienez ere, harik eta zorra eskurapen prezioaren ehuneko 30 izan arte.

90. artikulua. Ezabaketak.

1. Zerga oinarri bateratua kalkulatzeko zergaldian egindako barne eragiketen emaitzen ezabaketa guztiak aplikatu behar dira.

(7) Barne eragiketatzat joko dira zerga-baterakuntzaren araubidea aplikatzen den zergaldian zerga-taldeko sozietateek euren artean egiten dituzten eragiketak.

2. Barne eragiketen emaitzen ezabaketak, positiboak zein negatiboak, emaitzak zerga taldeko erakundeen banakako zerga oinarrietan sartutakoan egin behar dira.

3. Sozietateen banakako zerga oinarrietan sartutako dibidenduetatik ez dira ezabatuko foru arau honetako 33. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatu zaienak.

91. artikulua. Eransketak.

1. Ezabatutako emaitzak zerga taldeko zerga oinarriari erantsiko zaizkio hirugarrenen aurrean egiten direnean.

2. (7) Zerga talde baten barruko eragiketaren batean parte hartu duen entitate bat zerga taldetik irteten bada, eragiketa horren emaitza ezabatua zerga taldearen zerga oinarriari erantsiko zaio, hain zuzen ere banaketa gertatu aurreko zergaldiko zerga oinarriari.

3. (7) Taldetik irteten den entitate batek balio zuzenketa ekarri zuen galerari dagokion zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa jasotzeko eskubidea bereganatzen badu, zerga taldeko entitateen partaidetzen balioaren ezabaketa erantsi behar da.

Partaidetza eduki den entitatea zerga taldeko kidea izan ez den zergaldietan egindako balio zuzenketak ezin dira itzuli.

92. artikulua. Zerga oinarri negatiboaren konpentsazioa.

1. Baldin eta kalkulurako aplikatu beharreko arauen arabera zerga taldearen zerga oinarria negatiboa bada, zenbateko hori zerga taldeko zerga oinarri positiboekin konpentsatu ahal izango da foru arau honetako 55. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

2. (7) Zerga taldean sartzean entitate batek konpentsatu gabe dauzkan zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu ahal izango dira, muga honekin: entitatearen banakako zerga oinarria.

93. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

1. (7) Zerga taldeko entitateek foru arau honetako 36. artikuluan aipatzen den aparteko mozkinen berrinbertsioa aplikatu ahal izango dute; berrinbertsioa aparteko mozkina lortu zuen entitateak berak zein taldeko beste batek egin dezake. Berrinbertsioa zerga taldeko beste entitate batetik eskuratutako elementu batean egin daiteke, baldin eta elementu berria bada.

2. Zerga taldeko erakundearen arteko eskualdaketetan lortzen diren aparteko mozkinak ezin dira berrinbertitu.

Hala ere, eragiketa hauen emaitza zerga taldearen zerga oinarrian sartu behar izanez gero, taldeak foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatu dezake, bertan ezarritako guztia betetzen badu.

94. artikulua. (7) Zergaldia.

1. Zerga taldearen zergaldia entitate nagusiarena izango da.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarri bezala eraturako zerga talde baten kasuan, aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena izan duen taldeko entitateari dagokion urtaldia hartu beharko da kontuan.

2. Zerga taldea osatzen duten gainerako talderen batek banakako erregimenaren tributazioko arau arautzaileekin batera zergaldia bukatuz gero, bukatze horrek ez du zerga taldearena ebatziko.

95. artikulua. (7) Zerga taldearen kuota osoa.

Zerga taldearen kuota osoa kalkulatzeko hauxe egin behar da: entitate nagusiaren zerga tasa aplikatu zerga taldearen zerga oinarriari.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarri bezala eraturako zerga talde baten kasuan, aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena izan duen taldeko entitateari dagokion karga tasa hartu aplikatu beharko da.

96. artikulua. Zerga taldearen kuota osoan aplikatu daitezkeen kenkariak.

1. Zerga taldearen kuota osotik foru arau honetan ezarritako kenkariaren zenbatekoa ken daiteke.

Kenkariok aplikatzeko betekizunak zerga talde osoak bete behar ditu.

2. (7) Entitate baten kenkariak aplikatu gabe badaude zerga talde batean sartzen denean, kenkariok zerga taldearen kuota osotik ken daitezke, muga honekin: gehienez ere entitateak banakako tributazio erregimenean eduki duen kenkaria.

97. artikulua. (7) Informazio betebeharrak.

1. Zerga taldearen entitate ordezkariak ondoko hauek egin behar ditu zergaren ondorioetarako: zerga taldearen balantzea, galera eta irabazien kontua, ekitaldian taldearen ondare garbian gertatu diren aldaketak azaltzen dituen egoera orria, eta eskudiru fluxu bateratuen egoera orria. Horiek guztiak egiteko taldeko entitate guztiak integratzeko metodoa aplikatu behar du.

2. Egoera bateratuak zerga taldeko entitate nagusiko urteko kontuen aldi eta itxiera data berberekoak izango dira; entitate nagusiak urtaldia ixten duenean itxi beharko dute zerga taldeko gainerako entitateek ere.

Hala ere, foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarri bezala eraturako zerga talde baten kasuan, aurreko ekitaldian eragiketa bolumenik handiena izan duen taldeko entitateari dagokion zergaldia eta itxiera data hartu beharko dira kontuan.

3. 1. idatz zatian aipatzen diren dokumentuekin batera hauen berri eman behar da:

a) Erantsi gabe dauden aurreko zergaldietako ezabaketak.

b) Zergaldian egindako ezabaketak (sorburua eta zenbatekoa behar bezala azalduta).

c) Zergaldian egindako eransketak (sorburua eta zenbatekoa behar bezala azalduta).

d) Zerga taldearen zerga oinarria kalkulatzeko egindako ezabaketen eta eransketen eta aurreko 1. idatz zatian aipatutako dokumentuak prestatzeko egindakoen arteko diferentziak (behar bezala azalduta).

98. artikulua. (7) Zerga-baterakuntzaren araubidea galtzea.

1. Zerga baterakuntzaren araubidea kasu hauetan galduko da:

a) Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoaren arabera zerga taldeko entitateren batek edo batzuek zeharkako zenbatespena aplikatu behar duenean.

b) Informazio betebeharrak, aurreko artikuluko 1. idatz zatian azaldutakoak, betetzen ez direnean.

2. Zerga baterakuntzaren araubidea galdu egingo da aurreko idatz zatian aipatutako inguruabarretako bat gertatzen den zergaldian. Hala gertatzen denean, zergaldi horretan zerga taldeko entitateek banakako erregimenean ordaindu beharko dute zerga.

99. artikulua. (7) Zerga baterakuntzaren araubidearen galeraren eta zerga taldea desagertzearen ondorioak.

1. (10) Baldin eta, zerga baterakuntzaren araubidea galtzen edo zerga taldea azkentzen den zergaldian, kendu edo konputatu gabeko finantza gasturen bat, sartu gabeko ezabaketaren bat, foru arau honen 51. artikuluko 4. idatz zatian aurreikusitako moduan zerga oinarrian sartu gabeko zuzenketaren bat, zerga taldearen zerga oinarri

negatiboren bat edo kuotan konpentsatu gabeko kenkariren bat badago, hauxe egin behar da:

a) Sartu gabeko ezabaketak zerga baterakuntzaren araubidea aplikatu ahal den azken zergaldian zerga-taldeak daukan zerga oinarrian integratuko dira.

Aurrekoa ez da aplikatuko entitate nagusia berehala beste zerga talde baten mendeko entitate bihurtzen bada, ez eta foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako erregimen bereziari heldutako bat-egite prozesu batean beste talde bateko entitate batek irensten badu ere. Batera zein bestera, mendeko entitate guztiak beste taldean sartuko dira. Ezabatutako emaitzak beste zerga taldearen zerga oinarriari gehituko zaizkio, foru arau honetako 91. artikuluan xedatu den bezala.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera eratutako zerga taldeen kasuan, arau berberak aplikatuko zaizkie baldin eta taldea osatzen duten entitateak beste zerga talde bateko mendeko bihurtzen badira.

Aurreko bi paragrafoetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da aipatutako inguruabarren arabera eratutako zerga taldeak zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzea zerga ordaintzeko aurreko taldeak zerga baterakuntzaren araubidea azkenekoz aplikatu duen zergaldiaren ondoko zergaldiko lehenengo egunetik aurrera.

b) Erregimen horren azkentze edo galera gertatzen den zergaldian zerga taldea eratzen zuten entitateek zuzenketak egiteko eskubidea hartuko dute haien gain, hain zuzen ere foru arau honetako 51. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa aplikatuz zerga oinarrian integratzeke dagoen zerga taldearen emaitza aplikatzeko arloan, zuzenketak egiteko izandako ekarpenaren neurrian.

Horrekin batera, betebeharrak hau hartuko dute: zerga oinarrian sartu beharko dituzte emaitzaren aplikazioa dela eta zerga taldeak egindako zuzenketei dagozkien zenbatekoak (zuzenketa horiek aipatzen dira foru arau honen 51. artikuluko 3. idatz zatian, 52. artikuluko 2. eta 3. idatz zatietan eta 53. artikuluko 3. eta 4. idatz zatietan), zuzenketa horiek egiten parte hartu duten neurrian.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikagarria baldin bada, foru arau honetako 89. artikuluko 7., 6. eta 8. idatz zatietan ezarritako arauak aplikatzerakoan aintzat hartuko da izaera hori galdu duen talde nagusiaren gidaritzapean zerga taldea eratzen zuten entitate multzoa, edo foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan aurreikusitakoarekin bat etorriz eratutako zerga taldeen kasuan, eratzen zuten entitateen multzoa hartuko da kontuan.

c) (10) Araubidea galtzen edo azkentzen den zergaldian zerga taldean dauden entitateek kendu gabe dauden zerga taldearen finantza gastu garbiak kentzeko eskubidea hartuko dute, hain zuzen ere foru arau honen 25.bis artikuluan aipatutako eskubidea, baita ere foru arau honen 25.bis artikuluko 2. idatz zatian ezarritako alde beren buruari egoztekoa eta konpentsatu gabe dauden zerga taldearen zerga oinarri negatiboak konpentsatzekoa. Hori guztia, haien sorkuntzan parte hartu duten proportzioan.

Kompentsazioa foru arau honetako 55. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako epealdia amaitzeko falta diren zergaldietan zerga banaka ordaintzeko araubidean zehazten diren zerga oinarri positiboekin egingo da. Epealdia zerga taldeak zerga oinarri negatiboa daukan zergaldiaren hurrengotik aurrera kontatuko da.

Aurreko a) letrako bigarren edo hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikagarria den kasuetan, foru arau honetako 89.bis artikuluko 2. idatz zatian eta 92. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako arauak aplikatzerakoan kontuan hartuko da nagusia izateari utzi dion entitate nagusia buru zuen zerga taldea osatzen zuten entitateen multzoa edo, foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan aurreikusitakoarekin bat etorritik eratutako zerga taldeen kasuan, hura eratzten zuten entitateen multzoa.

d) Erregimena galtzen edo azkentzen den zergaldian zerga taldean dauden entitateek aplikatu gabe dauden zerga taldearen kuota kenkariak konpentsatzeko eskubidea hartuko dute, hain zuzen ere haien sorkuntzan parte hartu duten proportzioan.

Kompentsazioa foru arau honetan aplikatu gabeko kenkariak aplikatzeko ezarritako epealdia amaitzeko falta diren zergaldietan zerga banaka ordaintzeko erregimenean sortzen diren kuota oso edo likidoetan egingo da. Epealdia kendu beharreko zenbatekoak zehazten diren zergaldiaren edo zergaldien hurrengotik aurrera zenbatuko da.

Aurreko a) idatz zatiko bigarren edo hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikagarria baldin bada, foru arau honetako 96. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako arauak aplikatzerakoan aintzat hartuko da izaera hori galdu duen talde nagusiak gidatutako zerga taldea eratzten zuten entitateen multzoa, edo foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan aurreikusitakoarekin bat etorritik eratutako zerga taldeen kasuan, taldea eratzten zuten entitateen multzoa hartuko da kontuan.

2. Aurreko idatz zatian xedatutakoa zerga taldeko entitateen bat taldetik irteten denean aplikatuko da.

a) letrako bigarren paragrafoetik laugarren paragrafoa eta artikuluko honetako aurreko idatz zatiko b), c) eta d) letretako hirugarren paragrafoetan jasotako arauak honako kasu hauetan izango dira aplikagarriak:

a) Zerga taldeko entitate nagusiak izaera hori galtzen badu, eta mendeko entitate bat zerga talde berriko entitate nagusi bihurtzen bada, zerga talde berriko kide guztiak aurreko taldeko kide ere baldin baziren.

b) Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoaren arabera eratutako zerga talde batean entitate kide bat zerga talde berriko entitate nagusi bihurtzen bada, betiere zerga talde berriko kide guztiak aurreko taldeko kide ere baldin baziren.

c) Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko lehenengo paragrafoaren arabera eratutako zerga talde bat aipatutako ataleko bigarren paragrafoaren arabera eratutako talde zerga berri bihurtzen bada, betiere zerga talde berriko kide guztiak aurreko taldeko kide ere baldin baziren.

Aurreko hiru letretan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da aipatutako inguruabarren arabera eratutako zerga taldeak zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzea zerga ordaintzeko aurreko taldeak zerga baterakuntzaren araubidea azkenekoz aplikatu duen zergaldiaren ondoko zergaldiko lehenengo egunetik aurrera.

100. artikulua. Zerga taldearen aitortzea eta autolikidazioa.

1. (3) Zerga taldearen aitortzea aurkeztearekin batera erakunde ordezkariak haren zerga zorra likidatu behar du eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak adierazten duen bezala (tokia, modua eta epealdia) ordaindu behar du.

2. (7) Zerga taldearen aitortpena entitate ordezkariak banakako tributazioaren erregimenaren arabera aitortpena aurkezteko daukan epealdian aurkeztu behar da.

3. (7) Zerga taldea azkendu, zerga baterakuntzaren araubidea galdu edo zerga taldeko entitateak bananduz gero egin beharreko aitortpen osagarriak epealdi honetan aurkeztu behar dira: azkentzea, galera edo banaketa eragiten duena gertatzen denetik sei hilabete pasatu eta ondoko hogeita bost egun naturalak.

VII. KAPITULUA

ONDOKOEN ARAUBIDE BEREZIA: BATEGITEAK, ZATIKETAK, AKTIBO EKARPENAK, BALORE TRUKEAK, AKTIBOAREN ETA PASIBOAREN LAGAPEN OSOAK, ETA EUROPAKO SOZIETATE EDO SOZIETATE KOOPERATIBO BATEN EGOITZA EUROPAR BATASUNEKO ESTATU KIDE BATETIK BESTE BATERA ALDATZEA

101. artikulua. Definizioak.

1. Ondokoak bategite eragiketatzat joko dira:

a) Likidaziorik gabe desegiteagatik eta desegiten den momentuan bertan erakunde batek edo batzuek aurretik dagoen beste erakunde bati beren sozietatearen ondasunak blokean eskualdatzea, beste erakundearen sozietatearen kapitaleko ordezkariatasuna duten baloreak eta, hala bada, izendun balorearen ehuneko 10etik gorakoa ez den diru konpentsazio bat, edo, izendun balorerik ez balego, kontabilitateari kendutako balore horien bereko beste balore bat kideei eratzikiz.

b) Likidaziorik gabe desegiteagatik erakunde bik edo gehiagok erakunde berri bati eskualdatzea euren ondasun sozial guztia desegitea gertatzen den momentuan bertan, hain zuzen ere euren bazkideei eratzikiz erakunde berriaren kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa: balore horien balio izendatuaren ehuneko 10 gehienez (balioa izendatuta ez badago, kontabilitatetik ondorioztatutako balioarena).

c) Likidaziorik gabe desegiteagatik erakunde batek bere kapital sozialaren eskualdatzea desegiten den momentuan bertan balore guztiak dauzkan erakundeari.

2.

1go. Ondoko eragiketak zatiketatzat hartuko dira:

a) Likidaziorik gabe desegiteagatik erakunde batek lehendik dauden bi erakunderi edo gehiagori eskualdatzea bere ondasun sozial guztia desegitea gertatzen den momentuan bertan, hain zuzen ere bere bazkideei eratzikiz modu proportzionalan ekarpena jasotzen duten erakundearen kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa: balore horien balio izendatuaren ehuneko 10 gehienez (balioa izendatuta ez badago, kontabilitatetik ondorioztatutako balioarena).

b) Erakunde batek bere sozietate ondarearen zati bat edo batzuk (jarduera adarrak) bereiztea eta denak batera eskualdatzea beste erakunde bati edo gehiagori (aurretik daudenak zein sortu berriak), jarduera adar bat gutxienez bere esku mantenduta, eta horren trukean beste erakundearen kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa jasotzea (aurreko letran ezarri den bezala); baloreok bere

bazkideen artean banatu behar ditu bakoitzaren partaidetzaren arabera, sozietatearen kapitaletik eta erreserbetatik bidezkoa zenbatekoa kenduta.

c) Erakunde batek bere sozietate ondarearen zati bat bereiztea, hain zuzen ere beste erakunde batzuen kapitalaren partaidetzak, kapital horietan gehiengoa ematen diotenak, eta beste erakunde bati (aurretik dagoena zein sortu berria) eskualdatzea, bere esku mantenduta beste erakunde baten kapitalean gehiengoa ematen dioten baloreak edo jarduera adar bat, eta horren trukean erakunde eskuratzaillearen kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa jasotzea (aurreko letran ezarri den bezala); baloreok bere bazkideen artean banatu behar ditu bakoitzaren partaidetzaren arabera, sozietatearen kapitaletik eta erreserbetatik bidezkoa zenbatekoa kenduta.

2gn. Erakunde eskuratzaille bi edo gehiago badaude, zatitzen den erakundeko bazkideei erakunde eskuratzailleetako baten kapitalaren baloreak eratzkitzeko lehengo erakundeko partaidetzaren araberrako proportzioa barik beste bat aplikatu ahal izateko beharrezkoa izango da erakunde eskuratzaillearen ondareak jarduera adarrak izatea.

3. Hauxe da jarduera adarraren ekarpena, diruzkoa ez bestelakoa: deseginda ez dagoen erakunde batek beste erakunde bati (aurretik dagoena zein sortu berria) bere jardueraren adar bat, batzuk edo guztiak eskualdatzea eta trukean haren kapitalaren baloreak jasotzea.

4. Jarduera adartzat joko da ekonomi ustiapen bat zehazten duen ekonomi unitate autonomiaduna osatzeko gai diren ondare osagaien multzoa, hau da, berez baliatzeko gai den multzoa. Erakunde eskuratzailleari erakundearentzat edo eskualdatzen diren osagaien funtzionamendurako hartutako zorrak eratziki ahal izango zaizkio.

5. Hauxe da sozietate baten kapitalaren baloreak trukitzea: erakunde batek beste baten sozietatean boto eskubideen gehiengoa emango dion partaidetza eskuratzzea edo, dagoeneko gehiengo hori badauka, partaidetza handitzea bigarren erakundeko bazkideei euren baloreen trukean bere kapital sozialaren baloreak eta, bidezkoa denean, diru konpentsazioa emanez: balore horien balio izendatuaren ehuneko 10 gehienez (balioa izendatuta ez badago, kontabilitatetik ondorioztatutako balioarena).

102. artikulua. Eskualdaketen ondoriozko errenten araubidea.

1. Aurreko artikuluan aipatutako eragiketetan sortzen diren errenta hauek ez dira sartu behar zerga oinarrian:

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

Erakunde eskuratzaillearen 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 transferitzen badira, zergadunak aurreko idatz zatian xedatutakoaren arabera dagokion kuotaren ordainketa geroratzea hauta dezake, osorik edo zati bat, harik eta aipatutako ondare elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati atxiki arte edo erakundearen balantzean baja eman arte. Horretarako ezinbestekoa da foru arau honetako 41. artikuluan ezarritako baldintzak betetzea bertan ezarritakoarekin bat etorritz.

b) Europar Batasunekoak ez diren estatueta dauden establezimendu iraunkorrek egoitza Espainiako lurraldean duten erakundeei egiten dizkieten eskualdaketen sortzen dituzten errentak.

c) Egoitza Espainiako lurraldean ez duten erakundeek Espainiako lurraldean dauden establezimendu iraunkorrei egiten dizkieten eskualdaketen sortzen diren errentak.

Erakunde 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 iraunkorren 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 transferitzen badira, zergadunak aurreko idatz zatian xedatutakoaren arabera dagokion kuotaren ordainketa geroratzea hauta dezake, osorik edo zati bat, harik eta aipatutako ondare elementuak hirugarren bati eskualdatu arte, Europar Batasunetik kanpo dagoen establezimendu iraunkor bati atxiki arte edo erakundearen balantzean baja eman arte. Horretarako ezinbestekoa da foru arau honetako 41. artikuluan ezarritako baldintzak betetzea bertan ezarritakoarekin bat etorritz.

d) (7) Egoitza Espainian izan ez baina Espainiako lurraldean egoitza duten entitateetan partaidetzak dituzten entitateek euren herrialde edo lurralde bereko entitate egoiliarren alde edo Europar Batasuneko estatu kideen lurraldeko entitate egoiliarren alde egindako eskualdaketen ondorioz agerian jartzen direnak, baldin eta azken kasu horretan entitate eskualdatzaileak nahiz eskuratzailak Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko I. eranskinen A zatian zehaztutako formatuak badute, Zuzentarauko I. eranskinen B zatian aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

e) (7) Europar Batasuneko estatu kideen lurraldean kokatutako establezimendu iraunkorrek dituzten eta egoitza Espainian duten entitateek egoitza estatu horietan duten entitateei eskualdatzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta eskualdaketa horiek Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/EE Zuzentarauko I. eranskinen A zatian zehaztutako formatuak badute, Zuzentarauko I. eranskinen B zatian aipatzen diren tributuetako baten kargapean badaude eta ez badaude salbuetsita

(zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bat egite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako kooperatiba sozietate batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzen duenerako).

2. Aurreko idatz zatian ezarritako araubideari uko egin dakioke ondare elementu guztiak edo batzuk eskualdatuta lortutako errentak zerga oinarrian sartuz.

3. Nolanahi ere, nazioarteko itsas edo aire nabigazioko erakundeek kasu jakin batean zerga oinarrian sartu behar dituzte itsasontziak eta aireontziak edo horien ustiapenari atxikitako ondasun higigarriak eskualdatuta sortzen diren errentak: erakunde eskuratzaileren egoitza Espainian ez dagoenean.

103. artikulua. Eskuratutako ondasunen zerga balorazioa.

1. Aurreko artikuluan ezarritako araubidea aplikatzen zaien eragiketen ondoriozko eskualdaketen bidez eskuratzen diren ondasunak eta eskubideak honela baloratuko dira Zergari dagokionez: eragiketa egin aurretik erakunde eskualdatzailean eduki duten balio bera; halaber, erakunde eskualdatzailearen eskuraketa eguna mantenduko da foru arau honetako 40. artikuluko 9. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko. Balio horiek eragiketa dela eta zergapetutako errenten zenbatekoaren arabera zuzenduko dira.

2. Aurreko artikuluan ezarritako araubidea aplikatu ezin denean, alderdiek hitzartutako balioa hartuko da aintzat, muga honekin: merkatuko balio normala.

104. artikulua. Ekarpunen kontraprestazio gisa jasotako akzioen edo partaidetzen zerga balorazioa.

Jarduera adar baten ekarpenaren ondorioz jasotako akzioen edo partaidetzen zerga baloraziorako unitate ekonomiko autonomoaren kontabilitate balioa hartuko da aintzat; balio horri zuzenketa bat aplikatuko zaio behar den kasuetan: eragiketa dela eta sozietate eskualdatzailearen zerga oinarrian sartutako errenten zenbatekoa.

105. artikulua. Balore trukearen zerga araubidea.

1. Balore trukeetan sortzen diren errentak ez dira sartu behar Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ez zerga honen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero:

a) Baloreak trukutzen dituzten bazkideen egoitza Espainian edo Europar Batasuneko estatu batean egon behar da. Jasotzen diren baloreak egoitza Espainian daukan sozietate baten kapitalari badagozkio, trukean parte hartzen dutenen egoitza beste estatu batean egon daiteke.

Bazkidea errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundea bada, balore trukearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar erakundearen bazkideen, jaraunsleen, erkideen edo partaideen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketari kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea aplikatzea edo Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egitea (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako); bazkideak jasotako baloreen zerga balorazioa trukaturakoena bera izatea.

b) Baloreak eskuratzen dituen erakundearen egoitza Espainiako lurraldean egon behar da, edo Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren aplikazio eremuan (zuzentaru horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako).

2. Balore trukea egiten duen erakundeak jasotako baloreen zerga balorazioa ekarpena egin duten bazkideen ondarean egon direnean eduki duten balioa izango da; balio hori kalkulatzeko zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauak aplikatuko dira. Nolanahi ere, merkataritzako balio normala kalkulatzeko ondare balioa baino gutxiago bada, merkaturako balioa hartuko da aintzat.

Bazkideek lortutako errentak ez badira zergapetzen Espainian, alderdiek hitzartutako balioa hartuko da aintzat, muga honekin: merkaturako balio normala.

Bazkidea errenta eratzikipearen araubidean dagoen erakundea bada, balore trukearen ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar beraren bazkideen, jaraunsleen, erkideen edo partaideen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketari kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea aplikatzea edo 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egitea (zuzentaru horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako); bazkideak jasotako baloreen zerga balorazioa trukatzekoena bera izatea.

3. Bazkideek jasotako baloreen zerga baloraziorako emandako baloreen balioa hartuko da aintzat. Balio hori kalkulatzeko zerga honen arauak edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak aplikatuko dira, kasuan kasukoak. Balorazioari dirutan eman edo jasotako konpentsazio osagarriaren zenbatekoa gehitu edo kenduko zaio.

Jasotako baloreen eskuraketa data emandakoena bera izango da.

4. Bazkideak Espainiako egoiliar izateari uzten badio, hori gertatzen den zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar da akzioen edo partaidetzen merkaturako balio normalaren eta aurreko idatz zatian aipatutako balioaren arteko diferentzia (kasu batzuetan bigarren balio horri zuzenketa aplikatu behar zaio: zerga ordainketan kengarriak izan diren balio galeren zenbatekoa).

Errenta horri dagokion zerga zorraren zatiaren ordainketa baloreak eskualdatzen diren zergaldira arte geroratu daiteke, foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik eta bertan ezarritako baldintzak betez gero.

5. Pertsona Fisikoen Errentaren Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar dira araudian ezarritakoaren arabera zerga paradisutzat jotzen diren herri eta lurraldeetan egoiliartuta edo kokatuta dauden erakundeek parte hartzen duten eragiketetan lortzen diren errentak.

6. Artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako guztia betetzen ez duten balore trukeek ezin diote heldu kapitulu honetan ezarritako araubideari.

106. artikulua. Bazkideen tributazioa sozietateen bategiteetan, irenspenetan eta zatiketetan (osoak zein partzialak).

1. Erakunde eskuratzailleak erakunde eskualdatzailearen bazkideei baloreak eratzkitzean sortzen diren errentak ez dira sartu behar zerga oinarrian, baldin eta beraien egoitza Espainiako lurraldean edo Europar Batasuneko estatu batean badago. Baloreak egoitza Espainian daukan sozietate baten kapitalari badagozkio, bazkideen egoitza beste estatu batean egon daiteke.

Bazkidea errenta eratzikipenaren araubidean dagoen erakundea bada, balore eratzikipenaren ondorioz sortzen den errenta ez da sartu behar erakundearen bazkideen, jaraunsleen, erkideen edo partaideen zerga oinarrian, baldintza hauek betez gero: eragiketari kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea aplikatzea edo 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauaren itzalpean egitea (zuzentarau horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako); bazkideak jasotako baloreen zerga balorazioa trukaturatukoena bera izatea.

2. Bategiteetan, irenspenetan eta zatiketetan (osoak zein partzialak) bazkideek jasotzen dituzten baloreen zerga baloraziorako emandako baloreen balioa hartuko da aintzat. Balio hori kalkulatzeko zerga honen arauak edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aplikatuko dira, kasuan kasukoak. Balorazioari dirutan eman edo jasotako konpentsazio osagarriaren zenbatekoa gehitu edo kenduko zaio. Jasotako baloreen eskuraketa data emandakoena bera izango da.

3. Bazkideak Espainiako egoiliar izateari uzten badio, hori gertatzen den zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar da akzioen edo partaidetzen merkatuko balio normalaren eta aurreko idatz zatian aipatutako balioaren arteko diferentzia (kasu batzuetan bigarren balio horri zuzenketa aplikatu behar zaio: zerga ordainketan kengarriak izan diren balio galeren zenbatekoa).

Errenta horri dagokion zerga zorraren zatiaren ordainketa baloreak eskualdatzen diren zergaldira arte geroratu daiteke, foru arau honetako 41. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik eta bertan ezarritako baldintzak betez gero.

4. Pertsona Fisikoen Errentaren Zergaren edo zerga honen zerga oinarrian sartu behar dira araudian ezarritakoaren arabera zerga paradisutzat jotzen diren herri eta lurraldeetan egoiliartuta edo kokatuta dauden erakundeek parte hartzen duten eragiketetan lortzen diren errentak.

107. artikulua. Erakunde eskualdatzailearen eta erakunde eskuratzaillearen kapitaleko partaidetzak.

1. Erakunde eskuratzailleak erakunde eskualdatzailearen kapitalean gutxienez ehuneko 5eko partaidetza badauka (edo ehuneko 3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu), partaidetza kitatzeak sortzen duen errenta positiboa ez da sartu behar erakunde eskuratzaillearen zerga oinarrian, baldin eta erakunde eskualdatzailearen erreserbekin bat badator, ez eta modu berean sortzen den errenta negatiboa ere.

Honelako kasuetan, foru arau honetako 60. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa inolaz ere ez zaie aplikatuko aurreko paragrafoan aipatutako erreserbei.

2. Partaidetzaren zenbatekoa aurreko idatz zatian aipatutakoa baino txikiagoa denean, horren deuseztapenak errenta bat ekarriko du, eta jasotako ondare elementuek merkatuan duten balio arruntaren eta berorren kontabilitateko balioaren diferentziaren zenbatekoa izango da errenta hori.

3. Eskuratutako ondasunen zerga balorazioa foru arau honetako 103. artikuluan ezarritakoaren arabera egin behar da.

Hala ere, erakunde eskuratzailerak erakunde eskualdatzailearen kapitalean gutxienez 3huneko 5eko partaidetza badauka (edo ehuneko 3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen bada), partaidetzak zerga ordainketarako daukan eskuraketa balioaren ondare garbiaren arteko diferentziaren zenbatekoa eskuratutako ondasunei eta eskubideei egotziko zaie; horretarako Merkataritza Kodeko 46. artikuluan eta hura garatu duten gainerako arauetan ezarritako integrazio metodo orokorra aplikatuko da. Gainera, aurrean aipatutako balorazioaren arabera egoten ez den diferentziaren zatia kengarria izango da zerga ordainketan, foru arau honetako 25. artikuluko 1. idatz zatian ezarri den bezala. Salbuespena: batera zein bestera, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplikatuta, aurreko beste erakunde eskualdatzaile baten zerga oinarrian sartu ez den diferentziaren zatia.

Orobat, jasotako ondasunei eta eskubideei kopuru hau egotziko zaie: erakunde eskualdatzailearen egoitzan gertatutako ondasun eta eskubideen balio aldaketaren doikuntzei dagokien partaidetzaren eskuraketa balioaren zatia, hain zuzen ere galera eta irabazien kontuari egotzi ez eta zerga ondorioz eduki ez duena.

Aurreko bi paragrafoetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa erakunde eskuratzailerak eta eskualdatzaileak ez izatea sozietate talde berekoak, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideekin bat etorritik, egoitza non duten eta urteko kontuak batera egin behar dituzten alde batera utzita. Baldintza hau ez zaio aplikatuko pertsona edo erakunde eskualdatzaileak partaidetza erosteko ordaindutako prezioari, baldin eta partaidetza Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritako kasuetan ez dagoen pertsona edo erakunde bati eskuratu badio.

Aurreko paragrafoko betekizuna betetzen ez bada, partaidetzak zerga ondorioetarako daukan eskuraketa balioaren eta partaidetza hartutako erakundearen ondare garbiaren arteko diferentzia ondoko kasuan soilik ken daiteke; eskuratutako sozietatearen merkataritza funtseko balio galera itzulezin bati dagokiola frogatzen bada.

4. Erakunde eskualdatzaileak partaidetza badauka erakunde eskuratzaileraren kapitalean, ez dira sartu behar haren zerga oinarrian partaidetzaren eskualdaketa sortu dituen errentak, nahiz eta foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako uko egiteko ahalmena erabili.

108. artikulua. Zergen arloko eskubideetan eta betebeharretan subrogatzea eta errentak egozteak.

1. Erakunde eskuratzailerari eskualdatuko zaizkio erakunde eskualdatzailearen zerga eskubide eta betebeharrak, 101. artikuluan aipatutako eragiketek titulu unibertsaleko ondorengotza ekartzen dutenean.

Erakunde eskuratzailerak bere gain hartuko du zerga onurak edukitzean jarraitzeko, edota erakunde eskualdatzaileak edukitakoak sendotzeko beharrezkoak diren beharkizunak betetzea.

2. Oinordetza unibertsala ez bada, eskualdatutako ondasun eta eskubideen zergen arloko eskubideak eta betebeharrak bakarrik eskualdatuko dira.

Erakunde eskuratzailleak bere gain hartuko du erakunde eskualdatzailearen zerga pizgarrien ondoriozko betekizunak bete beharra, hain zuzen ere eskualdatutako ondasunei eta eskubideei dagozkienak.

3. Erakunde eskualdatzaileak konpentsatzeko daukan zerga oinarri negatiboak erakunde hartzaileak konpentsatu ahal izango ditu.

Erakunde eskualdatzailearen kapitaleko partaide den erakunde eskuratzaillea edo hari begirako hori foru arau honen 42. artikuluan ezarritako kasu batean dagoenean, konpentsatu ahal den zerga oinarri negatiboa bazkideenak eta edozein titulurengatik egindakoak diren eta loturazko erakundeek erakunde eskualdatzailearen gainean duten edo dituzten partaidetza hori edo partaidetzei dagozkien ekarpenen balioaren eta kontabilitate balioaren arteko diferentzia positiboaren zenbatekoan txikituko da.

Inolaz ere ezin konpentsatu izango dira erakunde eskualdatzaileak jasandako galerei dagozkien zerga oinarri negatiboak, baldin eta galerok erakunde eskuratzailleak erakunde eskualdatzailearen kapitalean edo beste erakunde batek erakunde hartan duten partaidetzaren narriadura eragin badute, foru arau honetako 42. artikuluan aipatzen den lotura dutenean.

4. Foru arauetan eta Espainiako legeetan ezarritakoaren arabera sortutako eskubideak eta betebeharrak soilik subrogatu ahal izango dira.

5. Foru arau honetako 101. artikuluan aipatzen diren eragiketak direla eta azkentzen diren erakundeek egindako jardueren errentak merkataritzako arauetan ezarritakoaren arabera egotziko dira.

109. artikulua. Establezimendu iraunkorren galerak.

Establezimendu iraunkor baten eskualdaketari foru arau honetako 102. artikuluko 1. idatz zatiko d) letran ezarritako araubidea aplikatu behar bazaio, foru arau hau aplikatu behar zaion erakunde eskualdatzailearen zerga oinarriari kopuru hau gehitu behar zaio: establezimendu iraunkorrek egotzitako errenta negatiboen eta positiboen arteko diferentzia (gehieneko kopurua: establezimenduaren eskualdaketak sortutako errenta positiboa).

Aurreko paragrafoan ezarritakoaz gainera, errenta positiboak ez baditu betetzen foru arau honetako 35. artikuluan ezarritako betekizunak, mugaz gaindiko errenta zatia erakunde eskualdatzailearen zerga oinarrian sartu behar da; nolana ere, kuota osotik kopuru hau kendu ahal izango da: Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauan (honen bidez zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako) xedatutakoa aplikatu ezean establezimendu iraunkorra dagoen Batasuneko estatuan errenta horri zerga oinarrian integratuta ezarriko litzaiokeen karga (gehieneko kopurua: errentari zerga oinarrian integratuta dagokion kuota osoa).

110. artikulua. Kontabilitateko betebeharrak.

1. Erakunde eskuratzailleak ondoko zerrendan aipatzen den informazioa sartu behar du urteko memorian (erakunde eskualdatzailleak foru arau honetako 102. artikuluko 2. idatz zatiko ahalmena erabili badu, d) letran azaltzen dena soilik adierazi behar da):

a) Zer ekitalditan eskuratu zituen erakunde eskualdatzailleak amortiza daitezkeen ondasunak, eskualdatu direnak.

b) Erakunde eskualdatzailleak itxitako azken balantzea.

c) Eragiketa egin baino lehen eskuratu eta kontabilitateko liburuetan erakunde eskualdatzaillearen liburuan eduki dutena ez beste balio batekin sartu diren ondasunen zerrenda (bi balioak adierazi behar dira); bi erakundeen kontabilitateko liburuetan ageri diren amortizazio funtsak eta narriaduraren ondoriozko balorazio zuzenketak.

d) Erakunde eskualdatzailleak eduki dituen zerga onurak, foru arau honetako 108. artikuluko 1. eta 2. idatz zatietan ezarritakoaren arabera aplikatu ahal izateko beharkizun jakin batzuk betetzera behartzen dutenak.

Idatz zati honetan ezarritakoa dela eta, erakunde eskualdatzailleak erakunde eskuratzailleari eman behar dizkio datu horiek.

2. Pertsona juridiko diren bazkideek datu hauek eman behar dituzte urteko memorian:

a) Emandako baloreen kontabilitateko balioa.

b) Jasotako baloreei kontabilitatean ezarritako balioa.

3. Aurreko idatz zatietan aipatutako datuak eskuratutako baloreak edo ondare elementuak inbentarioan dauden artean edo erakunde eskualdatzailleak eduki dituen zerga onuren beharkizunak bete behar diren artean adierazi behar dira.

Nahi izanez gero, bigarren memorian eta hurrengoetan erakunde eskuratzailleak nahikoa izango du datuak eragiketaren ondoko lehen memorian aipatzen direla adieraztea. Lehen memoria aurreko paragrafoan adierazitako aldiari gorde behar da.

4. Aurreko idatz zatietan ezarritako betebeharrak ez betetzea zergen arloko arau haustea izango da. Zehapena 200 euroko isun finkoa izango da ematen ez den datu bakoitzeko eta urtero informazio hori ematen ez den lehenengo hiru urteetan, eta 1.000 eurokoa hortik aurrerako urte bakoitzeko; nolahi ere, isunak muga hau edukiko du: erakunde eskuratzailleak eskualdatutako ondasun eta eskubideei kontabilitatean ezarritako balioaren ehuneko 5.

111. artikulua. Diruzkoak ez diren ekarpenak.

1. Kapitulu honetan ezarritako araubidea hurrengo zerrendako baldintzak betetzen dituzten diruzkoak ez bestelako ekarpenei aplikatuko zaie, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak hautatuz gero; hona hemen baldintzak:

a) Ekarpena jasotzen duen erakundeak egoitza Espainiako estatuan edukitzea edo bere jarduerak Espainiako estatuan egitea ondasunak atxikitzen zaizkion establezimendu iraunkor baten bitartez.

b) Behin ekarpena egin ondoren, zerga honen edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun den ekarleak ekarpena jasotzen duten erakundearen funts propioetan gutxienez ehuneko 5eko partaidetza edukitzea (edo ehuneko 3koa, sozietate horrek antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek akzioak edo sozietateko partaidetzak ekartzen badituzte, a) eta b) letretan ezarritako betekizunez gainera ondoko hauek ere bete behar dira:

a') Partaidetza hartutako erakundearen egoitza Espainiako lurraldean egon behar da eta erakundea ezin da egon Espainiako eta Europako interes ekonomikoko elkartzeen araubide berezian, ez eta aldi baterako enpresa elkarteen araubide berezian ere (foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluan ezarri da), eta ezin da izan ondare sozietatea, foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera.

b') Partaidetza erakundearen funts propioen ehuneko 5 izan behar da gutxienez (edo ehuneko 3, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu).

c') Ekarpena egin duenak etengabe eduki behar izan ditu ekarpena gauzatzen den agiri publikoaren dataren aurreko urtean.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek c) lettran azaldutakoak ez beste ondare elementu batzuk ekarri badituzte, elementu horiek Merkataritza Kodearen araberrako kontabilitatea duten jarduera ekonomikoei atxikita egotea.

2. Kapitulu honetan ezarritako araubidea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egiten dituzten jarduera adarren ekarpenei ere aplikatuko zaie, kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera eginez gero.

3. Ekarrirako ondare elementuen balorazioa ezin da izan zerga ondorioetarako merkatuko balio normala baino gehiago.

112. artikulua. Aktibo eta pasibo osoa lagatzea.

1. Zergadunak kapitulu honetan ezarritako araubidea hautatzen badu, merkataritzako sozietateen egitura aldatzeari buruzko apirilaren 3ko 3/2009 Legeko 81-84 bitarteko artikuluetan aipatzen diren aktiboaren eta pasiboaren lagapen orokorreari aplikatuko zaie, ondokoak betez gero:

a) Lagapena desegindako erakundearen gutxienez boto eskubideen ehuneko 25 duten bazkideen alde egin behar da desegiteko erabakia hartu aurreko urtean.

b) Bazkideei adjudikatutako aktiboak eta pasiboak desegindako erakundearen jarduerako edo jarduera adar bateko edo batzuetako guztiak izan behar dira.

c) Erakunde lagatzaileak Espainian eduki behar du egoitza edo ekarrirako ondasunak atxikitako establezimendu iraunkor baten bitartez jardun behar du Espainian.

2. Lagatutako ondare elementuen balorazio ezin da izan zerga ondorioetarako merkatuko balio normala baino gehiago.

113. artikulua. Zergapetze bikoitza saihesteko arauak.

1. Foru arau honetako 105. artikuluko 2. idatz zatian eta 111. artikuluan ezarritako balorazio arauak aplikatuta zergapetze bikoitza gerta ez dadin, ekarpeneko ondasunei egotzitako errenten kargura banatutako mozkinak foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, partaidetza ehunekoa eta antzintasuna gorabehera. Irizpide hori bera hartuko da aintzat foru arau honetako 34. artikuluan partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentei buruz xedatutakoa aplikatzeko.

Aurreko idatz zatian aipatzen den mozkin banaketak eragiten duen partaidetzaren balio galera ez da kengarria zerga ordainketan, ondoko kasuan izan ezik: mozkinak zerga karga jasan badute Espainian partaidetzaren eskualdaketagatik. Aurreko azken kasuan erakundeak gastu hau konputa dezake: partaidetzaren eskualdaketa dela eta Espainian zergapetutako mozkinen zenbatekoa, baldin eta eragiketa kontabilizatzeko moduagatik zerga oinarrian errentarik batere sartu ez badu eta partaidetzaren balioa murriztu behar badu.

2. Mozkinak kontabilizatzeko modua dela eta aurreko idatz zatiko arauak aplikatuta zergapetze bikoitza saihesterik izan ez bada, erakunde eskuratzailleak partaidetza azkentzen denean foru arau honetako 104. artikuluan 105, artikuluko 2. idatz zatian eta 111. artikuluan ezarritako balorazio arauak aplikatuta egingo zirenen kontrako zeinua duten doikuntzak egin behar ditu; salbuespena: foru arau honetako 34. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatu behar zaien bazkideei dagokien zatia. Erakunde eskuratzailleak desagertu baino lehen egin ditzake kontrako doikuntza horiek, baina horretarako ezinbestekoa da frogatzea partaidetza bazkideek eskualdatu dutela eta ez dela gainditu eskualdaketaren ondorioz zerga oinarrian sartutako zenbatekoa.

114. artikulua. Zerga araubidearen aplikazioa.

1. Kapitulu honetan ezarritako zerga araubidea merkataritza sozietateen forma juridikoa ez duten zerga honen zergadunek parte hartzen duten eragiketei aplikatuko zaie, baldin eta beraien emaitzak kapitulu honetan aipatzen diren eragiketen ondoriozkoen antzekoak badira.

2. Halaber, kapitulu honetako zerga araubidea Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzen duenean ere aplikatuko da Espainiako lurraldean dauden ondasun eta eskubideei dagokienez, aldaketaren ondoren lurralde horretan dagoen establezimendu iraunkor bati eratzikita geratzen badira. Horretarako, araubide berezi honetan ondasun eskubideen eskualdaketarako ezartzen diren arauak sozietatearen egoitza aldatzeko eragiketei ere aplikatuko zaizkie, nahiz eta eragiketak halako eskualdaketarik sortu ez.

3. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da erregela hauen arabera hautatzea:

a) Bategite edo zatitze eragiketetan, hautapena proiektuan adierazi behar da, eta zerga egoitza Espainian duten erakunde eskualdatzaileek eta eskuratzailleek bat egiteko edo zatitzeko erabakietan ere bai.

Eragiketari foru arau honetako 102. artikuluko araubidea aplikatu ahal bazaio eta, gainera, ez erakunde eskualdatzaileak ez eskuratzailleak ez badauka zerga egoitza Espainian, erakunde eskuratzailleak egin behar du hautapena eta eskualdaketa dokumentatzen duen eskritura publikoan ezarri behar da.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenetan eta aktibo eta pasiboen lagapen orokorretan hautapena erakunde eskuratzailleak egin behar du eta sozietate erabaki egokian ezarri behar edo, bestela, egintza edo kontratua dokumentatzen duen eskritura publikoan.

Erakunde eskuratzailleak ez badauka Espainian zerga egoitza ez establezimendu iraunkorrik, hautapena erakunde eskualdatzaileak egin behar du.

c) Baloreak trukatzeko eragiketetan, hautapena erakunde eskuratzailleak egin behar du eta sozietatearen erabakian ezarri beharko da edo, bestela, egintza edo kontratu

dokumentatzen duen eskritura publikoan. Akzioak eskuratzeko eskaintza publikoetan, hautapena eragiketa sustatzeko eskumena daukan sozietate organoak egin behar du eta azalpen liburuxkan ezarri behar da.

Ez baloreak eskuratu dituen erakundeak ez trukutzen diren baloreen bidez partaidetza hartutako erakundeak ez badauka egoitza Espainian, baloreak eskualdatu dituen bazkideak frogatu behar du erakunde eskuratzailerari Kontseiluaren 2009ko urriaren 19ko 2009/133/CE Zuzentarauan ezarritako araubidea aplikatu zaiola (zuzentaru horretan zerga araubide bateratua ezarri zen Batasuneko estatu ezberdinetako sozietateen arteko bategite, zatiketa, zatiketa partzial, aktibo ekarpen eta akzio trukeetarako eta Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzen duenerako).

d) Europako sozietate batek edo Europako sozietate kooperatibo batek sozietatearen egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste estatu kide batera aldatzen badu, hautapena sozietatearen egoitza Espainiatik Batasuneko beste estatu batera aldatzen duen sozietatearen lekualdaketarako proiektuan eta sozietate erabakian ezarri behar da, edo sozietatearen egoitza Espainiara aldatzen duen sozietatearen proiektuan eta sozietate erabakian, edo egoitza Espainian eduki ez arren Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorra daukan sozietateak egoitza beste estatu batera aldatzeko proiektuan eta sozietate erabakian.

Hautapena eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoan edo agiri publiko baliokidean islatu behar da. Eskritura edo agiri hori Kontseiluaren 1968ko martxoaren 9ko 68/151/EEE Zuzentarauan ezarritako xede estatuko erregistro publikoan inskribatzeko modukoa izan behar da.

Kasu guztietan, idatz zati honetan araututako hautapena Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio arautegian ezarritako moduan eta epealdian.

4. Kapitulu honetan ezarritako araubidea ez zaie aplikatuko helburu nagusizat zerga iruzurra edo zerga itzurpena duten eragiketei.

Ondorio horietarako, eragiketak horrelakotzat joko dira Arabako Zergei buruzko Foru Arauko 14. eta 15. artikuluetan ezartzen dena aplikatzen bazaie.

Hain zuzen ere, araubidea ez da aplikatuko eragiketa baliozko arrazoi ekonomikoengatik egin beharrean (hala nola, eragiketan parte hartu duten erakundeen jarduerak berregituratzea edo arrazionalizatzea), zerga onurak lortzeko helburu soilarekin egiten bada (ezinbestekoa da eragiketa idatz zati honetako aurreko paragrafoan aipatutako kasuetako batean egotea).

5. Kapitulu honetan errentak geroratzeko ezarritako araubidea ezin da bateratu, foru arau honetako 34. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz, erakundeen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentak zerga oinarrian ez sartzeko bertan ezarritako kasuak aplikatzearekin.

VIII. KAPITULUA

HIGIEZINEN ERRENTAMENDUAREN KALIFIKAZIOA DAUKAN JARDUERA EGITEN DUTEN ERAKUNDEAK

115. artikulua. Aplikazio eremua.

1. Kapitulu honetan ezarritako araubideari jarduera ekonomiko nagusizat ondasun higiezinaren gaineko eskubide errealak lagatzea edo eratzea duten zergadunek heldu ahal diote (jarduera horren barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpierrean ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, izena eta izaera gorabehera), baldintza hau betez gero: erakundearen urteko batez besteko plantilla bost langilekoa izan behar da, hain zuzen ere besteren konturako langileak, lansaio osokoak eta dedikazio eskusiboa dutenak. Horretarako, ez dira zenbatuko foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutzat jotzen diren langileak.

Batez besteko plantilla zenbatzeko aurreko paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituzten langileak hartu behar dira kontuan, hain zuzen ere foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotutako ondare sozietatea ez bestelako erakundeetan enplegatuta daudenak.

2. Kapitulu honetan xedatutakoa aurreko idatz zatian ezarritakoa betetzen ez duten erakunde batzuek ere aplikatu ahal dute, hain zuzen ere jarduera ekonomiko nagusizat Espainiako lurraldean dauden etxebizitzak errentatzea dutenek.

Jarduera hori bateragarria izango da errentamendurako negozio lokaletan eta garaje plazetan inbertitzearekin, baldin eta gutzirako kontabilitate balioa erakundeak etxebizitzetan egindako inbertsio guztien kontabilitate balioaren ehuneko 20 baino gehiago ez bada.

Horretarako hauxe bakarrik hartuko etxebizitzaren errentamendutzat: Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan ezarritakoa; gainera, lege horretan etxebizitzaren errentatzeko kontratueterako ezarritako betekizunak eta baldintzak bete behar dira.

3. Artikulu honetako 2. idatz zatian aipatutako erakundeek kapitulu honetako zerga araubidea aplikatu ahal izateko ezinbestekoa da ondokoak betetzea:

a) Errentamendurako diren etxebizitzaren ehuneko 90ean eraikitako azalera ezin da izan 100 metro karratu baino gehiago.

b) Erakundeak beti eduki behar ditu 10 etxebizitza gutxienez errentatuta edo errentatzeko.

Etxebizitzaren errentamenduan gehienez ere eraikin bereko bi garaje plaza eta eranskinak sartu daitezke (negozio lokalak ez), etxebizitzarekin batera errentatuz gero.

Etxebizitzaren kopurua konputatzean ez dira kontuan hartu behar foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera zergadunarekin lotuta dauden pertsonen eta erakundeen errentatutakoak.

4. Araubide honen hautapena Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaio. Zerga araubide berezia jakinarazpen horren ondoren amaitzen den zergaldian aplikatuko da, bai eta Zerga Administrazioari araubideari uko egiten zaiola jakinarazi baino lehen amaitzen diren hurrengoetan ere.

Arautegian jakinarazpenaren baldintzak eta harekin batera eman beharreko informazioaren edukia finkatu ahal izango dira.

5. (4) Erakunde bati VI. titulu honetako gainerako araubide berezietako bat aplikatu ahal bazaio (salbuespenak: zerga baterakuntzaren araubide berezia; bategiteen,

zatiketen, aktibo ekarpenen, balore trukeen, aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoaren, eta Europako sozietate edo sozietate kooperatibo baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzearen araubide berezia), ezin hautatu izango du kapitulu honetako araubidea, hurrengo paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe.

Foru arau honen 13. artikuluan ezarritakoaren arabera mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain diren erakundeek hauen artean hauta dezakete: foru arau honetan halako erakundeentzat ezarritako espezialitateak aplikatu edo kapitulu honetako araubide berezia aplikatu.

Era berean, foru arau honen 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietate direnek hauen artean hauta dezakete: foru arau honetan halako erakundeentzat ezarritako espezialitateak aplikatu edo kapitulu honetako araubide berezia aplikatu.

116. artikulua. Zerga araubidea.

1. Aurreko artikuluan ezarritako betekizunak betetze dituzten erakundeek eskubidea edukiko dute zerga oinarrian ez sartzeko ondasun higiezinak gaineko eskubide errealak eratuta edo lagata lortutako errenten ehuneko 25 (jarduera horren barruan sartzen dira ondasun horiek errentan edo azpierrentan ematea eta ondasunok erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eratzea, izena eta izaera gorabehera).

Foru arau honetako 115. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren erakundeek etxebizitzaren errentamenduek eta errentamenduen bitartekaritza lanek sortutako errenten ehuneko 90 utz dezakete zerga oinarritik kanpo.

Zerga oinarrian sartu behar ez den errenta kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da etxebizitza bakoitzeko: lortutako sarrera osotik sarrera horrekin zuzenean lotuta dauden gastuak eta sarrerari gastu orokorretan dagokion zatia kendu.

2. (1) Artikulu honetako aurreko idatz zatian errentak zerga oinarrian ez sartzeko ezarritakoa erakundearen higiezinak eskualdatuta lortutako errentei ere aplikatuko zaie, baldintza hau betez gero: eskualdatu aurretik erakundeak gutxienez 10 urtean eduki behar izan ditu errentatuta edo lagata, foru arau honetako 115. artikuluan ezarritako kasuetan.

Higiezina eskualdatu bada, errentak zerga oinarrian ez integratzeko ezinbestekoa izango da, gainera, hura ez eskuratzea errentariak ez lagapen hartzaileak.

3. Foru arau honetako 42. artikuluan ezarritakoaren arabera lotuta dagoen pertsona edo erakunde bat higiezina lagata, errentatuta edo eskualdatuta lortutako errentei ezin zaie aplikatu artikulu honetan errentak zerga oinarrian ez integratzeaz ezarritakoa.

4. Kapitulu honetan ezarritako araubidea aplikatzea hautatzen duten erakundeetako bazkideei foru arau honetako 33., 34. eta, kasu batzuetan, 60. artikuluan mozkinen banaketaz eta partaidetzen eskualdaketaz xedatutakoa aplikatuko zaie, kasuan kasukoa.

5. Foru arau honetako 36. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako berrinbertsio aldia, hiru urte, bost urtera luzatuko da eskualdaketaren ondoriozko errentari aurreko 2. idatz zatian errentak zerga oinarrian ez sartzeko ezarritakoa aplikatu bazaio.

6. Araubide berezi honi heltzen dioten erakundeek ezin izango dituzte aplikatu foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluan araututako emaitzaren aplikazioaren zuzenketak.

VII. TITULUA

ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA

117. artikulua. Zergaldia.

1. Zergaldia erakundearen ekitaldi ekonomikoa da.

2. Nolanahi ere, kasu hauetan amaituko da zergaldia:

a) Erakundea azkentzen denean.

b) Erakundeak egoitza Espainiako lurraldetik atzerrira eramanez gero.

c) Erakundearen forma juridikoa aldatu eta ondorioz erakundea zerga honen kargapetik salbu geratzen bada.

Zergaldi honi dagokion zerga oinarria zehazteko erakundea desegintzat joko da eta horrek foru arau honetako 40. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako ondorioak sortuko ditu.

d) Erakundearen forma juridikoa aldatzen bada eta horrek berekin badakar beraren karga tasa aldatzea edo zerga araubide berezia aplikatu beharra.

3. Aurreko idatz zatiko d) letrako kasuetan eta erakundearen forma juridikoa eraldatu gabe jasaten duen karga tasa edo Zergaren araubidea aldatzen bada, erakundearen forma juridikoa eraldatu edo beraren gaineko karga tasa edo aplikatzen zaion zerga araubidea aldatu baino lehen egon diren ondare elementuak eskualdatuta lortu den errenta elementua eduki den aldi osoan jarraian sortutzat hartuko da, besterik frogatu ezean.

Errenta horretatik erakundearen forma eraldatu edo karga tasa edo zerga araubidea aldatu arte sortutako kopurua honela kargatuko da: erakundeak lehengo forma juridikoaren arabera edo karga tasa edo zerga araubidea aldatu ezean edukiko zituen karga tasa eta zerga araubidea aplikatuko zaizkio.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko erakundeak jasaten duen karga tasa aldatzen denean karga tasen arautegiaren aldaketa orokor baten ondorioz.

4. Zergaldia ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

118. artikulua. Zergaren sortzapena.

Zerga zergaldiko azken egunean sortuko da.

VIII. TITULUA

ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA

ERAKUNDEEN INDIZEA

119. artikulua. Erakundeen indizea.

1. Zerga Administrazioak Zerga Arabako Lurralde Historikoan ordaintzen duten erakundeen indizea arteztuko du.
2. Arau bidez finkatuko da nola emango zaien alta eta baja erakundeei eta nola inskribatuko diren.

120. artikulua. Erakundeei behin-behineko baja ematea indizean.

1. Zerga Administrazioak erakunde bati behin-behinean baja ematea erabaki dezake kasu hauetan, interesduna entzun ondoren:

a) Erakundeak Zerga Administrazioarekin dauzkan zorrak huts egindakotzat jotzen direnean Arabako Lurralde Historikoko Zerga-bilketako Araudi Orokorrean ezarritakoarekin bat etorritz.

b) Erakundeak zerga honen aitortzea aurkezten ez duenean.

2. Erakunde bat behin-behinean indizetik ateratzeko erabakia erregistro publiko egokiari jakinaraziko zaio. Erregistro horrek bazter ohar bat idatziko du erakundeari irekitako orrian hau adierazteko: aurrerantzean ezin izango dela erakundeari buruzko inskripzioarik egin erakundeen indizean alta eman zaiolako egiaztatzea aurkeztu gabe.

3. Indizean behin-behinean baja emateko erabakiak ez du erakundea zerga betebeharratik salbuesten.

121. artikulua. Lagundu beharra.

Arabako Lurralde Historikoko erregistro publikoetako titularrek hileroko Zerga Administrazioari bidali behar diote aurreko hilean erakundeen indizean inskribatutako erakundeen zerrenda (eraketak, ezarpenak, aldaketa eta azkentzeak).

II. KAPITULUA

KONTABILITATEKO BETEBEHARRAK. KONTABILIZATU GABEKO ONDASUNAK ETA ESKUBIDEAK. BORONDATEZKO BIRBALORAZIOAK

122. artikulua. Kontabilitateko betebeharrak. Administrazioaren ahalmenak.

1. Zerga honen kargapeko zergadunek Merkataritzako Kodean ezarritakoaren arabera arteztu behar dute euren kontabilitatea, edo bestela aplikatzen zaizkien arauetan ezarritakoarekin bat etorritz.

Kasu guztietan, foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren zergadunek euren kontabilitatean ondo zehaztuta eduki behar dituzte salbuetsi gabeko errentei eta ustiapen ekonomikoei dagozkien sarrerak eta gastuak.

2. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean era hura garatu duten arau xedapenetan Zerga Administrazioari emandako gainera egiaztapen ahalmenak gorabehera, Merkataritzako Kodeko 42. artikuluko sozietate taldeetako erakunde nagusiek taldeko erakundeetatik egoitza Espainian ez dutenen ekitaldiko galeren eta irabazien kontua, balantzea, ondare garbiaren aldaketen orria eta eskudiru fluxuen

orria aurkeztu behar dituzte Administrazioak egiaztapen prozesu batean eskatuz gero. Gainera, zerga honen ordainketan eragina eduki lezaketen kontabilitateko ziurtagiriak eta aurrekariak ere aurkeztu behar dituzte.

123. artikulua. Kontabilizatu edo aitortu gabeko ondasunak eta eskubideak: errentak lortutzat hartzea.

1. Zergaduna titularra izanik ere, kontabilitateko liburuetan erregistratuta ez dauden ondare elementuak aitortu gabeko errentaren kargura eskuratu direla pentsatuko da.

Gauza bera pentsatuko da eskuraketa balioaren zati bat ezkututzen denean ere.

2. Kontabilitatean erregistratuta ez dauden ondare elementuak zergadunaren jabetzakotzat joko dira berak badauzka.

3. Aitortu gabeko errentaren zenbatekoa honela kalkulatu da: kontabilitateko liburuetan erregistratu gabeko ondasunen edo eskubideen eskuraketa balioa hartu eta eskuraketa finantzatzeko egindako (eta kontabilizatu gabeko) zorren zenbatekoa kenduko zaio. Zenbateko garbia ezin da izan negatiboa.

Eskuraketa balioaren zenbatekoa haren frogagirien bitartez frogatuko da edo, horrela ezinezkoa bada, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako arauak erabiliz.

4. Zergadunaren kontabilitateko liburuetan izan ez diren zorrak erregistratuz gero, errenta batzuk aitortu gabe daudela pentsatuko da.

5. Aurreko idatz zatietan ezarritakoaren arabera egiten diren presuntzioen ondorioz agertzen diren errenten zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik zaharrenari egotziko zaizkio, zergadunak beste bati dagokiola frogatu ezean.

6. Ondoren azalduko diren ondasunak eta eskubideak aitortu gabeko errenten kargura eskuratutzat joko dira, eta zenbatekoa preskribatu gabe dauden zergaldietatik erregularizatu daitekeen zaharrenari egotziko zaio: berariaz ezarritako epealdian, Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko hemeretzigarren xedapen gehigarrian araututako informazio betebeharra bete ez den ondasunak eta eskubideak.

Idatz zati honetan ezarritakoa ez da aplikatuko zergadunak frogatzen badu bere titulartasuneko ondasunak eta eskubideak aitortutako errenten kargura eskuratu dituela, edo zerga honen zergadun izan ez den zergaldietan lortutako errenten kargura.

7. Aurreko idatz zatian xedatutakoa aplikatu ahal izanez gero, zergadunak zergen arloko arau haustea egin du eta isuna ezarriko zaio: zehapenaren oinarriaren ehuneko 150.

Zehapenaren oinarria aurreko idatz zatian xedatutakoaren aplikazioaren emaitzako kuota osoa izango da. Zehapenaren oinarria finkatzeko ez beste ezertarako, oinarriaren kalkuluan ez dira kontuan hartuko aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko, kentzeko edo aplikatzeko dauden diru kopuruak, egiaztapena egiten den ekitaldikoak, zerga oinarritik, likidazio oinarritik edo kuota osotik ken litezkeenak.

Idatz zati honetako zehapena ezin da bateratu aurreko idatz zatian presuntzioaz araututakoaren arabera Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 195 - 199 bitarteko artikuluetan ezarritako arau hausteengatik ezartzen direnekin.

8. Aurreko 1 - 6 bitarteko idatz zatietan aipatutako ondare elementuen balioa zerga ondorio guztietarako baliozkoa izango da zerga oinarrian sartu bezain laster.

124. artikulua. Zergaren kudeaketa, administrazio bati bano gehiagori ordainduz gero.

Zerga hainbat administrazioari ordaindu behar izanez gero, arau hauek aplikatuko dira:

Lehenengoa. Zergaren likidazioaren emaitza zergaldian lurraldean egindako eragiketen bolumenaren arabera egotziko zaie administrazioei.

Bigarrena. Zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar dieten zergadunek autolikidazioak aurkeztu behar dizkiete arauetan ezarritako epealdien barruan eta haietan ezarrita dagoen bezala. Autolikidazioetan administrazio bakoitzaren proportzioa eta bakoitzari ordaindu beharreko kuota edo hark itzuli beharreko kopurua zehaztu behar dira.

Hirugarrena. Itzulketa egin behar izanez gero, administrazio bakoitzak berari dagokion proportzioan egingo du.

125. artikulua. Kontabilitateko borondatezko birbalorazioak.

1. Zerga oinarrian sartu gabeko kontabilitateko birbalorazioen bat egin duten zergadunek ondoko datuak ezarri behar dituzte memorian: zenbatekoa, zer elementuri dagokion eta zer zergalditan egin den.

Datu horiek birbalorizatutako elementuak zergadunaren ondarean dauden ekitaldi guztietako memorietan azaldu behar dira.

2. Aurreko idatz zatian ezarritako betebeharra ez betetzea zergen arloko arau haustea izango da.

Arau hauste hori behin bakarrik zehatuko da: birbalorazio zenbatekoaren ehuneko 5eko isuna. Ordainketak ez du ekarriko diru kopuru hori Zergari dagokionez birbalorizatutako ondare elementuaren balioari gehitzea.

III. KAPITULUA

AITORPENA, AUTOLIKIDAZIOA ETA BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOA

126. artikulua. Aitorpenak.

1. Zergadunek zerga honen aitorpena aurkeztu eta sinatu behar dute; Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du non eta nola egin behar den.

Aitorpena zergaldia amaitu eta hurrengo sei hilaren ondoko 25 egun naturaletan aurkeztu behar da. Hala ere, aparteko kasuetan eta egoerak eskatzen badu, Zerga Administrazioak baimena eman ahal izango du epealdi hori baino lehen aurkezteko.

Aipatutako epe horren hasieran, Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak zergaldi horretako aitorpena nola aurkeztu behar den oraindik erabaki ez badu, aurkezteko modua erabakiko duen xedapena indarrean sartzen den egunetik aurrera, 25 egun naturaletan, aurkeztu behar da aitorpena. Hala ere, horrelakoetan zergadunak

beste aukera bat ere badauka: aitorpena aurreko paragrafoan aipatzen den epealdian aurkeztea aurreko zergaldiko aitorpenerako onartutako baldintza formalak beteta.

2. Foru arau honetako 12. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren zergadun salbuetsiak ez dute aitorpena aurkeztu beharrik.

3. Foru arau honetako 12. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren zergadunek euren errenta guztiak aitortu behar dituzte, salbuetsiak zein salbuetsi gabeak.

Hala ere, zergadun horiek ez dute edukiko aitorpena aurkeztu beharrik ondokoak betez gero:

- Urteko sarrerak guztira ezin dira 100.000 euro baino gehiago.

- Atxikipena aplikatu behar zaien salbuetsi gabeko urteko errenten sarrerak ezin dira izan 2.000 euro baino gehiago.

- Lortzen dituzten salbuetsi gabeko errenta guztiei atxikipena aplikatu behar zaie.

4. Araban ez ezik Espainiako estatuko beste zerga administrazio baten lurraldean ere aritzen diren erakundeek Arabako Foru Aldundiak eskatzen duen dokumentazioa aurkeztu behar dute, beste zerga administrazio eskudunekiko dituzten betebeharrak gorabehera.

5. Zergadunek artikuluko honetan xedatutakoaren arabera aurkeztu beharreko aitorpenean ondokoak agertu behar dira nahitaez:

a) Erakundearen kapitalean ehuneko 5eko partaidetza edo handiagoa daukaten bazkideen zerrenda.

b) Zergadunak kapitalaren ehuneko 5eko partaidetza edo handiagoa daukan erakundearen zerrenda.

c) Erakundeko administratzaileen edo administrazio kontseiluko kideen zerrenda.

6. Artikulu honetako 5. idatz zatian ezarritako betebeharrak bat ez betetzea zergen arloko arau haustea da. Halaber, zergen arloko arau haustea dira betebeharrak horiek betetzean datu faltsuak edo okerrak ematea eta beharrezko datuak ez ematea.

Ematen ez den datu bakoitzagatik eta oker edo faltsututa ematen den datu bakoitzagatik 1.000 euroko isuna ezarriko da. Datutzat haxe hartuko da: aurrean aipatutako idatz zatian xedatutakoaren arabera aitorpenean agertu beharreko bazkide, erakunde edo administratzaile bakoitza.

127. artikulua. Autolikidazoa eta zerga zorraren sarrera.

1. Aitorpena aurkeztearekin batera zergadunek euren zorra zehaztu behar dute eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala (tokia eta modua) ordaindu behar dute.

2. Zerga oinarrian edo kuotan salbuespen, kenkari edo zerga pizgarriren bat aplikatu ahal izateko bidezko araudian ezarritako betekizunak bete behar dira.

Berariaz besterik ezarri ezean, salbuespena, kenkaria edo zerga pizgarria aplikatu ostean onura horretarako eskubidea galtzen bada, zergadunak hau ere sartu behar du betekizunak edo baldintzak betetzen ez diren zergaldiaren kuotarekin batera: aurreko

aldian aplikatutako salbuespenari, kenkariari edo zerga pizgarriari dagokion kuota edo kopurua, berandutze korrituak gehituta.

128. artikulua. (6) Autolikidazioa aurkeztean egin beharreko hautapenak.

1. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 115. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko, zerga honen autolikidazioa aurkezten denean hautapen hauek egin behar dira:

- a) Finantza errentamenduko kontratu batzuen zerga araubidea (18. artikulua).
- b) Hidrokarburoen esplorazioan, ikerketan eta ustiapenean aritzen diren erakundeen aktibo ukigarrien eta ukiezinen eta ikerketako gastuen amortizazioagatik kenkaria aplikatzea (20. artikuluko 3. idatz zatia).
- c) Amortizatzeko askatasuna, amortizazio azeleratua eta baterako amortizazioa (21. artikulua).
- d) Mikroenpresek eta enpresa txiki eta ertainek kaudimengabeziagatiko kredituen nariaduren ondoriozko galerak osorik kentzea (22. artikuluko 3. idatz zatia).
- e) Finantza merkataritzako funtseko zenbatekoen zerga oinarriaren murrizketa (24. artikulua).
- f) (7) Finantza merkataritzako funtseko zenbatekoen zerga oinarriaren murrizketa (25. artikulua).
- g) Agortze faktorea meatzaritzako jardueretan (28. artikulua).
- h) Agortze faktorea hidrokarburo guneak arakatu, ikertu eta ustiatzeko jardueretan (29. artikulua).
- i) Aurrezki kutxen ongintzarako eta gizarte ekintzarako kopuruen kenkaria (30. artikulua).
- j) Kenkariaren gehikuntza garraiogailuak erabiltzeak eragindako gastuengatik (31. artikuluko 3. idatz zatiko a) letrako laugarren paragrafoa).
- k) Mikroenpresen kasuan, 32. artikuluko 4. idatz zatian araututakoa aplikatzea.
- l) Enpresaren beraren jabetza intelektual edo industrial erabiltzeagatiko murrizketa (32. artikuluko 5. idatz zatia).
- m) Aparteko mozkinen berrinbertsioa (36. artikulua).
- n) Jabetza intelektualaren edo industrialaren ustiatzeagatiko murrizketa (37. artikuluko 1. idatz zatitik 4. idatz zatira).
- ñ) Kuotaren ordainketa geroratzea egoitza edo ondare elementuak Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzeagatik (41. artikuluko 2. idatz zatia).
- o) Emaizaren aplikazioaren zuzenketak (IV. tituluko V. kapitulua).
- p) Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan, errentak 54. artikuluko 4. idatz zatian ezarritakoaren arabera integratzea.
- q) Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboen konpentsazioa (55. artikulua).

- r) Atzerriko zergen kenkaria (60. artikuluko 5. idatz zatia).
- s) V. tituluko III. kapituluko kenkariak.
- t) Kuotaren ordainketa geroratzea 102. artikuluko 1. idatz zatiko a) eta c) letretan ezarritako kasuetan.
- u) 102. artikuluko 2. idatz zatian ezarritako geroratze araubideari uko egitea.
- v) Hamabosgarren xedapen gehigarriko kenkariak.

2. Zergaren autolikidazioan, aurreko idatz zatian aipatutako hautapenak Zergaren aitortpena nor bere borondatez aurkezteko epealdia amaitutakoan aldatu ahal dira, baldin eta Zerga Administrazioak errekerimendurik egiten ez badu.

Hala ere, borondatezko epealdia amaitutakoan ezin izango dira aldatu aurreko idatz zatiko e), f), j), k), l), ñ), o), r), s), t), u) eta v) letretako hautapenak zergaren autolikidaziorako.

IV. KAPITULUA

OFIZIOZKO ITZULKETA

129. artikulua. Ofiziozko itzulketa.

1. Foru arau honetako 68. artikuluan aipatutako kopuruaren batura autolikidazioaren kuota bano gehiago bada, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin behar du aitortpena aurkezteko epealdia amaitu ondoko sei hiletan. Egindako itzulketaren zenbatekoa zergadunak bidezko autolikidazioan eskatutakoarekin bat badator, likidazioa ez da beharrezkoa izango.

Aitortpena epez kanpo aurkeztuz gero, aurreko paragrafoan aipatutako sei hileko aldia aurkezpen egunetik aurrera zenbatuko da.

2. Autolikidazioaren kuota (edo behin-behineko likidazioarena) kuota benetan atxikitako zenbatekoen eta kontura egindako sarreraren eta ordainketa zatikatuen batura baino gutxiago bada, Zerga Administrazioak aurreko idatz zatian ezarritako epealdian kuota horren soberakina itzuliko du ofizioz. Gero bidezko likidazioak (behin-behinekoak edo behin betikoak) egingo dira.

3. Artikulu honetako 1. idatz zatian ezarritako epealdian itzulketa egiteko erabakia hartzen ez bada eta horren arrazoia Zerga Administrazioari egotzi ahal bazaio, itzuli beharreko zenbatekoan Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluko 6. idatz zatian ezarritako berandutze korritua aplikatuko zaio, epealdia amatu eta hurrengo egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzen duen erabakia hartzen den egunera arte. Zergadunak ez du eskatu beharrik edukiko.

4. Artikulu honetako ofiziozko itzulketa egiteko prozedura eta ordaintzeko modua arautegian zehaztuko dira.

V. KAPITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

130. artikulua. Konturako ordainketak.

1. (5) Entitateek, ondasun eta jabe komunitateek barne, zerga horri lotuta errentak ordaintzen badituzte, atxikipenak edo sarrerak kontura egiteko beharra izango dute, konturako ordainketa gisa, arauak zehaztutako kopurua; eta ezarritako kasu eta moduetan, dagokien zenbatekoa sartzeko beharra ere izango dute Arabako Foru Ogasunera, Ekonomia Itunean ezarritakoarekin bat etorriz. Enpresaburu indibidualek eta profesionalek jarduera ekonomikoak gauzatzean ordaindutako errentei dagokienez, atxikipenak eta sarrerak egiteko betebeharra izango dute, bai eta pertsona fisiko, juridiko eta Espainiako lurraldean ez dauden bestelako entitateek ere, bertan dihardutenean establezimendu iraunkor baten bidez.

(7) Halaber, Espainian zerbitzuak libre emateko araubidean diharduten Europako esparru ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratutako aseguru entitateak behartuta daude atxikipena eta konturako sarrera egitera, Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.

2. Atxikipenak aplikatu behar dituenak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak zehaztutako eremuan, epealdian, moduan eta tokian aurkeztu behar du atxikitako kopuruaren aitortpena (atxikipenik egin ez badu, aitortpen negatiboa). Halaber, atxikipenen urteko laburpena aurkeztu behar du; araudian ezarriko da nolakoa izan behar den.

3. Atxikipenak egin behar dituenak berari egindako atxikipenen edo konturako ordainketen ziurtagiria egin behar du; araudian ezarriko da nola.

4. Araudian finkatuko da zer kasutan ez den atxikipenik egin behar. Bereziki, ondokoei ez zaie atxikipenik aplikatuko:

a) Foru arau honetako 12. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren erakundeek lortzen dituzten errentei.

b) Espainiako eta Europako interes ekonomikoko taldeek eta enpresen aldi baterako batasunek ematen dituzten mozkin dibidenduei eta partaidetzei, hain zuzen ere erakundea foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluko araubide berezian egon den zergaldietan sortu eta zerga oinarriaren egozketa jasan behar duten bazkideei dagozkienei.

c) Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan araututako zerga baterakuntzaren araubidean dagoen talde bateko sozietateek elkarri ordaintzen dizkioten mozkin dibidenduei eta partaidetzei, eta korrituei.

d) Foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen diren mozkin dibidenduei eta partaidetzei.

Loteria eta apustuetako sariei, baldin eta zenbatekoa dela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko hemezortzigarren xedapen gehigarrian ezarritako karga berezitik salbuetsita badaude.

5. Baldin eta epailearen edo Administrazioaren ebazpena dela bide zerga honengatik atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaion errenta bat ordaindu behar bada, ordaintzaileak ordaindu behar izan duen diru kopuru osoaren gainean egin behar du eta zenbatekoa Arabako Foru Ogasunean sartu behar du artikuluko honetan ezarri den bezala.

6. Araudia dela bide zatakako ordainketa lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan egin behar duten zergadunek Zergaren azken likidazio-aitorpenean finkatutako proportzioa aplikatu behar dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, zergadunak beste proportzio bat aplikatu ahal izango du eragiketa hauek egiten direnean, Ekonomia Ituneko III. kapituluko 2. atalean ezarritako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea jakitun jarri ondoren:

a) Bategitea, zatiketa, aktibo ekarpena eta balore trukea.

b) Lurralde erkidean edo foru lurraldean jarduera hasia, uztea, zabaltzea edo murriztea, baldin eta idatz zati honetako lehenengo paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioa nabarmen aldatzea badakar.

Aldaketa nabarmentzat jotzeko ezinbestekoa da edozein lurraldetan aplikatu beharreko proportzioa gutxienez 15 puntu portzentual aldatzea.

7. Arabako Foru Ogasunari benetan egindako zatikako ordainketa Arabako Foru Ogasunean sartu beharreko kuota zatitik kenduko da.

130 bis artikulua. (10) Ordainketa zatikatua.

1. Urriko lehenengo 25 egun naturaletan, zergadunek autolikidazioa egin beharko dute eta aipatutako urriaren 1ean indarrean dagoen zergaldiari dagokion likidazioaren kontura ordainketa zatikatua egin beharko dute.

Ordainketa zatikatua ez dute egin beharko foru arau honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera mikroenpresa edo enpresa txiki ez diren entitateek, ezta 56. artikuluko 4 eta 5 zenbakietan ezarritako karga-tasen arabera tributatzen duten entitateek ere.

2. Artikulu honetan aipatzen den ordainketa zatikatua kalkulatzeko oinarria hau izango da: aitortpena egiteko epea urriaren 1ean amaituta duen azken zergaldiko zerga-oinarria.

Betebeharra izan arren Sozietateen gaineko Zergaren aitortpena aurkeztu ez bada, oinarria izango da aurkeztutako azken aitortpenaren edo, hala badagokio, autolikidazioaren zerga-oinarria.

Aitortpena egiteko epea lehen esandako moduan amaituta duen azken zergaldia urtebete baino txikiagoa bada, zerga-oinarria urtebetekoa izango da, 12 hilabeteko aldia osatu arte.

3. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa kalkulatzeko, ehuneko bosteko tasa aplikatu behar zaio aurreko paragrafoan ezarritako oinarriari. Hortik ateratzen den kuotatik kenduko dira zergadunaren diru-sarreretan egindako atxikipenak edo konturako sarrerak, aurreko zenbakian aipatutako zergaldikoak.

4. Ordainketa zatikatua zerga-zorra izango da, eta kengarria izango da zergaren kuota osoan.

5. Erregelamendu bidez ezarri ahal izango da Foru Aldundiak ordainketa zatikatua ofizios egitea, bai eta zein kasutan erabili litekeen ordainketa zatikatuaren likidazioaren modu hau.

VI. KAPITULUA

EGIAZTATZEKO AHALMENAK

131. artikulua. Administrazioak oinarri ezargarrria zehazteko dauzkan ahalmenak.

Zerga Administrazioak foru arau honetako 15. artikuluko 3. idatz zatiko arauak aplikatuko ditu zerga oinarria zehazteko.

132. artikulua. (11) Zergaren ikuskapena.

1. Arabako Foru Aldundiak kasu hauetan ikuskatuko du zergaren ordainketa:

a) Zergadunaren zerga egoitza Araban dagoenean; salbuespena: zergadunaren eragiketen bolumena aurreko ekitaldian 10 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez lurralde erkidean egin badu edo, bestela, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak beste bi lurralde historikoetan egin baditu.

b) Zergadunaren zerga egoitza Bizkaian edo Gipuzkoan egonez gero, ikuskapena kasu hauetan abiaraziko da: zergadunaren eragiketen bolumena aurreko ekitaldian 10 milioi euro baino gehiago izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa bolumenaren ehuneko 75 gutxienez lurralde erkidean egin ez badu eta, gainera, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guztiak Araban egin baditu (edo Araban eta zerga egoitzarik ez duen beste lurralde historiko batean egin baditu, haien eragiketa bolumenaren proportziorik handiena Araban egin badu).

c) Zergadunak lurralde erkidean badauka zerga egoitza, aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan eragiketen ehuneko 75 gutxienez Euskal Autonomia Erkidegoan egin baditu eta, gainera, Araban gainerako lurralde historikoetan egindako eragiketa bolumena baino proportzio handiagoa egin badu.

2. Ikuskapen jarduketak Arabako Lurralde Historikoko araudiarekin bat etorritik egin behar dira; nolana ere, honek ez du eragotziko beste administrazioekin lankidetzanaritzea.

Ikuskapen lanen ondorioz hainbat administrazioari dagokien zor bat sartu edo kopuru bat itzuli behar bada, kobrantza edo itzulketa Arabako Foru Aldundiak egingo du eta gero, beharrezkoa bada, administrazioek konpentsazioak egingo dituzte beren artean. Ikuskapen organoek beren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

3. Ikuskapen jarduketak beste administrazio batek eginez gero, egintzat joko dira Arabako Foru Aldundiak egiaztapenaren eta ikerketaren arloan dauzkan ahalmenak gorabehera, eta Aldundiaren jarduketek ez dute edukiko ondorio ekonomikorik zergadunentzat administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondoriozko behin betiko likidazioei dagokienez.

Arabako Foru Aldundiak ez badauka ikuskatzeko eskumena, eragiketen bolumena kalkulatzeko eragina izan dezaketen eragiketa guztiak egiaztatzea ahal izango ditu, non egin diren kontuan hartu gabe, ikuskatzeko eskumena daukan zerga administrazioari egiaztapenaren berri emateko ez beste ezertarako.

4. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioek zergadunarentzat ere izango dituzte ondorioak likidatutako betebeharretan. Nolanahi ere, gero administrazio eskudunek behin betikoak adostu ahal izango dituzte.

5. (7) Zerga foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan xedatzen denaren arabera ordaintzen duen zerga talde bateko entitate nagusia Arabako Foru Aldundiaren ikuskapen eskumenaren menpean badago aurreko 1. paragrafoan xedatzen denaren arabera, Arabako Foru Aldundiak ikuskatuko du talde horren tributazioa.

Hala ere, aurreko 1. idatz zatiko c) letran aipatzen diren kasuetan, Arabako Foru Aldundiaren ikuskatzeko eskumenaren menpean egoteko ezinbestekoa da zerga taldeko entitateek, zerga egoitza lurralde erkidean dutenek, egindako eragiketa guztiak Euskal Autonomia Erkidean eginak izatea.

Foru arau honetako 85. artikuluko 1. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezartzen denaren arabera eraturako zerga taldeak ikuskatzeko eskumena Arabako Foru Aldundiak dauka kasu honetan: baldin eta aurreko 1. idatz zatian ezartzen denarekin bat etorritik berak badauka aurreko ekitaldiko eragiketa bolumenik handiena izan duen taldeko entitatea ikuskatzeko eskumena, aurreko paragrafoan xedatzen dena kontuan hartuz.

IX. TITULUA

ZEHAPEN ARAUBIDEA

133. artikulua. Arau haustek eta zehapenak.

Foru arau honetako gainerako manuetan xedatutakoa gorabehera, zerga honen arloko arau hausteei zehapena ezarriko zaie Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean xedatutakoarekin bat etorritik.

X. TITULUA

JURISDIKZIO ORDENA

134. artikulua. Jurisdikzio eskuduna.

Bide ekonomiko-administratiboa agortu ondoren, Zerga Administrazioaren eta zergadunen artean foru arau honetan aipatzen diren gaien inguruan sortzen diren egitezko eta Zuzenbideko auziak ebazteko eskumena Administrazioarekiko auzietako jurisdikzioak edukiko du.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Arau aipamenak.

Arabako Lurralde Historikoko zergen arautegian foru arau honen bidez indargabetutako Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko xedapenen bat edo zerga horri buruzko beste xedapenen bat aipatzen denean, aipamena foru arau honetan ezarritakoari dagokiola pentsatu behar da.

Bigarrena. Zergapetze bikoitza ezabatzea: mugak.

Foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran xedatutakoa aplikatzeko, bertan ezarritako betekizuna ez da betetzat joko dibidenduak banatzeko erabili diren mozkinen edo erreserbei xedapen hauek aplikatu bazaizkie:

- a) 12/1993 Foru Legea, azaroaren 15ekoa, inbertsioa eta jarduera ekonomikoa sustatzeko neurriei eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzkoa.
- b) Petrolioaren sektorea Europako lege esparrura moldatzeko presazko neurriei buruzko ekainaren 5eko 15/1992 Legeko 3. artikuluko 1. idatz zatia.
- c) Funtzio Publikoaren Araubide Juridikoa Eraberritzeko eta Langabeen Babeserako Zerga Neurriei buruzko abenduaren 29ko 22/1993 Legeko 2. artikulua.
- d) Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala aldatu duen uztailaren 6ko 19/1994 Legeko bosgarren xedapen gehigarria.

Hirugarrena. Finantza aktiboen eta beste balore higigarri batzuen atxikipenei, eskualdaketari eta betebeharrak formalei buruzko arauak.

Kapital higigarriaren etekinei Sozietateen gaineko Zergaren ziozko atxikipenak egin beharra dela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta haren araudian finantza aktiboen eta beste balore higigarri batzuen atxikipenei, eskualdaketari eta betebeharrak formalei buruz ezarritako arauak aplikatuko dira, foru arau honetan edo berau garatzen duen arautegian xedatutakoarekin kontra ez badaude.

Laugarrena. Kanarietako ekonomia eta zerga araubidea.

Zerga honen eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, Arabako zerga arautegiaren mende egonez gero, Kanarietako araubide ekonomikoa eta fiskala ezarri duten xedapenetako neurriak aplikatu ahal dituzte (indarrean jarri direnetik sortuko dituzte ondorioak), aplikagarriak izanez gero, nahiz eta erkidego autonomoaren arautegiaren mendeko zerga itunduei buruzkoak izan.

Bosgarrena. Ondare sozietateetako bazkideen tratamendua.

1. Foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateek Zerga izate horren arabera ordaindu duten zergaldietan sortutako mozkinak banatzen badituzte, mozkinen hartzailera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, mozkinok ez dira sartu behar horren zerga oinarrian.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko ez da kontuan hartuko zer erakundek banatu dituen ondare sozietateak jasotako mozkinak, ez noiz egin den banaketa, ez erakundeari orduan aplikatzen izan zaion zerga araubide berezia.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietate izan diren zergaldietan sortutako mozkinen ondoriozko erreserbak dauzkaten sozietateetako partaidetzak eskualdatuta lortutako errentak direla eta ondarean gertatutako galera edo irabazia kalkulatzeko eragiketa hau egin behar dute: partaidetzen eskuraketa baliotik (titulartasun balioa) eskualdaketa balioa kendu.

Hori dela eta, eskuraketa balioa (titulartasun balioa) kalkulatzeko hauexek batu behar dira:

Lehenengoa. Partaidetza eskuratzeko ordaindutako prezioa edo kopurua edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 46. artikuluan ezarritako balioa, kasuan kasukoa.

Bigarrena. Eskuraketatik besterentzera bitarteko aldiari sozietateak foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik ondare sozietatea izan den zergaldietan lortu eta banatu ez dituen mozkinen zenbatekoa.

Hirugarrena. Bazkideek baloreak sozietateak mozkinak lortu ondoren eskuratu badituzte, eskuraketa balioari erakundea foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietatea izan den zergaldietan lortutako dibidenduen edo mozkin partaidetzen zenbatekoa kenduko zaio.

Konputatu beharreko eskualdaketa balioa itxitako azken balantzeko balio teorikoa izango da gutxienez, aktiboen kontabilitate balioaren ordez Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango luketena jarrita, edo haien merkatu balioa, gutxiago izanez gero.

Idatz zati honetan xedatutakoa gorabehera, bidezkoa denean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan harpidetza eskubideez ezarritakoa aplikatuko da, kontuan hartu gabe eskualdatutako partaidetza zer erakunderena den, noiz gertatu den eskualdaketa ez zer zerga araubide aplikatzen izan zaien erakundeei.

3. Xedapen gehigarri honetako aurreko bi idatz zatietan aipatutako mozkin dibidenduen eta partaidetzen eta partaidetzen eskualdaketa onoriozko errenten tratamendua Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritakoarekin bat etorritik finkatuko da kasu honetan: hartzailea zerga horren zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik gabe aritzen bada.

Seigarrena. Lege mailako xedapenak eta lehia babesteari buruzko arauak betetzeko egiten diren aktibo eskualdaketen zerga araubidea.

1. 2002ko urtarrilaren 1etik aurrera argitaratzen diren lege mailako xedapenetan ezarritako betebeharrak edota egun horrez geroztik Europar Batzordearen nahiz Ministroen Kontseiluaren erabakiak betetzeko foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoarekin bat etorritik egiten diren balore eskualdaketek, enpresa kontzentrazioko prozesuetan lehia babesteko arauak aplikatuta, tratamendu hau izango du Sozietateen gaineko Zergan:

a) Lortutako errenta positiboa ez da integratuko zerga oinarrian, baldin eta eskualdaketa bidez lortutako diru kopuru guztia 36. artikuluan ezarri den bezala berrinbertitzen bada.

Kasu hauetako bat gertatzen den zergaldian, ordea, errenta positiboa zerga oinarrian sartu behar da: berrinbertsioaren xede diren ondasun eta eskubideak eskualdatzen direnean; beste arrazoiren batengatik ondasun eskubide horiei balantzean baja ematen zaienean. Errenta horiei foru arau honetako 36. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaie.

b) Berrinbertsioa gauzatzen den ondare elementuen balioa eskualdatutako baloreena bera izango da errenta positiboa kalkulatzeko (ez beste ezertarako). Zati bat berrinbertitzen bada, balio horri zerga oinarrian sartutako errenta gehituko zaio.

2. Ez dira sartuko zerga oinarrian errenta positibo hauek: Espainiako Erresumak eta Portugalgo Errepublikak energia elektrikoaren merkatu iberikoa sortzeko Compostelako Santiagon 2004ko urriaren 1ean sinatutako hitzarmeneko 4. artikuluan

aipatzen diren Espainiako egoiliar diren sozietate kudeatzaileen akzioak eta partaidetzak eskualdatuta sortzen diren errenta positiboak, baldin eta eskualdaketa xedea aipatu berri den merkata sortzea bada eta kontraprestazio gisa (kontraprestazio osoa edo zati bat) hitzarmen horretako 4. artikuluan aipatzen diren Portugalgo egoiliar diren sozietate kudeatzaileen akzioak edo partaidetzak jasotzen badira.

Kasu hauetako bat gertatzen den zergaldian, ordea, errenta positibo horiek zerga oinarrian sartu behar dira: jasotako akzioak edo partaidetzak eskualdatzen direnean; beste arrazoiren batengatik akzio eskubideoi balantzean baja ematen zaienean, edo azken horietan balio zuzenketa bat egiten denean, kengarria bada. Azken kasu bi horietan, bajaren edo balio zuzenketaren zenbatekoaren proportzioan sartuko dira zerga oinarrian.

Zazpigarrena. Kreditu erakundeak berregituratzeko eragiketa batzuk.

1. Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako zerga araubide berezia aktibo eta pasiboen ondoko eskualdaketei ere aplikatuko zaie, nahiz eta 101. eta 111. artikuluetan aipatzen diren eragiketak izan ez, baldin eta emaitza ekonomikoak baliokideak badira:

a) Inbertsio Koefizienteei, Norberaren Baliabideei eta Finantza Bitartekarien Informazio Betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen dena bezalako babes sistema instituzionala eratzeko eta zabaltzeko egiten direnak.

b) Bankuak berregituratzeari eta kreditu erakundeen baliabide propioak indartzeari buruzko ekainaren 26ko 9/2009 Errege Lege-Dekretuko 7. artikuluan aipatutako Bankuen Berregituraketa Ordenatua egiteko Funtsak parte hartuta, kreditu erakundeak berregituratzeko prozesuetan egiten direnak.

2. Sozietateen gaineko Zergaren oinarrian sartu gabe utz daitezke aurreko idatz zatiko a) letran aipatzen den babes sistema instituzionaleko akordioak betetzeko kreditu erakundeen artean egiten diren aktibo eta pasiboen trukeen ondorioz gertatzen diren ondare elementuen eskualdaketek sortzen dituzten errentak, baldin eta erakunde eskuratzailerak eskuratutako elementuei eskualdaketa baino lehen erakunde eskualdatzailean eduki duten balio bera ezartzen badie eta elementuok gero sortzen dituzten errentak baloratzeko erabiltzen bada.

3. Aurrezki kutxek finantza jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, aurrezki kutxen gobernu organoei eta haien araubide juridikoaren beste gai batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege-Dekretuko 5. artikuluan ezarri den bezala, aurrezki kutxak eta hark finantza negozio osoa egiten dion kreditu erakundeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako zerga baterakuntzaren araubidea aplikatu ahal izango dute, baldin eta 85. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

4. Foru arau honetako hemezortzigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa xedapen gehigarri honetako 1. idatz zatian aipatutako eragiketen ondorioz egiten diren hiri lurren eskualdaketei aplikatuko zaie.

Zortzigarrena. Babes sistema instituzionalerako kreditu-erakundeek eratutako taldeen eta aurrezki kutxen finantza jarduna zeharka egitearen ondoriozko taldeen zerga baterakuntzaren araubidea.

1. Foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezarritako zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko, talde bat eratzen bada eta sozietate nagusia finantza bitartekarien inbertsio koefizienteei, baliabide propioei eta informazio betebeharrei buruzko maiatzaren 25eko 13/1985 Legeko 8. artikuluko 3. idatz zatiko d) letran aipatzen dena moduko babes sistema instituzional bateko erakunde zentrala bada, ondoko hauek hartu behar dira aintzat:

a) Araubide hori babes sistema instituzionala eratzeko den zergaldia hasten denetik aplikatu daiteke. Araubide hori aplikatzea hautatzeko eta hautapenaren berri emateko epealdia zergaldi hori amatu artekoa izango da.

Foru arau honetako 85. artikuluko 2. idatz zatiko a) letrako baldintzak betetzen dituzten sozietateak zergaldi horretan bertan sartuko dira taldean, baldin eta beraien kapitalaren partaidetzak erakunde zentralari eman bazaizkio integrazio plana betetzeko eta erakunde horrek zergaldia amaitu arte mantentzen baditu partaidetzak foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren eta zazpigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian ezarritako zerga araubideetan egindako eragiketen bidez, eta ekarpena egiten duen kreditu erakundearen mendeko sozietateak jotzen badira erakunde horrek araubide berezi horretan sozietate nagusi gisa tributatzearen ondorioz.

b) Erakunde nagusia erakunde zentrala den zerga talde batean menpeko sozietate diren kreditu erakundeek erakunde nagusi gisa ordaintzen badute Zerga zerga baterakuntzaren araubidean, foru arau honetako 99. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar da.

c) Foru arau honetako 85. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituztela erakunde nagusitzat erakunde zentrala duen zerga talde batean menpeko sozietate diren kreditu erakundeek konpentsatzeko dituzten zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu daitezke foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz; konpentsazioak muga hau dauka: erakunde zentralaren edo erakunde zentralak finantza negozio osoa eman dion banku erakundearen zerga oinarri indibiduala, baldin eta aurrezki kutxek eta erakunde zentralak, bidezkoa bada, ekarpena egin ondoren ez badute jardura ekonomikorik egiten eta haien errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkaten partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela-eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela-eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdina aplikatuko da nahiz eta banku erakundeak erakunde nagusia erakunde zentrala den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren konpentsatzeko moduko zerga oinarri negatiborik geratzen bada, gaindik hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

d) Foru arau honetako 85. artikuluko 3. idatz zatiko bigarren paragrafoan ezarritako baldintzak betetzen dituztela erakunde nagusia erakunde zentrala den zerga talde batean menpeko sozietate diren kreditu erakundeek oraindik aplikatu gabe dituzten kuotako kenkariak taldearen kuota osoan ken daitezke. Kenkariak muga hau dauka: erakunde zentralari edo honek finantza negozio osoa eman dion banku erakundeari banako zerga araubidean dagokion muga, baldin eta aurrezki kutxek eta erakunde

zentralak, bidezkoa bada, ekarpena egin ondoren ez badute jarduera ekonomikorik egiten eta beraien errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkaten partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela-eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela-eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundea erakunde nagusia erakunde zentrala den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren aplikatu beharreko kenkaririk geratzen bada, gaindikin hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

e) Babes sistema instituzionala eratu eta handitu dela eta, kreditu erakundeek, menpeko sozietate gisa, aktiboak eta pasiboak eskualdatzen badizkiote taldeko sozietate nagusia den erakunde zentralari, eta eskualdaketa hori foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren edo zazpigarren xedapen gehigarriko 1. idatz zatian zehazten diren zerga araubideetan dauden eragiketen bidez egiten badira, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkien errentak, eskualdaketa baino lehen sortuak badira, erakunde zentralari egotziko zaizkio merkataritzako arauetan ezarritakoarekin bat etorriz.

Aurreko b), c) eta d) letretan ezarritakoa ondoko kasuan ere aplikatuko da: babes sistema instituzionala eratu ondoren erakunde zentrala zerga baterakuntzaren araubidean dagoen beste talde bateko menpeko sozietate bihurtzen denean.

2. Kreditu erakundeek babes sistema instituzional bateko akordioak betetzeko beraien artean egin dituzten aktibo eta pasiboen eskualdaketei foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren edo zazpigarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian ezarritako zerga araubideak aplikatzeko, araubide horietan bietan zenbait errenta zerga oinarrian ez integratzeko ezarritako berdin aplikatuko zaie eskualdaketa horien ondorioz zerga taldearen zerga oinarrian sartu beharreko errenta ezabatuei, baldin eta aktibo pasibo horiek zerga baterakuntzaren araubidean dagoen talde bateko erakundeen ondarearen osagai badira.

3. Aurrezki kutxek finantza jarduerak zeharka egiten dituzten kasuetan, aurrezki kutxen gobernu organoei eta haien araubide juridikoaren beste gai batzuei buruzko uztailaren 9ko 11/2010 Errege Lege-Dekretuko 5. artikuluan ezarritakoaren arabera, aurrezki kutxak eta berak finantza negozio osoa eman dion kreditu erakundeak foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren edo zazpigarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian ezarritako zerga araubideak aplikatu ahal izango dute ekarpena egiten den zergaldia hasten den egunetik, baldin eta foru arau honetako 85. artikuluan horretarako ezarritako baldintzak betetzen badituzte. Araubide hori aplikatzea hautatzeko eta hautapenaren berri emateko epealdia zergaldi hori amaitu artekoa izango da.

Araubide hori aplikatzerakoan berezitasun hauek hartu behar dira kontuan:

a) Foru arau honetako 85. artikuluko 2. idatz zatiko a) letrako baldintzak betetzen dituzten sozietateak zergaldi horretan bertan sartuko dira taldean, baldin eta beraien kapitalaren partaidetzak banku erakundeari eman bazaizkio eta erakunde horrek zergaldia amaitu arte mantentzen baditu partaidetzak foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren edo zazpigarren xedapen gehigarriko 2. idatz zatian ezarritako zerga araubideetan egindako eragiketen bidez, eta ekarpena

egiten duen kreditu erakundearen mendeko sozietatetzat jotzen badira erakunde horrek araubide berezi horretan sozietate nagusi gisa tributatzearen ondorioz.

b) Ekarpena egiten duen aurrezki kutxak konpentsatzeko dituen zerga oinarri negatiboak taldearen zerga oinarrian konpentsatu daitezke (muga: aurrezki kutxaren zerga oinarria) foru arau honetako 92. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz, baldin eta aurrezki kutxa horrek ekarpena egin ondoren ez badu jarduera ekonomikorik egiten eta beraren errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkan partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela-eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundea erakunde nagusia aurrezki kutxa den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko b) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren konpentsatzeko moduko zerga oinarri negatiborik geratzen bada, gaindikin hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

c) Ekarpena egin duen aurrezki kutxak kuotan aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplika daitezke (muga: gehienez ere banku erakundeak banakako zerga araubidean edukiko zuen kenkaria), baldin eta aurrezki kutxak ekarpena egin ondoren ez badu jarduera ekonomikorik egiten eta haien errenta bakarrak beste erakunde batzuen kapitalean dauzkan partaidetzen ondoriozko etekinak badira. Negozio finantzarioa emateko eragiketan zenbait aktibo eta pasibo ematea eragozten duen baldintzaren bat dagoela-eta aktibo pasibo horiek ez emateak ez dio tratamendu honi eragingo.

Aurreko guztia berdin aplikatuko da nahiz eta banku erakundea erakunde nagusia aurrezki kutxa den taldetik kanpo geratu, are taldea azkenduz gero ere.

Foru arau honetako 99. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako hirugarren paragrafoan ezarritakoa aplikatu behar izanez gero, behin manu horretan finkatutako muga aplikatu ondoren aplikatu beharreko kenkaririk geratzen bada, gaindikin hori letra honetako lehenengo paragrafoan ezarri den bezala konpentsatu ahal izango da.

d) Finantza negozio osoa ekarpen gisa emateko foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako zerga araubidean dauden eragiketak erabiltzen badira, ekarpena egin aurretik sortzen diren errentak, aktibo eta pasibo horiei egotzi ahal zaizkienak, banku erakundeari egotziko zaizkio merkataritzako arauetan ezarritakoarekin bat etorriz.

4. Aurreko 1. eta 3. idatz zatietan aipatzen diren taldeek Zerga zerga baterakuntzako araudian ordaintzen badute eta aurrezki kutxek euren finantza jarduna zeharka egiteko erabiltzen duten banku erakundea edo finantza negozio osoa eman dioten banku erakundea taldetik kanpo geratzen bada, foru arau honetako 99. artikuluan ezarritakoa aplikatuko da, are zerga taldea azkentzen denean ere.

Nolanahi ere, aurrezki kutxek beren finantza jarduna zeharka egiteko erabiltzen duten banku erakundeak edo finantza negozio osoa jaso duen banku erakundeak partaidetzak baditu foru arau honetako 85. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituen erakunde batean, eta banku erakunde horrek zein horretarako baldintzak betetzen dituzten haren partaidetzapeko erakundeek zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzen badute erakunde hori taldetik kanpo geratu den

zergaldiaren hasieratik, baina ezabatutako emaitzak sortu dituzten eragiketetan parte hartu duten erakundeetako batzuk ez badira talde horretan integratzen, emaitza horiek ezabatutako errenta sortu zuen talde iraunkorraren zerga oinarrian sartuko dira foru arau honetako 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz. Emaitzok talde iraunkorraren zerga oinarrian sartu ahal izateko ezinbestekoa da banku erakundea kide den zerga taldekoa ez den beste erakundea eta banku erakundea bera talde berekoak izatea eta talde hori Merkataritzako Kodeko 42. artikuluan ezarritakoarekin bat etortzea: erakunde nagusia babes sistema instituzional bateko erakunde zentrala edo aurrezki kutxa izan behar da eta, batera zein bestera, erakunde zentralak finantza erakunde bati eman behar dio finantza negozio osoa.

Bederatzigarrena. Kapitalaren murrizketak, Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa orokorra aplikatzen ez zaien kapital aldakorreko inbertsioko sozietateek egindako ekarpenak itzulita eta jaulkipen primak banatuta.

1. Foru arau honetako 40. artikuluko 4. idatz zatian xedatutakoa gorabehera, talde inbertsioko erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako kapital aldakorreko inbertsioko sozietateek, Sozietateen gaineko Zergaren karga tasa orokorra aplikatzen ez zaienek, egindako ekarpenak itzulita eta jaulkipen primak banatuta egiten diren kapital murrizketetan, zerga oinarrian sartu beharreko errentak kalkulatzeko arau hauek aplikatu behar dira:

a) Kapital murrizketa ekarpenak itzultzeko eginez gero, murrizketaren ondorioz jasotako zenbateko osoa (muga: akzioen likidazio balioaren gehikuntza, eskuratu edo harpidetu direnetik kapitala murriztu arte) bazkidearen zerga oinarrian sartuko da, eta ez dago kuota osoan kenkaririk aplikatzeko eskubiderik.

b) Jaulkipen prima banatuz gero, kontzeptu horregatik jasotzen den zenbatekoa gorabehera, bazkidearen zerga oinarrian sartuko da, eta ez dago kuota osoan kenkaririk aplikatzeko eskubiderik.

2. Aurreko 1. idatz zatian xedatutakoa beste estatu batzuetan erregistratutako talde inbertsioko erakundeei (kapital aldakorreko inbertsio sozietateen baliokide direnei) ere aplikatuko zaie, inbertsiogile talde murrizak direla-eta dituzten mugak gorabehera, beraien akzioak eskuratzen, lagatzen edo erreskatatzen direnean. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak, balore higigarrietako talde inbertsioko erakunde batzuei buruzko lege, arau eta administrazio xedapenak koordinatu dituenak, babesten dituen sozietateei kasu guztietan aplikatuko zaie.

Hamargarrena. Higiezinaren errentamendua ustiapen ekonomikotzat hartzea.

Foru arau honetan xedatutakoa dela eta, ondasun higiezinak alokatzea ustiapen ekonomikotzat hartuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluko 3. idatz zatian ezarritako inguruabarrak gertatzen direnean, foru arau honetan horretarako beste baldintza batzuk ezartzen diren kasuetan izan ezik.

Hamaikagarrena. Enpresa kontzesiodunek eraikitako edo eskuratutako azpiegituretan egiten diren inbertsioak.

Foru arau honetan xedatutakoa aplikatzeko, kontzesio erabaki bati lotutako zerbitzu publikoa emateko kontzesioa duten enpresek eraikitako edo eskuratutako azpiegituretan egiten dituzten inbertsioak aktibo ez korrante izango dira. Inbertsio horiek ibilgetu ukiezin edo finantza aktibo gisa kontabilizatzen izan dira abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Agindua, Kontabilitateko Plan Orokorra azpiegitura publikoen

kontzesioa duten enpresetarako moldatzeko arauak onartu dituen, indarrean jarri zenetik.

Hamabigarrena. Zergadunei aplikatu beharreko kontabilitate planaren aldaketa.

1. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa doikuntza hauetan aplikatuko da: kontrapartidatzat azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren xedapen gehigarri bakarrean eta azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuaren lehenengo eta bigarren xedapen gehigarrietan ezarritakoaren arabera Kontabilitateko Plan Orokorraren eta Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorra aplikazioaren eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzak bertan behera uztearen ondoriozko erreserba partida bat duten doikuntzetan.

2. Azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Kontabilitate Plan Orokorraren edo azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuak onartutako Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorraren eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzen lehenengo aplikazioaren ondorioz gastu edo sarreratzat, hurrenez hurren, hartzen diren erreserba partidetak karguak eta ordainketak kontabilitateko plan berria aplikatzen den lehenengo zergaldiko zerga oinarrian sartuko dira, xedapen gehigarri honetako aurreko idatz zatian aipatutako kasuetan, foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorritik.

Horretarako, gastuak eta sarrerak, hurrenez hurren, ondare garbian gertatzen diren gutxikuntzak eta gehikuntzak izango dira, hain zuzen ere Merkataritza Kodeko 36. artikuluko 2. idatz zatian deskribatzen direnak. Beraz, norberaren ondareko tresnei dagokien partida-bajak ez dira gastutzat joko.

3. Aurreko idatz zatian aipatutako erreserba ordainketek eta karguek ez dute zerga ondorioz izango, baldin eta aipatutako data baino lehen hasitako zergaldietan indarrean egon diren kontabilitateko arau eta printzipioekin bat etorritik egin eta kontabilizatutako gastu edo sarrerekin zerikusia badute. Ezinbestekoa da, gainera, zergaldi horietako zerga oinarrian integratzea.

Erreserba kontuetako ordainketa eta kargu horiek gastuak edo sarrerak sortzapean ondorioz berriro kontabilizatzen diren zergaldiko zerga oinarrian sartu behar dira, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuak onartutako Kontabilitate Plan Orokorrean edo azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuak onartutako Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitateko Plan Orokorrean eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzetan ezarritako kontabilitate irizpideekin bat etorritik (kasuan kasuko planaren aldaketaren ondoren).

Hala ere, erreserba kontuetako ordainketak aktiboaren ondare elementuen balio galerarengatik zuzenketen ondoriozko gastuekin lotuta badaude, ordainketak ondare elementuak eskualdatzen diren edo narriaduraren ondoriozko galera gertatzen den zergaldiko zerga oinarrian integratuko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako erreserba konturako ordainketaren zenbatekoa foru arau honetako 24. artikuluan ezarritakoarekin bat badator, bi kasu hauetan soilik sartu behar da zerga oinarrian: aktiboa eskualdatuz gero; narriaduraren ondoriozko galeraren eragilea artikuluko horretako 1. idatz zatian aipatutako diferentzia izanez gero.

4. Aurreko idatz zatian aipatzen diren kasuetan zergapekoak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak foru aginduz ezartzen dituen betebeharrak bete behar ditu. Hain zuzen ere, zergaldi bakoitzean aurreko idatz zatian ezarritako aplikatu zaien karguen eta erreserba konturako ordainketen berri eman behar du eta

zergaldi horretako zerga oinarrietan integratutako diru kopuruak eta hurrengo zergaldietan sartzeko utzitakoak azaldu behar ditu.

5. Aurreko bi idatz zatietan xedatutakoaren aplikazioak salbuespen bat dauka: zergapekoak xedapen gehigarri honetako 2. idatz zatian aipatzen den erreserba kontuetarako ordainketen eta karguen saldo garbia, positiboa zein negatiboa, zerga oinarrian sartzea hautatzen bada, ez da aplikatuko.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa erakundea Kontabilitateko Plan Orokorraren moldaketa sektorial baten menpera pasatzen denean ere aplikatu behar da.

Hamahirugarrena. Higiezin merkatuko inbertsioetako sozietate anonimo kotizatuetao bazkideen zerga tratamendua.

1. Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legean ezarritako zerga araubide berezia aplikatu zaien mozkinen edo erreserben kargura banatutako dibidenduei zerga tratamendu hau aplikatuko zaie:

a) Hartzailea zerga honen zergaduna bada edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorarekin), ezin da aplikatu foru arau honetako 33. artikuluan errentak zerga oinarrian ez integratzeaz ezarritakoa.

b) Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, ezin da aplikatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian araututako salbuespena.

c) (5) Hartzailea ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik ez bada, ezin da aplikatu Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 14. artikuluko 1. idatz zatiko l) letran ezarritako salbuespena.

2. Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei buruzko urriaren 26ko 11/2009 Legean ezarritako zerga araubide berezia aplikatzea hautatu duten sozietateen kapitalaren partaidetzak eskualdatuta edo ordainduta lortzen diren errentak honela kargatuko dira:

a) Eskualdatzailea edo hartzailea zerga honen zergaduna bada edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena (establezimendu iraunkorarekin), foru arau honetako 34. artikuluan errentak zerga oinarrian ez integratzeaz ezarritakoa ezin zaio aplikatu lege horretako zerga araubide berezia aplikatu zaien mozkinen erreserbei dagokien errenta zatiari.

b) Eskualdatzailea edo hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, ondarean gertatutako irabazia edo galera kalkulatzeko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 47. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa aplikatu behar da.

c) (5) Eskualdatzailea edo hartzailea ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergaduna bada eta establezimendu iraunkorrik ez bada, ezin da aplikatu Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren Foru Arauko 14. artikuluko 1. idatz zatiko l) letran ezarritako salbuespena.

3. Erakundearen kapitalean gutxienez ehuneko 5eko partaidetza duten bazkideek gutxienez ehuneko 10eko karga jasaten duten dibidenduak edo partaidetzak jasotzen badituzte, horren berri eman behar diote erakundeari jaso eta hurrengo egunetik hamar egun pasatu baino lehen. Horren berri eman ezean pentsatuko da dibidenduak edo

mozkin partaidetzak salbuetsita daudela edo ehuneko 10etik beherako karga tasa jasan dutela.

Erakunde ez-egoiliarrak diren bazkideek (erakunde horiek zeintzuk diren Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuak arautu dituen urriaren 26ko 11/2009 Legeko 2. artikuluko 1. idatz zatiko b letran finkatu da) aurreko paragrafoan ezarritako epealdian frogatu behar dute akziodunen eta dibidendu banaketarako akordioa egiten denean indarrean dagoen arautegiaren arabera haiek gutxienez ehuneko 10eko karga jasango dutela, bai erakundean, bai bazkideetan.

Hamalagarrena. Balore jakin batzuk dauzkaten erakundeak.

1. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa zergadun hauek aplikatu dezakete: sozietatearen xedetzat baliabide materialak eta giza baliabideak antolatuz Espainiako lurraldean egoitza ez duten erakundeen funts propioen baloreak kudeatzea eta administratzea dutenek. Salbuespena: Zerga foru arau honetako VI. tituluko III. kapituluaren ezarritako araubide berezietako batean ordaintzen dutenek ezin dute aplikatu, eta foru arau honetako 14. artikuluan ezarritakoaren arabera ondare sozietate direnek ere ez.

Araubide hau aplikatu nahi duten zergadunek Zerga Administrazioari eskatu behar diote; horretarako enpresa nazioartera zabaltzeko proiektua aurkeztu behar dute, hain zuzen ere enpresa atzerrian sustatzen duena edo jarduera edo merkatu berriei ekitea bultzatzen duena. Zerga Administrazioak baimena emanez gero, hura jaso ondoren amaitzen den lehen zergaldian eta hurrengo guztietan aplikatu dezakete, harik eta uko egitea erabaki eta Zerga Administrazioa araudian ezarritakoarekin bat etorritik jakinarazi arte.

2. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoa aplikatzen duten erakundeen kapitalaren partaidetzak eta baloreak izendunak izan behar dira.

3. Diruzkoak ez diren ekarpenak, Espainiako lurraldean egoitza ez duten erakundeen funts propioen baloreei dagozkienak, foru arau honetako 111. artikuluan ezarritako araubidean egongo dira, ekarpenak baloreak dauzkan erakundearen kapitalean ematen duten partaidetzaren ehunekoa gorabehera, baldin eta balore horiek sortutako errentak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritako araubidean egon ahal badira.

4. Egoitza Espainiako lurraldean ez duten erakundeen mozkinen dibidenduak eta partaidetzak ez dira sartuko zerga oinarrian, ez eta partaidetzak foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan ezarritakoarekin bat etorritik eskualdatuta lortzen diren errenta positiboak ere.

Hala ere, erakundeak idatz zati honetan aipatzen diren errentak zerga oinarrian sartzea hauta dezake kasu honetan: mozkin partaidetza daukan edo partaidetza eskualdatu duen erakundearen egoitza Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, hain zuzen ere informazioa trukatzeko klausula daukana eta erakunde horri aplikatu behar zaiona, sinatuta daukan herrialde batean egotea; halakoetan foru arau honetako 60. artikuluan xedatutakoa aplikatu daiteke.

Aurreko paragrafoan xedatutakoren ondorioetarako, 60. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa aplikatzean Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena, hain zuzen ere informazioa trukatzeko klausula daukana eta errentei aplikatu behar zaiona, sinatuta daukan herrialdeetan lortutako errentak taldekatuko dira.

Idatz zati honetan aipatzen diren errenten kontura banatzen diren mozkinak honela tratatuko dira:

a) Hartzailea zerga honen kargapeko erakundea bada, jasotako mozkinak foru arau honetako 33. artikuluan xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute.

b) Hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergaduna bada, banatutako mozkina errenta orokortzat hartuko da eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 91. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz, nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkaria aplikatu ahal izango zaie baloreak dauzkan erakundeak atzerrian ordaindutako zergei, hain zuzen ere jasotako mozkinak ekarri dituzten errenta salbuetsiei dagozkienei.

c) Hartzailea egoitza Espainian ez daukan erakundea edo pertsona fisikoa bada, banatutako mozkina ez da joko Espainian lortutzat. Hartzailea Espainiako lurraldean dagoen establezimendu iraunkorra bada, a) letran xedatutakoa aplikatu behar da. Jaulkipen primaren banatzen denean, letra honetan mozkinen banaketarako ezarritako tratamendu bera aplikatuko da.

Hori dela eta, banatutako lehen mozkina idatz zati honetan aipatzen diren erren-tei dagokiela pentsatuko da.

5. Xedapen gehigarri honetan ezarritako aplikatzen duten erakundeen partaidetzak eskualdatuta lortzen diren errentak eta bazkidea banatu edo erakundea likidatzeagatik lortutako errentak honela kargatuko dira:

a) Hartzailea zerga honen kargapeko erakundea bada, edo Espainian dagoen establezimendu iraunkorra, eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa betetzen badu, hau da, atzerriko baloreak dauzkan erakunde batean partaidetza badauka, foru arau honetako 34. artikuluan xedatutakoa aplika dezake.

b) Hartzailea Espainiako lurraldean egoitza ez duen erakundea edo pertsona fisikoa bada, ez da hartuko Espainiako lurraldean lortutzat integratu gabeko errenten kontura zuzkitutako erreserbei dagozkien errentak (foru arau honetako 33. eta 34. artikuluetan aipatzen dira), ez eta foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako baldintzak betetzen dituzten erakunde ez-egoiliarren partaidetzei egotzi ahal zaizkien balio diferentziei dagozkienak ere.

6. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten erakundeek zerga oinarrian integratu gabeko errenten zenbatekoa aipatu behar dute memorian, eta errenta horiengatik atzerrian ordaindutako zergen zenbatekoa ere bai. Gainera aurreko idatz zatietan ezarritakoa betetzeko behar den informazio guztia eman behar diete bazkideei.

7. Xedapen gehigarri honetako 4. idatz zatiko c) letran eta 5. idatz zatiko b) letran ezarritakoa ez da aplikatuko errentaren hartzailea zerga paradisutzat jotako herrialde edo lurralde bateko egoiliarra izanez gero.

8. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten erakundeek Sozietateen gaineko Zergaren karga berezia jasango dute zergaldi bakoitzean: xedapen honetako 1. idatz zatian aipatzen diren erakunde ez-egoiliarren kapitaletan zergaldiko azken egunean dauzkaten partaidetzan kontabilitateko balioaren ehuneko 0,5. Karga honi ezin zaio aplikatu kenkaririk, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala ordaindu behar da Sozietateen gaineko Zergaren zergaldiko autolikidazioaren epealdi berean.

Idatz zati honetako karga berezia ez da eskatuko kasu honetan: kuota efektiboari foru arau honetako 68. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoren ondorioz Zerga Administrazioari ordaindu beharreko kopurua aurreko idatz zatian xedatutakoaren araberrako kopuru bera edo gehiago denean. Ordaindu beharreko kopurua hori baino gutxiago izanez gero, karga berezia diferentziari aplikatuko zaio.

9. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatzen duten erakundeek ezin dituzte aplikatu foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluari araututako emaitzaren aplikazioaren zuzenketak, ez eta V. tituluko III. kapituluari araututako kenkariak ere.

Hamabosgarrena. (7) Kultura sustatzeko pizgarriak.

1. Espainiako film luzeetan edo fikziozko, animaziozko edo dokumental itxurako ikus-entzunezko serietan egiten diren inbertsioek, saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen badute, ehuneko 30eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango diote ekoizleari. Kenkaria ehuneko 40a izango da ekoizpena euskaraz egiten bada. Kenkariaren oinarrian ondoko kopuruak sartu behar dira: ekoizpenaren kostua, kopiak egiteko gastuak eta publizitateak eta promozioak eragiten dituzten gastuak, muga honekin: ekoizpen kostuaren ehuneko 40.

Aurreko paragrafoan xedatzen dena aplikatzeko ezinbestekoa izango da kenkariaren oinarriaren ehuneko 50, gutxienez, Araban egindako gastuak izatea.

Kenkari honen zenbatekoa ezin da izan hiru milioi eurotik gorakoa egindako ekoizpen bakoitzeko.

Ekoizpena hainbaten artean eginez gero, idatz zati honetan aipatzen diren zenbatekoak ekoizle bakoitzeko kalkulatu behar dira, bakoitzak ekoizpenean daukan partaidetza ehunekoaren arabera.

Idatz zati honetan aipatzen den kenkaria ekoizpena amaitzen den zergalditik aurrera aplikatuko da. Hala ere, ekoizpenak hamabi hilabete baino gehiago irauten badu eta entitatearen zergaldi bat baino gehiago ukitzen badu, entitateak kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea hautatu ahal izango du, ordainketen zenbatekoaren arabera, aplikazioa hasten denean indarrean dagoen kenkari araubideari lotuta.

Hori hautatuz gero, irizpidea ekoizpenaldi osoan izango da aginduzko. hautapen honetaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari jakinarazi behar dio idatziz ekoizpena hasten denetik hilabete pasatu baino lehen. Jakinarazpenean ekoizpenaren zenbatekoa eta burutzapenaren egutegia azaldu behar dira.

Kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea hautatzen bada, aurreko bi paragrafoetan ezartzen den bezala, eta azkenean ekoizpena burutzen ez bada, entitateak aplikatutako kenkariak direla eta ordaindu ez dituen kuotak ordaindu beharko ditu, berandutze interesak gehituta; kuoten eta interesen zenbatekoa ekoizpena amaitu gabe uzten den zergaldiko autolikidazioko kuotari gehitu beharko zaio.

Xedapen gehigarri honetako 5. idatz zatian xedatzen dena gorabehera, kenkariaren oinarritik kenkari eskubidea sortzen duten inbertsioak finantzatzeko jasotzen diren dirulaguntzen zenbatekoa kenduko da.

2. Hezkuntza, Kultura eta Kirol Ministerioaren Enpresa Zinematografikoen Erregistroan edo Eusko Jaurlaritzak sortzen duen erregistroan inskribatutako ekoizle batek atzerriko film luzea edo ikus-entzunezko lana ekoizten badu eta hori saldokako ekoizpen

industrialari ekin aurretik euskarri fisikoan ezarri ahal bada, Arabako lurraldean egindako gastuen ehuneko 15 kendu ahal izango du, baldin eta gastuen zenbatekoa milioi bat eurotik gorakoa bada, gutxienez.

Kenkariaren oinarrian Arabako lurraldean ekoizpenaren inguruan egiten diren gastu hauek sartuko dira:

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

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

Kenkari honen zenbatekoa ezin da izan bi milioi eta erdi eurotik gorakoa egindako ekoizpen bakoitzeko.

3. Artikulu honetan arautzen diren kenkarien zenbatekoa eta zergadunak film luze edo ikus-entzunezko lan bakoitzeko jasotako gainerako laguntzen batura ezin da izan horren ekoizpen kostuaren ehuneko 50 baino gehiago, kasu honetan izan ezik: ekoizpena mugaz gaindikoa bada, Europar Batasuneko estatu batek baino gehiagok finantzatzen badute eta ekoizleak Europar Batasuneko hainbat estatutakoak badira; honelakoetan lehen aipatutako batura ezin da izan ekoizpen kostuaren ehuneko 60 baino gehiago.

Aurreko paragrafoan ezartzen dena ez zaie aplikatuko ikus-entzunezko lan zailei, ez eta Ekonomia Lankidetzako eta Garapeneko Erakundearen Garapenerako Laguntza Batzordearen zerrendako herrialdeek parte hartzen duten koprodukzioei ere.

Artikulu honetan ezartzen dena aplikatzeko ezinbestekoa izango da bateragarria izatea Batasunaren ordenamenduarekin.

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

5. Xedapen gehigarri honetan ezartzen diren kenkariei foru arau honetako 67. artikuluan ezartzen diren arauak aplikatuko zaizkie.

6. Xedapen gehigarri honetako 1. atalaren bigarren paragrafoan eta 2. atalaren lehen eta bigarren paragrafoan jasotzen diren Arabari egindako erreferentziak Bizkaia eta Gipuzkoari ere egiten zaiela ulertuko da, betiere lurralde horietako foru arau aplikagarrietan atal honetan jasotako elkarreragina jasorik bada.

Hamaseigarrena. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko Foru Arauaren aldaketa.

1. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 18. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

“18. artikulua. Gastu kenezinak.

Kooperatibako bazkideen artean beren soberakinen kontura banatutako kopuruak eta bazkideek kooperatibari lagatako gozameneko ondasun, zerbitzu, hornidura, bazkideen lan prestazio eta ondasunen errenten emateei kontuetan esleitutako gehiegizko balioa (foru arau honetako 15. artikuluan xedatutakoari jarraiki ezarritako merkatuko balioarekikoa) ez dira partida kengarritzat hartuko zerga oinarria finkatzeko.

Gainera, ezin zaie aplikatu Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko IV. tituluko V. kapituluan xedatutakoa."

2. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 19. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"19. artikulua. Zergapetze bikoitza ezabatzea.

Kooperatiba babestuen eta babes berezia duten kooperatiben itzulkinen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzeko foru arau honetako 25. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da."

3. (1) Kooperatiben zerga araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauaren 25. artikulua aldatu da eta honela geratuko da idatzita:

"25. artikulua. Kooperatiba-itzulkinen zergapetze bikoitza kentzea.

Sozietateen gaineko zergaren zergadun diren kooperatiba babestuetako bazkideek, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 33. artikulua 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko diete jasotzen dituzten kooperatiba-itzulkinen, zergapetze bikoitza kentzearen. Babes bereziko kooperatiba izateagatik, etekin horiek Foru Arauaren 27. artikulua 2. idatz zatian aurreikusitako kenkaria baldin badute, itzulkin horiei Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 33. artikulua 2. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko diete.

Hala ere, ez da artikulua honetan xedatutakoa aplikatuko sozietate kooperatiboen zerga-oinarri berezian sartzen diren kooperatiba-itzulkinekin kasuan.

4. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 26. artikuluko 2. eta 3. zenbakiak aldatu dira eta honela geratu dira:

"2. Sozietateen gaineko Zergan, zerga oinarriari ehuneko 20ko karga tasa aplikatuko zaio.

Hala ere, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko ezarritakoa betetzen duten kooperatibei zerga horren ordainketan ehuneko 18ko karga tasa aplikatuko zaie.

Babestutako kooperatibei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 59. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie; beraien kuota efektiboa ezin da izan zerga oinarriaren ehuneko 9 baino gutxiago, oro har, edo zerga oinarriaren ehuneko 8 baino gutxiago, kooperatibak aurreko paragrafoan aipatutako karga tasa jasaten badu.

Kooperatibak aurreko ekitaldiko plantillako lan kontratadunen batez besteko kopurua mantentzen badu edo gehitzen badu, aurreko paragrafoko ehunekoak barik ondoko hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: ehuneko 7 eta ehuneko 6.

3. Halaber, Sozietateen gaineko Zergan amortizazio askatasuna izango dute aktibo finko amortizagarri berriko elementuek, hain zuzen ere kooperatiben erregistro egokian inskribatu direnetik hiru urteko epealdian eskuratu badira.

Ekitaldi bakoitzean, gutxienez gutxienerako amortizazio normala aplikatu ondoren, amortizatze askatasuna dela eta zerga ordainketan ezin da kendu kopuru hau baino gehiago: emaitzen kontuko saldoaren eta Nahitaezko Erreserba Funtsera nahitaez egin beharreko aplikazioen eta soldatapeko langileen partaidetzen arteko diferentzia.

Elementu berberetarako, onura hau bateragarria da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko III. kapituluan ezarritako inbertsioen ziozko kenkariekin."

5. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauko 27. artikuluko 2. zenbakia aldatu da eta honela geratu da:

"2. Sozietateen gaineko Zergaren ordainketan kuota likidoaren ehuneko 50eko kenkaria aplika dezakete.

Nekazaritzako Ustiategiak Berriztatzeari buruzko uztailaren 4ko 19/1995 Legeko 5. artikulua lehentasunezko elkarte ustiategiak aipatzen ditu; bada, ustiategi horiek babes bereziko nekazaritzako kooperatibak badira foru arau honetan ezarritakoaren arabera, kuota likidoaren kenkaria ehuneko 75 izango da."

6. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 28. artikuluko 3. idatz zatia aldatu da eta honela geratu da:

"Hiru. Elkartutako kooperatibak babestutakoak edo babes berezikoak badira, aurreko 26. artikuluan ezarritako zerga onurez gainera foru arau honetako 27. artikuluko 2. zenbakian ezarritako kenkaria ere aplikatu ahal izango dute; kenkari hori babes bereziko kooperatibekin egindako eragiketen ondoriozko emaitzei dagokien kuota likidoari soilik aplikatuko zaio."

7. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 34. artikuluko 1. eta 2. idatz zatiak aldatu dira eta honela geratu dira:

"1. Estatutuetakoa arauak direla eta enpresa jardueretan lotura harremanak dituzten sozietate kooperatiboen taldeek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko VI. tituluko VI. kapituluko zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzea hauta dezakete. Hautatuz gero, foru arau honetan xedatutakoaren kontra ez datorren guztia aplikatuko da.

2. Zerga baterakuntzaren araubidea dela eta, haxe da sozietate kooperatiben taldea: taldearen buru den erakundeak eta haren bazkide diren kooperatibek osatutako multzoa; taldeburuak estatutuetan araututako erabaki ahalmenak erabiltzen ditu.

Sozietate kooperatiboen taldeko burua sozietate kooperatiboa zein beste era bateko erakundeak izan daiteke; beste era batekoa bada, ezinbestekoa da beraren helburu bakarrak taldeko kooperatiben enpresa garapena eta epe luzerako estrategiak planifikatzea eta koordinatzea izatea. Kooperatibek soilik eduki dezakete partaidetza."

8. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 37. artikulua aldatu da eta honela geratu da:

"37. artikulua. Sozietate kooperatiben taldea: kuotan aplika daitezkeen kenkariak eta zergapetze bikoitza ezabatzea.

1. Sozietate kooperatiboen taldeen kuota osoari eta kuota likidoari foru arau honetan eta haien araubide orokorrean ezarritako kenkariak aplikatu ahal zaizkie.

Kenkari horiek aplikatzeko ezarritako baldintzak sozietate kooperatiboen taldeari dagozkio.

2. Sozietate kooperatiba batek talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak taldearen kuota osoan edo kuota likidoan aplika daitezke, kasuan kasukoa, banakako araubidean sozietateak edukiko zuen muga berarekin.

3. Zergapetze bikoitza ezabatzeko foru arau honetan ezarritako espezialitateak hartuko dira kontuan."

9. Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko bigarren xedapen gehigarria aldatu da eta honela geratu da:

"Bigarren xedapen gehigarria. Lan elkartuko kooperatibak.

Zerga babesa duen lan elkartuko kooperatiba bateko bazkideen ehuneko 50 gutxienez elbarriak badira eta frogatzen badu eratu zenean bazkide horiek langabezian zeudela, kooperatibak jasaten duen Sozietateen gaineko Zergaren kargari ehuneko 90eko murrizketa aplikatuko zaio sozietate jardueraren lehenengo bost urteetan, bazkide horien ehunekoa aldatu ezean."

Hamazazpigarrena. Nekazaritzako laguntza batzuen araubidea.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9.30 artikuluan xedatutako aplika dezakete.

Hemezortzigarrena. Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergaren araubidea eragiketa jakin batzuetarako.

Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergak ez die kargarik ezarriko foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikatu ahal zaien eragiketen ondoriozko hiru lurren eskualdaketei, kasu honetan izan ezik: eragiketa foru arau honetako 111. artikuluan ezarritakoaren babesean ekartzen diren lurrekin egiten denean, lurrok jarduera adar bati atxikita ez badaude.

Aipatutako lurren ondoko eskualdaketan, balioaren gehikuntza agerian jarri den aldia foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluan ezarritako eragiketen ondoriozko eskualdaketa eraginez ez dela eten pentsatuko da.

Hogeita batgarrena. (3) Erakunde nagusia araubide erkideko araudiari lotuta dagoen zerga taldea.

Zerga baterakuntzaren araubidearen ondorioetarako (araubide hori foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezartzen da), zerga talde bateko erakunde nagusiak egoitza Espainiako lurraldean badauka eta, Euskadiko Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Itunean ezartzen denaren arabera, sozietateen gaineko zergaren ordainketarako araubide erkideko araudiari lotuta badago, beraren zerga tratamendua erakunde nagusiaren egoitza Espainiako lurraldean ez dagoen zerga taldeena bezalakoa izango da.

Hogeita bigarrena. (7) Sozietateen gaineko Zergaren kargapeko sozietate zibilak.

Bat. Sozietateen egoitza fiskaleko araudia dela-eta Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren sozietate zibiletako bazkideek ez dute beren zerga oinarrian sartuko foru arau honetako 10. artikuluan ezarritakoaren arabera egotzi beharko litzaizkiekeen errenten parte proportzionala

Bi. Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, sozietate zibil horietako bazkideek beren zerga oinarriaren barruan sartu beharko dute sozietate zibilak lortutako errenta positiboa, bakoitzari dagokion proportzioan, eta erregela hauek aplikatuko zaizkie:

a) Errenta positibo hori zerga oinarrian sartuko dute, hain zuzen, sozietate zibilak bere ekitaldi soziala amaitzen duen egunaren ostean amaitzen den zergaldian

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

Errenta osotzat joko da, hain zuzen, irizpide eta printzipio horiek aplikatuz ateratzen den zerga oinarriaren zenbatekoa.

c) Xedapen gehigarri honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek, zerga honen autolikidazioarekin batera, sozietate zibilari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte:

i) Sozietatearen izen edo izendazioa, eta sozietatearen egoitzaren lekua.

ii) Administrazioaren zerrenda.

iii) Balantzea eta galera irabazien kontua.

iv) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboa dela eta ordaindutako zergen frogagiriak.

d) Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikagarria zaien zergadunek zerga honen kuota osotik kendu ahal izango dituzte zergaren antzeko edo pareko zerga edo kargengatik ordaindutako zenbatekoak, zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion partean.

Benetan ordaindutat joko dira egoiliar ez den entitateak eta hark partaidetza daukan entitateek ordaindutakoak, baldin partaidetza ehunekoa foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiaren a) letran aipatutakora heltzen bada.

Letra honetan aipatutako kenkariak ezin du gainditu zerga oinarrian sartutako errenta dela-eta zerga honetan ordaindu beharreko kuota osoa, eta atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegiaren menpean dagoen entitate batek ordainduz gero errenta hori dela-eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Hiru. Ez dira zerga oinarrian sartuko sozietate zibiletatik jasotako dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak, ez eta sozietate horietako partaidetza eskualdatuz lortutako errentak ere, baldin eta errenta horiek zerga honen zerga oinarrian integratu badira xedapen gehigarri honetan ezarritakoa aplikatuz.

Berdin jokatuko da konturako dibidenduekin.

Errenta positibo bera behin bakarrik sar daiteke, edozein modutan eta edozein entitatek sortua delarik ere.

Hogeita hirugarrena. (7) Beste araudi baten pean dauden interes ekonomikodun elkartzeetako bazkideak.

Foru arau honetako 2. artikuluko 4. zenbakian ezarritakoaren arabera interes ekonomikodun elkarteak ez badaude Arabako Lurralde Historikoko foru araudiaren pean baina elkarte horietako bazkideei, aldiz, Arabako Lurralde Historikoko foru araudia aplikatu behar bazaie zerga honetan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, bazkideei ere aplikatuko zaie foru arau honetako 73. artikuluko 1. zenbakiko b) letraren azken paragrafoan ezarritakoa.

Hogeita laugarrena. (9) Ondare sozietateen araubidea.

Foru Arau honen 14. artikuluko 1. idatz zatiko b) letran aurreikusitako baldintza betetzeko, ez diote ondare sozietatea izateari utziko testamentu ahalordea edo gozamen ahalduna noiz baliatu zain dauden herentzietan partaidetza duten erakundeek, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak bere hogeita hamargarren xedapen gehigarrian ezarritakoa aplikagarri bazaie.

Hogeita bosgarrena. (10)

Foru Arau honen 13. artikuluan ezarritako irizpideak aplikatzearen ondorioz bestelako kontsiderazioa izatera pasatzen diren enpresek mantendu egingo dute, dagokienaren arabera, 21. artikuluan 1. atalaren b) letrak aipatzen duen amortizazio-araubidea edo 21. artikuluan 2. atalean ezarritako amortizazio-araubidea, mikroenpresa, enpresa txiki edo enpresa ertaineko kontsiderazioa izan aurretiko zergaldian zegokien amortizazio-araubidea zuten ondasunei dagokienez.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikagarria izango da baldin eta enpresaren kontsiderazio-aldaketa, aipatutako 13. artikuluko irizpideak aplikatzeagatik, enpresa handitzeagatik bada.

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. Kontabilitatez kanpoko doikuntzak erregularizatzea.

Foru arau hau indarrean jarri baino lehen hasten diren zergaldietan Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarriak kalkulatzeko egindako kontabilitatez kanpoko doikuntzak, positibo eta negatiboak, kontuan edukiko dira foru arau hau aplikatzen den zergaldietako zerga oinarriak kalkulatzeko, kasuan kasuko arautegian ezarritakoarekin bat etorritik.

Errenta bat ezin da inolaz ere kontuan hartu gabe utzi Sozietateen gaineko Zergaren zerga oinarria kalkulatzeko, eta bi aldiz aintzat hartu ere ez.

Bigarrena. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 22. artikuluan ezarritako aparteko mozkinen berrinbertsioaren araubideari heldutako errentetan arau horretan eta bera garatzen duten arauetan ezarritakoa izango da aginduzko. Errenta horiei ezin aplikatu izango zaizkie erregulazio horretan ezarritako beste zerga onurak, nahiz eta berrinbertsioa eta gainerako betekizun guztiak foru arau hau indarrean jarri ondoren hasitako zergaldi batean gertatu.

Gainera, Foru Arauko 22. artikuluan zerga onura finkatzeko ezarritako betekizun guztiak betetzen ez badira, errentei foru arau honetako 36. artikuluko 4. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Hirugarrena. Foru arau hau indarrean jarri aurretik eskuratutako baloreen finantza merkataritzako funtsa.

Foru arau honetako 24. artikuluan aipatzen diren kasuetan, baldin eta baloreak araua indarrean jarri baino lehen hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergadunak bertan ezarritakoa aplikatu ahal izango du, eta aplikatu ere baloreen jatorrizko eskuraketa balioari (artikulu horretan aipatzen den diferentzia).

Manu horretan xedatutakoarekin bat etorritik aplikatutako kenkarien, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 8. idatz zatian 2008ko urtarrilaren 1az gero hasitako zergaldietarako ezarritakoaren arabera aplikatutako kenkarien eta bertan araututako diferentziaren balio galeraren ondoriozko balio zuzenketa batura ezin da izan diferentzia eragin duen jatorrizko zenbatekoa baino gehiago.

Espainiako lurraldean egoitza ez duten erakundeen baloreen kasuan, aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko ondoko hauek ere kontuan eduki behar dira: Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 8. idatz zatian (2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako ekitaldietarako indarrean egon den testua) ezarritakoarekin bat etorritik kendutako kopuruak.

Xedapen iragankor honetan araututako kasuetan foru arau honetako 24. artikuluko 5. eta 6. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Laugarrena. Foru arau hau indarrean jarri aurretik eskuratutako edo agerian jarritako ukiezinak.

1. Foru arau honetako 25. artikuluan aipatzen diren aktibo ukiezinak foru araua indarrean jarri baino lehen hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergadunak bertan ezarritakoa aplikatu ahal izango dio aktiboen jatorrizko eskuraketa balioari.

Manu horretan xedatutakoarekin bat etorritik aplikatutako kenkarien, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 12. artikuluko 9. edo 10. idatz zatian 2008ko urtarrilaren 1az gero hasitako zergaldietarako ezarritakoaren arabera aplikatutako kenkarien eta foru arau honetako 25. artikuluan aipatzen diren ukiezinen balio zuzenketa batura ezin da izan ukiezinen jatorrizko eskuraketa balioa baino gehiago.

2. Foru arau honetako VI. tituluko VII. kapituluaren ezarritako araubide berezian dauden eragiketegi foru arau honetako 107. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoa aplikatuko zaie, bertan ezarritako baldintzak betez gero, xedapen iragankor honetako aurreko idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

3. Xedapen iragankor honetan araututako kasuetan foru arau honetako 25. artikuluko 4. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Bosgarrena. (10)

Seigarrena. (10)

Zazpigarrena. Onuren araubide iragankorra finantza eragiketetan.

Berriazko legeriaren eta abenduaren 27ko 61/1978 Foru Arauko 2. idatz zatiko hirugarren xedapen iragankorrekin bat datozen foru xedapenetan eta hura garatu duten arauetan ezarritakoaren arabera finantzaketako eta birfinantzaketako eragiketetarako 1979ko urtarrilaren 1ean zerga honetako onurak onartuta eduki

dituzten bidesaridun autopisten sozietate kontzesiodunek eskubide horri eutsiko diote oraingo baldintza eurekin. Orobat, foru arau hau ondorioak sortzen hasten denean ondoko xedapenetan ezarritako hobarietako bat gozaten duten subjektu pasiboek hura aplikatzen jarraituko dute: Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 61/1978 Legea, 25.c) artikulua; Sozietateen gaineko Zergaren kuotaren gaineko hobariei buruzko maiatzaren 29ko 5/1980 Errege Lege-Dekretua, 1. artikulua (korporazio lokalek, elkarte autonomoek eta estatuak mailegu edo enprestitoengatik ordaindu beharreko korrituei buruzkoa), Ekonomia eta Ogasuneko Ministerioak adostutako ebazpenari jarraiki, dagozkien arauetan xedatutako moduan aplikatzen jarraituko dute.

Zortzigarrena. Zerga paradisutzat jotzen diren herrialdeetan eta lurraldeetan eratutako talde inbertsioko erakundeen mozkinak.

Foru arau honetako 81. artikuluan apatzen diren talde inbertsioko erakundeek banatzen dituzten dibidendu eta mozkin partaidetzetatik 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen lortutako mozkinen dagozkienak taldeko bazkideen edo partaideen zerga oinarrian sartuko dira.

Horretarako, banatutako lehen erreserbak irabazi diren lehen mozkinekin ordaindu direla pentsatuko da.

Bederatzigarrena. Partaidetza kontuetako dibidenduen zergapetze bikoitza ezabatzea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1981ko maiatzaren 31ko Foru Arauaren 10 b) artikulua edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 11ko 24/1991 Foru Arauko 37.1 artikulua diotenarekin bat etorritik, gestore ez den partaidearen partaidetza kontuen emaitzak partaide gestorearen oinarri ezargarrian sartu baldin badira, emaitza horiek dibidenduen zergapetze bikoitzagatik kenkaria jasotzeko eskubidea sortaraziko dute, edo, bestela, foru arau honetako 33. artikuluan ezarritako salbuespena.

Hamargarrena. Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa.

Foru arau hau aplikatzen den lehen bi zergaldietan, 51. artikuluko 1. idatz zatian xedatutakoa aplikatzeko aurreko bi ekitaldietako batez bestekotzat haxe hartuko da: erakundeak foru arau hau indarrean jarri aurretik itxitako azken balantzearen ondoriozko ondare garbiaren zenbatekoa, aurreko ekitaldikoa baino gutxiago izan ezean (hala bada, horixe hartuko da aintzat).

Hamaikagarrena. Aparteko mozkinen berrinbertsioa zerga taldeetan.

Foru arau honetako 93. artikuluko 2. idatz zatiko bigarren paragrafoan xedatutakoa foru arau hau indarrean jarriz gero eskualdatutako ondare elementuei baino ez zaie aplikatuko.

Hamabigarrena. Enpresak sustatzeko sozietateak.

1. Foru arau hau indarrean jarri aurreko azken zergaldira arte Sozietateen gaineko Zerga ordaintzeko 60. artikuluan xedatutakoa aplikatu izan duten zergadunek araubide hori bertan behera utziko dute foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldian, apirilaren 15eko 14/2013 Foru Arauko azken xedapeneko 1. idatz zatian ezarritakoarekin bat etorritik (honen bidez Sozietateen gaineko Zergari buruzko

uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua aldatu da enpresak sustatzeko sozietateen zerga araubide berezia indargabetzeko.

2. Foru arau hau indarrean jarritakoan gertatzen diren partaidetza eskualdaketei (Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 4. idatz zatian aipatu dira) foru arau honetako 117. artikuluko 3. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko zaie, baldin eta eskualdaketa gertatzen denerako Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 59. artikuluko 1. idatz zatian ezarritako epealdia amaituta ez badago.

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 5. idatz zatian aipatzen den kuota kenkariak direla eta aplikatu gabe dauden kopuruak foru arau hau indarrean jarritakoan hasten diren zergaldietan aplikatu ahal izango dira foru arau honetako seigarren xedapen iragankorrean ezarritakoarekin bat etorriz.

Zergadunek kenkari hori aplikatzeko eskubidea finkatzeko foru arau horretan ezarritako baldintzak betetzen jarraitu beharko dute; bete ezean, foru arau honetako 67. artikuluko 5. idatz zatian ezarritakoa aplikatuko da.

4. Aurreko idatz zatian xedatutakoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 60. artikuluko 6. eta 7. idatz zatietan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden errentei ere aplikatuko zaie.

Hamahirugarrena. Atzerriko baloreak dauzkaten erakundeak.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko VIII. tituluko XV. kapituluan ezarritako araubide berezia aplikatzea hautatzen duten zergadunek foru arau hau indarrean jarritakoan hamalagarren xedapen gehigarrian ezarritakoarekin bat etorriz ordainduko dute Zerga, foru arau hau aplikatzen den lehenengo zergaldiko lehenengo hiru hiletan berariaz uko egin eta hurrengo hilabeteko epealdian Zerga Administrazioari jakinarazi ezean.

2. Aurreko idatz zatian aipatzen diren zergadunek foru arau honetako hamalagarren xedapen gehigarrian xedatutakoa aplikatu ahal izango dute foru arau hau indarrean egin jarri eta ondoko jarraiko bost urteetan amaitzen diren zergaldietan.

Aldi hori amaitutakoan aurrean aipatutako xedapen gehigarrian ezarritako araubidea aplikatzen jarraitu nahi duenak baimen eskaera aurkeztu beharko du; horretarako arauak xedapen gehigarri horretako 1. idatz zatian ezarri dira.

3. Xedapen iragankor honetan ezarritakoa aplikatu behar zaien zergadunei ez zaie aplikatuko foru arau honetako hamalagarren xedapen gehigarriko 8. idatz zatian xedatutakoa.

Hamalagarrena. Usteko errenten egozketa.

Foru arau honetako 123. artikuluko 6. idatz zatian araututako errenta egozketari dagokionez, errentak bertan ezarritakoaren arabera bidezkoa den zergaldiari egotziko zaizkio beti, kasu honetan izan ezik: 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldi bati egotzi behar izanez gero, harrezkero hasitako lehenengo zergaldiari egotzi behar zaizkio.

Hamabosgarrena. Eguneratzen diren ondasunen gaineko zerga ondorioak.

1. Balantzeak eguneratzeari buruzko martxoaren 18ko 12/2013 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean egiten diren eguneratze eragiketen ondoriozko balio gehikuntza garbiak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergalditik aurrera amortizatuko dira ondare elementuaren bizitza erabilgarrian; amortizazio horiek foru arau honetako 17. artikuluko 5. idatz zatian berriztapen, zabalkuntza eta hobekuntzetarako ezarri den bezala egin behar dira.

2. Ondare elementuak eskualdatzen direnean edo narriaduraren ondorioz gertatzen diren galeren zenbatekoa Balantzeak Eguneratzeari buruzko martxoaren 18ko 12/2012 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean eguneratu behar da eta kopuru horretatik hauxe kendu behar da zerga oinarrian sartu beharrekoa kalkulatzeko: elementu horiei dagokien birbalarizazio erreserbarako kontuko saldoa (Balantzeak Eguneratzeari buruzko 2012ko abenduko Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua).

3. Foru arau honetako 40. artikuluko 9. idatz zatian xedatutakoa dela eta, ondoko kasuetan pentsatuko da zergadunak ezin izan diola heldu balio eguneratzeari Balantzeak Eguneratzeari buruzko martxoaren 18ko 12/2013 Foru Arauan xedatutakoaren itzalpean:

a) Ondare elementuak aurrezki kutxen ongintzari eta gizarte ekintzari atxikita daudenean.

b) Erakundea 2012ko abenduaren 31tik aurrera amaitzen den lehen zergaldian Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 24/1996 Foru Arauko VIII. tituluko VIII. kapituluan ezarritako ondare sozietateen araubide berezian dagoenean.

c) Ondare elementuak kooperatiba sozietate baten hezkuntza eta sustapen funtsari atxikita daudenean.

d) Ondare elementuak irabazteko asmorik gabeko erakunde baten xedea edo helburu zehatza den jarduerari atxikita daudenean (erakunde horiek Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauko 120. artikuluan aipatzen dira).

Ondare elementuak irabazteko Xederik Gabeko Erakundeen Zerga Araubideari eta Mezenasgorako Zerga Pizgarriari buruzko uztailaren 12ko 16/2004 Foru Arauan ezarritako araubide berezia aplikatzen zaion erakunde baten xedea edo helburu zehatza den jarduerari atxikita daudenean.

Hamaseigarrena. Mikroenpresen baterako amortizazioa.

Foru arau honetako 21. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoari heldutako mikroenpresa batzuek aurretik amortizatzeko askatasuna aplikatu badute (foru arau honetako 21. artikuluko 1. idatz zatian eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 11. artikuluko 4. idatz zatian eta 50. artikuluan araututa dago), ondare elementu jakin batzuei soilik aplikatu ahal izango diete baterako amortizazioa: amortizazio askeari heldu ez dioten ondare elementuei. Gainerakoei amortizatzeko askatasunari buruzko arauak aplikatuko zaizkie.

Hamazazpigarrena. Aitorpen bateratuaren araubidea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 34/1996 Foru Arauak ondorioak sortzean aitorpen bateratuaren araubidea emanda eduki duten sozietate taldeek araubide horrekin jarraituko dute, eta foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

Hemezortzigarrena. (3) Zerga taldeak.

1. 2015eko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako azken zergaldian zerga baterakuntzaren araubidean egon diren erakundeek araubide bera aplikatzen segituko dute, foru arau honetako VI. tituluko VI. kapituluaren ezartzen diren arauekin bat etorritik.

2. Foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen denarekin bat zerga baterakuntzaren araubideko talde baten menpeko erakundetzat jotzeko baldintzak betetzen dituzten erakundeak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian ez badira talde horretakoak behar diren baldintzak betetzen izan ez dituztelako, taldean sartuko dira egun horretatik aurrera hasten den lehenengo zergaldian. Foru arau honetako 88. artikuluan aipatzen den hautapena eta jakinarazpena zergaldi horren barruan egin behar dira.

Zerga taldea ez da azkenduko baldin eta 2015eko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan taldeko erakunde nagusia zena, foru arau honetako 85. artikuluan ezarritakoa aplikatuz, egoitza Espainiako lurraldean ez daukan erakunde baten menpeko bihurtzen bada egun horretatik aurrera hasten den lehenengo zergaldian. Salbuespena: zerga taldea aurretik dagoen beste batean sartzea. Azken kasu horretan, foru arau honetako 99. artikuluan ezartzen dena aplikatuko da eta foru arau honetako 88. artikuluko 6. zenbakian aipatzen diren hautapena eta jakinarazpena 2015ean hasten den lehenengo zergaldiaren barruan egin behar dira.

3. Foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen denaren arabera zerga baterakuntzaren araubideko taldea eratzeke baldintzak betetzen dituzten erakundeak, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian ez badira taldekoak behar diren baldintzak betetzen izan dituztelako, aukera edukiko dute zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeko egun horretatik aurrera hasten den lehenengo zergaldian, baldin eta foru arau honetako 88. artikuluko 6. zenbakian aipatzen diren hautapena eta jakinarazpena zergaldi hori amaitu aurretik egiten badira.

4. Zerga talde bateko erakunde nagusia, foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen dena aplikatuz, egoitza Espainian daukan erakunde baten menpeko bihurtzen bada 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako lehenengo zergaldian, talde horri foru arau honetako 99. artikuluan ezartzen diren ondorioak aplikatuko zaizkio. Kasu horretan, foru arau honetako 88. artikuluan aipatzen diren hautapena eta jakinarazpena zergaldi horren barruan egin behar dira.

5. Zerga talde bi edo gehiago batu behar badira foru arau honetako 85. artikuluan ezartzen dena aplikatuz, prozedura 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergaldian egin ahal izango da. Erakunde nagusiarekiko menpeko diren beste erakunde batzuk ere zergaldi horretan bertan sartu ahal izango dira taldean. Kasu horretan, taldeok zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzen jarraitu ahal izango dute 2015ean hasten diren zergaldietan, 2014ko abenduaren 31ko osaera berarekin. Nolanahi ere, baliteke foru arau honetako 86. artikuluan —2015eko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldian indarrean zegoen testua— ezarritako inguruabarren bat gertatzea, eta, ondorioz, erakunde bat taldean sartu behar izatea edo taldetik kanpo utzi behar izatea edo taldea bera azkendu behar izatea.

Hemeretzigarrena. (6) Jabetza intelektualaren edo industrialaren ustiatzeagatiko murrizketaren araubide iragankorra.

2016ko ekainaren 30era arte egindako erakundearen jabetza intelektuala edo industrialak erabiltzeko edo ustiatzeko eskubidearen lagapenek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauaren 22.bis artikulua indarraldian zehar egindakoak barne, kasuan kasuko kontratuen amaierara arte geratzen diren zergaldi guztietan foru arau honen 37. artikuluan ezarritako araubidea aplikatzea

hautatu ahal izango dute, 2016ko uztailaren 1a baino lehen hasitako zergaldietarako indarrean dagoen foru arau horren idazketaren arabera.

Aurreko paragrafoak hizpide duen hautapena 2016ko uztailaren 1etik aurrera abiaraziko den lehen zergaldiari dagokion autolikidazioaren bidez egingo da.

Xedapen iragankor honetan ezarritakoa 2021eko ekainaren 30era arte aplikatuko da. Data horretatik aurrera, xedapen iragankor honetan ezarritakoari jarraiki egindako lagapenek foru arau honen 37. artikuluan xedatutako araubidea aplikatu beharko dute, 2016ko uztailaren 1etik aurrera hasiko diren zergaldietarako emandako idazketaren arabera.

(8) 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera ez zaie erregimen iragankor hau aplikatuko foru arau honen 42. artikuluan aipatutako alderdi lotuetatik zuzenean edo zeharka eskuratzen diren aktiboei, baldin eta eskuraketa unean haiek ez bazuten eskubidea jabetza intelektuala edo industrialia ustiatzeagatik murrizketa erregimena aplikatu zekien.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Bakarra. Araudiaren indargabetzea.

1. Foru arau hau indarrean jarritakoan indargabetuta geratuko dira bertan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko mailako xedapen guztiak.

2. Hain zuzen ere, ondoko hauek indargabetuko dira:

a) Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua, ondokoak izan ezik: hamabigarren xedapen gehigarria eta bigarren, bederatzigarren, hogeita seigarren, hogeita zazpigarren eta hogeita zortzigarren xedapen iragankorrak; xedapen horiek ondorioak sortzen segituko dute aplikatu behar diren kasuetan).

b) 24/1988 Foru Araua, uztailaren 18koa, Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeen Zerga Araubideari buruzkoa, lehenengo eta bigarren xedapen iragankorrak izan ezik.

c) Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko ekainaren 9ko 16/1997 Foru Arauko 33. artikuluko 1. zenbakia.

d) Arabako Lurralde Historikoan zerga iruzurraren kontra borrokatzeko oinarrizko printzipioei eta neurriei eta zergen arloko beste neurri batzuei buruzko ekainaren 3ko 18/2013 Foru Arauko lehenengo xedapen gehigarria.

3. Foru arau hau garatuko duen araudia onartu arte indarrean segituko du Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Araua garatu duen araudiak, foru arau honetan xedatutakoarekin bat datorren ginoan.

4. Aurreko 1. eta 2. idatz zatietan aipatutako xedapenak indargabetzeak ez du eraginik edukiko indarraldian zehar sortutako zerga betebeharrei dagokienez Foru Ogasunak dauzkan eskubideetan.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

Foru arau hau ALHAOn argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko ditu ondorioak.

Bigarrena. Gaikuntzak.

Arabako Foru Aldundari eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari baimena eman zaie foru arau hau garatzeko eta betearazteko behar diren xedapen guztiak emateko.

OHARRAK

- (1) 20/2014 Foru Araua, ekainaren 18koa.
(ALHAO, 72. zk., 2014-6-27koa).
- (2) Ikusi otsailaren 17ko 5/2015 Foru Dekretuko 2. artikulua.
(ALHAO, 24. zk., 15-2-25ekoa)
- (3) 1/2015 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, martxoaren 10ekoa.
(ALHAO, 36. zk., 15-3-25ekoa).
- (4) 15/2015 Foru Araua, urriaren 28koa.
(ALHAO, 130. zk., 15-11-6koa).
- (5) 22/2015 Foru Araua, abenduaren 29koa.
(ALHAO, 152. zk., 15-12-30ekoa).
- (6) 3/2016 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, uztailaren 19koa.
(ALHAO, 87. zk., 16-08-3koa).
- (7) 19/2016 Foru Araua, abenduaren 23koa.
(ALHAO, 147. zk., 16-12-30ekoa).
- (8) 4/2017 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, ekainaren 13koa.
(ALHAO, 70. zk., 17-06-21ekoa).
- (9) 18/2017 Foru Araua, irailaren 20koa.
(ALHAO, 112. zk., 2017-09-29koa).
- (10) 2/2018 Foru Araua, martxoaren 7koa.
(ALHAO, 32. zk., 18-3-16koa).
- (11) 3/2018 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, urriaren 23koa.
(ALHAO, 125. zk., 18-10-31koa).
17/2018 Foru Araua, azaroaren 14koa, urriaren 23ko 3/2018 Zerga Premiazko Araugintzako dekretua baliozkotzearena.