

ONDARE ESKUALDAKETA ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGAREN ARAUDIA

66/2003 Foru Dekretua, abenduaren 30eko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bitartez, Ondare Eskualdatzeen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Arautegia onartzen da.

(ALHAO, 12. zk., 04-1-28koa)

11/2003 Foru Arauak, martxoaren 31koak, Ondare Eskualdatzeen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren arautegi berria ezarri zuen. Xedapen orokor honen ezaugarri bat da foru arauaren mailan sartu zituela ordu arte zerga horren garapen arautegian zeuden xedapenak.

Memento honetan, beharrezkoa da martxoaren 31ko 11/2003 Foru Arauaren arauzko garapena egitea. Eta arauzko garapen hori da, hain zuzen, honako foru dekretuaren xedea.

Arautegi honen ezaugarri nagusia da ahaleginik handienak egin direla jadanik foru arauan bilduta dauden edukiak ez errepikatzeke.

Atariko titulua eta bost titulu ditu, egituraren aldetik. Atariko titulua izaerari eta edukiari dagozkie. I. titulua ondare eskualdatzeei buruzkoa da. II. titulua, sozietate eragiketei buruzkoa. III. titulua, egintza juridiko dokumentatuei buruzkoa. IV. titulua, xedapen komunei buruzkoa; eta, azkenik, V. titulua, zergen kudeaketari buruzkoa.

Ikusi ditugu Zerga Araudiaren Zerbitzuak gai horri buruz emandako txostena eta Aholku Batzordeak emandakoa.

Beraz, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak hala proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta gero,

XEDATU DUT:

ATARIKO TITULUA IZAERA ETA EDUKIA

1. artikulua.- Eskualdatutako ondasunen atxikipena.

1. Eskualdatutako ondasun eta eskubideak eskualdatze horiek zergapetzen dituzten zergak ordaintzeko ardurari atxikita egongo dira, horien jabe edozein izanda ere. Dena dela, ez da horrela izango jabea erregistroko fede publikoak babestutakoa denean edo ondasunak fede onez eta titulu justuaz merkataritza establezimenduan edo industrialean —ondasun higigarri eta inskribaezinen kasuan— eskuratu direla egiaztatzen bada. Atxikipena notarioek utziko dute idatziz jasota, baimentzen dituzten dokumentuetan dagokion oharra ezarriz. Hirugarrena ez da erregistroko fede publikoak babestutzat hartuko, baldin erregistroan atxikipena espresuki jasota badago.

2. Foru Arauaren bidez salbuespen edo murrizketa bat onartzen den bakoitzean —baldin, salbuespen edo murrizketak behin betiko eraginkortasuna izan dezan, arauan eskatutako

edozein baldintza bete behar badu zergadunak—, salbuespen edo murrizketa onartua izan ezean igorri beharko litzatekeen likidazioaren zenbatekoa jasoko du bulego likidatzaileak, zerga onura adierazten duen oharrean.

Jabetzaren edo merkataritzako erregistratzaileek orri bazterreko oharren bidez jasoko dute eskualdatutako ondasunen atxikipena, aipatutako zenbatekoa ordaintzean, titularra edozein izanda ere. Hala egingo da, eskubideak eman zituen arauak ezarritako epean eskubideen behin betiko eraginkortasuna izateko eskatutako betebeharrak betetzen ez diren kasuetarako.

3. (1) Era berean jasoko dira, ertzeko oharren bidez, jabetza zatikatu den kasuetan, gozamenaren azkentzearen ondorioz sortutako likidazioaren ordaintetari lotuta daudela ondasunak. Ondorio horretarako, Bulego Likidatzaileak bidezkoa dena kontsignatuko du, behin-behingo, eta zuzenketari kalterik egin gabe, gozamena eratzen den unean aplikatu beharreko tasen eta oinarrien arabera.

4. (1) Aurreko 2. eta 3. idatz zatietan aipatutako oharrik ez badago, jabetzaren erregistratzaileek edo merkataritzakoek ofizioz egingo dute behar den ertzeko oharra, Bulego Likidatzaileak zigilatutako autolikidazioa ikusirik. Ohar horretan zerga ordaindu dela agertaraziko da, edota zergapekoa ez dela edo salbuetsita dagoela alegatuko, araudi honetako 38. artikuluan jasotakoarekin bat etorritz.

I. TITULUA ONDARE ESKUALDATZEAK

I. KAPITULUA ZERGAPEKO EGITATEA

2. artikulua.- Zorrak ordaintzeko esleipenak.

1. Zergaren foru arauaren 8. artikuluan xedatuaren arabera, zergak ordaintzeko esleipendunei ordaindutako zergak itzultzeko, esleipendunak hartzekoduna ez den beste norbait izan beharko du.

2. Zerga likidatzeko ondare edo eskubidearen esleipenaren frogagiria aurkeztean, agiri fede-emailearekin zuzitzen bada esleipendunak jada besterendu dituela edo hartzekodunari behin betiko esleitu dizkiola bi urteko epearen barruan, eta eskualdatze horiei dagokien zerga ordaindu dela, ez da zorren ordaintetarako esleipenagatik exijituko. Horrela adieraziko da dokumentuaren oinean jarriko den oharrean. Ohar horretan, ordaintzeta data jarri beharko da.

3. Ondasunak edo eskubideak besterentzearen, lagatzearen edo esleitzearen diru kopurua edozein dela ere, zorrak ordaintzearen arduradunak, ordaindutako zergak itzultzeko eskubidea, honengatik besterik ez du izango: lagatuko edo besterendutako ondare edo eskubideen esleipenagatik.

3. artikulua.- Salmenta promesak eta kontratu aukerak.

Kontratu aukera eta ondasunen salmentaren promesa, edozein izaeratakoa dela ere, ordain truke egin dela ulertuko da beti, eta zergaren foru arauaren 40. artikuluko 6. atalean ezarritako baldintzetan sortuko du zerga.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaz gain, salerosketaren zerga ordaindu beharko da, salerosketa egiten denean.

II. KAPITULUA SUBJEKTU PASIBOA

4. artikulua.- Hainbat subjektu pasibo.

Kontratu batek zergari lotutako hainbat konbentzio biltzen dituenean, subjektu pasiboa bakoitzerako bereizita zehaztuko da.

III. KAPITULUA ZERGA OINARRIA

5. artikulua.- Arau orokorra.

1. Eskualdatutako ondasunaren balio errealak edo eratzen edo lagatzen den eskubideak eratuko du zerga oinarria. Ondasunen balio erreala murrizten duten kargak bakarrik izango dira kengarriak, bahitura edo hipotekarekin bermaturik dauden zorrak ez.

2. Eskualdatutako ondasunen eta eskubideen balio erreala finkatze aldera, karga hauek izango dira kengarriak: behin betikoak, behin-behinekoak edo berrerosketoak diren eta ondasunei eragiten dieten eta horien gainean zuzenean ezarriak azaltzen diren kargak. Ildo horretan, benetan eskualdatutako ondasunen kapitala edo balioa murrizten duten kargak —hala nola, zentsuak eta pentsioak— izango dira kengarriak. Ez dira halakotzat hartuko hartzekodunaren betebeharrak diren kargak, ez eta ordaindu beharreko prezioa jaistea ekarri baina ez eskualdatutakoaren balioa jaisten ez dutenak, nahiz eta bahituraz edo hipotekaz bermatuta egon.

3. Dokumentuetan ez bada berariaz azaltzen kengarriak diren pentsio, karga edo zergen iraupena, mugagabetzat joko da.

4. Zentsuaren balioa, eskualdatutako ondasunetan kengarria izateko, luditzeke eman behar den kapitalarena izango da, zuzenbide zibilaren arauen arabera, eta hala badagokie, foru legediaren arabera.

5. Pentsioa iraungitzean edo zentsua luditzean, ondasunen hartzekodunak erosketaren unean indarrean zegoen zergaren arabera kendutako kapitalari dagokion zerga ordaindu beharko du.

6. artikulua.- Balizko karga kengarriak.

Karga guztiak, kengarriak izan hala ez, jaitsiak izan direla joko da prezioa finkatu zenean eta ondorioz, deklaraturako balioa zehazteko, prezioari gehitu zaio kargen zenbatekoa, aurreko artikuluen arabera, kengarri izaera ez dutenak, kontratatzaileek berariaz

hitzartzen ez badute karga horiek finkatutako prezioari kentzea, edo hartzekodunak prezioaren zati bat ez badu karga horiek ordaintzeko gordetzen.

7. artikulua.- Balioa atzerriko dirutan edo dibisatan.

1. Ondasunen edo eskubideen balioa euroa ez den diru edo dibisa batean finkatuta baldin badator, balio deklaratzat hartuko da sortzapenaren unean indarrean dagoen saltzaile trukaneurria (Europako Banku Zentralak berez edo Espainiako Bankuaren bitartez finkatutakoa, edo Europako Banku Zentralak kontuan hartzen dituenetarikoa ez diren diruei buruz Espainiako Bankuak finkatutakoa) aplikatuta ateratzen dena. Salbuespen gisa, egiaz ordaindutakoa handiagoa baldin bada, azken kopuru hori hartuko da.

2. Balioa bietan finkatuta badago, eurotan eta diru edo dibisa atzerritarretan, bata eta bestearen artean baliorik handiena duena hartuko da, aurreko atalean erreferentzi egiten zaion arauaren arabera eginda.

3. Balioa diru edo dibisa atzerritarretan finkatua badago, aurreko 1 atalean aipaturiko Bankuak finkatutako diru edo dibisa ez balitz, merkatuan duen balorea erabiliko da.

8. artikulua.- Gozamena, erabilera eta bizileku hartzea.

1. Aldi baterako gozamenaren balioa, ondasunen balioen proportzionaltzat joko da, urtean 100eko 2, gehienez 100eko 70.

Aldi baterako gozamenaren balioa zenbatzeko ez dira kontuan hartuko urtebete baino gutxiagoko denbora tarteak, eta urtebete baino gutxiagorako gozamena ondasunen balioen % 2kotzat zenbatuko da.

2. Biziarreko gozamenaren balioa ondasunen balio osoaren % 70ekoa dela joko da, gozamendunak hogeitun urte baino gutxiago baditu. Zenbat eta zaharragoa izan, orduan eta txikiagoa izango da balioa, hain zuzen ere, % 1 gutxiago urte bakoitzeko. Gutxieneko muga, betiere, balio osoaren % 10ekoa izango da.

3. Beste pertsona juridiko baten alde ezarritako gozamena 30 urte baino gehiagorako edo aldi mugagabe baterako ezartzen bada, gozamen hori baldintza erabakigarriaren menpe dagoen jabetza osoko eskualdaketatzat joko da, zergei dagokienez.

4. Jabetza hutsen eskubideen balioa gozamenaren balioaren eta ondasunen balio osoaren artean kenketa eginez kalkulatu da. Aldi baterakoak diren bizitza osorako gozamenetan jabetza hutsa aurreko arauetatik balio gutxien ematen diona aplikatuz kalkulatu da.

5. Ondorengo gozamenetan, jabetza soilaren balioa ehuneko handieneko gozamena kontuan hartuta kalkulatu da. Gozamen hori amaitzean, jabe soilak ordaindu beharko du jabetza soilaren balioak izan duen gorapena. Eta horrela egingo da, behin eta berriz, gainerako gozamenak amaitzean. Arau bera aplikatu da aldi berean bi ezkontideen alde ezarritako gozamenerako ere, baina azkena hiltzen denean bakarrik finkatu da jabetza likidazioz.

6. Jadanik onartu den gozamenari uko egiteak, nahiz eta argia eta sinplea izan, gozamendunak jabe soilari egindako dohaintzat hartuko da, zerga ondorioetarako.

7. Gozamena gozamendunaren bizitza ez den baldintza suntsiarazlearekin eratu bada, biziarteko gozamenetarako ezarritako arauei jarraituz likidatuko da. Baldintza bete eta gero, beste likidazio bat egingo da, aldi baterako gozamenerako ezarritako arauei jarraituz; eta dagozkion zuzenketak egingo dira, dela Ogasunaren alde dela interesatuaren alde.

8. Erabilera eta bizileku eskubideen benetako balioa, eskubide horien objektu diren ondasunen balioaren % 75ari, kasuan kasu, aldi baterako edo biziarteko gozamenen balioztapenari buruzko arauak aplikatuz lortuko da.

9. artikulua.- Jabetza finkatzea.

1. Jabetza finkatzen denean, jabe soilak haren ondarean sartzen den eskubidearen balioaren arabera ordainduko du zerga hau.

2. Ordainbidezko tituludun jabari zatitua finkatzerakoan, beti ere finkapena araututako epea bete delako edo gozamendunaren heriotzagatik egiten bada, jabe soilari, bere garaian jabetza hutsa eskuratu zuen kontzeptu eta titulu berdinegatik, eskatzen zaio jabetza hutsa eskuratu zenean Zergatik ordaindu ez zenaren portzentajetik gozamenaren iraungitzeari dagokiona ordaintzea, portzentaje hori jabaria finkatu zenean ondasunek zuten balioari ezarriko zaiolarik eta une horretan indarrean zeuden zergen arabera.

3. Finkapena beste negozio juridiko batengatik egiten bada, jabe soilari aurreko atalean aurreikusitako likidaziorik handiena ordaintzeko eskatuko zaio eta baita gozamena iraungitzearen arrazoi den negozio juridikoari dagokiona ere.

4. Finkapena gozamendunarengan egiten bada, horrek ordaindu beharko du bera jabe soil bihurtzen duen negozio juridikoari dagokion likidazioa.

5. Beste hirugarren batengan egiten bada, aldi berean gozamen eta jabetza hutseko eskubideak eskuratuko ditu, eta mota horretako eskurapenei dagozkien likidazioak bakarrik bidaliko dira.

6. Erabilera eta bizileku eskubideak iraungitzean, gozamendunari (halakorik baldin badago) zerga eskatuko zaio, gozamenaren balioaren handitzearen arabera. Gozamen hori existitzen ez bada, jabe soilari kobratuko zaio eskubide horiek iraungitzeari dagokion likidazioa. Erabilera eta bizileku eskubideak baino lehenago iraungitzen bada gozamena, orduan, jabe soilak dagokion likidazioa ordainduko du, gozamen eskubide hori iraungitzeak dakarren finkatze partzialarengatik, jabetza soilaren balioak iraungitze horren ondorioz izaten duen gehikuntzari dagokionez.

7. Zatitutako jabariaren finkapena mozkinetza izan bada Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergaren arauak izango ditu araubide.

10. artikulua.- Atzera erosteko paktuzko salmenta.

1. Atzera erosteko klausularekin ondasunak eta eskubideak eskualdatzen direnean, adierazitako prezioak balioko du oinarriztat, horien balio onartuaren bi heren edo gehiago duenean.

2. Atzera eskuratzeko eskubidea eskualdatzean, eskualdatutako ondasunen edo eskubideen egiaztatutako balioaren herenak balioko du oinarritzat, aitortutako prezioa hori baino altuagoa denean izan ezik.

3. Atzera eskuratzearen eskubidea gauzatzen denean, atzera egindako ondasunen edo eskubideen egiaztatutako balioaren bi herenak balioko du oinarritzat, atzera eskuratzearen prezioaren balio bera edo handiagoa duenean.

4. Ezarritako eta legezko epea amaitu izanagatik atzera eskuratzeko eskubidea iraungitzen bada, ondasunak eta eskubideak eskuratzen dituenari edo kausadunari bidaltzen zaio dagokion likidazio osagarria, baldin badago, lehen egindako likidazioa eta ondasunen ziurtatutako balio osoaren arteko desberdintasuna hartuta oinarritzat.

5. Atzera eskuratzeko eskubidea ezarritako epea amaitu ondoren erabiltzean, eta, edonola ere, kontratuaren datatik hamar urte pasatu ondoren, edo horri aplika dakioken legedi zibilak onarturiko gehiengo denboraz geroztik, Kode Zibilaren 1.508 artikulua bigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera izango da, eta Zerga eskualdatze berriaren kontzeptuan likidatuko da.

6. Atzera egin daitekeen luzapenean ez da «kostubidezko ondasun eskualdatze» modalitateko Zergaren menpe egongo, nahiz eta, behar denean, zergak ordaindu beharko dituen «Egintza Juridiko Dokumentatuak» modalitatearen mailaz mailako kargari dagokionez.

7. Legezko atzera-eskuratzearen bidez finka edo eskubide erreala eskuratzen duenak zerga ordain ez dezan, baldin erosleak edo atzera eskuratzen duenaren erosleak dagoeneko ordaindu badu, bulego likidatzaileak atzera-eskuratzea bidezkoa den edo ez kalifikatuko du, atzera eskuratzen duenak auzi eskea aurkeztu behar izan gabe.

8. Atzera eskuratzeko eskubidea balioztatzea beharrezkoa den guztietan, eragiten dien ondasunen edo eskubideen balio osoaren heren bat izango da, ez bada deklaraturakoa handiagoa dela.

11. artikulua.- Kredituak eta eskubideak eskualdatzea.

1. Kreditu edo eskubideen eskualdatzean, kreditu eta eskubide horien gauzatzearen bidez ondasun jakin batzuk eta zenbatespen posiblekoak lortzen direnean, haien balioa azaltzen ez bada, behin-behineko likidazioa egingo da, eta, Administrazioaren eskariz, interesatuek horiei buruz deklaratu beharko dute, hamar eguneko epean. Likidazio hori ere zabal daiteke, eskualdatutako eskubideen benetako balioaren neurritz gainekora, halakorik baldin badago, eskubidea gauzatu delako horien bitartez lortutako ondasunen balioa ezagutzean; orduan, behin betiko likidazioa egingo da.

2. Zehaztutako epean interesatuak ez badu balio deklarazioa egiten, Administrazioak finkatuko du, likidazio eginez gero dagozkion erreklamazioak jasotzeari utzi gabe. Administrazioak inondik inora ezin badu eskualdatutako eskubide eta akzioen balorea finkatu, likidazioa atzeratu egingo da, horrela adieraziz dokumentuaren amaieran jarritako oharrean.

12. artikulua.- Alokatzek.

Alokairuetan, kontratuak dirauen bitartean ordaindu beharreko zenbateko osoa hartuko da oinarritzat; iraupen eperik ezean, sei urteko likidazioa hartuko da kontuan. Hala ere, likidazio gehigarriak ordaindu beharko dira, baldin eta epe hori igarotzean kontratuak indarrean jarraitzen badu. Nahitaezko luzapenari atxikirik dauden hiri finkak alokatzeko kontratuetan, gutxienez, hiru urteko iraupena hartuko da kontuan.

Alokairu kontratuak, kasuan kasuko legedi bereziaren arabera, nahitaez luzatzen direnean, ez dira zergari loturik egongo. Konbentzionalak Zergaren Foru Arauko 7. artikuluko 2. idatz zatian adierazitakoaren arabera eraenduko dira.

13. artikulua.- Fidantzak.

Fidantzetan zerga oinarria betebeharrak mailegatuaren kapitalak eratzen du.

II. TITULUA SOZIEATE ERAGIKETAK

I. KAPITULUA ZERGAPEKO EGITATEA

14. artikulua.- Zergapeko eragiketak.

1. Zergapeko sozietate eragiketak:

1. Kapitala sortzea, zabalkuntza, murrizketa, bereiztea eta desegitea.

2. Bazkideek sozietatearen galerak birjartzeko egindako ekarpenak.

3. Sozietate baten benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate egoitza Arabara eramatea, ez bata eta ez bestea ez daudenean alde aurretik Europar Batasuneko Estatu batean ez daudenean kokatuta, edo bertan titulu honetan arautzen den zergaren antzekorik ezartzen ez diotenean erakundeari.

2. Akzioen jaulkipen primek eskusiboki eraturako erreserben kontura egindako kapitalaren zabalkuntzaren mende ez da egongo.

15. artikulua.- Sozietateekin parekatutako erakundeak.

1. Zerga honen ondorioz, honako hauek parekatuko dira sozietateekin:

1. Sozietateak ez diren eta mozkin ateratzeko asmoa daukaten pertsona juridikoak.

2. Partaidetzako kontuko kontratuak.

3. Itsasontzien jabekidetzak.

4. Ondasunen erkidegoa, bizien arteko ekintzek osatuta eta enpresa jarduerak gauzatzen dituen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak xedatutakoa kontuan hartuta.

5. *Mortis causa* ekintzek osatu edo sortutako erkidego berak, kausatzailearen negozioaren ustiatzea hiru urte baino epe handiagoan banatuko ez dela hitzartuta arraitzen badu. Likidazioa, jakina, egokia den itzulketarako eskubidea kontuan hartuta gauzatuko da, erkidegoa aipaturiko epea bukatu gabe desegiten bada.

2. Tratatzen ari garen entitatearen erregimen juridikoaren berezitasunak onartzen duenean, alderatzeak aurreko artikulua 1.1. atalean aipaturiko kasu guztietan egin beharko da.

16. artikulua.- Atzerriko sozietateak.

1. Sukurtsal edo establezimendu egonkorren bitartez, Espainiako lurraldean trafikoa eragiketarako egiten dituzten erakundeak, sozietate egoitza eta benetako zuzendaritzaren egoitza Europar Batasunetik kanpoko herrialdeetan egonez gero, edota titulu honetako kargaren antzekorik ez izatean Europar Batasunean egonez gero, zergak ordaintzeko betebeharrak izango dute, Arabako erakundearen kontzeptu eta baldintza berak izanda, eragiketa horietan erabiltzen duten kapitalaren arabera.

2. Aurreko idatz zatian aipaturiko erakundeek espresuki zehaztu beharko dute, eragiketa horiek egitera zuzendutako sozietate akordioa jasotzen duen dokumentuan, Espainiako lurraldean egitekoak diren eragiketara bideratzen duten ondare zuzkidura. Hala egin ez badute, edo zehaztutako zifra txikiagoa bada, ekarritako kapitala zehazteko oinarritzat hau hartuko da: Espainiako lurraldean eta hortik at egindako eragiketarako konparatuz ateratako negozio zifra erlatiboari dagokiona. Horrela lortutako ehuneko sozietatearen zerga kapitalari aplikatuko zaio (zerga kapital hori Sozietateen gaineko Zergako arauari jarraituz zehaztuko da). Ateratako zifra, dagozkion likidazioak egiteko oinarritzat erabiliko da.

17. artikulua.- Bat egite eta bereizte kontzeptuak.

Sozietate eragiketen gaineko zergari dagokionez, bat-egite eta bereizte eragiketatzat joko dira Sozietateen gaineko Zergaren 24/1996 Foru Arauko 90. artikuluko 1, 2, 3 eta 5 ataletan zehaztutakoak, bai eta aipaturiko foru arau horretako 117. artikuluko 4. ataleko diruzko ez diren ekarpenak ere.

18. artikulua.- Adjudicaciones de bienes a terceros.

Sozietatearen ondasunak sozietatearen partaide ez diren pertsonari esleitzean, «Kostubidezko ondare eskualdatzeari» dagokion zerga ordaindu beharko du eta dagozkion motena ere bai, ondasunen izaeraren arabera.

19. artikulua.- Betebeharrak akzio bihurtzea.

Betebeharrak akzio bihurtzea, jesarpena egintza juridiko dokumentatu modalitatetik iraugitzea dokumentatzen duen idazkiaren zergak ordaintzea kontutan hartu gabe, «sozietate eragiketenagatik» ordaindu beharko ditu zorrak kapitalaren handitzeagatik.

20. artikulua.- Ondasun komunitateak.

1. Bi pertsonak edo gehiagok ondasunak zatitzeke eskuratzea dokumentatzen duten dokumentu edo eskritoretan eskuratutako ondasunekin enpresa jarduerak egiteko xedea jasota ageri denean, zergaren likidazioaren ondorioetarako ulertuko da «sozietate

eragiketak» modalitateari atxikitako ondasun erkidegoa eratzeko konbentzioa badela, eskuratzea gorabehera.

2. Itsasontzi baten zati zatiezinak saltzea, saltzaileak beste bat edo batzuk izan ditzakeelarik, likidatu egingo da, eskualdatzeagatik egingo den likidazioa alde batetara utzita, sozietatea eragiteagatik.

21. artikulua.- Ondasun komunitateak desegitea.

1. Osatu zirenean kargadunak ziren komunitateen desegitea Zergetarako sozietate desegitetzat joko da, komunitateko kide bakoitzari esleitutako ondasunen, eskubideen edo zatien balioaren zenbatekoko likidazioa bidaliz.

2. Enpresa jarduerarik izan ez duen komunitateen desegiteak, beti ere esleipenek titulartasun kuoten beharrezko proportzioa gordetzen badute, kasu horretan, Egintza Juridiko Dokumentatuengatik bakarrik ordaindu beharko dituzte zergak.

II. KAPITULUA SUBJEKTU PASIBOA

22. artikulua.- Zergaduna.

Zerga zergadun gisa ordaintzeko beharra izango du, aldeek horren kontra ezarritako edozein akordio gorabehera:

a) Sozietatea osatzean, bat egitean, bereiztean, benetako zuzendaritzaren egoitza edo sozietate egoitza lekualdatzean eta bazkideek galerak birjartzeko ekarpenak egitean, sozietatea.

Partaidetzako kontuko kontratua eratzean bazkide kudeatzailea izango da subjektu pasiboa.

b) Sozietateak desegitean eta sozietate kapitala murriztean, bazkideak, jabekideak, erkideak edo partaideak jasotako ondasun eta eskubideengatik.

Partaidetzako kontuko kontratua desegiterakoan negozioan parte hartzen duena izango da subjektu pasiboa.

23. artikulua.- Ordezko erantzuleak.

Zerga ordaintzearen ordezko erantzuleak izango dira honako kasuetan: sozietate kapitala osatu, zabaldu eta murriztean, bat egitean, bereiztean. bazkideek galerak birjartzeko ekarpenak egitean, benetako zuzendaritzako egoitza edo sozietateen egoitza desegin edo lekualdatzean, zergaren mende dagoen ekintza juridikoan parte hartutako erakundeen sustatzaileak, administrariak edo kitatzaileak, beti ere emandako diruaren ardura hartuta edo ondasunak entregatuz gero.

III. KAPITULUA ZERGA OINARRIA

24. artikulua.- Arau orokorrak.

1. Bazkideen ardura nolabait mugatzen duten sozietateen kapitala osatu eta zabaltzean, zerga oinarria kapitala hasiera batean finkatzen den zenbateko nominalarekin bat edo jaulkipen primak eranstean finkatutako zenbateko nominalarekin bat etorriko da, primak dagokionean eskatzen direlarik.

2. Aurrekoak ez diren sozietateek gauzatutako eragiketen eta sozietate galerak birjartzeko bazkideen ekarpenen kasuan, zerga oinarria ekarpenaren balio gordinaren arabera ezarriko da, ekarpenaren balio gordintzat emandako ondasun eta eskubideen balio erreala joko delarik, kengarriak diren karga eta gastuek eta sozietatearen gain ekarpenaren eraginez gelditzen den zorrak murriztuta.

3. Benetako zuzendaritzako egoitza edo sozietate egoitza lekualdatzean, zerga oinarria benetako zuzendaritza edo sozietate egoitza lekualdatzen duen sozietatearen ondasun likidoarekin bat etorriko da, akordia hartzen den eguneko ondasun likidoa kontuan hartzen delarik. Ondorio horietarako, ondasun likidotzat joko da aktibo errealaren eta pasibo galdagarriaren arteko diferentzia.

4. Sozietateak bereizi edo bat egitean, zerga oinarria sortu berri den erakundearen sozietate kapitalaren kopurua kontuan hartuta erabakiko da, dagokionean jaulkipen primak eransten direlarik.

5. Kapitala murriztu eta desegitean, zerga oinarria bazkideei emandako ondasun eta eskubideen balio errealarekin bat etorriko da, gastu eta zorrak kendu gabe.

6. Partaidetzako kontuko kontratua egitean merkatariak beste merkatarien emaitza on edo txarretatik lortuko zuen adostutako kapital zatia oinarritzat hartuta ordainduko ditu zergak.

IV. KAPITULUA ZERGA KUOTA

25. artikulua.- Zerga tasa.

Zerga kuota honela zehaztuko da: likidazio oinarriari % 1eko zerga tasa aplikatuz.

III. TITULUA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUAK

I. KAPITULUA NOTARIO DOKUMENTUAK

1. ATALA ZERGA OINARRIA

26. artikulua.- Arau berezia.

1. Finken taldekatzeen, gehitzeen eta bereizketen eskrituretan, zerga oinarria, hurrenez hurren, taldekatutako finken, handiagoa den beti gehitutako finkaren eta beste betatik banatzen den finkaren balioak osatuko du.
2. Zatiketean, zerga oinarria zatitutako finken balioak ezartzen du.
3. (3) Obra berriaren benetako kostuaren balioa izango da zerga oinarria, obra berrien adierazpen eskrituretan.
4. (3) Jabetza horizontalaren araudipeko eraikinen eratze eskrituretan, zerga oinarriak aintzat hartuko ditu nola obra berriaren kostuaren benetako balioa hala lursailaren benetako balioa.

2. ATALA APURKAKO KUOTAKO KASU BEREZIAK

27. artikulua.- Baldintza erabakigarri esplizituak.

«Kostubidezko ondare eskualdaketa» modalitatea ez atxikitzea enpresa eskualdaketatarako hitzartutako baldintza erabakigarri esplizituak, Zergaren Foru Arauak 9. artikulua 2. atalean zehazten direnak, «egintza juridiko dokumentatu» modalitateari dagozkion zergak ordaindu beharko dira, Zerga Foru Arauaren 56. artikulua 2. atalean xedatutakoari jarraiki.

28. artikulua.- Maileguak.

1. «Kostubidezko ondare eskualdatze» modalitateari atxikitako maileguak dokumentatzen dituzten notario eskrituraren lehenengo kopiak, ez dira notario dokumentuen «ekintza juridiko dokumentatuen » mailaz mailako kargari atxikita egongo.
2. Balio Erantsiaren gaineko Zergari atxikitako maileguen eraketa dokumentatzen dutenek dagokien mailaz mailako karga ordaindu beharko dute Jabetzaren Erregistroan edo Merkataritza Erregistroan inskribatu daitezkeenean.
3. «Egintza juridiko dokumentatuen» mailaz mailako kargei atxikita egongo dira edozein motatako maileguak iraungitzea dokumentatzen duten notario eskrituren lehenengo kopiak, beti ere Jabetzaren edo Merkataritza Erregistroan inskribatu ahal badaiteke.
4. Hipoteka eskubidearen aldaketa gisa ordainduko dituzte zergak honako egintza hauek: zergapeko higiezina zatitzen den zati, pisu edo lokalen artean hipoteka banatzeak; eragindako finken artean, kargaren kapitala bestela banatzeak edo adierazteak; batzuen orde bestek batzuk jartzeak; eta kopuru handiagoaren gainean zegoen eskubidea finka bat edo gehiagora murrizteak edo horren zati baten libratzeak, bat bakarrik izanez gero.

Mailegu bermatuaren zati bat ordaindu izanaren ondorioz finka bat edo gehiagoren edo baten edo batzuen zatiarena libratu besterik egin ez denean, kitzatze partzialari dagokion likidazioa igorriko da. Kitatze partzialarekin batera aurreko atalean aipaturiko jardueren

bat egiten bada, dagokion likidazioa igorriko da, egin diren gainontzeko aldaketen kitatze partzialari dagokionaz gain.

5. Hipotekako hartzekodunaren eskubideak subrogatzea eskubidearen eskualdaketatzat joko da Zergaren ondorioetarako, Hipoteka Legearen 131. artikulua 5. arauaren azkeneko paragrafoan aurreikusitako kasuan izan ezik.

Antikresi hartzekodunaren eskubideak subrogatzeak tratamendu berdina izango du.

Hipotekaren hartzekodunak higiezin zergapetua eskuratu duelako hipoteka iraungi bada, ez da eskubiderik sortuko, nahiz eta higiezin horren eskuraketari dagokion ordainketa egin beharko duen; eta aurreko hipoteka maileguak kitatu beharko balira emandako bermea ez eraginkorra izatearen ondorioz berme horren balio osoa aplikatu behar izanagatik, ez da Zergarik sortuko ez eraginkorra suertatu den zatiarentzat, ezta geroagoko hipotekentzat ere, egongo balira.

Artikulu honen 4. atalean ezarritako arauak bahitura eta antikresi eskubideei aplikatu zaie, bere izaerari dagozkion mugaketekin.

29. artikulua.- Sozietate eragiketak.

1. «Sozietate eragiketak» modalitateari lotuta ez dagoen akzioak jaulkitzearen hobariagatik bakarrik eraturako erreserben konturako kapital gehikuntza dokumentatzen duen notario eskrituraren lehenengo kopiari dagokionez, egintza juridiko dokumentatuen kuota gradualaren (zergaren foru arauko 56. artikuluko 2. idatz zatia) zergak ordainduko dira.

2. Sozietate xedea erabat edo zati batean aldatzeagatik sozietatearen aldakuntza dokumentatzen duenak (sozietate xede berriak sozietateak aurrez egindako jarduerekin erlazioa izan edo ez berdin dio), aldaketa «sozietate eragiketak» modalitatearen pean jartzen ez duela, ez du orobat egintza juridiko dokumentatuen kuota gradualaren modalitateaz zergarik ordainduko.

3. Sozietatearen luzapeneko «sozietate eragiketak» modalitateari atxikita ez dauden eragiketak dakartzatenean zergak ordainduko dituzte egintza juridiko dokumentatuen kuota gradualaz, akordioa hartzean sozietateak zuen hartzeko likidoaren oinarriaren gainean. Ondorio horietarako, ondasun likidotzat joko da arautegi honetako 24. artikuluko 3. idatz zatian zehaztutakoa.

4. Bazkideei ondasun edota eskubideak itzultzea ez dakartelako «sozietate eragiketak» modalitateaz likidatzea eragiten ez duen kapital gutxitzearenagatik ere ez da zergarik ordainduko egintza juridiko dokumentatuen modalitateaz.

5. Sozietate bateko akzioen balioaren aldaketa dokumentatzen dutenak egintza juridiko dokumentatuen kuota gradualaren pean izango dira, balioa edo kondizioa aldatzen zaien akzioen balio nominalaren oinarriaren gainean.

6. Akzioen errepresentazio era dokumentatzen dutenak (tituluetatik kontuko oharpenetara igarotzeko edo alderantziz) ez dira egintza juridiko dokumentatuen kuota gradualaren pean izango.

II. KAPITULUA MERKATARITZA DOKUMENTUAK

1. ATALA ZERGA-EGITATEA

30. artikulua.- Merkataritza dokumentu atxikiak.

1. Zerga Foru Arauaren 2. artikulua 2. atalean ezarritakoren ondorioetarako, igorpen funtzioa beteko dute:

a) Kanbio-ordaindukoak, «agindura ez» klausularekin edo edozein klausula baliokiderekina eman direnak izan ezik.

b) Agindurako txekak edo endosatuak direnak.

c) Merkataritza trafikoan emandako dokumentuak, bere kabuz, hitzez hitz eta izaera autonomoz egiaztatzen dutenak, legezko edukizailerak hautatzen duten pertsonarengandik eta hautatzen den leku eta datan kobratzeko eskubide ekonomikoa, emisio eskubideak alde batera utzita, dokumentuak azaltzen duen leku eta datan diru zenbateko jakin bat edo errepresentatzen duen seinalea.

Aurrez ezarritakoaren ondorioetarako, dokumentutzat joko da edozein euskarritan idatzitakoa, informatikoa barne, zerbait frogatu, egiaztatu edo agertarazten duena.

2. Igorpen funtzioa betetzen ez duten dokumentutzat hartuko dira zor bat kitatu dela frogatzen duen, haren zenbatekoaz informatzen duen edo aurreko atalaren c) paragrafoan biltzen ez den antzeko beste edozein helburu duen dokumentuak.

2. ATALA SUBJEKTU PASIBOA

31. artikulua.- Subjektu pasiboa.

1. Subjektu pasibotzat joko da, zergadun gisa, endosu bidez transmititutako txekearen endosatzailea.

2. Igorpen funtzioa betetzen duten dokumentuen helburua hornitzaileei ordaintzea edo bezeroei kobratzea denean, helburu horiekin zirkulazioan jartzen dituen pertsonak edo entitateak eginak izan direla ulertuko da, dokumentuan agertzen dena kontutan hartu gabe.

IV. TITULUA XEDAPEN KOMUNAK

I. KAPITULUA ZERGA ONURAK

32. artikulua.- Zerga onurak.

1. Onura bat ematen den bakoitzean, behin betiko eraginkortasuna zergadunak aurretik edozein baldintza betetzeari baldintzatua badago, bulego likidatzaileak behin-behineko likidazioa igorriko du.
2. Behin-behineko salbuespena edo murrizketa indarrrik gabe gelditzean, bulego likidatzaileak, ofizioz, dagokion likidazioa egingo du, kasuan kasuko atzerapenaren eta zigorren interesak gehituz.

II. KAPITULUA BALIOEN EGIAZTAPENA

33. artikulua.- Perituen tasazio kontraesankorra.

1. Balioak egiaztatzean lortutako emaitza zuzentzeko, interesatuek perituen tasazio kontraesankorra sustatu ahal izango dute, administratiboki egiaztatutako balioen arabera egindako likidazioaren aurka dagokion lehen erreklamazioaren epean aurkeztu beharreko eskaeraren bidez.
2. Zergaren Foru arau honetako 71. artikuluko 3. atalean ezarritakoaren ondorioz, perituen tasazioa eskualdatzaileek eskatzen badute, egiaztatetik lortutako emaitzak jakinarazten diren egunean hasi eta hamabost eguneko epean aurkeztu beharko da eskaera orria.

34. artikulua.- Prozedura.

1. (1) Administrazioko peritu baten balorazio arrazoiturik azalduko ez balitz espedientean, Administrazioko perituen erabakia ez den beste bide bat erabili delako balioak egiaztatzeko, Zergari buruzko Foru Arau Orokorrekoan aurreikusitakoa, Bulego Likidatzaileak dagokion zerbitzu teknikoei bidaliko die baloratu beharreko ondasunen eta eskubideen zerrenda, izaerarentzat egokia den langileri tituludunarekin, dagozkien prezio orria aurkeztu ondoren, bertan, egindako balorazioaz gain ebaluaketarentzat kontutan izandako arrazoiak ere azaldu beharko dutelarik.
2. (1) Bulego Likidatzaileak Administrazioko perituaren balorazioa jasotzen duenean, edo jada espedientean dagoena, Administrazioko perituen erabakia egiaztatzeko bide bezala erabili izanagatik, interesatuei jakinaraziko zaie, zeintzuk diren, adostasunik ez balego, perituen tasazio kontrajarria bakarrik proposatu ahal izango dute, hamabost eguneko epea emanaz beraiek izendatzen duten perituaren izena eta egoera adierazteko.

Aurreko paragrafoan zehazturiko epea amaitzen bada eta interesdunek ez badute peritu bat izendatu, beren eskubidea ez dutela erabiltzen ulertuko da eta Administrazioak azaldutako balioa onartzen dutela. Kasu horretan espedientea amaitutzat joko da.
3. Zergadunak izendatutako perituak peritatu behar diren ondasunen tasaziorako beharrezkoa den titulua eduki beharko du.

4. Zergadunak izendatutako perituak bulego likidatzailean hamabost eguneko epean aurkeztu beharko ditu, izendatu zen egunetik kontatuta, behar bezala arrazoitutako prezamendu orriak, aurreko 1. atalari jarraiki.

5. Perituen tasazio kontraesankorra egitea erabaki ondoren, baldin eta perituak ez badatoz bat ondasunen edo eskubideen balioari eta egindako tasazioari buruz eta Administrazioako perituak egindako tasazioa ez bada zergadunak egindako tasazioarena baino % 10 gehiago, eta subjektu pasiboak egindakoa baino 120.200,42 euro gehiagokoa, azken horren tasazioa hartuko da likidaziorako oinarritzat.

Administrazioako perituak egindako tasazioak azaldutako mugak gainditzen baditu, hirugarren peritu bat izendatu beharko da. Horretarako, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua urtero urtarrilean interesatuko da, eskola profesional eta elkarte desberdinak edo legalki errekonozitutako korporazio profesionalenak, hirugarren peritu izateko prest dauden kolegiatuen eta elkarkideen zerrenda bat bidaltzea. Zerrenda bakoitzetik zozketa publiko bidez aukeratuta, izendapenak horren arabera egingo dira, ordena korrelatiboan, baloratu behar diren ondasunen edo eskubideen izaera kontutan edukita, arrazoi justifikatua dela eta izendapenari uko egiten bazaio izan ezik.

Baloratu behar diren ondasunen edo eskubideen izaera dela eta eskola profesional eskumendunik ez dagoen kasuetan edo hirugarren peritu bezala jardun nahi duen profesionalik ez dagoenean, dagokion Erakundea arduratuko da dagokion erregistro ofizialean inskribatutako tasazio elkarte bat izendatzeaz.

Izendatutako peritu edo entitateari jakinaraziko zaio izendapena eta baloratu beharreko ondasun eta eskubideen zerrenda eta aurreko perituen prezamendu orriak emango zaizkio, hamabost egunetako epean horietakoren bat berresteko edo balorazio berri bat egiteko, bertan peritatutako ondasun bakoitzaren balioa eta ebaluaziorako kontutan eduki dituen arrazoiak idatziz jarriko dituelarik.

Hirugarren perituak, bere lana egin baino lehen, bere ordainsariaren zenbatekoa zuzki dadin eskatzeko aukera izango du, hamar egunetako epean. Alderdiaren batek gordailua egingo ez balu beste alderdiaren perituak egindako balorazioaren onspena suposatuko du, edozein delarik ere bi balorazioen arteko diferentzia.

Balorazio hori behin betikoa izango da eta horren aurka ezingo da inolako errekurtsorik jarri.

6. Administrazioaren perituak jasotzeko eskubidea duen ordainsaria jasoko du, indarrean dagoen legediaren arabera. Subjektu pasiboaren perituaren ordainsariak subjektu pasiboak berak ordaindu beharko ditu. Hirugarren perituak egindako tasazioa deklaraturako balioa baino % 20 altuagoa bada, peritazioaren gastuak subjektu pasiboak ordaindu beharko ditu; eta, alderantziz, baxuagoa bada, Administrazioaren kontura izango dira, eta kasu horretan, subjektu pasiboak gordailuak sortu dizkio gastu guztiak ordaintzeko eskubidea izango du.

Hirugarren perituak Foru Aldundian entregatzen duenean, interesatuari jakinaraziko zaio eta, aldi berean, hala badagokio, hamabost eguneko epea emango zaio bere kargura joandako ordainsariak zurtzeko. Horrela bada, gordailuan utzitako ordainsariak jasotzea baimenduko zaio.

7. Perituaren tasazioaren emaitzak ez du likidazioaren oinarritzat balioko, interesatuak deklaraturako balorea baino baxuagoa balitz, hori nagusituko litzatekeelarik alderantziz gertatuz gero.

8. (1) Perituen tasazio kontraesankorra ikusita, Bulego Likidatzaileak hasierako likidazioa berretsiko du edo dagokion osagarria igorriko du, berandutze korrituekin, berraztertze inpu gnazioa edo ekonomia eta administrazio bideko inpu gnazioa jarri ahal izango delarik.

III. KAPITULUA SORTZAPENA

35. artikulua.- Sozietate eragiketetako sortzapenak.

1. Sozietate eragiketetako sortzapena zehazteko ondorioetarako, dagokion eskritura publikoa ematea egintza zergapetuaren formalizaziotzat hartuko da.

2. Aurreko atalean xedatua gorabehera, merkataritza eta erregistro legediak eskatzen ez duelako eskritura publikoak ematea beharrezkoa ez denean, zerga sortu dela ulertuko da kontzeptu horregatik zergapeko egitatea eratzten duen egintza, kontratua edo dokumentua eman edo formalizatzen denean.

IV. KAPITULUA IZAPIDE BETEBEHARRAK

36. artikulua.- (4) Autolikidazioa.

1. Subjektu pasiboek zerga administrazio organo eskudunetan aurkeztu beharko dute zergaren autolikidazioa, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren foru aginduz onetsitako ereduaren bidez. Horrekin batera, zerga sortzen duen egintzajasetzen duen notario, epailetza edo administrazio dokumentuaren kopia kautotua eta haren kopia bat aurkeztu beharko dira.

Dokumentu pribatuak badira, jatorrizkoa eta kopia aurkeztu beharko dira, autolikidazioarekin batera.

2. Egintza edo kontratua ez badago dokumentu baten barruan, subjektu pasiboek, autolikidazioarekin batera, aipaturako dokumentua ordezkatzekoidatzizko aitortpena aurkeztu beharko dute, zeinak autolikidaziorako baldintza aipagarriak jaso beharko baititu.

3. Aurkeztutako dokumentuetan ez bada zehazten zergari lotutako ondasun edo eskubideen balio berezia, balio horiek adierazten dituen aitortpen sinatua aurkeztu beharko dute interesdunek. Baldin interesdunek ez badute hori egiten, Bulego Kudeatzaileak ezarri ahalko ditu balio bereziak.

4. Era berean, autolikidazioarekin batera, zerga zorra zehazteko behar diren dokumentu osagarriak aurkeztu beharko dira edo, egoki bada, zerga horri atxikita ez egoteko, zerga horretatik salbuetsita egoteko edo murrizketa, hobariak, zerga tasa murriztuak edo zerga horretan beste edozein zerga onura izateko bete beharreko baldintzak betetzen direla egiaztatzen duten dokumentuak.

37. artikulua.- (4) Autolikidazioaren aurkezlea.

1. Autolikidazioa aurkezten duena, aurkezteagatik bakarrik, zerga ordaintzera behartuta daudenen ordezkari izango da.
2. Autolikidazioaren aurkezleari leporaturiko ordezkariari uko egin ahalko dio aurkezleak, edo interesdunek ordezkariari kendu ahalko diote, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailean idazkia aurkeztuta. Idazki hori aurkezten den unetik aurrera, geroztiko jarduerak zuzenean subjektu pasiboekin tratatu beharko dira.

38. artikulua.- (2) (4) Aurkezteko epea.

1. Autolikidazioak aurkezteko epea hogeita hamar egun baliodunekoa izango da, zerga egitatea gertatu eta hurrengo egunetik aurrera.
2. Dokumentu judizialak direnean, egintza edo kontratua ebazpen judiziala irmo bihurtzen den egunean sortu dela ulertuko da.
3. Titularra hil delako sortzen diren gozamen iraungitzei buruzko autolikidazioak aurkezteko epea sei hilabetekoa izango da, gozameduna hiltzen den egunaren biharamunetik hasita. Berdin dio testamentu eragiketak formalizatu diren edo ez, eta berdin dio noiz eman diren.

39. artikulua.- (4) Aurkezteko lekua eta era.

1. Subjektu pasiboek autolikidazioak eta gainerako dokumentuak aurkeztu beharko dituzte Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak horretarako emango duen foru aginduak xedatutako eran eta lekuan.
2. Autolikidazioak bide telematikoen bitartez aurkeztu behar dira, abenduaren 23ko 110/2008 Foru Dekretuak, Arabako foru ogasunari aitortzen eta autolikidazioak bide telematikoz aurkezteko baldintza orokorrak arautzen dituenak, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren foru aginduak, zerga horren autolikidazioen aurkezpen telematikoa onetsiko duenak, xedatutakoaren arabera.

40. artikulua.- (4) Geroztiko jarduerak.

Bulego Kudeatzaileak behin-behineko likidazioak egingo ditu baldin egiaztatzeak zerga oinarriko balio gehitzea badakar, edo salbuetsita edo zergapetuta ez izatearen argudioa bidezkoa ez dela jotzen badu, edo sartutako kuota txikitzea eragin duten errore materialak izan direla egiaztatzen badu.

Zerga oinarriaren balio gehitzea subjektu pasiboari jakinaraziko zaio egindako likidazioaren egintza berean.

V. TITULUA

DIRU SARREREN ETA ITZULKETEN KUDEAKETA. EFEKTUAK TRUKATZEA.

I. KAPITULUA

ZERGAREN ORDAINKETA

41. artikulua.- (4) Diru sarrerak egiteko arauak.

1. Subjektu pasiboak, arautegi honen 38. artikuluan ezarritako epeen barruan, autolikidazioa egingo du eta dagokion zenbatekoa sartuko du, Arabako Lurralde Historikoko dirubilketa arautegian eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak zerga honen autolikidazio ereduak eta horien aurkezpen telematikoa onesteko emango duen foru aginduan xedatutakoaren arabera.
2. Autolikidazioen zenbatekoa sartu ondoren, subjektu pasiboek zerga administrazioan aurkeztu beharko dute zerga sortzen duen egintza edo kontratua jasotzen edo zerrendatzen duen dokumentuaren jatorrizkoa eta kopia bat, egindako autolikidazioen ale banarekin batera.
3. Zerga administrazioak aurkezleari itzuliko dio jatorrizko dokumentua, egindako diru sarrera eta kopia aurkeztu izana egiaztatzen dituen zigilua jarrita.
4. Baldin autolikidazioaren emaitza ez bada zerga kuota sartu beharra, zuzenean zerga administrazioan aurkeztu beharko da, gainerako dokumentuekin batera, eta zerga administrazioak zigilua ezarriko dio autolikidazioari eta oharra egingo du jatorrizko dokumentuan, jasota gera dadin interesdunen arabera dagokion kalifikazioa, eta aurkezleari itzuliko dio.
5. Artikulu honen 2., 3. eta 4. idatz zatietan xedatutakoa gorabehera, autolikidazioa bide telematikoen bidez aurkezten bada, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak aurkezpen telematikoa onesteko emango duen foru aginduan xedatutakoa bete beharko da.

42. artikulua.- (4) Autolikidazioa eta dirua sartzea auzi kasuetan.

1. Ondasun eta eskubideen eskualdatzeei buruz auzia sustatzen denean, ez da etengo autolikidazioa aurkezteko epea, baina subjektu pasiboak, aurrez auzi eskea justifikatuta, aukera izango du autolikidazioaren emaitza den zenbatekoa ez sartzeko ebazpena irmo egiten den egunaren hurrengora arte.
2. Autolikidazioa aurkezteko epea bukatu eta gero sustatu bada auzia eta diru sarrera egin ez bada, zerga administrazioak dokumentuak aurkezteko eta zerga ordaintzeko eskatuko du, bai eta interesdunek euren gain hartutako erantzukizunen kontuak ere.
3. Epeen etetea ez da gertatuko auziaren gai diren ondasun eta eskubideen eskualdatzerako beste ezertarako, hau da, ez da gertatuko dokumentu edo eskualdatze berean sartutako gainerako egintza, ondasun eta eskubideetarako.
4. Baldin auzilariek auziak jarraitzea eskatzeari sei hilabetez uzten badiote, zerga administrazioak eska dezake aurrez aurkeztutako autolikidazioari dagokion diru sarrera egiteko. Auzitegiek auzia sorrarazi duen eskaera iraungi dela deklaritzen badute, diru sarrera egitea eskatuko da, bai eta dagozkion interesak ordaintzea ere, diru sarrerarik

egin gabe autolikidazioa aurkeztu den egunaren hurrengotik aurrera. Ondorio bera gertatuko da autoen ibilbidea eteten bada alderdien adostasunagatik.

5. Aurreko idatz zatietan aurreikusitako kasuetan, zerga likidatzeko zerga administrazioaren egintzaren preskripzio epea ez da zenbatzen hasiko kasuan kasuko ebazpen judiziala irmo egin arte.

43. artikulua.- (4) Edukirik gabe uzten da.

II. KAPITULUA ITZULKETAK

44. artikulua.- Baldintzak.

Epailleak edo administrazioak, ebazpen irmo baten bidez, ekintza edo kontratu bat baliogabe utzi, deuseztatu edo suntsitu duela adierazten edo onartzen duenean, zerga kuotagatik ordaindutakoa itzultzeko eskubidea izango du zergadunak, betiere horrek ez badizkio irabazi ekonomikoak ekarri eta Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 64. artikuluan xedaturiko preskripzio epean erreklamatzeko bada. Epai irmoa ematen den egunetik hasiko da epe hori.

Ez da beharrezkoa izango epailetzako edo administrazioeko deklarazioa, baldin suntsitzea alderdiek ezarritako baldintza bat bete izanaren ondorio bada.

III. KAPITULUA PROZEDURA BEREZIAK

45. artikulua.- Efektu tinbredunak trukatzeko.

1. Efektu tinbredunen erostunek ez dute eskubide izango erakunde saltzailearengandik efektu tinbredunaren zenbatekoa atzera jasotzea, edozein dela ere horretarako eskakizunaren oinarritzat adierazten duten zergatikoa.

2. Efektuak efektu truke eskuratzea onartu egingo dute haien zaintzeaz arduratzen diren erakundeek eta saltokiek, honako kasu hauetan:

a) Efektu tinbredun guztien kasuan, zerbitzuko beharrek edo komenientziak eraginda zirkulaziotik kentzen direnean, baldin osorik eta erabili izanaren seinalerik gabe badaude. Kasuan kasu ematen den xedapenean horri buruz jasotako arauak bete beharko dira.

b) Notario dokumentuetarako beste ezertarako erabiltzekoa ez den tinbredun paper arruntaren kasuan, trukatzeko onartuko da, baldin folio zenbakia eta Arabako Foru Aldundiaren tinbrea dituen paper zatia ekartzen bada.

c) Kanbio letren kasuan, trukea onartuko da baldin idaztean baliogabetzen badira eta josi izanaren seinalerik ez badute, ez eta ezekin errubrikarik edo izenperik, edota eragina izan dutela adierazten duen bestelako arrastorik ere.

d) Tinbre mugikorrek ez dira trukatzeko onartuko, salbu eta aurreko a) idatz zatian adierazitako kausengatik.

3. Idaztean baliogabetutako efektu tinbredunak trukatuko dituzte saltzaileek, aurrez egiaztatuta aurreko b) eta c) letretan zehaztutako betekizunak bete direla, eta trukaturako efektu bakoitzagatik interesatuak 0,03 euro ordainduta.

4. (1) Efektu trukatuak Bulego Likidatzailean aurkeztu behar dira. Aldi berean, eskatzaileengandik jasotako kopuruen zenbateko osoa sartu behar da; eta, trukerako ezarritako betekizunak bete direla egiaztatutakoan, efektuak baliogabetuko dira.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indargabetuta geratzen da 1982ko ekainaren 14ko Erabakia (Ondare Eskualdatzeen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Arautegia onartzekoa), bai eta foru dekretu honetan ezarritakoari kontra egiten dioten maila bereko edo beheragoko xedapenak oro ere.

AZKEN XEDAPENA

Foru dekretu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den hurrengo egunean sartuko da indarrean.

DIPUTATU NAGUSIA: Ramon Rabanera Rivacoba

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILEKO DIPUTATUA: Juan Antonio Zárate Pérez de Arrilucea.

OHARRAK

- (1) 35/2009 Foru Dekretua, apirilaren 21ekoa.
(ALHAO, 51. zk., 09-5-6koa).
- (2) 12/2010 Foru Dekretua, apirilaren 13koa.
(ALHAO, 46. zk., 10-4-30ekoa).
- (3) 24/2016 Foru Dekretua, martxoaren 1ekoa.
(ALHAO, 29. zk., 16-03-11koa).
- (4) 54/2018 Foru Dekretua, urriaren 16koa.
(ALHAO, 122. zk., 24-10-18koa).