

## I - ARABAKO BATZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

**Foru Gobernu Kontseiluaren 38/2022 Foru Dekretua, irailaren 27koa. Onespena ematea aldatzeari Arabako Lurralde Historikoko Zerga Ikuskapenaren Arautegia onesten duen Kontseiluaren ekainaren 6ko 41/2006 Foru Dekretua**

Aldaketa honen xedea Zerga Ikuskaritzaren Erregelamendua eguneratzea da, hainbat alderditan, teknikoak zein funtsezkoak izanagatik ere.

Funtsezko aldaketei dagokionez, Ogasun Publikoaren aurkako delituei buruzko zantzuen kasuan administrazio izapidetzearen garapena jasotzen da erregelamenduan.

Gainera, kasu berriak ezarri dira, eta kasu horietan bidezkoa da alde zuzeneko akta bat hastea.

Prozeduraren iraupenari dagokionez, etete justifikatuaren beste kasu bat ezarri da, eta Ogasun Publikoaren aurkako delitu zantzuen kasua aldatu da.

Hirugarrenen tributu datuen beharrezko bereizketa jasotzen da Zerga Administrazioetik bertatik datozen zerga datuak erabiltzen diren kasuetan, zerga ikuskaritzak horretarako erabilitako datuen izaera erreserbatua gordetzeko.

Azkenik, aktak eta eginbideak sinadura elektronikoaren bidez sinatzeko aukera ezartzen da, betiere horiek erabiltzeko legezko eskakizunak betetzen badira.

Araudi honek proportzionaltasun printzipioa betetzen du, eta xedapen horrekin bete nahi den beharri erantzuteko ezinbestekoak diren arauak biltzen ditu. Ez dago xede horretarako beste neurririk, hartzaileen eskubideak gutxiago murrizten dituenik edo hartzaileei betebeharrak gutxiago jartzen dizkienik.

Ekimen honen bidez segurtasun juridikoaren printzipioa bermatzen da, eta koherentea da estatuko eta Europar Batasuneko gainerako ordenamendu juridikoarekin.

Foru dekretu hau izapidetzean gardentasun printzipioari jarraitu zaio, zeina Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 129. artikulua arautzen baitu.

Ikusirik gaiari buruz Zerga Araudiaren Zerbitzuak emandako txostena eta aholku batzordeak emandakoa, zeinean lege antolamenduari egokitzat jotzen baita foru dekretua.

Horregatik, lehen diputatu nagusiorde eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatu titularrak proposatuta eta Foru Gobernu Kontseiluak gaur bertan egindako bilkuran gaia aztertu ondoren, hau

#### XEDATZEN DUT

Bakarra. 41/2006 Foru Dekretua, ekainaren 6koa, Arabako Lurralde Historikoko Zerga Ikuskapenaren Arautegia onesten duena, aldatzea.

Bat. 1. artikuluko 2. eta 3. paragrafoak aldatzen dira, eta 4. paragrafoa gehitzen zaio. Honela geratzen dira idatzita:

“2. Foru Aldundiak Estatuaren lurralde osoan erabiliko ditu zerga ikuskapenaren arloan dituen eskumenak.

Hala ere, dagokion administrazioko ikuskaritza organoen lankidetzaren eskatuko du, Arabako Lurralde Historikotik kanpo egiaztapen eta ikerketa jarduerak egin behar dituzten.

3. Ikuskaritza jarduerak zerga administrazioen arteko lankidetzaren bidez egin ahalko dira, ofizioz edo beste zerga administrazio batek eskatuta, bai eta haien artean edo beste erakunde publiko edo pribatu batzuekin ezarritako akordio, hitzarmen edo beste formula edo bide batzuen bidez ere.

4. Europako Erkidegoko zuzentarau eta erregelamenduetan eta zergapetze bikoitza saihesteko nazioarteko hitzarmenetan informazioa trukatzeko eta elkarri laguntzeko aurreikusitako mekanismoen esparruan, Arabako Foru Aldundiko Zergen Ikuskaritzak ikuskaritza jarduerak egin ahalko ditu, beste estatu batzuetako agintari eskudunek eskatuta. Jarduera horietan estatu horietako funtzionarioak egon ahalko dira, Ogasuneko zuzendariak baimena eman ondoren.”

Bi. 2. artikuluko 1. paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

“1. Arabako Foru Aldundiaren eremuan, ikuskatzaile hartuko dira Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailean honako lanpostu hauek betetzen dituzten funtzionarioak:

- a) Zergen ikuskatzaileak.
- b) Zergen ikuskatzaile laguntzaileak.
- c) Zerga agenteak.

Era berean, ikuskatzaile hartuko dira Zergen Ikuskaritza Zerbitzuari atxikitako funtzionarioak, Informatika Teknikarien lanpostuetan, bai eta Goi edo Ertaineko Mailako Informatika Teknikariak eta izendatutako ikuskaritza jarduketara eta prozeduretan parte hartzen duten beste funtzionario batzuk ere; hala, zeregin lagungarriak, osagarriak eta, oro har, informazioa biltzeko eta tratatzeko zereginak bete ahalko dituzte.”

Hiru. 8. artikuluko 1. paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

“1. Zergapekoek zerga ikuskatzaile hartu beharko dute, eta haiek funtzioak garatzeko lankidetzaren egokia eskainiko diete.

Zerga baterakuntzako araubidean zergak ordaintzen dituen taldea bada, sozietateen gaineko zergari dagokionez, edo balio erantsiaren gaineko zergari dagokionez erakunde talde bat bada, tributuen ikuskaritzari erantzun beharko diote bai talde fiskalaren erakunde ordezkariak, bai erakunde taldearen entitate nagusiak, bai mendeko erakundeak.”

Lau. 13. artikuluko 3. eta 4. zenbakiak aldatu dira eta honela geratu dira idatzita:

“3. Eginbideak eskuz edo sinadura elektronikoz izenpetu ahalko dira. Eginbideak sinatu dituzte jarduketak egiten dituzten Zerga Administrazioko langileak eta jarduerak partekatzen diren pertsonak edo pertsonak, eta ale bat emango zaie. Sinadura elektronikoen bidez sinatzen diren eginbideen kasuan, alea entregatu ordez, baliabide elektronikoen egokien bidez eskuratzeko behar diren datuak eman ahalko dira.

Pertsona horrek uko egiten badiu baliabide elektronikoen bidez irispidea izateko beharrezko eginbidea edo datuak sinatzeari edo jasotzeari, edo ezin badu hori egin, horren berri emango da bertan. Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 107. artikuluko 2. paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, baliabide elektronikoen bidez irispidea izateko beharrezko eginbidea edo datuak sinatzeari edo jasotzeari ezetz esatea ukotzat joko da.

4. Eginbide batean islatzen diren ikuskaritza jarduketan edo prozeduren izaerak ez badu eskatzen jarduketara horiek egin dituen pertsona bertan egotea, aktuarioek baino ez dute sinatuko eginbidea, eta eginbide horren ale bat bidaliko zaio zergapekoari, edo entzunaldiaren edo alegazioen izapidean adieraziko zaio.”

Bost. 17. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

**“17. artikulua. Akten izaera**

1. Zerga Administrazioaren aktak aurretiazkoak edo behin betikoak izan daitezke.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren jarduketek irismen partziala dutenean eta egiaztapenaren xede den aldian zerga betebeharraren elementu guztiei eragiten ez dietenean, aktak alde aurretikoak izango dira.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren jarduketek zerga betebeharrarekin eta egiaztatutako aldiarekin lotutako irismen orokorra dutenean, aktak behin betikoak izango dira, artikuluko 2., 3. eta 4. zenbakietan aipatzen diren kasuetan izan ezik, kasu horietan aurretiazko izaera izango baitute.

2. Aurretiazkoak dira Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 145. artikuluan xedatutakoaren arabera behin-behineko likidazioak (geroago egin beharreko behin betikoen kontura) eragiten dituztenak.

3. Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 145.3 a) artikuluan xedatutakoaren arabera, akta bat egiteari ekingo zaio aurretik, besteak beste, inguruabar hauek gertatzen direnean:

a) Zergapekoaren eragiketen bolumenaren arabera zerga ordainketako araubidea aplikatu daitekeela, eragiketa horien bolumena behin betiko zehazterik egon ez eta horrexen arabera ordaintzen den zerga kontzeptu baten ziozko akta egin behar denean.

b) Balio erantsiaren gaineko zergaren ziozko akta bat formalizatzen denean behin betiko lain portzentajea egutegiko urtean egindako eragiketen arabera finkatu baino lehen.

c) Aktuarioek zerga gaia edo oinarrien egiaztapena edo ikerketa burutu ez eta ondorioz jarduketak eten beharra dagoenean honelakoetan behin-behineko likidazioa egin daiteke.

d) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, ez egoiliarren errentaren gaineko zerga edo ondarearen gaineko zerga egiaztatzen direnean, urte natural berari dagozkion ondarearen gaineko zerga eta errentaren gaineko zerga egiaztatu arte.

e) Zerga oinarrien edo errenten egozketaren araubidean dagoen sozietate edo erakunde bateko bazkideei buruzko aktak egiten direnean, erakundearen zerga egoera egiaztatzen ez bada.

f) Aktak egiaztatu beharreko zergaren oinarria beste batzuentzat ezarritako oinarrien arabera zehazten denean egiten badira, edo oinarri horretan atxiki beharreko etekinak kontatzen badira, eta batzuk zein besteak behin betiko egiaztatu ez badira, etekin horiek egiaztatutaz jotzen direnean izan ezik.

g) Egiaztaturiko egitatei eragiten dien erreklamazio judizialen edo prozedura penalen bat dagoenean.

h) Hirugarrenei eskatutako datuak lortu ez direlako edo beste administrazio bati eskatutako datuak, txostenak, irizpenak edo agiriak jaso ez direlako zerga betebeharraren elementuen egiaztapena eta ikerketa amaitu ezin izan denean.

i) Zerga berezien arloko esku hartzeaz arduratzen diren aktuarioek egiaztapen eta ikerketa jarduketak egiten dituztenean. Kasu horietan, akta bat formalizatuko da, alde aurreko izaerarekin, erregularizatu beharreko zerga betebeharraren elementuei dagokienez.

j) Ez egoiliarren errentaren gaineko zerga egiaztatzen denean eta dagozkion etekinen ordaintzailearen zuzeneko zerga egiaztatu ez denean.

k) Lotutako pertsona edo erakunde talde baten jarduera egiaztatzen denean eta horien guztien egiaztapena amaitu ez denean.

l) Hasieran autolikidatutako tributu zorra deuseztatzen edo aldatzen duen erregularizazioa proposatzen denean, tributu betebeharraren elementu batzuk erregularizatzearen ondorioz, beste tributu obligaziodun bati edo erregularizatuta ez dagoen beste tributu edo aldi bati egotzi behar zaiolako, betiere egozpen horren ondoriozko likidazioak irmotasunik hartu ez badu.

4. Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 145.3 b) artikuluan xedatutakoaren arabera, akta bat irekiko da, aurreko izaerarekin, letra horretan aurreikusitako kasuetan ez ezik, honako haue-tan ere:

a) Zerga gaia egiaztapen eta ikerketa jarduketan ondorioetarako bereiz daitekeenean edo, lurralde zatikapena dela eta, gauzatzen den tokien arabera bereizi behar denean.

b) Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 14. artikuluan zerga saihestearen aurka ezarritako klausula aplikatu denean eta erregularizazioaren xede bakarra ez denean, baldin eta zerga bete-beharraren gainerako elementuen bidez behin-behineko likidazioa egitea posible bada; kasu horretan, akta bat formalizatuko da aurretiazko izaerarekin, betiere zerga saihestearen aurkako klausula aplikatzearekin lotuta ez dauden zerga betebeharraren gainerako elementuei dagokienez.

c) Egiaztatze eta ikerketa prozedura batean pertsona edo erakunde lotetsiekien egindako eragiketen merkatuko balioa egiaztatzen denean, baldin eta hortik zor bat ateratzen bada eta zerga betebeharraren beste elementu batzuk erregularizatzen badira. Kasu horretan, akta bat formalizatuko da balorazioarekin lotutako zerga betebeharraren elementuei dagokienez, eta beste akta bat, hala denean, zerga betebeharraren elementu guztiei dagokienez, balorazioarekin lotuta egon ala ez.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, loturadun alderdi guztiak aldi berean egiaz-tatzen diren kasuetan, alderdi guztiak ados daudenean, zerga betebeharraren elementu guztiei buruzko akta bakarra formalizatu ahal izango da, baloreen egiaztapena barne.

d) Zerga kontzeptu eta epealdi beragatik Ogasun Publikoaren aurkako delitua izan litekeen elementuetatik bereizi direnean, egoera hori hautematen ez den beste elementu batzuekin batera. Kasu horietan, behin-behineko likidazioa formalizatuko da Ogasun Publikoaren aurkako balizko delituarekin lotuta dauden elementuei dagokienez, eta akta bat, egiaztatutako elementu guztiak jasoko dituen, balizko delituarekin lotuta egon edo ez, Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 251.3 artikuluan xedatutakoaren arabera.

e) Legezko edo erregelamenduzko beste xedapen batzuetan hala zehazten denean.”

Sei. 31. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

### **“31. artikulua. Gehieneko iraupen epea**

Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 147. artikuluan ezarritako egiaztapen eta ikerketa prozeduraren gehieneko iraupen epearen ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko zergapekoari egotz dakizkiokeen etenaldi justifikatuak, ez eta luzapenak ere, Foru Dekretu honen 32. eta 33. artikuluetan zehazten den moduan, prozeduraren xede diren zerga betebeharraren elementu eta aldi guztiei edo batzuei eragiten dieten alde batera utzita.”

Zazpi. 32. artikuluko b) letra aldatzen da, eta j) letra gehitzen da; honela geratzen dira idatzita:

“b) Ogasun Publikoaren aurkako delituaren zantzuak ikusten direnean eta espedientea Mi-nisterio Fiskalari edo jurisdikzio eskudunari igortzen zaionean, Ogasuneko zuzendariak igorpen hori egitea erabakitzen duenetik harik eta, hala badagokio, prozedurarekin jarraitzeko eskumena duen organoak espedientea itzuli edo ebazpen judiziala jaso arte.

j) Maiatzaren 23ko 12/2012 Legeak onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 47 ter artikuluan xedatutakoa aplikatzearen ondorioz, ikuskatzeko eskumenak eraginpeko beste administrazio batzuekin koordinatu behar direnean, jakinarazpena egin zenetik igarotako denborarako eta ondorengo bi hilabeteetan, eraginpeko administrazio batek ere oharrik egiten ez badu. Bestela, etendura ulertuko da harik eta, aipatutako artikulua laugarren paragrafoan xedatutakoaren arabera, jarduketekin jarraitu eta dagozkion administrazio egintzak eman arte.

Eragin bera izango du jarduketan epea zenbatzeko orduan, ikuskatzeko eskumenak beste zerga administrazio batzuekin koordinatzen direnean.”

Zortzi. 37. artikuluar 3. paragrafoa gehitu zaio; hona:

“3. Lotutako eragiketak erregularizatzean, Zergen Ikuskaritzak aldi berean erregularizatu ahalko du Arabako Foru Ogasunak ikuskatzeko eskumena duen pertsona edo erakunde lotu guztien zerga egoera, baldin eta pertsona edo erakunde horiek guztiak ados badaude.”

Bederatzi. 40. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

**“40. artikulua. Aktak sinatzea**

Ikuskapen aktak zergapekoak eta egiaztapen eta ikerketa prozeduraren jarduketak egin dituzten aktuarioek sinatuko dituzte.

Aktak eskuz edo sinadura elektronikoz sinatu ahalko dira.

Akta eskuz sinatuta izenpetzen bada, akta bakoitzaren ale bana emango zaio zergapekoari.

Akta sinadura elektronikoko bidez sinatzen bada, alearen entregaren ordezkariak eman ahalko dira, datu horiek eskuratzeko bitarteko elektronikoko egokiak erabiliz.

Aktak zergapekoari jakinarazi zaizkiola ulertuko da hark sinatzen dituen unean.”

Hamar. 43. artikuluar 4. paragrafoa aldatzen da, eta 7. paragrafoa gehitzen zaio. Honela geratzen da idatzita:

“4. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 52. artikuluar 2. paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, balio erantsiaren gaineko zerga denean, erregimen sinplifikaturako ezarritako indizeak, moduluak eta gainerako parametroak hartuko dira kontuan, azken araubide horri uko egin dioten subjektu pasiboak badira, betiere zeinu, indize edo modulu horiek aplikatzearen ondorioz sortutako zenbatekoa gainditzen duten kuotak zehazten dituzten eragiketa lotuak eta salbuetsi gabeak daudela frogatuta, integratu beharreko kuotak egiaztatutako eragiketetatik eratorritakoak izango dira.

7. Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 153.3 artikuluar d) letrak aipatzen duen zeharkako zenbatespenerako erabilitako datuak zerga administratibetik bertatik badatoz, hirugarrenen tributu datuen izaera erreserbatua babesteko metodoak erabiliko dira, zergapekoaren defentsa eskubideari kalterik egin gabe.

Bereziki, elkarren artean harremanik ez izateko moduan banatuko dira datuak:

a) Laginean jasotako subjektuen identifikazioa.

b) Zerga aitortuaren jasotako datuak, oinarri, kalkulu eta zenbatespenak zehazteko erabilitako ehunekoak edo batez bestekoak kalkulatzeko balio dutenak.

Administrazioak aukeratutako lagina zein ezaugarriaren arabera hautatu den adieraziko du. Besteak beste, laginaren espazio eta denbora eremua, egiten duten jarduera edo eragiketa bolumenari dagokion tarte hartu ahal izango dira kontuan.”

Hamaika. 43. ter artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

**“43. ter artikulua. Zergak zerga baterakuntzaren araubidean edo erakunde taldearen araubide berezian ordaintzen dituzten erakundeekin egindako jarduketak**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedura bakar batean egiaztatuko eta ikertuko dira sozietateen gaineko zergaren talde fiskala eta balio erantsiaren gaineko zergaren erakunde-taldea; horren barruan sartuko da entitate ordezkariak zerga baterakuntzaren araubidean dituen zerga-betebeharrak egiaztatzea, edo entitate nagusiak prozeduraren xede den entitateen eta mendeko erakundeen araubide berezian dituen zerga-betebeharrak egiaztatzea.

2. Behar denean, prozedura horretan sozietateen gaineko zergaren edo balio erantsiaren gaineko zergaren tributazio indibidualaren araubidearen ondoriozko betebeharrak egiaztatuko dira, bai eta prozeduraren ondoriozko gainerako zerga betebeharrak guztiak ere. Gainera, behar izanez gero, beste zerga administrazio batzuekin lankidetzan edo koordinatuta jardun ahal izango da taldearen zerga ordaintzeko (zerga baterakuntzaren araubidea edo erakunde taldeen araubidea).

Prozedura garatzen den bitartean, ikuskapen-organoei kasu egin beharko diete bai talde fiskalaren erakunde ordezkariak eta mendeko erakundeek, bai erakunde-taldearen erakunde nagusiak eta mendeko erakundeek.

3. Sozietateen gaineko Zergaren ordainketan, zerga talde bateko menpeko erakunderen bat beste lurralde historikoetako bateko arautegiari lotuta badago, lurralde horretako administrazioari lankidetzat jarduketak eskatuko zaizkio, araudi honetako 1. artikuluko 2. paragrafoan xedatutakoarekin bat etorritik.

Balio Erantsiaren gaineko zergaren ordainketan, erakunde talde bateko menpeko erakunderen bat egiaztatzeko eta ikertzeko eskumena beste lurralde historikoetako bateko erakunde batek badauka, zerga administrazio eskudunari koordinazio jarduketak eskatuko zaizkio.

4. Zergak zerga baterakuntzaren araubidean edo erakunde taldearen araubide berezian ordaintzen dituzten talde mendeko erakundeen gaineko jarduketarik ez da hasiko, harik eta erakunde ordezkariak edo erakunde nagusiak egiaztatzeko eta ikertzeko jarduketak hasi arte.

Hala ere, hala dagokionean, mendeko erakundeek zerga baterakuntzaren araubide berezian edo erakunde taldearen araubidean zergak ordaindu ez dituzten beste tributu edo aldi batzuk egiaztatu ahalko dira.

Nolanahi ere, lehentasuna emango zaio menpeko erakundeak egiaztatzeari, taldearen inguruko jarduketek ezarritako epealdian amaitu ahal izateko.

5. Talde fiskaleko sozietateen gaineko zergaren edo erakunde taldearen balio erantsiaren gaineko zergaren preskripzio epea eten egingo da sozietateen gaineko zergari dagokionez talde fiskalaren erakunde ordezkariarekin edo balio erantsiaren gaineko zergari dagokionez erakunde-taldeko erakunde nagusiarekin egindako edozein egiaztapen eta ikerketa jarduketengatik.

Preskripzio epea eten egingo da, halaber, egiaztapen jarduketak talde fiskalaren edo erakunde taldearen mendeko edozein erakunderekin egiten badira, betiere erakunde ordezkariak edo erakunde nagusiak jarduera horien berri formala badu.

Etena ondokoei ere aplikatuko zaie: taldeak aurkeztutako aitorpenean ez agertu arren, zerga taldean edo erakunde taldean egon behar diren erakundeak.

Halaber, erakunde batek aitorpenean adierazten badu zerga talde edo erakunde talde bateko kidea dela eta gero egiaztatzen bada ez dela, Sozietateen gaineko Zergaren edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ordainketan dauzkan betebeharren preskripzioaldiaren konputua etengo da.

6. Zerga-taldearekin edo erakunde-taldearekin jarraitutako prozeduraren iraupen-epeari eragingo diote mendeko edozein erakunderekin jarraitutako prozeduran zerga-administrazioari egotzi ezin zaizkion arrazoiengatik gertatzen diren etenaldi justifikatuek eta atzerapenek, baldin eta sozietateen gaineko zerga erakundeen taldeko zerga-baterakuntzaren araubidean edo balio erantsiaren gaineko zergaren egiaztatzeari buruzkoak badira, betiere erakunde ordezkariak edo erakunde nagusiak horren berri formala duenean eta une horretatik aurrera.

Era berean, ikuskapen prozeduraren iraupen epea luzatzeak, zerga baterakuntzaren araubidean dagoen taldea edo erakunde taldea osatzen duten erakundeetako edozeini dagokionez eta talde fiskaleko erakunde ordezkariarekin edo erakunde taldeko entitate nagusiarekin formalizatuta, talde osoarentzat izango ditu ondorioak.

7. Sozietateen gaineko zergaren (zerga baterakuntzaren araubidea) edo balio erantsiaren gaineko zergaren (erakunde taldeen araubidea) inguruko jarduketak taldeko menpeko erakunde guztiekin egin ondoren araudi honetako 14. artikuluko 4. paragrafoko h) letran aipatzen den eginbidea formalizatuko da. Eginbide hori taldea egiaztatzeko eta ikertzeko prozedurari erantsiko zaio.

8. Araubide berezi horiek egiaztatzearen ondoriozko aktak eta likidazioak taldeko erakunde ordezkariari formalizatuko zaizkio, zerga baterakuntzaren araubidean, edo entitate nagusiaren erakundeari, erakunde taldean. Erakunde horri egokituko zaizkio dagozkion erregularizazio eta likidazio proposamenak, eta horietan aipatuko dira taldea osatzen duten gainerako erakundeak eta horiek zerga zorraren erantzule solidario izan daitezkeela, araudian ezarritako baldintzetan.

Adostasuna, hala badagokio, taldea ordezkatzeko duen erakundeak (zerga baterakuntzaren araubidean) edo erakunde nagusiak (entitate taldearen araubide berezian) taldea egiaztatzeari buruzko akta sinatuta adieraziko da.

9. Sozietateen gaineko zergaren zerga baterakuntzaren araubidean, zehapen prozedurak hasteko kudeaketak erakunde ordezkariarekin egingo dira; berak bakarrik aurkeztu ahal izango ditu alegazioak eta errekurtsioak, bera baita arau hauslea.

Balio erantsiaren gaineko zergaren erakunde taldeen araubide berezian, zehapen prozedurak hasteko kudeaketak taldeko erakunde nagusiarekin egingo dira, baldin eta bera bada arau hauslea Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuko 163. Nonies artikuluko zazpigarren paragrafoan ezarritakoaren arabera.”

Hamabi. 43 quater artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da idatzita:

**“43 quater artikulua. Delitua egin delako zantzuak**

1. Zerga administrazioak Ogasun Publikoaren aurkako delituaren zantzuak hautematen dituenean, erruduntasun testigantza jurisdikzio eskudunari pasatuko dio, edo espedientea Fiskaltzari igorriko dio, hargatik eragotzi gabe Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorren VI. tituluan eta erregelamendu honetako artikuluetan ezarritako jarduketak.

2. Jurisdikzio eskudunak edo Fiskaltzak deliturik egin dela ikusi ezean, Zerga Administrazioak, hala dagokionean, beharrezko jarduketak edo prozedurak hasi edo jarraituko ditu, auzitegiek frogatuzat jotako egitateen arabera.

Ematen diren likidazioak eta administrazio zehapenak, bai eta likidazioak eta zehapenak ere, aldeztu aurretik etenda geratzeagatik berriro betearazi behar direnak, Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorren V. tituluan ezarritako berrikuspen eta errekurtsio araubidearen mende egongo dira, baina ebazpen judizialean frogatuzat jotako egitateak ezin izango dira aurkaratu.”

Hamahiru. 43 quinquies artikulua gehitzen da, eta honela geratzen da idatzita:

**“43. quinquies artikulua. Delituari lotutako likidazioa kalkulatzeko eta izapidetzea, Ogasun Publikoaren aurkako delituari lotuta eta lotu gabe dagoen kuotaren konkurrentzia egonez gero**

1. Zerga kontzeptu eta aldi beragatik Ogasun Publikoaren aurkako balizko delitu bati lotutako elementuak eta delitu horri lotu gabeko beste elementu batzuk bereizi behar direnean, bi likidazio proposamen egingo dira bereizita, Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorren 251.3 artikuluan ezarritakoaren arabera.

Ogasun Publikoaren aurkako delituarekin lotutako elementuek delitu penal hori zehazten duen iruzurrezko kuota zehazten duten egiaztatzeko, 251.3 artikuluko horretan a) letran ezarritakoa hartuko da kontuan.

2. Zergapekoak aukeratzen badu Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorren 251.3 artikuluan azken lerrokadan aipatutako oinarrian edo kuotan konpentsatu edo kendu beharreko partidak proportzionalki aplikatzea, delituari lotutako likidazioan partida horiengatik gutxiti beharreko zenbateko zehatza zehazteko, partida horien zenbateko osoari zati baten ondoriozko koefizientea aplikatuko zaio. Koefiziente horretan honako hauek agertuko dira:

a) Zenbakitzailean, zerga oinarriaren gehikuntza eta gutxitzeen batura, batez besteko karga tasaz biderkatuta, eta kuotaren gehikuntzak eta gutxitzeak, guztiak ere Ogasun Publikoaren aurkako balizko delituarekin lotuta.

b) Izendatzailean, zerga oinarriko gehikuntza eta gutxitze guztien batura, batez besteko karga tasaz biderkatuta, eta kuotaren gehikuntza eta gutxitze guztien batura, Ogasun Publikoaren aurkako balizko delituarekin lotuta egon edo ez.

Kuota osoa likidazio oinarriaz zatitzearen emaitza hartuko da batez besteko karga tasatzat.

Koefiziente hori kalkulatzeko, oinarrian edo kuotan konpentsatu edo kendu beharreko partida guztien zenbatekoa utziko d alde batera.

Hamalau. 43 sexies artikulua gehitzen da, eta honela geratzen da idatzita:

**“43 sexies artikulua. Ebazpen judizialak delituarekin lotutako likidazioan dituen ondorioak**

1. Tributu administrazioak delituarekin lotutako likidazioa eman duenean, kontuan hartuko dira ebazpen judizialak, bai eta, hala denean, Fiskaltzaren erabakiak ere, hurrengo paragrafoetan adierazitako moduan.

2. Zigor arloko prozesuan Ogasun Publikoaren aurkako delituagatiko kondena epaia ematen bada, honela jardungo da:

a) Prozesu penalean zehaztutako iruzurrezko kuota administrazio bidean likidatutakoaren berdina bada, ez da beharrezkoa izango egindako likidazioa aldatzea, dagozkion berandutze interesen eta errekarquen likidazioari kalterik egin gabe.

Berandutze interes horien artean, delituari lotutako likidazioa eman zen egunetik salaketa edo kereila izapidetzea onartu dela zergapekoari jakinarazi arte sortutakoak eskatuko dira.

b) Prozesu penalean zehaztutako iruzurraren zenbatekoa ez badator bat, gaineratik edo azpitik, administrazio bidean finkatutakoarekin, delituari lotutako likidazioa zentzu horretan aldatu beharko da.

Kasu horietan, hasierako egintzak bere horretan jarraituko du, eta epaiaren edukiaren arabera zuzenduko da, prozesu penalean iruzurrezko kuota gisa finkatutako zenbatekora egokitzeke; horrek ez du eraginik izango egindako diru bilketaren baliozkotasunean, prozesu horretan berretsitako zenbatekoari dagokionez.

Horrez gain, berandutze interesak doituko dira, eta, nolana ere, delituari lotutako likidazioa eman zen egunetik zergapekoari salaketa edo kereila izapidetzeko onartu dela jakinarazi arte sortutako interesak eskatuko dira.

Arestian adierazitakoa gorabehera, bidezkoa izango da administrazio bidean eskatzea, hala badagokio, ebazpen judizialean frogatutzat jotako egitateen arabera, Ogasun Publikoari zor dakizkiokeen zenbatekoak, iruzurrezko kuotaren parte izan ez arren. Ondorio horietarako, eta beharrezkoa denean, egiaztapen eta ikerketa prozeduraren atzeraeragina gauzatuko da zenbateko gehigarri horiek likidatzeko, agindu honen 4. paragrafoan adierazitako moduan.

Bestalde, prozesu penalean zehaztutako iruzurraren zenbatekoa administrazio bidean finkatutakoa baino txikiagoa bada, zerga araudian diru sarrerak itzultzeari eta bermeen kostua itzultzeari buruz ezarritako arau orokorrak aplikatuko dira.

Tributu administrazioak hartutako erabakia, a) eta b) letretan aurreikusitako bi kasuetan, betearazteko eskumena duen auzitegiari, ordaintzera behartuta dagoenari eta prozesu penalean agertutako gainerako alderdiei helaraziko zaie, Prozedura Kriminalaren Legearen 999. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako.

3. Prozesu penalean ez bada deliturik ikusten zerga betebeharririk ez dagoelako, aurretiaz emandako delituari lotutako likidazioa deuseztatu egingo da, eta zerga araudian horretarako ezarritako arau orokorrak aplikatuko dira, diru sarreraren itzulketei eta bermeen kostuaren itzulketari dagokienez.

4. Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritako kasuetan ez ezik, egiaztapen eta ikerketa prozedura delituari lotutako likidazio proposamena eman baino lehenagoko unera atzeratuko da, eta dagokion akta formalizatuko da honako kasu hauetan:

a) Espedientea itzultzea Ministerio Fiskalak, eta, horren ondoren, Zerga Administrazioak kereila bat jartzea jurisdikzio eskudunean.

b) Salaketa edo kereila ez onartzea.

c) Largespen autoa.

d) Zerga betebeharra ez egoteagatik deliturik ez dagoela adierazten duen ebazpen judicial irmoa.

Kasu horietan, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren 147. artikulua 1. paragrafoan aipatutako epea amaitu arte geratzen den epean amaitu beharko da prozedura, edo, azken hori handiagoa bada, 6 hilabeteko epean, egiaztapen eta ikerketa prozedura jarraitu behar duen organo eskudunak espedientea jasotzen duenetik zenbatzen hasita.

Prozedurari amaiera ematen dion likidazio berriagatiko berandutza interesak eskatuko dira. Berandutza interesak zenbatzen hasteko data izango da, honako foru arau honetako 26. artikuluko 3. paragrafoan ezarritakoarekin bat etorritik, baliogabetutako likidazioari egokituko zitzaion data berdina, eta interesa likidazio berria eman arte joan den unera arte sortuko da.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren iraupen epea betetzen ez bada, Zergei buruzko Foru Arau Orokorren 147. artikulua 2. eta 3. paragrafoetan aurreikusitako ondorioak izango dira likidatu gabe dauden zerga betebeharrei dagokienez.

Hamabost. 50. artikuluko 2. paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

“2. Hain zuzen ere, pertsona eta erakunde horiek, ikuskapen ikuskizunak dituzten organoek agindeia eginez gero, ondokoak jakinarazi behar dituzte: kontu korrante, aurrezki gordailu, epeko gordailu eta mailegu eta kreditu kontuetako mugimenduak, eta zergapekoekin egin dituzten eragiketa aktiboak eta pasiboak.

Zerga administrazioak banku kontuen laburpenak euskarri informatikoan edo banku eremuan erabiltzen diren formatu logikoetan aurkezteko eskatu ahal izango du. Formatu horiek Espainiako Bankuen Elkarteak normalizatutako arauak edo koadernoak betetzen dituztenak izango dira.”

#### XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA

Foru dekretu honetan jasotako aktak edo eginbideak izenpetzeko sinadura elektronikoa erabili ahal izateko, Zerga Administrazioak behar dituen legezko eskakizun guztiak bete beharko dira.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru dekretu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean hasiko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 2022ko irailaren 27a

*Diputatu nagusia*

**RAMIRO GONZÁLEZ VICENTE**

*Lehenengo diputatu nagusiorde eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua*  
**ITZIAR GONZALO DE ZUAZO**

*Ogasun zuzendaria*

**MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA**