

Maiatzaren 22ko 2/1997 FORU ARAUA, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoa.

AZALPEN OHARRA

Testu hau dibulgaziozkoa da soilik, eta ez du inolako izaera ofizialik. Eguneratutako foru arau osoa jasotzen da bertan.

Testuaren bukaeran, foru arauaren zenbat artikulua aldatu dituzten xedapenen zerrenda ere ageri da.

I. TITULUA ARAU OROKORRAK.....	4
1. artikulua. Aplikazio eremua.....	4
2. artikulua. Kooperatiben sailkapena.....	4
3. artikulua. Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Aholku Batzordea (edukirik gabe)	5
II. TITULUA KOOPERATIBEI BURUZ.....	5
I. KAPITULUA KOOPERATIBA BABESTUEI BURUZ	5
4. artikulua. Kooperatiba babestuak.....	5
II. KAPITULUA BEREZIKI BABESTUTAKO KOOPERATIBEI BURUZ.....	5
5. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibak.	5
6. artikulua. Lankide kooperatibak.	6
7. artikulua. Nekazaritza kooperatibak eta elikagai arloko kooperatibak.	6
8. artikulua. Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak.	7
9. artikulua. Kontsumo kooperatibak.	8
10. artikulua. Irakaskuntza kooperatibak.	9
10 bis artikulua. Etxebizitza kooperatibak.	9
III. KAPITULUA BABESTUTA EZ DAUDEN KOOPERATIBEI BURUZ.....	10
11. artikulua. Babestuta ez dauden kooperatibak.	10
IV. KAPITULUA FISKALKI BABESTUTAKO KOOPERATIBEN IZAERA GALTZEA.....	11
12. artikulua. Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko egoerak.....	11
13. artikulua. Ez ohiko egoerak.	12
V. KAPITULUA SOZietateen GAINeko ZERGAN APLIKATU BEHARREKO ERREGELA BEREZIAK	13
<i>Lehen atala. Xedapen amankomunak.</i>	<i>13</i>
14. artikulua. Xedapen amankomunak.....	13
<i>Bigarren atala. Oinarri ezargarria zehaztea.....</i>	<i>13</i>
15. artikulua. Eragiketa kooperatibizatuen balorazioa.	13
16. artikulua. Gastu kengarrien kasu bereziak.	14
17. artikulua. Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako bideratutako nahitaezko kontribuzioa gastu kengarritzat hartzeko baldintzak.	15
18. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.....	16
<i>Hirugarren atala. Zerga zorra.....</i>	<i>16</i>
19. artikulua.- Zergapetze bikoitza ezabatzea.	16
20. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik.	16
<i>Laugarren atala. Aportazio sozialak eguneratzea.....</i>	<i>17</i>
21. artikulua. Aportazio sozialak eguneratzea.	17
<i>Bosgarren atala. Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.</i>	<i>17</i>
22. artikulua. Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.	17
23. artikulua. Erregela bereziak.	17
VI. KAPITULUA ZERGA OSAGARRIAREN ZERGA OINARRIA ZEHAZTEA.	18
23 bis artikulua. Irabazi edo galera onargarriak eta doitutako zerga estaliak zehazteko doikuntzak.	18
23 ter artikulua. Substantzia ekonomikoari lotutako errentak murriztea.	18
III. TITULUA KOOPERATIBEN BAZKIDEEI BURUZ	19
24. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan hainbat partidak duten trataera.	19

25. artikulua. Kooperatiba itzulkinen tratamendua sozietateen gaineko zerga zergapetze bikoitza ezabatzeko.	20
IV. TITULUA KOOPERATIBEI AITORTZEN ZAIZKIEN ZERGA ONURAK.....	20
26. artikulua. Kooperatiba babestuei aitortzen zaizkien zerga onurak.	20
27. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibei aitortzen zaizkien zerga onurak.	21
28. artikulua. Bigarren mailako kooperatibak.	22
29. artikulua. Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioak.	23
30. artikulua. Zerga onurak aplikatzea eta hauek galtzea.	23
31. artikulua. Egiaztapena eta ikuskapena.	23
V. TITULUA KREDITU KOOPERATIBEI BURUZ	24
32. artikulua. Kreditu kooperatiben definizioa zerga ondorioetarako.	24
33. artikulua. Aitortzen zaizkien zerga onurak.	24
VI. TITULUA KOOPERATIBA TALDEEN ERREGIMENA.....	25
34. artikulua. Kooperatiba elkarten taldeak.	25
35. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena aplikatzea.	25
36. artikulua. Ezabapenak.	26
37. artikulua. Sozietate kooperatiben taldea: kuotan aplika daitezkeen kenkariak eta zergapetze bikoitza ezabatzeko.	26
38. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena galtzea.	27
39. artikulua. Atxikipenak.	27
40. artikulua. Talde buru den entitatea.	27
VII. TITULUA HERRI ONURAKO ETA HERRI EKIMENEN KOOPERATIBAK	27
41. artikulua. Herri onurako kooperatiben definizioa.	27
42. artikulua. Herri ekimeneko kooperatiben definizioa.	28
43. artikulua. Herri onurako eta herri ekimeneko kooperatibei aitortutako zerga onurak.	28
44. artikulua. Zerga onuren galera.	29
XEDAPEN GEHIGARRIAK	29
Lehenengoa	29
Bigarren xedapen gehigarria. Lan elkartuko kooperatibak	30
Hirugarrena. Fruta eta barazkien nahiz koipekien sektoreetako ekoizleen erakundeen programa operatiboak eta ekintza planak.	30
XEDAPEN IRAGANKORRA	30
Lehena.	30
Bigarren xedapen iragankorra. Entitate ez-kooperatiboen bidez eskuratzen diren zeharkako partaidetzak.	31
AMAIERAKO XEDAPENAK.....	31
Lehena. 20/1990 Legea jotzea.	31
Bigarrena. Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa, aldatzea....	31
Hirugarrena	31
Lugarrena	32

HITZAURREA

Sozietate kooperatiboen ezaugarriak bereziak izateak eta haiek eginkizun garrantzitsu bat betetzeak gizartean, eragin egin du elkarte mota horiek berariazko zerga sistema bat izan dezaten hasieratik. Konstituzioaren 129.2 artikulua berretsi egiten du berezitasun hori esaten duenean botere publikoek kooperatibak bultzatu behar dituztela legeria egokiaren bitartez.

Asoziazionismo modu hau Euskadin hain erroturik egotean, kooperatibek interes berezia jaso izan dute legegileengandik funtsezko arauketari dagokionean. Kooperatibei buruzko 1982ko Euskal Legeak aurrerapausu handia eman zuen jada gai honetan, eta ekainaren 24ko 4/1993 Legeak, Euskadiko Kooperatibei

buruzkoak, areago eguneratu du funtsezko arauketa hori printzipio kooperatiboak errespetatuz eta, aldi berean, bitarteko berriak eskueran jarri gaurkoa bezalako merkatu zail eta aldakor batean kooperatibek lehiatzen eta garatzen jarraitu ahal izan dezaten.

Zerga arloan, Gipuzkoako Lurralde Historikoak ez du inoiz kooperatiben zerga erregimena erregulatuko zuen Foru Arau espezifikorik izan. Ekonomi Itunaren Lehen Xedapen Gehigarrian eta Zergen Foru Arau Orokorrean aurreikusi bezala, orain arte Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko abenduaren 19ko 20/1990 Legea izan da, ordezkotza izateaz, hemen aplikatu dena (1969. urteko Kooperatiben Estatutu Fiskal zaharra ordezkatu zuen lege horrek), haren aplikazioan foru berezitasun batzuk kontuan hartu badira ere, hain zuzen, Derrigorrezko Erreserba Fondora zuzendutako zenbatekoen trataera eta udal zergen alorrean eman beharreko onura fiskalak.

Euskal Herri osoan eta, bereziki, Gipuzkoako Lurralde Historikoan kooperatibek garrantzi kualitatibo eta kuantitatibo handia dutela kontuan izanik, beren zerga sistema erregulatuko zuen Foru Arau bat prestatzea behar-beharrezkoa gertatzen zen. Eta behar hori arrazoi desberdinengatik gelditzen da agerian:

1. Lehenik, kooperatibismoaren errealitateak berak, gizarte osoarentzat ondorio sozial eta ekonomiko onuragarriak dituelarik, komenigarri egiten zuen dagoeneko arauketa hori.

2. Euskadin zentratuz gero, bertako zerga arauak ekainaren 24ko 4/1993 Legeak ekarritako araudi berrira egokitu beharra bistakoa zen, aspektuetako asko argitu gabe gelditzen baitziren, zerga ikuspegitik, 20/1990 Legean. 4/1993 Legea izan da, beraz, Foru Arau hau prestatzerakoan erreferentziatzat hartu dena kooperatiben funtsezko legeriari dagokionean.

3. Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokionez ere, Foru Arau hau nahitaezkoa gertatzen zen kooperatibismoaren barruan dagoen aniztasun osoa jasotzeko, hasi txikiak izan arren garrantzi handikoak diren eta gure Lurralde Historikoan hain ugari ditugun kooperatibetatik, nazioarte mailan kooperatibismoaren garapen eredu eta aitzindari diren enpresa talde handietara iritsi arte.

Bestalde, ezin ahaztu daiteke uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergarena, berriki onartu dela. Enpresen fiskalitatea erabakitzeke garaian Zerga horrek duen garrantzia benetan handia izanik, ezinbestekoa zen, horregatik ere, beharrezko egokipenak egitea kooperatibak 7/1996 Foru Arauak dakarren errealitate berriarekin ados jartzeko, bidezko berezitasunak kontuan hartuz beti ere.

Hori guztia dela eta, Foru Arau honek hainbat neurri berritzaile dakartza, eta horietako batzuk Azalpen zati honetan azpimarratu beharrekoak dira:

- Irakaskuntza kooperatibak, hala gurasoena nola irakasleena eta bateratuak, bereziki babestutako kooperatiben barruan sartzen dira.
- Kooperatiba mistoen figura lehendabiziko aldiz onartzen da zergen esparruan, eta babes fiskalak eskaintzen dituen onurak lortzeko aukera ematen zaie horrela.
- Administrazio baimenetan isiltasun positiboa sartu da babes fiskala lortzeko exijitzen diren muga jakin batzuk gainditzearen.
- Legez edo estatutuen aginduz Derrigorrezko Erreserba Fondoari ematen zaizkion zenbatekoen 100eko 50 kengarria dela jotzen da.

- Partaidetza bereziak lehenengo aldiz arautzen dira zerga arloan.
- Beste berrikuntza garrantzitsu bat, dakartzan onurengatik eta kooperatiben arteko elkartasun mekanismoak bultzatzeko modu bat izateagatik, kooperatiben finantzak saneatzeko eta haiek sustatu eta garatzeko aportazioek jasotzen duten trataera fiskala dugu.
- Bereziki babestutako kooperatiba berriei baldintza bigunagoak ezartzen zaizkie Sozietateen gaineko Zergan aurreikusten den oinarri ezargarriaren murrizpenaz gozatu ahal izan dezaten.
- Sozietateen gaineko Zergan emaitza kooperatiboak eta kooperatibaz kanpokoak desberdintzeko sistema zaharra aldatu egiten da. Sistema berriak, "tasa bakarrekoak", zergaren egitura likidatorioa eta egitura orokorra parekatzen ditu, eta nabarmen jaitsiarazten du zeharkako presio fiskala. Likidazioa, era hortara, errazagoa gertatzen da, halaber, bai galeren konpentsazioa kalkulatzeko, kuoten konpentsazio sistema zaharraren ordeztu oinarri ezargarriak konpentsatzeko erregimen orokorra erabiltzen baita, bai kooperatiba taldeen kasuan Zerga likidatzeko.
- Sozietateen gaineko Zergak tasa murriztu bat aurreikusten du kooperatiba txikietarako, gure Lurralde Historikoan hain garrantzitsua den autoenplegu mota hori sustatzearren.

I. TITULUA ARAU OROKORRAK

1. artikulua. Aplikazio eremua.

1. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren arau tributarioak aplikagarri dituzten sozietate kooperatiboen zerga erregimena arautzea hartzen du helburu Foru Arau honek, haien eginkizun soziala, jarduerak eta ezaugarriak kontuan hartuz.
2. Foru Arau honetan espreski aurreikusten ez diren gaietan Gipuzkoako Lurralde Historikoaren arau tributario orokorrak aplikatuko dira.

2. artikulua. Kooperatiben sailkapena.

1. Foru Arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako, Kooperatiba Elkartek bi eratakoak izango dira:
 - a) Fiskalki babestutako kooperatibak.
 - b) Babestuta ez dauden kooperatibak.
2. Fiskalki babestutako kooperatibak, orobat, bi motatakoak izango dira:
 - a) Babestutako kooperatibak.
 - b) Bereziki babestutako kooperatibak.

3. artikulua. Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Aholku Batzordea (edukirik gabe)¹

II. TITULUA KOOPERATIBEI BURUZ

I. KAPITULUA Kooperatiba babestuei buruz

4. artikulua. Kooperatiba babestuak.

Euskadiko Kooperatibei buruzko Legean edo, hala bada, kooperatibei buruzko beste lege aplikagarri batean ezarritako printzipio eta xedapenak betetzen dituzten entitateak hartuko dira, Foru Arau honen ondorioetarako, kooperatiba babestutzat, beren sorrera eguna edozein dela ere, baldin eta titulu honen IV. kapituluan aurreikusten diren egoeretan sartzen ez badira.

II. KAPITULUA Bereziki babestutako kooperatibei buruz

5. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibak.

1. Hona hemen bereziki babestutako kooperatibatzat hartuko diren eta, Foru Arau honetan ezarritako baldintzak betez gero, 26. eta 27. artikuluan zehazten diren zerga onurak gozatu ahal izango dituzten lehen mailako kooperatiba babestuak:

- a) Lankide kooperatibak.
- b)² Nekazaritza eta elikagai arloko kooperatibak.
- c) Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak.
- d) Kontsumo kooperatibak.
- e) Irakaskuntza kooperatibak.
- f)³ Etxebizitza kooperatibak.

¹ Artikulu hau maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren 22. artikuluaen bat apartatuak edukirik gabe utzi du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2025/05/15eko GAO) eta 2025ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ditu ondorioak.

² Letra hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

³ Hizki hau Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 Foru Arauaren 5. Artikuluko Bat Zenbakiak gehitu du, 2002ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. (GAO 2002-05-20)

2. Bigarren eta hurrengo mailako kooperatibei dagokienez, 28. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

3. Kooperatiba mistoak ez dira ezein kasutan bereziki babestutako kooperatibatzat hartuko.

6. artikulua. Lankide kooperatibak.

Lankide kooperatibak bereziki babestutzat joko dira honako baldintza hauek betetzen dituztenean:

1. Bertako kideak pertsona fisikoak izatea batik bat, eta hauek kooperatiban aritzea beste batzuei eskainiko zaizkien ondasun eta zerbitzuak amankomunean ekoizteko.

2. Guztira jasotzen dituzten ordainsarien batezbesteko zenbatekoa, aurrerakinak eta kooperatiba-itzulkinengatik exijigarri diren diru-kopuruak barne, jarduera sektore horretan ohikoak diren eta kooperatibarako besteren kontura lan eginez jasoko zituzten ordainsarien batezbestekoaren 100eko 200 baino handiagoa ez izatea.

3.⁴ Besteren konturako lan kontratua duten langileek urtean egindako ordu kopuruak ez gainditzea Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legeak 103. artikuluko 4. apartatuan ezarritako mugak. Hala ere, lan elkartuko kooperatiba txikien kasuan, besteren konturako langileak kontratatzeko mugak Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 138. artikuluan aurreikusitakoak izango dira.

7. artikulua. Nekazaritza kooperatibak eta elikagai arloko kooperatibak.⁵

Nekazaritza eta elikagai arloko kooperatibak bereziki babestutzat joko dira, honako beharkizun hauek betetzen dituztenean:

1. Bertako kideak pertsona fisikoak izatea, hauek nekazaritza, baso edo abeltzaintza ustiapenak nahiz ustiapen mistoak beren titularitzapean edukitzea, eta ustiapen horiek kooperatibak, estatutuen arabera, jarduteko duen eremu geografikoaren barruan kokatuta egotea.

⁶Era berean, bazkide izaten ahalko dira nekazaritza eta elikagaigintzako beste kooperatiba babestu batzuk, ustiapen komunitarioko kooperatiba babestuak, foru arau honen lehen xedapen gehigarrian aipatzen diren eraldaketako nekazaritza sozietateak, ente publikoak, kapital sozialean gehienbat ente publikoek partaidetuta dauden sozietateak, aurreko paragrafoko baldintzak betetzen dituzten ondasun eta eskubideen erkidegoak (pertsona fisikoek bakarrik osatuak), eta titulartasun partekatuko entitateak, nekazaritzako ustiatuek titulartasun partekatuari buruzko urriaren 4ko 35/2011 Legean aipatuak.

⁴ Baldintza hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

⁵ Artikulu hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

⁶ Paragrafo hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

2. Beren nekazaritzako jardunean honako muga hauek errespetatzea:

a) Kooperatibak bere ustiapenetan zein beren bazkideen ustiapenetan bakarrik erabiltzeko zeinahi den eran erosi, errentan hartu, prestatu, ekoiztu edo fabrikatzen dituen materia, produktu edo zerbitzuak ezin zaizkie bazkide ez direnei laga, salbu eta kooperatibaren jardueraren gerakin arruntak direnean edo lagapena kooperatibari egotzi ezin zaizkion arrazoiengatik egiten denean.

⁷Nekazaritza eta elikagaigintzako kooperatibek petrolioko produktuak banatu ahal izango dizkiete, txikizka, bazkide ez diren hirugarrenei, Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 113. artikulua 2. apartatua ezarritako mugen barruan

b) Kooperatibaren edo bazkideen ustiapenetan sortutakoen pareko produktuak beste ustiapenetatik iritsi eta hauek kontserbatu, tipifikatu, manipulatu, eraldatu, garraiatu, banatu edo merkaturatuz gero, horien zenbatekoak ezingo du, ekitaldi ekonomiko bakoitzeko, produktu propioek merkaturatzen duten prezioaren 100eko 5 gainditu edo, estatutuek hala aurreikusten badute, prezio beraren 100eko 49tik gorakoa izan.

Kooperatibak beste batzuen nekazaritza produktuak erabiltzen dituztenean, portzentajea independenteki zehaztuko da apartatu honetan adierazitako prozesu bakoitzerako.

3. Bat apartatua aipatutako eremu geografikoaren barruan bazkide bakoitzak kokaturik dituen landa izaerako ondasunak direla eta ordaindu behar duen ondasun higiezin gaineko zergaren zerga oinarriak 60.101,21 eurotik gorakoak ez izatea.

Abeltzaintzako produktuak merkaturatu eta eraldatzen dituzten kooperatibetan abeltzaintza independenteko ustiapenen bazkide titularrak integratzen direnean, bazkide hauetako bakoitzak, kooperatiba barruan nahiz hortik kanpo, ekitaldi ekonomiko bakoitzean egiten dituen salmenta edo entregean bolumena ezingo da 300.506,05 eurotik gorakoa izan; ente publikoak eta kapital sozial gehiena bazkide horien esku duten sozietateak ez dira horietan sartzen.

⁸Muga horiek aplikatzearen ondorioetarako, bazkide gisa beste kooperatiba, beste sozietate edo beste ondasun erkidego batzuk ageri direnean, haien zerga oinarriak edo salmenta bolumena bazkide bakoitzari egotziko zaizkio estatutuetan dagokien proportzioan. Nekazaritzako ustiatzearen titulartasun partekatuari buruzko urriaren 4ko 35/2011 Legean aipatzen diren titulartasun partekatuko entitateen kasuan, entitatea bera hartuko da bazkidetzat.

Bazkideen zerga oinarriak edo salmenta bolumena adierazitakoak baino handiagoak direnean, horien parte hartzea salbuespen gisa onartuko da, baldin eta kopuru horiek baturik gainontzeko bazkideei dagozkien 100eko 30 gainditzen ez bada.

8. artikulua. Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak.

⁷ Paragrafo hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

⁸ Paragrafo hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak bereziki babestutzat joko dira honako baldintza hauek betetzen dituztenean:

1. Bertako bazkideak pertsona fisikoak izatea, hauek nekazaritzarako ustiagarri diren lur edo bestelako ondasun higiezinak erabili eta aprobetxatzeko eskubideen titularrak izatea, eta eskubide horiek kooperatibari lagatzea bertan lanean egon ala ez. Ondasunen gaineko gozamen eskubiderik kooperatibari laga ez dioten pertsona fisikoak ere bazkide izan ahal izango dira, bertan lan egiten badute beste bazkideek lagatako ondasunak eta kooperatibak, edozein titulua medio, dauzkan bestelakoak elkarrekin ustiatzeko.

Erabilera eta aprobetxamendu eskubideak lagaz gero, kooperatibaren bazkide egin ahal izango dira, halaber, ente publikoak, kapital sozial gehiena ente publikoen esku duten sozietateak, pertsona fisikoek osatutako ondasun eta eskubide komunitateak, nekazaritza eta baso ustiapenak, esku komunez mendiak, eta Zuzenbide Zibiletik edo Euskal Zuzenbide Zibiletik arautzen diren antzeko gainerako erakundeak.⁹

¹⁰**2.** Besteren konturako lan kontratua duten langileek urtean egindako ordu kopuruak ez gainditzea Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legeak 103. artikuluko 4. apartatuan ezarritako mugak. Hala ere, lan elkartuko kooperatiba txikien kasuan, besteren konturako langileak kontratatze mugak Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 138. artikuluan aurreikusitakoak izango dira.

3. Landa izaerako ondasunengatik kooperatibak ordaindu behar duen Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren oinarri ezargarrien zenbateko osoa ez izatea 60.101,21 eurotik gorakoa bazkideen kopuruarekin, hau da, bazkide langileekin eta ustiapen eskubideak lagatzen dituztenekin, zatitu eta gero.

4. Bazkideek lurrak edo bestelako ondasun higiezinak ez lagatzea kooperatibari, haien balioak ustialekuan daudenen balio osoaren herena gainditzen badu, salbu eta lagapena ente publikoek edo kapital sozial gehiena ente publikoen esku duten sozietateek egiten badute.

9. artikulua. Kontsumo kooperatibak.

Kontsumo kooperatibak bereziki babestutzat joko dira honako baldintza hauek betetzen dituztenean:

1. Pertsona fisikoak edo, hala badagokio, helmugako hartzaileak jotzen diren entitate zein erakundeak elkartzea, hauei guztiei ondasun eta zerbitzuak eskaintzeko eta kontsumitzaile eta erabiltzaileen legezko eskubide eta interesak defendatu eta sustatzeko.

2. Bazkide langileen ordainsari guztien batezbestekoak, beren eskubidean izango lituzketen kooperatiba-itzulkinak barne, Foru Arau honek 6. artikuluan 2. apartatuan ezarritako muga ez gainditzea.

⁹ Paragrafo hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

¹⁰ Baldintza hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

3. Lurralde eremuaren barruan bazkide ez direnei egindako salmentak kooperatibak ekitaldi ekonomiko bakoitzean egindako salmenta guztien 100eko 10etik gorakoa ez izatea edo, estatutuek hala aurreikusten badute, 100eko 50 ez gainditzea.

4.¹¹ Kooperatiba batean gutxienez 30 lan-bazkide badaude eta lan-bazkide bakoitzeko gutxienez 25 kontsumo-bazkide badira, kooperatiba horri ez zaizkio aurreko apartatuan adierazitako mugak eta 12. artikulua 10. apartatuan ezarritakoak aplikatuko, eta foru arau honen 6. artikulua 3. apartatuan xedatutakoa beteko da haiei dagokienez.

10. artikulua. Irakaskuntza kooperatibak.

Irakaskuntza kooperatibak bereziki babestutzat joko dira honako baldintza hauek betetzen dituztenean:

1. Irakasgintzan aritzea bere maila, etapa, ziklo, gradu eta modalitate desberdinetan, eta jakintza eta heziketaren edozein arlotan. Eskolaz kanpoko ekintzak eta hauen gisakoak burutu ditzakete halaber, bai eta irakaskuntza osatu eta errazteko balio duten eskolaz kanpoko zerbitzuak eskaini ere.

2. Irakaskuntza kooperatibak ikasleen gurasoak, ikasleen legezko ordezkariak edo ikasleak berak elkartzen baditu, foru arau honek 9. artikulua 2. eta 3. apartatuetan ezarritako baldintzak bete beharko ditu.

3. Irakaskuntza kooperatibak irakasleak, irakasle ez diren langileak eta zerbitzuko langileak elkartzen baditu, foru arau honek 6. artikulua 2. eta 3. apartatuetan aurreikusitako baldintzak bete beharko ditu.

4. Irakaskuntza kooperatiba bateratua edo sektoreartekoa izanez gero, foru arau honek 6. artikulua 2. eta 3. apartatuetan eta 9. artikulua 2. eta 3. apartatuetan ezarritako baldintzak bete beharko ditu.

10 bis artikulua. Etxebizitza kooperatibak.¹²

1. Bereziki babestutzat hartuko dira ondoko beharkizunak betetzen dituzten etxebizitza kooperatibak:

a) Bazkideek etxebizitza merkeak lortzeko helburua dutenak, dela jabetzan esleitura dela etxebizitza horien erabilera eta gozamena lagata.

Horretarako, etxebizitza merketzat hartuko dira 120 metro karratuko azalera eraikia edo 96 metro karratuko azalera erabilgarria edo txikiagoa duten etxebizitzak, haien eraikitze kostua, hari egotzi dakioken terrenoaren kostua gehituta, handiagoa ez izanik 1,8 koefizientea Euskal Autonomia Erkidegoaren

¹¹ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAREN 11. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jardura ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

¹² Artikulu hau maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren 16. artikulua bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2025/05/15eko GAO) eta 2025ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ditu ondorioak.

esparruan babes publikoko etxebizitzetarako finkatutako gehieneko prezioekin biderkatuta ateratzen den kopurua baino.

Dena den, ez dute babespeko izaera galduko negozio lokalak, zerbitzu osagarriak eta hirigintza obrak egiten dituztenean «babes publikoko etxebizitzetarako» buruzko legerian baimendutako mugen barruan, nahiz eta kooperatibek eraikitakoek izaera hori ez izan.

b) Kooperatiben xede diren etxebizitzak kooperatibetako bazkideen ohiko etxebizitza izateko erabiltzea, eta bazkideek jabetzaren esleipena edo erabilera eta gozamenaren lagapena jasotzen duen dokumentuan adieraztea zirkunstantzia hori. Hala ere, zilegi izango dute sustatzen diren etxebizitzak bazkide ez diren hirugarrenei ere besterentzea, hori sustapen kooperatiboa finantzatzeko beharrezkoa denean, Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 117. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitako baldintzetan.

Ondorio horietarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 87.8 artikuluan halakotzat hartutakoa.

c) Bazkideei jabetzako etxebizitzak eskaintzea helburu duten etxebizitza kooperatiben kasuan, kooperatiba ez desegitea eraikitako etxebizitzak esleitu edo eskualdatu ondorengo bost urteetan, salbu eta entitate sustatzaile gisa ezkutuan dauden akatsei erantzuteko jasotako berme epeak eta legezko epeak, esleipen edo eskualdaketa horren datatik zenbatzen hasita, edo entitate publikoekin sinatutako estatutuek edo lankidetzak hitzarmenek epe luzeagoa ezartzen badute; kasu horretan, azken epe horiek bete beharko dira.

d) Kooperatibaren estatutuek espresuki jasotzea etxebizitza baten jabetzaren esleipenduna edo haren erabilera eta gozamenaren lagapen hartzailea den bazkidea behartuta dagoela zerga legerian ohiko etxebizitzatzat hartzeko finkatutako beharkizunak betetzera. Espresuki adierazi beharko da bazkideak betebeharrak hori ez konplitzeak berarekin ekarriko duela kooperatibari ordaindu beharra etxebizitzaren 100eko 10 baino txikiagoa izango ez den kalte-ordaina.

e) Bazkideei etxebizitzak lagapen bidez erabili eta gozatzea helburu duten etxebizitza kooperatiben kasuan, kooperatibak ez ematea bazkideari hotel industriari dagozkion zerbitzu osagarriak, hala nola jatetxea, garbiketa, arropa garbitzea edo antzekoak, edo gizarte edo osasun laguntzako zerbitzuak.

2. Bereziki babestutako kooperatibatzat hartu dadin erabakigarria den beharkizuna egiaztatzeko eskubidearen preskripzio epea –etxebizitza bazkideen ohiko bizileku gisa erabiltzeari buruzko baldintza– urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 87.8 artikuluan aipatutako hiru urteko epea amaitzen denetik aurrera hasiko da.

III. KAPITULUA

Babestuta ez dauden kooperatibei buruz

11. artikulua. Babestuta ez dauden kooperatibak.

Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko hurrengo kapituluak aurreikusten dituen egoeretakoren batean sartzen diren kooperatibak hartuko dira, Foru Arau honen ondorioetarako, babestuta ez dauden kooperatibatzat,

nahiz eta legez eratuak izan eta dagokion Kooperatiben Erroldan inskribaturik egon.

IV. KAPITULUA

Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzea

12. artikulua. Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko egoerak.

Jarraian zerrendatzen diren egoeretakoren batean sartzeak fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzea ekarriko du:

- 1.¹³** Diru zuzkidurarik ez egitea Derrigorrezko Erreserba Fondoari eta heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioari kooperatiben legeria aplikagarriak ezartzen dituen kasu, baldintza eta zenbatekoetan.
- 2.** Sozietatea indarrean dagoen artean banaezinak diren Erreserba Fondoak eta likidazioaren unean soberan geratzen den aktiboa bazkideen artean banatzea.
- 3.¹⁴** Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 72. artikuluan ezarritako kontribuzioaren zenbatekoak edo, hala badagokio, Kooperatibei buruzko uztailaren 16ko 27/1999 Legearen 56. artikuluan aipatzen den funtsaren kopuruak artikulua horietan aurreikusita ez dauden helburuetarako aplikatzea.
- 4.** Kooperatibaren balantzea erregularizatzean edo kapital sozialari bazkideek egindako aportazioak eguneratzean izandako emaitzari ematen zaion erabileraren arau erregulatzaileak ez betetzea.
- 5.** Kapital sozialari egindako aportazioengatik bazkideei ematen zaizkien ordainen interesak legeak baimentzen dituen maximoak baino handiagoak izatea, edota muga horiek gainditzea aportazio horiek berandutza-interesekin itzultzen direnean, edo kooperatiba-itzulkinak sortu arren hauek banatzen ez direnean Batzar Orokorrak sortutako Fondo Berezi batean sartzen direlako.
- 6.** Legean, estatutuetan edo Batzar Orokorraren erabakietan ezarritakoa ez den proportzioan kreditatzea bazkideei sozietatearen itzulkinak.
- 7.** Ekitaldi ekonomikoaren galerak ez egozte, edo egozpen hau Legean, estatutuetan edo Batzar Orokorraren erabakietan ezarritakoaren kontra egitea.
- 8.** Kapital sozialari bazkideek egindako aportazioek lege baimenduta dauden mugak gainditzea.

¹³ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren laugarren artikulua bat apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

¹⁴ Apartatu hau maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren 22. artikulua bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2025/05/15eko GAO) eta 2025ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ditu ondorioak.

9.¹⁵ Kooperatibak 100eko 25etik gorako partaidetza edukitzea entitate ez-kooperatiboen kapital sozialean.

Hala ere, partaidetza hori 100eko 50era iritsi ahal izango da entitate horiek egiten dituzten jarduerak kooperatibaren jarduerak prestatzeko edo osatzeko egiten badira edo haren jardueren menpeko badira.

Partaidetza horiek ezingo dira, guztira hartuta, kooperatibaren baliabide propioen 100eko 50etik gorakoak izan.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak, baimendu ahal izango du, aurretik hala eskatuta, partaidetzak handiagoak izatea, kooperatibak fiskalki babestutako kooperatibaren izaera galdu gabe, baldin eta justifikatzen bada partaidetza handiago hori lagungarria dela kooperatibaren helburu sozialak betetzeko eta horrek ez dituela urratzen entitate horien funtsezko jokabide arauak.

Kooperatiba batek zeharkako partaidetzak eskuratzen baditu berak 100eko 50etik gorako portzentajearen parte hartzen duen entitate ez-kooperatibo baten bitartez, eta entitate horren aktibo nagusia beste entitate ez-kooperatibo batzuen kapitalean dituen partaidetzak badira, partaidetzen eta kooperatibaren baliabide propioen baterako balioa zehazteko, urteko kontu bateratuetatik ateratzen diren zenbatekoak hartuko dira kontuan.

Eskaera aurkeztu eta hiru hilabeteko epean kooperatibari ez bazaio ebazpena berariaz jakinarazi, baimena eman dela ulertuko da.

10. Bazkide ez direnekin eragiketa kooperatibizatuak egitea legeak baimentzen ez dituen kasuetan.

11. Muga bat ezarrita duten kooperatibek legez baimendutakoa baino soldatapeko langile gehiago izatea.

12. Bazkide kopurua legez aurreikusten dena baino txikiagoa izatea eta kopuru hori hamabi hilabeteko epean ez handitzea.

13. Kapital soziala estatutuek ezarritako gutxienezko zifratik behera murriztea, eta kapital hori hamabi hilabeteko epean ez handitzea.

14. Kooperatibaren jarduna edo bertako organo sozialak bi urtez geldirik egotea ageriko arrazoirik gabe.

15. Bere xedea betetzea edo jarduera kooperatibizatua garatzeko ezintasuna argi eta garbi egotea.

16. Legezko arauak zehazten dituzten kasuetan kanpoko auditoretzarik ez egitea.

13. artikulua. Ez ohiko egoerak.

Ogasun eta Finantzetako Foru Diputatuak, idatzizko ebazpen arrazoitua tarteko, baimena eman ahal izango du bazkide ez direnekin eragiketak egitean eta soldatapeko langileak kontratatzean ez daitezen aplikatu aurreko artikuluetan

¹⁵ Apartatu hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko zazpi apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

aurreikusi diren mugak, baldin eta, kooperatibarekin zer ikusirik ez duten ez ohiko egoerengatik, berau, epe eta zenbateko jakin batean, bere jarduerak zabaldu beharrean aurkitzen bada.

Eskaera aurkeztu eta hiru hilabeteko epean kooperatibari ez bazaio ebazpena espreski jakinarazi, baimena eman egin dela ulertuko da.

V. KAPITULUA

Sozietateen gaineko Zergan aplikatu beharreko erregela bereziak

Lehen atala. Xedapen amankomunak.

14. artikulua. Xedapen amankomunak.

V. kapitulu honetan jasotzen diren arauak behar bezala eratu diren eta Kooperatiben Erroldan inskribaturik dauden kooperatiba guztiei aplikatuko zaizkie, baita fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko egoeretakoren batean sartzen badira ere.

Azken kasu horretan, kooperatibek Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorra ordainduko dute.

Bigarren atala. Oinarri ezargarria zehaztea

15. artikulua. Eragiketa kooperatibizatuen balorazioa.

1. Kooperatibek, beren xede sozialak garatzeko, bazkideekin egiten dituzten eragiketak merkatuan duten balioaren arabera konputatuko dira.

2. Eragiketa horiengatik alderdi independenteek ondasun, zerbitzu eta prestazioen gainean hitzartzen duten prezio normala hartuko da merkatuko balioztat.

Kooperatibak bere estatutuen arabera jarduteko duen eremuan ez bada alderdi independenteen arteko eragiketa esanguratsurik egiten, bazkideen entregek merkatuan duten balioa honela kalkulatu da, hots, kooperatibak lortutako salmenta prezioari egin diren merkaturatze edo eraldaketetan egon ohi den marjin gordina kenduko zaio.

Bazkide langileen eta lan-bazkideen aurrerakinen zenbatekoa kalkulatzeko, besteren konturako langileen modura arituz jarduera sektore berean jasoko zituzten ordainsari arruntak hartuko dira kontuan.

Elkarlanean ustiatzeko kooperatibei lurrak edo bestelako ondasun higiezinak erabili eta aprobetxatzeko eskubideak lagatzea, zona horretan lagapen horietarako ohikoa den errentaren arabera baloratuko da.

¹⁶**3.** Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, kooperatibak kontsumokoak, etxebizitzakoak edo nekazaritza eta elikagaigintzakoak direnean, edo beren estatutuen arabera beren bazkideei zerbitzuak edo hornidurak egiten

¹⁶ Apartatu hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko zortzi apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

dizkietenean, eragiketen prezioztat eragiketen benetako prezioa hartuko da, betiere baldin eta prezio hori ez bada txikiagoa zerbitzu edo hornidura horien kostua baino, entitatearen gastu orokorren zatia barne. Txikiagoa izanez gero, azken hori aplikatuko da. Nekazaritza eta elikagaigintza kooperatibetan, sistema hori aplikatuko da bai kooperatibak bazkideei egiten dizkien zerbitzu eta horniduretarako, bai bazkideek kooperatibari egiten edo entregatzen dizkietenetarako.

16. artikulua. Gastu kengarrien kasu bereziak.

Oinarri ezargarria zehazterakoan honako gastu hauek izango dira kengarriak:

1. Bazkideek egindako ondasun, zerbitzu edo horniduren entregan zenbatekoa, bazkideen lan prestazioak, eta bazkideek kooperatibari lagatako ondasunen errentak. 15. artikuluan xedatu den merkatuko balioaren arabera konputatuko dira horiek, nahiz eta kontabilitatean balio txikiagoa izan.

2. Legez edo estatutuen aginduz Derrigorrezko Erreserba Fondora zuzentzen den zenbatekoaren 100eko 50.

3.¹⁷ Kooperatibek heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako erabiltzen dituzten nahitaezko kopuruak, hurrengo artikuluan zehazten diren baldintzekin

4.¹⁸ Bazkideek kapital sozialari beren borondatez nahiz derrigorrez egindako ekarpenek sortzen dituzten interesak (Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legeak 60.6 artikuluan araututako ekarpenenak barne), eta aipatutako legearen 70.2.a) eta 72. artikuluetan aurreikusten den kontribuziora zuzendutako zuzkiduretatik datozenak, betiere haien interes tasak, bazkideentzat bi puntutan gehituta eta bazkide laguntzaile eta jardun gabekoentzat lau puntutan gehituta, diruaren legezko interesa gainditzen ez badu. Ekitaldi ekonomiko bakoitza ixtean indarrean dagoen legezko interes tasa izango da erreferentzia.

¹⁹Ez dira kengarriak izango kooperatibako partaidetza bereziak ordaintzeko ematen diren kopuruak, baldin eta partaidetza horien titularrak ez badira kooperatibako bazkideak edo kide elkartuak eta partaidetzak kapital sozialtatzat hartzen badira.

5. Kooperatibek beren arteko lankidetza butzatzen duten erakundeak ematen dizkieten diru-kopuruak finantzak saneatu edo kooperatiba nahiz jarduera berriak sustatu eta garatzeko. Kenkaria egin ahal izateko, eta aportazioa gauzatu baino lehen, Zerga Administrazioak espreski onartu beharko dio erakunde horri bere izaera, eta onarpena hori eman egin daiteke edo ez.

¹⁷ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAREN laugarren artikuluan bi apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaketak jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

¹⁸ Apartatu hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

¹⁹ Paragrafo hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko bederetzi apartatuak gehitu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

Kooperatiben arteko lankidetza sustatzea helburu duten erakundeak Zerga Administrazioak onartzen dituenean, ez dute kooperatiba elkartuetatik jasotako diru-kopuruengatik tributatu beharko kopuru horiei eman zaien erabilera erakundearen xede sozialean aurreikusitakoa izan dela frogatzen bada.

17. artikulua. Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako bideratutako nahitaezko kontribuzioa gastu kengarritzat hartzeko baldintzak.²⁰

1. Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako bideratutako nahitaezko kontribuzioaren zuzkiduragatik kengarria den zenbatekoak ezingo du ekitaldi ekonomiko bakoitzean gainditu ekitaldi horretako soberakin garbien 100eko 30.

Kooperatibaren Batzar Orokorrak onartzen duen planaren arabera aplikatuko da kontribuzioa.

2. Kontribuzioaren zuzkidurak eta planak exijitu ditzakeen aplikazioak, gastu arruntenak izan nahiz ibilgeturako inbertsioenak izan, bereizita jasoko dira sozietatearen kontabilitatean, kontribuzio horri atxikita daudela argi adierazten duten kontuetan.

3. Kontribuzio horretatik interes publikoko helburuak –kooperatibak berak aukeratutakoak– betetzeko erabili ez den zenbatekoa irabazi asmorik gabeko entitateei eman beharko zaie soberakina banatzea erabaki ondorengo ekitaldi ekonomikoaren barruan, eta entitate horiek kontribuzio honetarako ezarrita dauden interes publiko xedeetarako erabili beharko dute.

4. Kontribuzioa onartu ez diren helburuetarako erabiltzeak berarekin ekarriko du behar ez bezala aplikatutako zenbatekoa ekitaldi horretan izandako sarreratzat hartzea, 12. artikulua 3. apartatua xedatutakoaren kaltetan gabe.

Era berean jokatu da Derrigorrezko Erreserba Fondoaren zatia bazkideen artean banatzen denean, 12. artikulua 2. apartatua xedatutakoaren kaltetan gabe.

5. Ekitaldia ixtean, gastu eta errenta negatiboen kontuen saldoak kontribuzioaren emaitzak bilduko dituen kontu berezi batean zordunduko dira, eta bereziki honako hauek:

a) Prestakuntza, heziketa eta kultur sustapenerako gastu arruntak.

b) Kontribuzioaren helburuei atxikitako ibilgetuaren ondasunak artatu, konpondu eta amortizatzeako gastuak.

c) Ondasun horiek besterentzean izandako galerak.

6. Sarrera eta beste errenta positiboen kontuen saldoak ere modu berean zordunduko dira kontu horretan, eta bereziki honako hauek:

²⁰ Artikulu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUaren laugarren artikulua hiru apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

a) Kontribuzioaren helburuak betetzeko jasotako subentzioak, dohaintzak eta laguntzak.

b) Kooperatibak bazkideei ezarritako diziplinazko zigorrak.

c) Aurreko 3. apartatuan aipatu diren materializazioen etekin finantzarioak.

d) Kontribuzioaren helburu zehatzei atxikitako ibilgetuaren ondasunak besterentzean lortutako mozkinak.

7. Horrela zehaztutako emaitzen kontuaren saldoa kontribuzioaren kontura eramango da.

Kontribuzioaren emaitzen kontura eramaten diren gastu, galera, sarrera eta mozkinak ez dira kontuan hartuko kooperatibaren Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarria kalkulatzeko.

8. Artikulu honetan xedatutakoa beste edozein kontribuzio edo fondori ere aplikatuko zaio xedapen honetan araututako izaera eta helburu berdinak baditu, baita dagokion legeria aplikagarriaren indarrez beste izenen bat hartzen badu ere.

18. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.²¹

Kooperatibako bazkideen artean beren soberakinen kontura banatutako kopuruak eta bazkideek kooperatibari lagatutako gozameneko ondasun, zerbitzu, hornidura, bazkideen lan-prestazio eta ondasunen errenten emateei kontuetan esleितutako 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. kapituluaren xedatutakoa.

Hirugarren atala. Zerga zorra

19. artikulua.- Zergapetze bikoitza ezabatzea.²²

Kooperatiba babestuen eta babes berezia duten kooperatiben itzulkinen gaineko ezarpen bikoitza ezabatzeko foru arau honetako 25. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

20. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik.

Sozietateen gaineko Zergak enplegua sortzeagatik aurreikusten duen kenkaria honako kasuotan aplikatuko da, hots, ekitaldi ekonomiko bakoitzerako ezarritako

²¹ Artikulu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 1. apartartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

²² Artikulu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 2. apartartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

supostu eta baldintzetan eta, halaber, lankide-kooperatibetan bazkide langile berriak edo, edozein kooperatibatan, oro har, lan-bazkide berriak behin-betiko onartzen direnean probaldia behin gainditu eta gero.

Laugarren atala. Aportazio sozialak eguneratzea.

21. artikulua. Aportazio sozialak eguneratzea.

Kooperatiben balantzea Sozietateen gaineko Zergari atxikita dauden entitateen baldintza eta onura berdinekin erregularizatu ahal izango da, baina, hori bai, Kooperatiben Legeek balantzearen erregularizazioaren emaitzari ematen zaion erabilerari buruz diotena eragotzi gabe.

Bosgarren atala. Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.

22. artikulua. Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.

1.²³ Sozietate kooperatiboek indarrean dagoen ordenamenduak agintzen dituen atxikipenak egin beharko dizkiete beren bazkideei eta hirugarrenei, bai eta bidezkoak gertatzen diren konturako beste ordainketa guztiak gauzatu ere.

Gertatzen bada, hain zuzen, bazkideak lankide kooperatibetako bazkide langile direla edo beste edozein kooperatibetako lan-bazkide modura ari direla, lan pertsonalaren etekinak kapital higiezinaren etekinetatik bereiziko dira. Lan aurrerakinen zenbatekoa lan etekinak direla joko da, baina dagokion jarduera sektorerako zonan ematen diren ordainsari arrunten zenbatekoa gainditu gabe.

Era berean, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 130 bis artikuluan aipatutako ordainketa zatikatuak egitera behartuta egongo dira, salbu eta aipatutako foru arauaren 13. artikuluan mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko jasotako beharkizunak betetzen dituzten sozietate kooperatiboak badira.

2. Ondorio horietarako, ekitaldi ekonomikoan erabilgarri gelditzen den soberakinaren zatia kooperatiba-itzulkin gisa kreditatzen zaienean bazkideei dibidenduen trataera bera izango du.

Foru arau honen 18. artikuluan gastu ez kengarri bezala definitu diren diru-kopuruak eta kontuan esleitutako gehiegizko balioak itzulkin aurreratutzat joko dira.

3. Atxikipena benetan ordaindutako zenbatekoengatik eta kontura abonatutakoengatik egin beharko da exigigarri gertatzen diren unetik aurrera.

23. artikulua. Erregela bereziak.

1 Kooperatiba-itzulkinak ez dira kapital higigarriaren etekintzat hartuko eta ez dute, beraz, atxikipenik izango honako kasuetan:

a) Kapital sozialari gehitu eta bazkidearen aportazioak handitzen dituztenean.

²³ Apartatu hau maiatzaren 10eko 1/2018 foru arauaren 3. artikulua aldatu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak ditu (2018/05/17ko GAO).

b) Aurreko ekitaldietako galera sozialak konpentsatzeko erabiltzen direnean.

c) Batzar Orokorrak arautuko duen Fondo Berezi batean sartzen direnean, beti ere bazkideari itzultzeko epea amaitzen ez bada, honek baja hartzen ez badu edo galerei aurre egiteko nahiz kapital sozialari aportazioak egiteko erabiltzen ez baditu.

2. Aurreko c) apartatuan jasotako kasuetan, atxikipena egiteko obligazioa itzulkinaz baliatzeko finkatzen den lehen egunean hasten da, lehen esandako modalitateetako edozein erabiliz, eta bere kasuan sor daitezkeen interesei dagokienez, obligazio hori interesak likidatzeko seinalatzen den egunean hasten da.²⁴

VI. KAPITULUA

Zerga osagarriaren zerga oinarria zehaztea.

23 bis artikulua. Irabazi edo galera onargarriak eta doitutako zerga estaliak zehazteko doikuntzak.

1. Estatuko zerga osagarriari lotuta dauden kooperatibek beren emaitzen kontura Nahitaezko Erreserba Funtsera bideratzen duten zenbatekoa galaratzat hartuko da haien irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko.

2. Estatuko zerga osagarriaren ondorioetarako, bereziki babestutako kooperatibentzat foru arau honen 27. artikuluko 2. apartatuan ezarritako kenkaria edo lurralde erkideko edo foru lurraldeetako araudian aurreikusitako kenkari eta/edo hobari baliokideak sozietateen gaineko zergan aplikatzea diru-sarrera gisa tratatuko da irabazi edo galera onargarriak kalkulatzeko, eta dagokion zergaldian estalitako zergak handitzea ekarriko du.

23 ter artikulua. Substantzia ekonomikoari lotutako errentak murriztea.

Zerga osagarriaren mende dauden sozietate kooperatiboen substantzia ekonomikotik murriztekoak diren errenten artean honako hauek sartzen dira:

a) «Langile onargarrien» kategorian, sozietate kooperatibetako bazkide langileak eta lan bazkideak.

b) «Soldata kostu onargarrien» kategorian, bazkide langileek eta lan bazkideek jasotzen dituzten ordainsari hauek:

1. Lanaren aurrerakinak.

2. Gizarte Segurantzari egindako kotizazioak, hala sozietate kooperatiboaren konturakoak nola kooperatiba horrek Langile Autonomoen Erregimen Bereziari bazkideen ordezkari gisa ordaindutakoak.

3. Kapital sozialari egindako ekarpenen ordainketa.

²⁴ Kapitulu hau 2024ko abenduaren 17ko 1/2024 FORU DEKRETU-ARAUAREN 8. artikulua gehitu du. Aipatutako foru dekretu-arauak 2024 urterako zenbait zerga neurri onesten ditu. Foru dekretu-araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2024/12/19ko GAO) eta aipatutako aldaketak 2024ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izango ditu ondorioak.

III. TITULUA

KOOPERATIBEN BAZKIDEEI BURUZ

24. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan hainbat partidak duten trataera.

Sujetu pasiboa kooperatiba baten bazkide denean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aplikatzerakoan honako arau hauek hartuko dira kontuan:

a) Foru arau honen 22. eta 23. artikuluen arabera atxikipena izan behar duten kooperatiba-itzulkinak kapital higigarriaren etekinak direla joko da.

b) Bazkideei egozten zaizkien galera sozialak ez dira inoiz oinarri ezargarria kalkulatzeko kengarriak izango.

c) Aportazio sozialak eskualdatu edo berreskuratzeagatik ondarean gertatzen diren aldaketen zenbatekoa honela kalkulatu da: eskurapen kostuari sarrerako kuotak eta aldian-aldikoak gehituko zaizkio, eta horrekin batera, baita kooperatiben galerak ere hauek, Euskadiko Kooperatibei buruzko Legeak edo Kooperatibei buruzko Lege aplikagarriak diotenari jarraiki, bazkideari egotzi zaizkionean, dirutan itzuli edo bazkideak dituen itzulkinekin konpentsatzen direnean. Batzar Orokorrak arautuko duen Fondo Berezi batean sartuta egon behar dute itzulkin horiek.

d) Kooperatiba batek, bazkidearen izenean, beste kooperatiba batera eramaten ditunean haren aportazioak, aportazio horiek ez direla eskualdatzen edo berreskuratzen ulertuko da honako baldintza hauek guztiak betetzen badira:

- Aportazioaren tokialdatzea bazkide titular bat beste kooperatiba batera joateagatik gertatzea.

- Bazkide titularrak aportazio soziala erabiltzeko ahalmenik ez izatea.

- Baja ematen dion kooperatibaren estatutuek argi uztea bazkidea beste kooperatiba batera joanez gero bere aportazioa ere hara eraman behar duela inolako diru-itzulketarik gabe.

- Kooperatiba hartzaileak espreski ezagutzea zeintzuk diren tokialdatutako aportazioaren eskurapen kostua baloratzeko behar diren datuak bazkideak utzi duen kooperatiban edo, hala balitz, honen aurrekoetan sartu zenez garoztik.

e)²⁵ Borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitatearen obligazio estatutarioak nahiz kooperatibarenak berarenak betetzeko, kooperatibek bazkide langileen eta lan-bazkideen alde borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egiten dituzten ekarpenak ez dira gauzen bidezko lan etekintzat hartuko, baldin eta ekarpen horien xedea honako prestazioak finantzatzea bada: Ezgaituentzako sorospena, osasun laguntza, aldibaterako ezintasuna, haurdunaldian izan daitekeen arriskua, amatasuna, enplegurako laguntza edo heriotzagatiko laguntza. Horretarako, beharrezkoa da, baita ere, bazkide langileak eta lan-bazkideak norbere konturako langileek edo langile autonomoek Gizarte Segurantzari duten erregimen bereziari atxikita egotea.

²⁵ Letra hau abenduaren 29ko 10/2006 FORU ARAUaren hogeigarren xedapen gehigarriak gehitu du. Aipatu foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen gaineko Zerga onartzen du. Aldaketak 2001ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak izango ditu (2007-12-30ko GAO).

25. artikulua. Kooperatiba itzulkinen tratamendua sozietateen gaineko zergan zergapetze bikoitza ezabatzeko.²⁶

Kooperatiba babestuetako bazkideak sozietateen gaineko zergaren zergadun badira, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 33. artikuluko 1. eta 2. apartatueta xedatutakoa aplikatu behar diete jasotzen dituzten kooperatiba itzulkiniei, zergapetze bikoitza ezabatzeko. Baldin eta, bereziki babestutako kooperatiba izateagatik, etekin horiek foru arau honen 27.2 artikuluan aurreikusitako kenkaria izan badute, itzulkin horiei Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 33.2 artikuluan xedatutakoa aplikatuko diete.

IV. TITULUA KOOPERATIBEI AITORTZEN ZAIZKIEN ZERGA ONURAK

26. artikulua. Kooperatiba babestuei aitortzen zaizkien zerga onurak.

Kooperatiba babestuek honako zerga onura hauek izango dituzte:

1.²⁷ Ondare transmisioen eta Dokumentatutako ekintza juridikoen gaineko zergan, salbuespena, aplika daitezkeen edozein kontzeptutan, Ondare transmisioen eta Dokumentatutako ekintza juridikoen gaineko zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauko 29.1 artikuluan aurreikusitakoan izan ezik, jarraian aipatzen diren ekintza, kontratu eta eragiketei dagokionez:

a) Osaketa ekintzak, kapitala handitzekoa, fusioa eta banaketa.

b) Maileguak eta kredituak sortu eta baligabetzea, baita betebeharrak ordezkatzekoak ere.

c)²⁸ Ondasunak eta eskubideak eskuratzea Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legeak 72. artikuluan ezarritako kontribuzioaz baliatuta, artikulua horretan jasotako helburuak betetzeko.

2.²⁹ Sozietateen gaineko Zergan, zerga-oinarriari % 20ko karga-tasa aplikatuko zaio.

²⁶ ARTikulu hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamar apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

²⁷ Apartatu hau abenduaren 23ko 8/2008 Foru Arauaren amaierako laugarren xedapenak aldatu du. Aipatu Foru Arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzen du. Aldaketa abenduaren 30ean jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan zergaldietan aplikatuko da (2008-12-30ko GAO).

²⁸ Letra hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

²⁹ Apartatu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

Hala ere, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan mikroenpresatzat edo enpresa txikitzat hartzeko ezarritakoa betetzen duten kooperatibei zerga horren ordainketan % 18 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 % 9 baino gutxiago, oro har, edo zerga-oinarriaren % 8 baino gutxiago, kooperatibak aurreko paragrafoan aipatutako karga-tasa jasaten badu.

Kooperatibak aurreko ekitaldiko plantillako lan-kontratudunen batez besteko kopurua mantentzen badu edo gehitzen badu, aurreko paragrafoko ehunekoak barik ondoko hauek aplikatuko dira, hurrenez hurren: % 7 eta % 6.

3.³⁰ Halaber, sozietateen gaineko zergan amortizazio askatasuna izan dezakete aktibo ez-korronteko elementu berri amortizagarriek, hain zuzen ere kooperatiben erregistro egokian inskribatu direnetik hiru urteko epealdian eskuratu badira.

Amortizazio askatasunaren kontzeptuan fiskalki kengarria den zenbatekoa ezin izango da handiagoa izan, behin ekitaldi bakoitzeko amortizazio normala gutxienekoa baino txikiagoa ez den kopuruan egin ondoren, emaitzen kontuaren saldoaren zenbatekoa baino, betiere nahitaez derrigorrezko erreserbako funtsari egin beharreko aplikazioak eta soldatapeko langileen partaidetzak gutxituta.

Elementu berberetarako, onura hau bateragarria da, hala badagokio, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren V. tituluko III. kapituluaren ezarritako inbertsio kenkariekin.

Apartatu honetan aipatzen den amortizatzeko askatasuna aukerakoa da, eta autolikidazioa aurkezten denean gauzatuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 128. artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, eta artikuluko horretako 1. apartatuko c) letran araututakoaren tratamendu bera jasoko du.

4. Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Ogasunak erregulatzen dituenak, 9. artikuluan xedatzen duenez, udalerriek kuotaren eta, hala badagokio, errekararen 100eko 25, 50, 75 edo 95eko hobaria eman ahal izango diete kooperatiba babestuei ondoko udal zerga hauetan:

a) Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan.

³¹b) Ondasun higiezinaren gaineko zergan, nekazaritza eta elikagaigintzako eta ustiapen komunitarioko kooperatiben landa lurreko ondasunei dagokienean.

27. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibei aitortzen zaizkien zerga onurak.

³⁰ Apartatu hau 2016ko azaroaren 14ko 5/2016 FORU ARAUAREN 6. artikuluaen bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2016/11/18ko GAO) eta aldaketak 2016ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak izango ditu..

³¹ Letra hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamaika apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

Bereziki babestutako kooperatibek honako zerga onura hauek izango dituzte aurreko artikuluan adierazitakoez gainera:

1. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan, ondasun eta eskubideak eskuratzea zergaz salbuesten da kooperatibaren eta estatutuen xedeak betetzeko zuzenean erabiltzen direnean.

2.³² Sozietateen gaineko zergan, kuota likidoaren 100eko 50eko kenkaria izan ahal izango dute.

³³Elkarte modura eratutako lehentasunezko ustiategiak, nekazaritzako ustiategien modernizazioari buruzko uztailaren 4ko 19/1995 Legearen 5. artikuluan aipatuak, bereziki babestutako nekazaritza eta elikagaigintzako kooperatibak badira foru arau honen arabera, 100eko 75eko kenkaria izango dute kuotan.

Era berean, foru arau honen 26. artikuluko 2. apartatuko hirugarren eta laugarren paragrafoetan ezarritako portzentajeak zuzenduko dira zenbaki honetan ezarritako kenkari portzentajeetatik eratorritako proportzioak aplikatuz.

Apartatu honetan aipatzen den partida kengarriaren aplikazioa adierazi behar den aukera bat da, eta aukera hori egiteko jarraitu beharrekoa izango da Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak 115.3 artikuluan xedatutakoa eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 128. artikuluko 2. eta 3. apartatuetan ezarritakoa.³⁴

3.³⁵ Gipuzkoako lurralde historikoko Sozietateen gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 2/2004 Foru Arauaren 67. artikuluko 1. apartatuan jasotako kenkariaren muga aurreko 2. zenbakian jasotako kenkariak aplikatu ondoren ezarriko zaio, hala badagokio, ateratzen den kuotari.

28. artikulua. Bigarren mailako kooperatibak.

1. Foru arau honen 12. artikuluan adierazitako egoeretan sartzen ez diren bigarren eta hurrengo mailako kooperatibek foru arau honek 26. artikuluan aurreikusten dituen zerga onurak izango dituzte.

³² Apartatu hau 2016ko azaroaren 14ko 5/2016 FORU ARAUAREN 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2016/11/18ko GAO) eta aldaketak 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak izango ditu.

³³ Paragrafo hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamabi apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

³⁴ Paragrafo hau otsailaren 11ko 3/2019 FORU ARAUAREN 7. artikuluko aldatu du. Aipatutako foru arauak 2019. urterako zerga neurriak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2019/02/20ko GAO) eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

3/2019 Foru Arauaren azken xedapen bakarreko bi apartatuak xedatutakoaren arabera, aldaketa hau 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietako autolikidazioei bakarrik aplikatuko zaie.

³⁵ Apartatu hau abenduaren 23ko 7/2015 Foru Arauaren 8. artikuluko gehitu du. Aipatu Foru Arauak, zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2015ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2015-12-28ko GAO).

2. Foru arau honen 12. artikuluan adierazitako egoeretan sartzen ez diren bigarren eta hurrengo mailako kooperatibek bereziki babestutako kooperatibak bakarrik elkartzen dituztenean, Foru Arau honen 27. artikuluan aurreikusten diren zerga onurak ere izango dituzte.

3.³⁶ Elkartutako kooperatibak babestuak 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.

29. artikulua. Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioak.

Kooperatibei buruzko legeetan xedatutakoari jarraiki eratzen diren kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioek honako zerga onura hauek izango dituzte:

a) Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan, bereziki babestutako kooperatibei salbuesten zaizkien egintza, kontratu eta eragiketa berberak salbuesten dira.

b) Sozietateen gaineko Zergatik salbuesten dira araudi erregulatzailerak ezarritakoaren arabera.

c) Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Ogasunak erregulatzen dituenak, 9. artikuluan xedatzen duenez, udalerriek, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga dela eta, kuotaren edo, hala badagokio, errekararen 100eko 25, 50, 75 edo 95eko hobaria eman ahal izango diete kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioei.

30. artikulua. Zerga onurak aplikatzea eta hauek galtzea.

Foru arau honetan jasotzen diren salbuespen eta hobariak babestutako kooperatibei eta, hala badagokio, bereziki babestutakoei aplikatuko zaizkie, eta ez da beharrezkoa izango horien bidez kotasunari buruz ezein aitortpen administratiborik aurrez egitea.

Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko foru arau honetan tipifikatzen diren egoeretakoren bat agertuz gero, zerga erregimen orokorra izango da aplikatuko dena foru arau honen 14. artikuluan xedatutakoa kontuan hartuz, eta ekitaldi ekonomikoan gozatu diren onurak galdu egingo dira. Hau guztia, Zergen Foru Arau Orokorrek urraperen eta zigor tributarioei buruz eta berandutza-interesei buruz dioena aplikatzearen kaltetan gabe egingo da eta, bereziki arau horrek 84. artikuluan eta 86. artikuluan 3. apartatuan isunak ez diren zigorrekin buruz xedatutakoa eragotzi gabe.

31. artikulua. Egiaztapena eta ikuskapena.

³⁶ 3. apartatu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 6. apartatutako aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldi berean, Foru Arau hau aldatua izan zen, eta horren ondorioz, 3. apartatu honen idazketa ere, hurrengo Foru arauagatik: 17/2014 Foru Araua, abenduaren 16koa, Sozietateen gaineko zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak sartzeko. Aldaketak Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen diren egunetan sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarilaren 1etik hasitako ekitaldietarako dituzte ondorioak (2014/1/22ko eta 2014/12/19ko GAO).

Zerga Administrazioak foru arau honetan ezartzen diren zerga onurak gozatzeko behar diren zirkunstantzia edo baldintzak bete egiten direla egiaztatuko du eta, bidezkoa bada, kooperatibaren egoera tributarioa erregularizatzeari ekingo dio hala behar denean.

V. TITULUA

KREDITU KOOPERATIBEI BURUZ

32. artikulua. Kreditu kooperatiben definizioa zerga ondorioetarako.

1. Kreditu Kooperatibei buruzko maiatzaren 26ko 13/1989 Legearen eta Kooperatibei buruzko beste lege aplikagarrien printzipio eta xedapenak betetzen dituzten entitateak hartuko dira, foru arau honen ondorioetarako, kreditu kooperatibatzat, baldin eta Espainako Bankuaren Erroldan, Merkataritza Erroldan eta dagokien Kooperatiben Erroldan inskribaturik badaude.

2. Ez dira halakotzat hartuko, nahiz eta izen hori erabili eta kalifikazioa oraindik galdua ez izan, Kreditu entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legeak larri edo oso larritzat kalifikatzen dituen arau hausteengatik zigortuak izan diren kreditu kooperatibak, edota foru arau honetako 12. artikuluan aurreikusten diren egoeretakoren batean sartzen direnak. Artikulu horretako 6., 10. eta 13. apartatueta jasotako egoerak aldatu egiten dira kreditu kooperatibei aplikatzerakoan, horientzat honako hauek ezartzen dira eta:³⁷

a) Kooperatibekin egindako eragiketen proportzioan ez kreditatzea bazkideei itzulkinak edo bazkide ez diren beste batzuei banatzea itzulkin horiek. Lan-bazkideak egonez gero, kooperatibak babestua izaten jarraituko du haiei kreditatzen zaizkien itzulkinak ekitaldi ekonomikoan jasotako lan aurrerakinen proportzioan baldin badaude.

b) Bazkide ez direnekin eragiketa aktiboak egitea hauek kooperatibaren baliabide guztien 100eko 50 gainditzen dutenean ekitaldi ekonomikoan.

Portzentaia horretan konputatu gabe utziko dira kreditu kooperatibek kooperatiba elkartuen bazkideekin egiten dituzten eragiketak, diruzaintzako soberakinak bankuarteko merkaturatutako sartzekoak, eta legezko koefizienteak estali nahiz diruzaintzako soberakinak merkaturatzeko asmoz errenta finkoko balore eta aktibo finantzarioak erostekoak.

c) Kapital soziala bere unean ezarriko den gutxienezko zifratik behera murriztea arauzko epean handitu gabe, edo kooperatibak beren estatutuen eremutik kanpo eragiketak edo zerbitzuak egitea aurretik kapitala gehitu gabe eta estatutueta derrigorrezko aldaketak egin gabe.

33. artikulua. Aitortzen zaizkien zerga onurak.

Aurreko artikuluan aipatzen diren kreditu kooperatibei hurrengo zerga onura hauek aplikatuko zaizkie:

³⁷ Paragrafo hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

1.³⁸ (indargabetua)

2. 26. artikuluan jasotzen diren zerga onurak, beren izaera eta jardueragatik aplikagarriak baldin bazaizkie, artikuluko 2. eta 3. apartatueta zehaztutakoak izan ezik.

VI. TITULUA

KOOPERATIBA TALDEEN ERREGIMENA

34. artikulua. Kooperatiba elkarten taldeak.

1.³⁹ Estatutuetako 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.

2.⁴⁰ Zerga-baterakuntzaren araubidea dela eta, haxe da sozietate kooperatiben taldea: taldearen buru den entitateak eta haren bazkide diren kooperatibek osatutako multzoa; taldeburuak estatutuetan araututako erabaki-ahalmenak erabiltzen ditu.

Sozietate kooperatiboen taldeko burua sozietate kooperatiboa zein beste era bateko entitatea 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.

3. Harreman lotesleak egoteak berekin dakar kooperatiba taldearen partaide bakoitzak lortzen duen soberakin garbia solidarioki eta hurrengo artikuluan adierazten den eran banatzeko konpromezua hartzea. Konpromezu hau kooperatiba guztiek izenpetuko duten eskritura publikoan jasoko da, bai eta bakoitzaren estatutuetan agertu ere.

4. Soberakin garbiaren 100eko 25 izango da gutxienez banatu beharreko portzentaia, beti ere zergak eta, legearen aginduz, erreserba fondoari eman beharreko diru-kopuruak kendu ondoren, eta banaketa taldekide diren kooperatiben bazkideek egindako eragiketa, jarduera eta zerbitzuen zenbateko ekonomikoaren zuzeneko proportzioan egingo da.

35. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena aplikatzea.

³⁸ Apartatu hau 2/2014 Foru Arauaren xedapen indargabetzaila bakarraren 2. apartartaturen c) letrak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

³⁹ Apartatu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 7. apartartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

⁴⁰ Apartatu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 7. apartartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

1. Taldea osatu behar duten kooperatiba elkarte guztiek hala erabakitzen dutenean aplikatuko da sozietate taldeen erregimena. Talde buru den entitateak, erregimen hau aplikatzen hasten den zergaldiko lehen hilaren azken eguna baino lehen, erabaki horien berri eman beharko dio Zerga Administrazioari eta, horretarako, ondoko dokumentazio hau aurkeztu beharko du:

a) Sozietate taldeen erregimenera biltzeko kooperatiba elkarteetako Batzar Orokorrek hartutako erabakia.

b) Aurreko artikulua 3. apartatuan aipatzen den konpromezua hartzen dutela adierazten duen eskritura publikoa.

c) Taldekide diren kooperatiba elkartearen estatutuak.

2. Kooperatiba elkarteek, sozietate taldeen erregimena behin aukeratu eta artikulua honetan ezartzen diren baldintzak betetzen dituztenean, kooperatiben taldean geldituko dira nahitaez sartuta baldintza horiek bete eta hurrengo ekitalditik aurrera.

Aldiz, baldintza horiek jada betetzen ez dituzten kooperatiba elkarteak horiek betetzeari utzi dioten ekitaldi berean geratuko dira taldeetik kanpo.

36. artikulua. Ezabapenak.

Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarri kontsolidatua kalkulatzeko, zerga horren araudian eta foru arau honetan jasotzen diren xedapenak aplikatuko dira, eta ezabapenak talde barruko eragiketa hauek direla eta baino ez dira egingo:

a) Talde barruko kooperatiben arteko itzulkinak.

b) Hartutako obligazioak betetzeko kooperatiba elkarteek elkarri eman beharreko diru-laguntzak ez dira gastu kengarriak izango eta ez dira sarrera bezala ere konputatuko.

c) Talde buru den entitateak banatutako emaitzak.

37. artikulua. Sozietate kooperatiben taldea: kuota aplika daitezkeen kenkariak eta zergapetze bikoitza ezabatzea.⁴¹

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.

⁴¹ Artikulu hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 8. apartatutik aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

38. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena galtzea.

Sozietate taldeen erregimena, araudi orokorrean aipatzen diren arrazoiengatik ez ezik, kooperatibaren soberakina solidarioki banatzeko konpromezua ez betetzeagatik ere galduko da.

Sozietate taldeen erregimena galdu egingo da, halaber, talde buru den entitateak, sozietate kooperatibo ez izanik, 34. artikulua 2. apartatuan adierazitako xedea ez duten jarduerak burutzen dituenean.

39. artikulua. Atxikipenak.

Kooperatiba elkartearen taldekide diren entitateek ordaintzen dituzten kapital higigarriaren etekinek ez dute atxikipenik izango.

40. artikulua. Talde buru den entitatea.⁴²

Sozietate talde baten ordezkari den entitateari lege eta zerga arloko ordenamenduak ematen dizkion ahalmen, erantzukizun eta obligazio guztiak talde buru den entitateak hartuko ditu, betiere foru arau honetan ezarritakoarekin bat badator.

VII. TITULUA HERRI ONURAKO ETA HERRI EKIMENEN KOOPERATIBAK ⁴³

41. artikulua. Herri onurako kooperatiben definizioa.⁴⁴

Zerga ondorioetarako, herri onurako kooperatibatzat hartuko dira otsailaren 2ko 64/1999 Dekretuaren bidez onartutako Herri onurako sozietate kooperatiboaren prozedurari eta beharkizunei buruzko Erregelamenduak jasotakoaren arabera kalifikazio hori lortu duten kooperatibak, baldin eta beharkizun hauek betetzen badituzte:

a) Inoiz izan daitezkeen emaitza positiboak banatu ezin izatea bazkideen artean, eta haien helburuak gauzatzera bideratzea.

b) Artezkaritza kontseiluko karguak dohaineko izaeraz betetzea.

⁴⁵c) Ez bazkideak eta ez haiekin Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 42.3 artikuluan

⁴² Artikulu hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

⁴³ Titulo hau Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 Foru Arauaren 5. Artikuluko Sei Zenbakiak gehitu du, 2002ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin. (GAO 2002-05-20)

⁴⁴ Artikulu hau apirilaren 15eko 3/2021 Foru Arauaren 9. artikuluko hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartu ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2021/04/21eko GAO).

⁴⁵ Letra hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamahiru apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO)

sar daitekeen loturazko harreman bat duten pertsonak eta entitateak ez izatea egindako jardueren hartzaile nagusiak, eta horiek guztiek ez edukitzea prestazio edo baldintza berezirik onurak lortzeko. Letra honetan ezarritako baldintza ez zaie aplikatuko ikasleen gurasoak, haien legezko ordezkariak edo ikasleak berak elkartzen dituzten irakaskuntza kooperatibei.

42. artikulua. Herri ekimeneko kooperatiben definizioa.⁴⁶

1. Zerga ondorioetarako, herri ekimeneko kooperatibatzat hartuko dira, irabazi asmorik gabeak izanik eta kontuan hartu gabe zein motatakoak diren, haien sozietate helburua honako hau duten kooperatibak: zerbitzu asistentzialak ematea, osasun, hezkuntza, kultur edo gizarte jarduerak eginez; edo, bestela, edozein gizarte bazterketa bizi duten pertsonak laneratzea eta, oro har, merkatuan arretarik ematen ez zaien behar sozialak asetzea helburu duen edozein jarduera ekonomikoa garatzea.

2. Sozietateen gaineko Zergan, onura publikoko kooperatibei eta gizarte ekimeneko kooperatibei aplikatuko zaien zerga erregimena, Irabazi Asmorik Gabeko Entitateen Zerga Erregimenari eta Mezenasgoaren Aldeko Zerga Pizgarriei buruzko Foru Arauaren 7-16 artikuluetan ezarritakoa izango da. Era berean, onura publikoko kooperatiben eta gizarte ekimeneko kooperatiben alde pertsona juridikoek egindako emaitza eta ekarpenei, eta enpresa lankidetzako hitzarmenei, foru arau horretako III. tituluko II. kapituluko dagozkion artikulua eta 27. artikulua aplikatuko zaizkie.

3. Udal zergetan, Irabazi Asmorik Gabeko Entitateen Zerga Erregimenari eta Mezenasgoaren Aldeko Zerga Pizgarriei buruzko Foru Arauko 17. artikuluan ezarritako zerga erregimena aplikatuko zaie.

43. artikulua. Herri onurako eta herri ekimeneko kooperatibei aitortutako zerga onurak.

1. Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan, ondoko hauek salbuetsita egongo dira, aplikaziozkoa izan daitekeen edozein kontzeptugatik, salbu Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 18/1987 Foru Arauak 29.1 artikuluan ondoko egintza, kontratu eta eragiketei dagokienez jasotako karga:

a) Eraketa, kapital zabalpen, bategite eta bereizte egintzak.

b) Maileguen eraketa eta deuseztapena, bai eta obligazio bidezkoena ere.

c)⁴⁷ Euskadiko Kooperatibei buruzko abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 72. artikuluan ezarritako kontribuziora bideratzen diren ondasun eta eskubideak eskuratzea, artikulua horretan aurreikusitako xedeak betetzeko bada.

⁴⁶ Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 FORU ARAUAREN hamabigarren xedapen gehigarriak 42 artikuluko 2 apartatua aldatzen du eta 3 apartatu bat gehitzen du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (GAO 2004-04-19) eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango ditu ondorioak

⁴⁷ Letra hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamalau apartatuak aldatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

d) Kooperatiben sozietate eta estatutu helburuak betetzeko zuzenean erabiltzen diren ondasun eta eskubide eskurapenak.

2.⁴⁸ Sozietateen gaineko zergan, aplikaziozko zerga erregimena Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 7.etik 16. artikulura bitarteko artikuluetan ezarritakoa izango da.

Era berean, onura publikoko kooperatiben eta gizarte ekimeneko kooperatiben alde pertsona fisikoek eta juridikoek egindako emaitza eta ekarpenei, eta enpresa lankidetzako hitzarmenei foru arau horretako 19.etik 28.era bitarteko artikulua aplikatuko zaizkie.

3.⁴⁹ Udal zergetan, Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 17. artikuluan ezarritako zerga erregimena aplikatuko zaie.

44. artikulua. Zerga onuren galera.

Herri onuraren kalifikazioa galtzeak edo hurrenez hurren aurreko 41. eta 42. artikuluetan finkatutako herri onurako edo herri ekimeneko kooperatibaren izaera aitortzeko exijitutako beharkizunetako bat ez betetzeak berarekin ekarriko du kalifikazioa galdu edo beharkizuna bete ez den ekitaldian gozatu diren eta 43. artikuluan jaso diren zerga onurak galtzea, eragotzi gabe Zergen Foru Arau Orokorrek zerga urraketa eta zigorrei eta berandutza interesei buruz jasotakoa eta, partikulariki, foru arau horrek 84. artikuluan eta 86. artikuluen 3 apartatuan isunezkoak ez diren zigorrei buruz xedatutakoa.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa

Abuztuaren 3ko 1776/1981 Erret Dekretuan jasotako helburuak betetzeko sortu eta dagokion erroldan inskribitzen diren Eraldaketarako Nekazaritza Sozietateek honako zerga-onura hauek izango dituzte:

a) Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergan, erabat salbuetsita daude kooperatibaren eraketari eta kapital zabalketari dagokienean.

b) Uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauak, Gipuzkoako Toki Ogasunak erregulatzen dituenak, 9. artikuluan xedatzen duenez, udalerriek, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga dela eta, kuotaren edo, hala badagokio, errekarquen 100eko 25, 50, 75 edo 95eko hoberia eman ahal izango diete eraldaketarako nekazaritza sozietateei.

⁴⁸ 2. apartatu hau maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren 16. artikuluen bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2025/05/15eko GAO) eta 2025ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ditu ondorioak.

⁴⁹ 3. apartatu hau zerga neurri batzu onartzen dituen urriaren 28ko 10/2005 Foru arauaren 5. artikulua aldatu du. Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean (2005-11-03ko GAO).

Zerga-onura hauek gozatu ahal izateko ezinbesteko baldintza izango da eraldaketarako nekazaritza sozietateek funtsezko aldaketarik ez izatea beren izaeran, dagokion erroldan inskribitzeko behar diren baldintzak betetzen jarraitzea, eta sozietate hauen arau erregulatzailerak ez haustea.

Aipatu zerga-onurak aplikatu eta egiaztatzeari dagokionez, eraldaketarako nekazaritza sozietateei foru arau honek 31. eta 32. artikuluetan xedatutakoa aplikatuko zaie.

Bigarren xedapen gehigarria. Lan elkartuko kooperatibak.⁵⁰

Zerga-babesa duen lan elkartuko kooperatiba bateko bazkideen % 50 gutxienez elbarriak badira eta frogatzen badu eratu zenean bazkide horiek langabezia zeudela, kooperatibak jasaten duen Sozietateen gaineko Zergaren kargari % 90eko murrizketa aplikatuko zaio sozietate-jardueraren lehenengo bost urteetan, bazkide horien ehunekoa aldatu ezean.

Hirugarrena. Fruta eta barazkien nahiz koipekien sektoreetako ekoizleen erakundeen programa operatiboak eta ekintza planak.⁵¹

Ekoizleen erakundeek, ekoizle erakundeen elkarteek edo operadoreek eta horien batasunek, beren programa operatiboak eta ekintza planak jarraituaz, fruta eta barazkien nahiz koipekien sektoreetako merkatuko baterako erakundeei buruzko batasuneko araudia betez egiten dituzten jarduketak ez dira inoiz hartuko zerbitzu prestaziotzat.

XEDAPEN IRAGANKORRA

Lehena.⁵²

Aurreko ekitaldietatik datozen kuota oso negatiboak abenduaren 19ko 20/1990 Legeak, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzkoak, 24. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztu badira eta, foru arau hau indarrean sartzean, konpentsatu gabe egonez gero, oinarri ezargarri positiboekin konpentsatu ahal izango dira. Oinarri ezargarri positibo hauek, halabaina, aipatu kuotak kalkulatzeko diren zergaldiazen hasieratik kontatzen hasi eta hurrengo 15 urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietan lortu beharko dira.

Ondorio horietarako, kuota horiek oinarri ezargarri bihurtu behar dira beren zehaztapenerako erabili ziren karga tasa berberak aplikatuz. Aurreko parrafoan adierazitako konpentsazioa ezingo da egin esandako eragiketetatik ateratzen diren oinarri ezargarrien batuketak emaitza negatiboa ematen duenean baizik.

⁵⁰ Xedapen gehigarri hau 2/2014 Foru Arauaren hamaseigarren xedapen gehigarriaren 9. apartartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen Gaineko Zerga arautzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako ditu ondorioak (2014/1/22ko GAO).

⁵¹ Xedapen gehigarri hau, zergei buruzko zenbait neurri onartzen dituen apirilaren 6ko 2/2004 FORU ARAUAREN seigarren xedapen gehigarriak gehitu du. Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean (GAO 2004-04-16) argitaratu ondorengo egunean sartuko da indarrean eta egun horretatik aurrera sortuko ditu ondorioak. Hala ere, aldaketa honek 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

⁵² Xedapen iragankor hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamabost apartatuak zerrendatu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

Bigarren xedapen iragankorra. Entitate ez-kooperatiboen bidez eskuratzen diren zeharkako partaidetzak.⁵³

Foru arau honen 12. artikuluko 9. apartatuan xedatutakoa, 2022. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauak emandako idazketan, foru arau hori indarrean jartzen denetik aurrera egiten diren eskurapenei aplikatuko zaie.

AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehena. 20/1990 Legera jotzea.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudiak, gai orokor zein jakinetan, Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko abenduaren 19ko 20/1990 Legera jotzeko esaten duen guztietan, Foru Arau honetara jotzeko dioela ulertuko da.

Bigarrena. Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa, aldatzea.

1. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 33. artikuluari beste apartatu bat gehitzen zaio, 7.a, testu hau duela:

“7. Kooperatiba babestuen eta bereziki babestuen itzulkinen ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Foru Arauak 26. artikuluan xedatutakoari jarraiki egingo da”.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 29. artikuluko 2.c) eta 3.a) apartatuak ezabatu egiten dira.

3. Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 39. artikulua 1. apartatuko lehen parrafoan dioena aldatu eta honela berridazten da:

“1. Zergaren tasa orokorrera bildutako sujetu pasiboek eta fiskalki babestutako kooperatibek ekitaldiko kontabilitate-emaizatik datozen diru-kopuruen 100eko 10 kendu ahal izango dute kuota likidotik baldin eta diru-kopuru horiek Erreserba berezi batera zuzentzen badituzte. Erreserba berezi horrek Inbertsioetarako Erreserba edota Ingurugiroa Kontserbatu eta Hobetzeko nahiz Energia Aurrezteko Erreserba izango du izena, eta honako baldintza hauek bete beharko ditu:”

Hirugarrena

Foru Arau hau “Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean” argitaratzen den egunean sartuko da indarrean, eta 1997ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango du eragina.

Aurreko parrafoan jasotakoa jasota ere, gertatzen bada kooperatibek 1997ko urtarrilaren 1etik aurrera hasi dutela zergaldia eta Foru Arau hau indarrean sartu

⁵³ Xedapen iragankor hau 2022ko martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauaren 4. artikuluko hamabost apartatuak gehitu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2022/03/14ko GAO).

baino lehen amaitzen dela zergaldi hori, lehendik indarrean zegoen araudia aplikatu ahal izango dute hala izanez gero.

Laugarrena

Foru Aldundiak behar diren arauak emango ditu Foru Arau hau aplikatu eta garatzeko.

ALDAKETAK

Honako zerrendan foru arauak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- ***Abenduaren 6ko 91/2000 Foru Dekretua, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia urriaren 6ko 10/2000 Errege Lege-Dekretuak esandakora egokitzen duena nekazaritza sektoreari laguntzeko presako zerga neurriei dagokienez.(2000-12-13ko GAO)***

1. artikulua 7. artikuluan 2. apartatuko a) letrari bigarren paragrafoa gehitzen dio,

- ***Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 FORU ARAUA. (2002-05-20ko GAO)***

5. artikulua 5. artikuluan 1. apartatuko f) letra gehitzen du; 6. Artikuluko 3 zenbakia aldatzen du, 10.Bis artikulua gehitzen du; 16. Artikuluko 4 zenbakia aldatzen du; 27. Artikuluko 3 zenbakia indargabetzen du eta VII Titulua sortzen du.

- ***Zergei buruzko zenbait neurri onartzen dituen apirilaren 6ko 2/2004 FORU ARAUA (GAO 2004-04-16).***

Seigarren xedapen gehigarriak hirugarren xedapen gehigarria gehitu du.

- ***Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 FORU ARAUA (GAO 2004-04-19).***

Hamabigarren xedapen gehigarriak 42. Artikuluko 2 apartatua aldatzen du eta 3 apartatua gehitzen dio.

- ***Zerga neurri batzuk onartzen dituen urriaren 28ko 10/2005 FORU ARAUA (2005-11-03ko GAO).***

5. artikulua 43. artikuluko 2. eta 3. apartatuak aldatu ditu.

- ***8/2006 FORU ARAUA, abenduaren 1ekoa, zerga alorreko zenbait neurri onartzen dituena (2006-12-12ko GAO).***

8. artikulua 7. artikularen 2. apartatuko a) letra aldatzen du.

- **10/2006 FORU ARAUA, Abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen gaineko Zerga onartzen duena.**

Bere hogeigarren xedapen gehigarriak 24. artikulari e) letra gehitu dio eta 25. artikulua aldatu du.

- **Uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUA, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen dituen (2008-07-11ko GAO).**

11. artikulua 9. artikuluko 4. apartatua eta 10. bis artikulua aldatzen ditu.

17. artikulua 26. artikularen 3. apartatuko lehen paragrafoa.

- **Abenduaren 23ko 8/2008 FORU ARAUA, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzekoa (2008-12-30ko GAO).**

Laugarren amaierako xedapenak 26. artikularen 1. eta 2. apartatuak aldatu ditu.

- **Abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUA, zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen dituen (2008-12-30ko GAO).**

Bere 4. artikulua hurrengo aldaketak onartu ditu, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin:

- Bere Bat apartatuak 12. artikularen 1. eta 3. apartatuak aldatu ditu.
- Bere Bi apartatuak 16. artikularen 3. eta 4. apartatuak aldatu ditu.
- Bere Hiru apartatuak 17. artikulua aldatu du.
- Bere Lau apartatuak 26. artikularen 1. apartatuaren c) letra aldatu du.
- Bere Bost apartatuak 43. artikularen 1. apartatuaren c) letra aldatu du.

- **Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUA (2011/12/27ko GAO).**

Bere 4. artikulua 7. artikularen 2. apartatuaren a) letra aldatu du.

- **2/2014 FORU ARAUA, 2014ko urtarrilaren 17koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergarena.(2014/01/22ko GAO).**

Bere hamaseigarren xedapen gehigarriak honako aldaketak sartu ditu 2014-01-01etik aurrera hasitako ekitaldietarako ondorioekin:

- 18., 19., 25. eta 37. artikulua aldatu ditu.
- 26. artikularen 2. eta 3. apartatuak aldatu ditu.
- 27. artikularen 2. apartatua aldatu du.
- 28. artikularen 3. apartatua aldatu du.
- 34. artikularen 1. eta 2. apartatuak aldatu ditu.
- Bigarren xedapen gehigarria aldatu du.

Bere xedapen indargabetzaile bakarraren bigarren apartatuaren c) letrak, 33. artikularen 1. apartatua indargabetu du 2014-01-01etik aurrera hasitako ekitaldietarako ondorioekin.

- **Abenduaren 16ko 17/2014 FORU ARAUA, Sozietateen gaineko zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan zuzenketa teknikoak sartzeko.(2014/12/19ko GAO).**

Abenduaren 16ko 17/2014 Foru Arauaren hogeita hemeretzigarren xedapen gehigarriak jarraian azaltzen diren aldaketan onartzen ditu, 2014-01-01etik aurrera hasitako ekitaldietarako ondorioekin:

- 25. artikulua aldatzen du.
- 28. artikularen 3. apartatua aldatzen du.

- **Abenduaren 23ko 7/2015 FORU ARAUA, Zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituen.(2015/12/28ko GAO).**

Bere zortzigarren artikulua, 27.3 artikulua gehitu du.

- **2016ko azaroaren 14ko 5/2016 FORU ARAUA, 2016. urtean zerga aldaketa jakin batzuk onartzen dituen (2016/11/18ko GAO).**

Bere 6. artikulua 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 26. artikuluko 3. apartatua.
- 27. artikuluko 2. apartatua.

- **1/2018 foru araua, maiatzaren 10ekoa, zerga arau batzuetan aldaketak sartzeko (2018/05/17ko GAO).**

Bere 5. artikulua 22. artikuluko 1. apartatua aldatu du.

- **3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituen (2019/02/20ko GAO).**

Bere 7. artikuluko 27. artikuluan 2. apartatuko azken paragrafoa aldatu du.

- **3/2021 FORU ARAUA, apirilaren 15ekoa, 2021. urterako zerga alorreko aldaketa jakin batzuk onartzen dituen (2021/04/21eko GAO).**

Bere 9. Artikuluak prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 5.1 artikuluan b) letra.
- 7. Artikulua.
- 8. artikuluko 1. beharkizunaren bigarren paragrafoa.
- 10 bis.1.b) artikuluan bigarren paragrafoa.
- 10 bis artikuluan 2. apartatua.
- 12. artikuluko 3. apartatua.
- 16. artikuluko 4. apartatua.
- 26.1 artikuluan c) letra.
- 32.2. artikuluan lehen paragrafoa.
- 40. artikulua.
- 41. artikulua

- **1/2022 Foru Araua, martxoaren 1ekoa, 2022 urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen. (2019/02/20ko GAO).**

Bere 4. artikuluko ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

- 6. artikuluko 3. baldintza.
- 7. artikuluko 1. beharkizunaren bigarren paragrafoa.
- 7. artikuluko 2.a) beharkizunaren bigarren paragrafoa.
- 7. artikuluko 3. beharkizunaren hirugarren paragrafoa.
- 8. artikuluko 2. baldintza.
- 10 bis. 1 artikuluko b) eta c) letrak.
- 12. artikuluko 9. apartatua.
- 15. artikuluko 3. apartatua.
- 16. artikuluko 4. apartatuari bigarren paragrafo bat gehitzen dio.
- 25. artikulua.
- 26.4 artikuluko b) letra.
- 27.2 artikuluko bigarren paragrafoa.
- 41. artikuluko c) letra.
- 43.1 artikuluko c) letra.

Bigarren xedapen iragankor bat gehitzen du, aurreko xedapena lehenengo bihurtzen duena.

- **1/2024 Foru Dekretu-Araua, abenduaren 17koa, 2024 urterako zenbait zerga neurri onesten dituen (2024/12/19ko GAO)**

- 8.artikuluak VI. kapitulu bat gehitzen dio II. tituluari 2024ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko.

- **1/2025 Foru Araua, maiatzaren 9koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onestekoa (2025/05/15eko GAO).**

Bere 16. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 10 bis artikulua.
- 43. artikuluko 2 apartatua.

Bere 22. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 3. artikulua edukirik gabe uzten du.
- 12. artikuluko 3. apartatua aldatzen du.