

Maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena.

AZALPEN OHARRA

Testu hau dibulgaziozkoa da soilik, eta ez du inolako izaera ofizialik. Eguneratutako lege osoa eta bere eranskina jasotzen dira bertan.

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

Artikulu bakarra.	4
Xedapen gehigarri BAKARRA.	4
XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA.	4
AMAIERAKO Xedapen BAKARRA.	4
I. KAPITULUA.	5
TRIBUTUAK.	5
1. atala. Arau orokorrak.	5
1. artikulua. Lurralde historikoetako erakundeen eskumenak.	5
2. artikulua. Printzipio orokorrak.	5
3. artikulua. Harmonizazio fiskala.	5
4. artikulua. Elkarlanaren printzipioa.	6
5. artikulua. Estatuaren eskumen eskusiboak.	6
2. atala. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga.	7
6. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.	7
7. artikulua. Lan-etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.	7
8. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinak direla-eta egindako konturako ordainketak.	8
9. artikulua. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.	8
10. artikulua. Zenbait ondare-irabazi direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.	9
11. artikulua. Konturako beste ordainketa batzuk.	10
12. artikulua. Konturako ordainketen eraginkortasuna.	10
13. artikulua. Errentak egozteko eta eratxikitzeke araubideko erakundeak.	10
3. atala. Sozietateen gaineko zerga.	10
14. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.	10
15. artikulua. Zergaren ordainarazpena.	11
16. artikulua. Eragiketen lekua.	12
17. artikulua. Zergaren konturako ordainketak.	13
18. artikulua. Zergaren kudeaketa, zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuan.	13
19. artikulua. Zergaren ikuskapena.	13
20. artikulua. Ekonomia-intereseko taldeak, aldi baterako enpresa-elkarteak eta talde fiskalak.	14
3 bis atala. Zerga osagarria.	15
20 bis artikulua. Zerga osagarria.	15
3 ter atala. Zenbait finantza-entitateen interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga.	18
20 ter artikulua. Zenbait finantza-entitateen interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga.	18
4. atala. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga.	18
21. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.	18
22. artikulua. Zergaren ordainarazpena.	19
23. artikulua. Konturako ordainketak.	21
23 bis artikulua. Zergaren kudeaketa eta ikuskapena.	22
4 bis atala. Kreditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga.	22
23 ter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.	22
4 ter atala. Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga.	23
23 quáter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.	23

<i>4 quarter atala. Energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoiztearen gaineko zerga eta erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegitratzearen gaineko zerga</i>	23
23 quinquies artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	23
<i>4 quinquies atala. Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte-balioaren gaineko zerga</i>	24
23 sexies artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	24
<i>5. atala. Ondarearen gaineko zerga</i>	25
24. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergen ordainarazpena.	25
<i>6. atala. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga</i>	25
25. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	25
<i>7. atala. Balio erantsiaren gaineko zerga</i>	26
26. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.	26
27. artikulua. Zergen ordainarazpena.	27
28. artikulua. Eragiketen lekua.	28
29. artikulua. Zergen kudeaketa eta ikuskapena.	30
<i>8. atala. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga</i>	32
30. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.	33
31. artikulua. Zergen ordainarazpena.	33
<i>9. atala. Aseguru-primen gaineko zerga</i>	35
32. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	35
<i>10. atala. Zerga bereziak</i>	36
33. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	36
33 bis artikulua. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia.	37
<i>11. atala. Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga</i>	38
34. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	38
<i>11. bis atala Finantza-transakzioen gaineko zerga</i>	39
34 bis artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena eta ikuskapena	39
<i>11. ter atala Zerbitzu digital jakin batzuen gaineko zerga</i>	40
34 ter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena eta ikuskapena	40
<i>11 quater atala. Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zerga</i>	41
34 quater artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.	41
<i>12. atala. Zeharkako bestee zerga batzuk</i>	42
35. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.	42
<i>13. atala. Jokoen gaineko tributuak</i>	42
36. artikulua. Joko-jardueren gaineko zerga.	42
37. artikulua. Jokoen gaineko beste tributu batzuk.	44
<i>14. atala. Tasak</i>	44
38. artikulua. Tasak ordainarazteko eskumena.	44
<i>15. atala. Toki-ogasunak</i>	44
39. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga.	44
40. artikulua. Jarraiera ekonomikoen gaineko zerga.	44
41. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga.	45
42. artikulua. Tokiko beste tributu batzuk.	45
<i>16. atala. Kudeaketa eta prozedura arauak</i>	45
43. artikulua. Ohiko bizilekua eta egoitza fiskala.	45
44. artikulua. Delitu fiskala.	47
45. artikulua. Finantza-erakundearen elkarlana tributuen kudeaketan, eta tributuen ikuskaritzaren jarduketak.	47
46. artikulua. Informatzeko betebeharrak.	48
47. artikulua. Enpresak bat egitea eta zatitzea.	49
47 bis artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzea eta errebokatzea.	49
47 ter artikulua. Ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko eskumenen koordinazioa.	49
II. KAPITULUA	50
FINANTZA-HARREMANAK	50
<i>1. atala. Arau orokorrak</i>	50
48. artikulua. Printzipio orokorrak.	50
49. artikulua. Kupoaren kontzeptua.	50
50. artikulua. Kupoaren aldizkakotasuna eta eguneratzea.	50
51. artikulua. Tributu itundugabeak direla-eta izandako diru-sarreretatik Euskadiko toki-erakundeei eman beharrekoa.	51

2. atala. Kupoa zehazteko metodologia	51
52. artikulua. Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuko zamak	51
53. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zerga kontsumoari doitzea.	51
54. artikulua. Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak kontsumoari doitzea.	53
54 bis artikulua. Kontsumoari doitzea berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga bereziagatik.	54
54 ter artikulua. Kontsumoari doitzea berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zergagatik.	55
55. artikulua. Beste doikuntza batzuk.	56
56. artikulua. Konpentsazioak.	56
57. artikulua. Egozpen-indizeak.	56
58. artikulua. Bereganatutako eskumenak aldatzeak behin-behineko kupoan dituen ondorioak.	56
59. artikulua. Behin-behineko eta behin betiko likidazioak.	57
60. artikulua. Kupoa ordaintzea.	57
III. KAPITULUA KAPITULUA.	57
EKONOMIA ITUNAREN BATZORDEAK ETA ARBITRAJE BATZORDEA	57
1. atala. Ekonomia itunaren batzorde mistoa	57
61. artikulua. Kideak eta erabakiak.	57
62. artikulua. Eginkizunak.	57
2. atala. Araugintza koordinatu eta ebaluatzeako batzordea	58
63. artikulua. Kideak.	58
64. artikulua. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeako Batzordearen eginkizunak.	58
3. atala. Arbitraje batzordea	59
65. artikulua. Kideak.	59
66. artikulua. Eginkizunak.	59
67. artikulua. Arbitraje Batzordearen erabakiak.	59
68. artikulua. Prozedura bereziak.	60
Lehenengo xedapen gehigarria.	60
Bigarren xedapen gehigarria.	60
Hirugarren xedapen gehigarria.	61
Laugarren xedapen gehigarria.	61
Bosgarren xedapen gehigarria.	61
Seigarren xedapen gehigarria.	61
Zazpigarren xedapen gehigarria.	61
Lehenengo xedapen iragankorra.	62
Bigarren xedapen iragankorra.	62
Hirugarren xedapen iragankorra.	62
Laugarren xedapen iragankorra.	62
Bosgarren xedapen iragankorra.	62
Seigarren xedapen iragankorra.	62
Zazpigarren xedapen iragankorra.	63
Zortzigarren xedapen iragankorra.	63
Bederatzigarren xedapen iragankorra.	63
Hamargarren xedapen iragankorra.	63
Hamaikagarren xedapen iragankorra.	64
Hamabigarren xedapen iragankorra.	65
Hamahirugarren xedapen iragankorra.	65
Azken xedapen bakarra.	65

AZALPENA

Ekonomia-Itunaren zuzenbide marko positiboaren oinarria Konstituzioaren lehen xedapen gehigarria da. Izan ere, xedapen hori dela medio foru lurraldeen eskubide historikoak babestu eta errespetatzen dira, bai eta foru erregimen horren eguneratze orokorra Konstituzioaren eta Autonomia Estatutuaren barruan antolatu ere.

Konstituzioaren agindua betez, abenduaren 18ko 3/1979 Lege Organikoaz onartutako Euskal Autonomia Erkidegoaren Estatutuak arlo horretako printzipio

nagusia finkatu du: euskal lurralde historikoetako erakunde eskudunek beren zerga sistema eduki, finkatu eta arautu ahal izatea.

Foru arloko zerga ahalmena euskal nortasunaren bereizgarriaren osagai material gisa gauzatuko bada, aldi berean finantza eta zerga esparruko harremanak modu egokian antolatu behar dira Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren artean. Horretarako, Autonomia Estatutuak jasotakoaren arabera, ekonomia-itunaren tradiziozko foru sistemaz edo hitzarmenez arautuko dira zerga harremanak. Printzipio horren ondorio logikoa da bi Administrazioen artean fluxu finantzarioak egotea, hain zuzen Itunean jasota geratu behar direnak.

Aipatu kontestuan, Euskal Autonomia Erkidegoaren lehen Ekonomia-Ituna maiatzaren 13ko 12/1981 Legeaz onartuta geratu zen. 2001eko abenduaren 31ra arteko iraupen mugatua finkatu zen Itunerako, Arabako probintziarekiko Itun eragilearekin jokatu zen bezala.

Lege hau dela medio onartzen den Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-Itunak 1981eko Itunaren printzipio, oinarri eta jarraibide berberei jarraitzen die, azken hogeituroteko esperientziaz baliaturik. Era berean, Ituna aplikatzean lege segurtasun handiagoa lortzeko bide edo prozedurak indartu dira.

Bestetik, Ekonomia-Ituna mugagabea izango da aurrerantzean, jarraikortasuna bermatzen duen marko egonkor batean txertatzeko asmoz, Konstituzioaren eta Autonomia Estatutuaren babesean. Horri lotuta, estatuko zerga sisteman izan daitezkeen aldaketetara egokitzeko bideak aurreikusi dira.

Horrekin guztiarekin bat etorririk, bi Administrazioek oraingo Ituna finkatu dute, elkarrekin adostuta eta Euskal Autonomia Erkidegoarekiko lehendabiziko Ekonomia-Ituna onartzeko erabilitako prozeduraren arabera. Horretarako, Kupoaren Batzorde Mistoak Akordioa hartu du 2002ko martxoaren 6an.

Artikulu bakarra.

Onarturik geratzen da Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia-Ituna, Euskal Autonomia Estatutuari buruzko abenduaren 18ko 3/1979 Lege Organikoak 41. artikuluan aipatzen dena, lege honek eranskinean finkatutakoari jarraituta.

XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA.

Idazkera berria eman zaio Aurrekontuen Egonkortasnari buruzko abenduaren 12ko 18/2001 Lege Orokorrreko amaierako bosgarren xedapenaren 2 apartatuari. Hona hemen testua:

“Foru erregimena dela medio, lege honetan xedatutakoa Ekonomia-Itunaren Legean jasotakoa eragotzi gabe aplikatuko da Euskal Autonomia Erkidegoan.”

XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Lege hau indarrean jartzen denetik aurrera, indarrik gabe geratuko dira haren edukiaren aurka doazen maila bereko edo beheragoko xedapenak.

AMAIERAKO XEDAPEN BAKARRA.

Lege hau Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2002ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

ERANSKINA

EKONOMIA- ITUNA

I. kapitulua.

Tributuak

1. atala. Arau orokorrak

1. artikulua. Lurralde historikoetako erakundeen eskumenak.

Bat. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek lurralde bakoitzeko tributu-araubideari eutsi eta hori ezarri eta arautu ahalko dute.

Bi. Lurralde historikoetako tributu-sistema osatzen duten tributuak ordainaraztea, kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea, berrikustea eta biltzea foru-aldundiei dagokie, nori bereak.

Hiru. Lurralde historikoetan tributu itunduak kudeatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko eskumena duten erakundeei Estatuko Ogasun Publikoak dituen ahalmen eta eskubide berak izango dituzte.

2. artikulua. Printzipio orokorrak.

Bat. Lurralde historikoek ezarriko duten tributu-sistemak printzipio hauek bete beharko ditu:

Lehenengoa. Elkartasunari begirunea zor zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan zehaztutako moduan.

Bigarrena. Estatuko zergen egitura orokorra izan behar da kontuan.

Hirugarrena. Estatuarekiko koordinazioa, harmonizazio fiskala eta elkarlana behar dira, ekonomia-itun honetako arauak betez.

Laugarrena. Lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinazioa, harmonizazio fiskala eta elkarlana behar dira, Eusko Legebiltzarrak helburu horiek betetze aldera emandako arauak betez.

Bosgarrena. Espainiako estatuak izenpetuta eta berretsita dituen edo gerora izenpetuko eta berretsiko dituen nazioarteko tratatu edo hitzarmenen mende egon behar da.

Bereziki, lurralde historikoetako tributu-sistemak bat etorri behar du zergapetze bikoitza ekidite aldera Espainiak sinatuak dituen nazioarteko hitzarmenetan eta Europar Batasunak harmonizazio fiskalari buruz emandako arauetan xedatutakoarekin, eta halako hitzarmen eta arauak aplikatuta burutu beharreko itzulketak bere gain hartu behar ditu.

Bi. Tributuen Lege Orokorrean tributu-arauak interpretatzeko ezarritakoaren bidetik interpretatu behar dira ekonomia-itun honetako arauak.

3. artikulua. Harmonizazio fiskala.

Tributu-araudia sortzeko orduan, lurralde historikoek:

a) Tributuen Lege Orokorraren arabera egokitu behar dituzte terminologia eta kontzeptuak, ekonomia-itun honetan ezarritako berezitasunak kontuan hartu behar badira ere.

b) Benetako presio fiskal orokorra Estatuko gainerako lekuetan dagoenaren parean mantendu behar dute.

c) Espainiako lurralde osoan pertsonen zirkulazio askea eta kokatzeko askatasuna errespetatu eta bermatu behar dira, baita ondasunen, kapitalen eta zerbitzuen zirkulazio askea ere. Ezin da bazterketarik gertatu; ezin dira enpresen lehiatzeko aukerak murriztu, eta ezin da baliabideen esleipenean distortsiorik eragin.

d) Jardueren sailkapenak direla-eta, abeltzaintza, meatzaritza, industria, merkataritza, zerbitzu, lanbide eta arte arloetan, lurralde erkidean erabiltzen den sailkapen berbera erabili behar dute, nahiz eta sailkapen zehatzagoa ere egin dezaketen, hala nahi izanez gero.

4. artikulua. Elkarlanaren printzipioa.

Bat. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko Administrazioari jakinaraziko dizkiote tributuen arloko arauak egiteko proiektuak, arauok indarrean jarri baino nahikoa denbora lehenago.

Estatuko Administrazioak jakinarazpen berbera egin behar die lurralde historikoetako erakundeei.

Bi. Nazioarteko akordioek ekonomia-itun hau betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundeen elkarlana ahalbidetzeko behar diren mekanismoak jarriko ditu Estatuak.

Hiru. Estatuak eta lurralde historikoek, tributuek kudeatu, ikuskatu eta biltze aldera eskumenez dagozkien zereginak betetzen dituzten bitartean, tributuek horiek hobeto ordainarazteko beharrezkoak zaizkien datu eta aurrekari guztiak emango dizkiote elkarri, behar diren garaian eta eran.

Bereziki, administrazio batak eta besteak:

a) Beharrezkoa duten informazio guztia emango diote elkarri, datuak prozesatzeko zentroen bitartez. Horretarako, behar den komunikazio teknikoa abiaraziko dute.

Urtero, informatika fiskaleko baterako plan koordinatua egingo dute.

b) Ikuskaritza-zerbitzuek zenbait plan egingo dituzte, helburu, arlo eta hautaketa-prozedura koordinatu jakin batzuk batera ikuskatzeko. Gauza bera egingo dute, gainera, egoitza aldatu duten zergadunekin, gardentasun fiskalaren araubidepeko erakundeekin eta sozietateen gaineko zerga eragiketen zenbatekoaren arabera ordaindu behar duten sozietateekin.

Lau. Estatuak eta Euskadiko erakundeek informazioa elkarren artean trukatzeko prozedurak adostuko dituzte, Estatuak sinatuta dituen nazioarteko tratatu eta hitzarmenak eta, berariaz, administrazio-lankidetzari eta elkarren laguntzari buruz Europar Batasunak emandako araudia era egokian beteko direla bermatuta gera dadin.

5. artikulua. Estatuaren eskumen eskusiboak.

Honako hauek dira Estatuaren eskumen eskusiboak:

Lehenengoa. Zerga berezien eta balio erantsiaren gaineko zergaren barruan, inportazio-eskubideak eta inportazio-kargak arautzea, kudeatzea, ikuskatzea, berrikustea eta biltzea.

Bigarrena. Ekonomia-itun hau betetzen den begiratzea, goi-mailako ikuskapena eginda. Horretarako, eginkizun hori duten Estatuko organoek, urtero, ikuskapen horren emaitzak azaltzeko txosten bat egin behar dute, Eusko Jaurlaritzarekin eta foru-aldundiekin elkarlanean.

2. atala. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

6. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari dagokio tributu hori ordainaraztea, baldin eta zergadunaren ohiko bizilekua Euskadin badago.

Bi. Familia-unitate bereko zergadunek ohiko bizilekua lurralde desberdinetan baldin badaukate eta baterako tributazioa egitea erabakitzen badute, likidazio-oinarri handiena duen kidearen ohiko bizilekuko lurraldeko administrazioak izango du eskumena; likidazio-oinarria kasuan kasuko lurraldeko araudia betez kalkulatu da.

7. artikulua. Lan-etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Bat. Lan-etekinak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez:

a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, edo zer tokitan egin diren zehazterik ez dagoenean, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokia kokatzen den lurraldean egin direla.

Telelanaren kasuan ere, eta lanak edo zerbitzuak atzerrian egiten direnean, edo ontzi handietan, itsasontzi txikietan, itsas artefaktuetan edo itsasoko plataforma finkoetan, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokian egin direla.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubide publikoetatik hartzen diren pentsioen, hartzeko pasiboen eta prestazioen etekinak, baita Enpleguko Institutu Nazionaletik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko funtsetatik, pentsio-planetatik eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak ere, eta enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak, baldin eta jasotzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari-organismo batzuetako administratzaileek eta kideek zeregin horretatik hartutako ordainsariak, erakunde ordaintzailearen egoitza fiskala Euskadin baldin badago.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasibo diren erakundeek kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen zenbatekoaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitortzen-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatu da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, sozietateen gaineko zergaren erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-araudia edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazio organoek egingo dute ikuskerak. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarritako dituen aitortzen-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta erari buruzko arauak.

Bi. Aurreko apartatuan xedatutakoa hala izan arren, Estatu Administrazioari dagozkio Estatuak bere funtzionarioei eta lan-kontratuz eta administrazio-kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktibo eta pasiboen gaineko

atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko erakunde autonomoetako eta erakunde publiko enpresarialetako funtzionarioei eta langileei, ez eta Estatuko merkataritza-sozietateetako, Estatuan adskribatutako partzuergoetako, Estatuko fundazioetako, transferitu gabeko unibertsitate publikoetako eta Euskadiko lurraldean dauden portuetako agintarizetako ere.

8. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinak direla-eta egindako konturako ordainketak.

Bat. Jarduera ekonomikoetatik datozen etekinak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, atxikipena egitera edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin badu.

Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak edo kasuan kasuko foru aldundiak eskatuko dituzte baldin eta beraiek ordaindutako etekinei buruzkoak baldin badira.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatutako tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

Bi. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura eginiko ordainketa zatikatuak, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, zergadunak ohiko bizilekua Euskadin badu.

9. artikulua. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Bat. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, arau hauen arabera:

Lehenengoa. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak honako hauek eskatuko ditu:

a) Edozein erakunderen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako interesak zein bestelako kontraprestazioak ere, etekin horiek ordaintzen dituzten erakundeek sozietateen gaineko zerga Euskadin bakarrik ordaintzen dutenean.

Estatuak eta Euskadiko foru-aldundiek eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboen kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen zenbatekoaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, sozietateen gaineko zergaren erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-araudia edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazio organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorten-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiek, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioak eta administrazio instituzionaleko beste erakundeek jaulkitako zor eta jesapenetako interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere.

Estatuak eskatuko ditu, ordea, Estatuak berak, beste autonomia-erkidego batzuek, lurralde erkideko korporazioek eta Estatuko lurralde-administrazioetako eta

administrazio instituzionaleko bestelako erakundeek egindako jaulkipenei dagozkienak, baita Euskadiko lurraldean ordaintzen badira ere.

c) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta horien pareko erakundeetako eragiketa pasiboetako interesak eta bestelako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-erakundetan edo finantza-erakundetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren jasotzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

d) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizi- edo baliaezintasun-aseguruen kontratuetatik lortutako etekinak, baldin eta horien onuradunak, edo aseguru-hartzaileak, erreskatearen kasuan, Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

e) Kapital-ezarpenetik datozen biziarteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada, eta, edozein kasutan, industria-jabetzatik eta laguntza teknikoa ematetik lortutakoak, ordaintzen dituen pertsonak edo erakundeak egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

g) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoen errentamendutik datozenak, Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude.

Bigarrena. Ondasun higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen interesen kasuan, berme modura erabilitako ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Ondasun hipotekatuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagozkie atxikipena eskatzea. Horretarako, interesak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, bermea bereziki esleitu ezik; halakoetan, horrela bermatutako kopurua erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

Hirugarrena. Ondasun higigarrien hipoteka bidez edo lekualdaketa-rik gabeko bahien bidez bermatutako maileguen interesen kasuan, bermea inskribatzen den lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Laugarrena. Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketako prezio geroratuaren kasuan eta kapitalak jartzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua dagoen lurraldeko administrazioak edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakundeak edo pertsonak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala duen lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Bi. Artikulu honetan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

10. artikulua. Zenbait ondare-irabazi direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Bat. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare-irabaziei dagozkien atxikipenak, eta harpidetza-eskubideak eskualdatzen direnean lortzen direnei dagozkienak ere, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Bi. Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga bereziaren ondoriozko atxikipenak eskatuko ditu Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak, zeinek bere araudia betez, jasotzailearen ohiko

bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Aurreko paragrafoan aipatu ez diren joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak –sariok ondasun, ekoizkin edo zerbitzu jakinen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon zein ez– Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, sarien ordaintzailearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Apartatu honetan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

11. artikulua. Konturako beste ordainketa batzuk

Bat. Ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierrementamendutik lortutako etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

Bi. Erakundeei ordaindutako kopuruak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, errentak egozteko araubidearen indarrez pertsona fisikoen errentaren gaineko zergako zergadunei egotzi behar zaizkienean, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

12. artikulua. Konturako ordainketen eraginkortasuna.

Jasotzailearen errentaren gaineko zerga likidatzeko orduan, lurralde batean zein bestean egin diren konturako ordainketek balioko dute. Baina horrek ez du esan nahi, ordainketa horiek eskudun ez den administrazioari eginda ere, beste administrazioak berari dagokion kopurua jasotzeari uko egin behar dionik; azken horrek kopurua emateko eskatu ahal izango dio sarrera jaso duen administrazioari.

13. artikulua. Errentak egozteko eta eratxikitze araubideko erakundeak.

Bat. Errentak egozteko araubideko erakundeen kasuan, kapitulu honetako 3. ataleko arauak bete beharko dira. Bazkideei egotzitako oinarriak ordainarazteko, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo sozietateen gaineko zergari buruzko arauak –ekonomia-itun honetan aipatutakoak– hartuko dira kontuan, bazkide horiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

Bi. Eratxikitako errenten kasuan, araubide horren pean diren erakundeak kudeatzea eta ikuskatzea erakunde horien egoitza fiskala dagoen administrazioari dagokio.

Bazkide, erkide edo partaideei eratxikitako errenta ordainarazteko, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo sozietateen gaineko zergari buruzko arauak –ekonomia-itun honetan aipatutakoak– erabiliko dira, beraiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

3. atala. Sozietateen gaineko zerga

14. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.

Bat.¹ Sozietateen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboen kasuan.

Hala ere, aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan eta ekitaldi horretako eragiketa-bolumenaren % 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dituzten subjektu pasiboek lurralde erkideko araudia bete beharko dute.

Araudi autonomoa aplikatuko da baldin eta subjektu pasiboek egoitza fiskala lurralde erkidean badute, aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa-bolumenaren % 75 edo gehiago Euskadin egin badute. Salbuespenez, subjektu pasiboak talde fiskal baten parte badira, talde fiskal horren egoitza fiskala lurralde erkidean badago eta aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada, orduan, araudi autonomoa aplikatuko da eragiketa guzti-guztiak Euskadin egin badira bakarrik.

Bi. Eragiketen zenbatekotzat honakoa joko da: subjektu pasiboak, bere jardueran egindako ondasun-erateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Ondasun-ematetzat eta zerbitzu-prestaziotzat joko dira balio erantsiaren gaineko zerga arautzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, artikulua honetako Bat apartatuan aipatu den eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, ekitaldian egindako eragiketak proportzio berean urteko bihurtuko dira.

Hiru. Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela esan daiteke baldin eta, 16. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, lurralde horretan egiten badira ondasun-erateak eta zerbitzu-prestazioak.

Lau. Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, ekitaldian egindako eragiketak proportzio berean urteko bihurtuko dira. Harik eta ekitaldi horretako eragiketek zenbat egin duten eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondore guztietarako, subjektu pasiboak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.

15. artikulua. Zergaren ordainarazpena.²

Bat. Foru-aldundiei dagokie, ez beste inori, egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboei sozietateen gaineko zerga ordainaraztea, baldin eta horien aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena gehienez ere 12 milioi eurokoa bada.

Bi. Aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 12 milioi euro baino handiagoa dutenean, subjektu pasiboek, egoitza fiskala edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, ekitaldian lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketa-bolumenaren arabera.

¹ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko bat apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

² Artikulu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko bi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioa kalkulatzeko, hurrengo artikuluko arauak erabiliko dira, eta proportzioa ehunekoetan emango da, bi dezimalekin biribilduta.

16. artikulua. Eragiketen lekua.

Honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira:

A) Ondasun-emateak:

1.- Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzaileren esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzaileren esku jartzeko garraiatu egin behar badira, bidalketa edo garraioa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek salbuespen hauek izango ditu:

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta entregatzea egin behar duenak berak eraldatu baditu, ondasun horiek Euskadiko lurraldean emandakotzat hartuko dira, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

b) Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar direnean, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira baldin eta gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar badira eta instalatu edo muntatzeko kostua ez bada kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

Era berean, Euskadiko lurraldean instalazioen bat egin behar denean, gertatu eta fabrikatzeko lanak lurralde erkidean egiten badituzte eta instalatu edo muntatzeko kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, emate horiek ez dira Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko.

2.- Energia elektrikoaren ekoizleen emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean badaude.

3.- Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

B) Zerbitzu-prestazioak:

1.- Zerbitzu-prestazioak Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, lurralde horretatik ematen badira.

2.- Aurreko apartatuan xedatutakotik kanpora daude ondasun higiezinekin zerikusizuzena duten prestazioak. Ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira prestazio horiek Euskadin egindakotzat.

3.- Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko apartatuetan xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, ekonomia-itun honetako 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

C) Aurreko A) eta B) letretan xedatutakoa gorabehera, honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak egiten dituen subjektu pasiboak egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badauka:

1.- Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzaileek edo arrantzontzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatzaileen edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

2.- Garraio-zerbitzuak, baita etxer aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3.- Garraiobideen errentamendua.

D) Artikulu honetan zehaztutako irizpideen arabera atzerrian egindakotzat hartzen diren eragiketak administrazio batari edo besteari eratxikiko zaizkio, gainerako eragiketetan erabiltzen den proportzio berberarekin.

E) Hamalagarren artikuluko Bi apartatuko bigarren paragrafoan jasotako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek, egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badaukate, foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributua.

17. artikulua. Zergaren konturako ordainketak.

Bat. Sozietateen gaineko zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, itun honetan pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruz ezarritako irizpideen arabera. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

Bi. Zerga bi administrazioei ordaindu behar dieten subjektu pasiboek lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera egingo dituzte zergaren ordainketa zatikatuak. Horretarako, zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera erabiliko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, beste proportzio bat aplikatu ahal izango da, ekonomia-itun honen III. kapituluko 2. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordea jakitun jarri ondoren, eragiketa hauek egiten direnean:

a) Bat-egitea, zatitzea, aktiboen ekarpena eta balore-trukea.

b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta apartatu honetako lehen paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulaturako proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Aldakuntza nabarmena dela ulertuko da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioak portzentajezko 15 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

Hiru. Administrazio bakoitzari benetan egindako ordainketa zatikatua administrazio horri dagokion kuota-zatitik kenduko da.

18. artikulua. Zergaren kudeaketa, zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuan.

Zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuan, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Zerga likidatuta lortutako emaitza Estatuko eta Euskadiko administrazioei egotziko zaie, zergaldi bakoitzean lurralde batean eta bestean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.

Bigarrena. Zerga bi administrazioetan ordaindu behar duten subjektu pasiboek behar diren aitorten-likidazioak aurkeztu behar dizkiete administrazio biei, arauetan agindutako epeak eta formalitateak errespetatuta. Aitorten-likidazio horietan, administrazio bakoitzari aplikatu beharreko proportzioa eta dagozkion kuotak eta itzulketak zein diren zehaztu beharko da beti.

Hirugarrena. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokionaren arabera.

19. artikulua. Zergaren ikuskapena.

Bat.³ Subjektu pasiboak Euskadin badu egoitza fiskala, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du zergaren ikuskapena.

Hala ere, subjektu pasiboen aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretan eragiketa-bolumenaren % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina bada, subjektu pasiboa ikuskatzeko eskumena Estatuko Administrazioarena izango da.

Halaber, egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboen aurreko ekitaldiko eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretan eragiketa-bolumenaren % 75 edo gehiago Euskadin egin bada.

Bi. Ikuskapen-jarduketetan, administrazio eskudunaren araudia bete beharko da, aurreko apartatuan ezarritakoaren arabera, gainerako administrazioen elkarlana eragotzi gabe.

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada.

Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Hiru. Aurreko apartatuan xedatutakoa ulertu behar da foru-aldundiek beren lurraldeetan egiaztapenak eta ikerketak egiteko dituzten eskumenak eragotzi gabe. Baina foru-aldundien jarduketa horiek ez dute inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan, administrazio-organoko eskudunen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioak direla eta.

Lau. Egiaztapenetan administrazio eskudunak ezartzen dituzten proportzioek ondorioak izango dituzte subjektu pasiboarekiko, likidatutako betebeharrei dagokienez, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

Bost. Ikuskapen-eskumena ez duten tributu-administrazioek egiaztatu ahalko dituzte eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketa-zenbatekoaren kalkuluari eragin diezaioketen eragiketa guztiak, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, egindako jarduketa guztiak tributu-administrazio eskudunari jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

20. artikulua. Ekonomia-intereseko taldeak, aldi baterako enpresa-elkarteak eta talde fiskalak.

Bat. Euskadik ezarriko du ekonomia-intereseko taldeen eta aldi baterako enpresa-elkarteen tributu-araubidea, halakoak osatzen dituzten erakunde guztiak foru-araudiaren mende dauden kasuetan.

Erakundeok bazkideei egotziko diete lurralde batean zein bestean egindako eragiketetan dagokien zatia, eta bazkideek kontuan hartuko dute egotzi zaien zati hori euren eragiketen proportzioa zehazterakoan.

³ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hiru apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

Bi. 1. Talde fiskalak kontsolidazio fiskalaren foru-araubidearen mende egongo dira baldin eta talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak banakako tributazioaren araubideko foru-araudiaren mendeen badaude, eta lurralde erkideko kontsolidazio fiskalaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak banakako tributazioaren araubideko lurralde erkideko araudiaren mendeen badaude.

Hori dela eta, talde fiskaletik kanpo geratuko dira beste araudiaren mende dauden erakundeak, halakorik badago.

Artikulu honetan ezarritako araei jarraituz aplikatu behar den araudia zein den, horren tributu-administrazioak izango du talde fiskalak ikuskatzeko eskumena.

Estatuaren unean uneko araudia bera erabiliko da beti talde fiskala, erakunde nagusia, mendeko erakundeak, erakunde ordezkaria, mendekotasun-maila eta taldearen barne-eragiketak definitzeko.

2. Arau hauek erabiliko dira talde fiskalen kontsolidazio fiskalaren araubidea aplikatzeko:

Lehenengoa. Taldea osatzen duten erakundeek, itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banakako tributazioaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, talde fiskalaren erakunde ordezkariak talde fiskalaren kontabilitate-orri bateratuak aurkeztuko dizkio administrazio bakoitzari.

Bigarrena. Talde fiskalak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen zenbatekoaren heinean ordainduko dio beti zerga administrazioetako bakoitzari.

Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskaleko erakunde bakoitzak lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, talde barruko bidezko kenketak egin aurretik.

3. Aurreko 7. artikuluko Bat apartatuko c) letrako bigarren paragrafoan aipatzen diren kasuetan, 9. artikuluko Bat apartatuko a) letrako bigarren paragrafoan aipatzen direnetan, eta 23. artikuluko Bi apartatuko bigarren paragrafoetan, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko, aurreko apartatuko bigarren arauan definitu den taldearen eragiketa-zenbatekoa aplikatuko da beti.

3 bis atala.⁴ Zerga osagarria

20 bis artikulua. Zerga osagarria.

Bat. Zerga osagarria tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, talde multinazional bateko edo talde nazional handi bateko parte diren zergadunei zuzendua, zergadunaren ordezkari foru-araudia aplikatu behar zaion kasuetarako, –sozietateen gaineko zergan, 14. artikuluen arauekin bat etorriz; edo, hala badagokio, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan, 21. artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorriz–, baldin eta talde multinazionalak edo talde nazional handiak aldi beren bi talde fiskal baditu Espainiako lurraldean; bata kontsolidazio fiskalaren foru-araubidearen mendekoa, eta bestea lurralde erkideko kontsolidazio fiskalaren araubidearen mendekoa.

⁴ Atal hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrak onartzen duen eranskineko lau apartatuak gehitzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO)

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, zerga osagarriaren sortzapen-egunean amaituta dagoen edo amaituko den azken zergaldian sozietateen gaineko zergan edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan indarrean dagoen araudia hartuko da kontuan.

Aitzitik, talde multinazional bateko edo talde nazional handi bateko parte diren zergadunei araudi autonomoa aplikatuko zaie, baldin eta taldeak ez baditu Espainiako lurraldean bi talde fiskal, bata kontsolidazio fiskalaren foru-araubidearen mende eta bestea kontsolidazio fiskalaren araubide erkidearen mende, eta talde multinazionalaren edo talde nazional handiaren zergadunaren ordezkioak egoitza fiskala Euskal Autonomia Erkidegoan badu. Hala ere, talde horren eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada aurreko ekitaldian eta ekitaldi horretako eragiketa-bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean egin badu, orduan talde horretako zergadunek lurralde erkideko araudia bete beharko dute.

Talde multinazional bateko edo talde nazional handi bateko parte diren zergadunei araudi erkidea aplikatuko zaie, taldeak ez baditu Espainiako lurraldean bi talde fiskal, bata kontsolidazio fiskalaren foru-araubidearen mende eta bestea kontsolidazio fiskalaren araubide erkidearen mende, eta talde multinazionalaren edo talde nazional handiaren zergadunaren ordezkioak egoitza fiskala lurralde erkidean badu. Hala ere, talde horren eragiketa-bolumena 12 milioi eurotik gorakoa izan bada aurreko ekitaldian eta ekitaldi horretako eragiketa-bolumenaren ehuneko 75 edo gehiago Euskadin egin badu, orduan talde horretako parte diren zergadunek araudi autonomoa bete beharko dute.

Aurreko bi paragrafoetan xedatutakoaren ondorioetarako, taldearen eragiketa-bolumena honako hau izango da: sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren ondorioetarako zehaztutako eragiketa-bolumenaren batura edo agregazioa, Espainiako lurraldean kokatutako entitate eratzaile bakoitzarena, bidezkoak diren taldearteko kenketak egin aurretik, zerga osagarri horren sortzapen-datan, zerga horiei dagokienez, amaituta dagoen edo amaituko den azken zergaldiaren aurreko zergaldikoa; eta taldeak lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumena entitate eratzaile bakoitzak lurralde bakoitzean egindako eragiketen baturak edo agregazioak osatuko du, zergaldi bererako sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arauen arabera zehaztutako edo zehaztuko diren taldearteko ezabaketak egin aurretik.

Estatuaren unean uneko araudi berbera erabiliko da beti zergaduna, zergadunaren ordezkioa, eta zerga osagarri nazionala, primarioa eta sekundarioa entitate eratzaile bakoitzari egozteko arauak definitzeko.

Bi. Zergadunaren ordezkotzat hartu behar den entitateak apartatu honetan ezarri diren arauekin bat etorritik aurkeztuko du zergaren autolikidazioa eta ordainduko du tributu-zorra administrazio eskudunetan.

Zergadun bakoitzaren zerga osagarri nazionala, primarioa edo sekundarioa dagokion administrazio eskudunean –erkidean nahiz foru-administrazioan– ordainduko da, egoitza fiskalaren arabera edo eragiketa-bolumenaren proportzio berean, 15. artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorritik, betiere sozietateen gaineko zergaren edo, hala badagokio, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren azken zergaldiari dagokiona, hura zerga osagarriaren sortzapen-egunean amaituta egonik edo amaituko delarik.

Aipatu zergaldi horretan, sozietateen gaineko zerga edo, hala badagokio, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga kontsolidazio fiskalaren araubidea aplikatuta tributatu duten zergadunen kasuan, talde fiskalaren eragiketa-bolumenari erreparatuko zaio.

Hiru. Zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuan, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Zerga likidatuta lortutako emaitza Estatuko eta Euskadiko administrazioei egotziko zaie, Bi apartatuan ezarritako irizpideen arabera.

Bigarrena. Autolikidazioa aurkeztera eta zergaren tributu-zorra ordaintzera behartuta dagoen zergadunaren ordezkioak dagozkion autolikidazioak aurkeztuko ditu ordainarazteko eskumena duten administrazioetan, arauetan agindutako epeak eta formalitateak errespetatuta. Autolikidazio horietan administrazio bakoitzaren aurrean aplikatu beharreko proportzioa eta dagozkion kuotak zehaztu beharko dira beti.

Lau. Aitorpen informatiboa eta zerga osagarriaren araudian eskatzen diren gainerako komunikazio eta betebeharrak formalak ikuskapen-eskumena duen administrazioan aurkeztuko dira; hau da, sozietateen gaineko zergan edo ez-egoiliarren errentaren gainekoan entitate eratzaileari edo, kasuaren arabera, talde multinazionalak edo talde nazional handiak izendatutako entitateari dagokionez ikuskapen-eskumena duen administrazioan.

Bost. Artikulu honen Bat apartatuan ezarritako arauak jarraituz aplikatu behar den araudia zein den, horren tributu-administrazioak izango du subjektu pasiboak ikuskatzeko eskumena.

Nolanahi ere, aurreko Bat eta Bi apartatueta aipatutako eragiketa-bolumena egiaztatze eskumena administrazio erkideak edo foru-administrazioak baliatuko du, eragiketa-bolumena egiaztatzen zaion taldeko entitateek sozietateen gaineko zergan edo, kasuaren arabera, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan lurralde erkideko araudia edo foru-araudia, bietako zein aplikatzen duten kontuan izanda.

Ikuskapen-jarduketetan, administrazio eskudunaren araudia bete beharko da, gainerako tributu-administrazioen elkarlana eragotzi gabe. Ondorio horietarako, administrazio eskudunak lankidetzara eskatuko die sozietateen gaineko zerga eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga ikuskatzeko eskumena duen administrazio organo ikuskatzaileei, baldin eta beharrezkoa bada jarduketak egitea entitate batzuekin eta eskumenik ez badagokio aipatu zergetan. Eskumena ez duen administrazio bateko ikuskapen-organoekin izandako lankidetzara txosten batean jasoko da, baina ez da loteslea izango administrazio eskudunaren aurrean.

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso behar dela agertzen bada, eta zor hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiete bata besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena duen ikuskatzailearen organoek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa ulertu behar da foru-aldundiek beren lurraldeetan egiaztapenak eta ikerketak egiteko dituzten eskumenak eragotzi gabe. Baina foru-aldundien jarduketa horiek ez dute inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan, administrazio-eskudunen organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioak direla eta.

Entitate eratzaile bakoitzari egotzi beharreko zerga osagarri nazionalaren, primarioaren eta sekundarioaren proportzioak Administrazio eskudunaren egiaztapenetan ezarriko dira eta zergadunak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

3 ter atala.⁵ Zenbait finantza-entitateren interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga

20 ter artikulua. Zenbait finantza-entitateren interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga.

Bat. Zenbait finantza-entitateren interes eta komisioen marjinaren gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, 14. artikulua arabera sozietateen gaineko zergan foru-araudia aplikatu behar zaien zergadunei zuzendua.

Zergaduna atzerriko kreditu-entitate batek Espainiako lurraldean duen sukurtsal bat bada, araudi autonomoa aplikatuko zaio baldin eta, 21. artikuluan aurreikusitakoari jarraituz, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan ere foru-araudia aplikatu behar bazaio.

Bi. Zergadunek lurraldeetako bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren heinean ordainduko diote zerga administrazioetako bakoitzari.

Ondorio horietarako, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioa izango da 15. artikuluan sozietateen gaineko zergaren ordainarazpenerako ezarritako berbera.

Hiru. Zergak bi administrazioei ordaintzen zaizkienean, zergaren kudeaketa eta ordainketa zatikatuaren diru-sarrera 17. eta 18. artikuluetan aurreikusitako arauen arabera egingo da.

Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

Lau. Zergaren ikuskapena, artikulua honetako Bat apartatuan ezarritakoaren arabera kasuan kasuko zergadunarekiko araugintza-eskumena duen administrazioak egingo du, 19. artikuluan aurreikusitako arauak betez.

4. atala. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga

21. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.

Bat.⁶ Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Atzerriko egoiliarren diren pertsonen edo entitateen establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak zergapetzen direnean, 14. artikuluan xedatutakoaren arabera aplikatuko da araudi autonomoa.

Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak zergapetzen direnean, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari dagokion araudia aplikatuko da, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira 22. artikuluko Bi apartatutik Sei apartatura bitartekoetan xedatutakoaren arabera. 22. artikulua Lau apartatuan aipatzen diren kasuetan, foru-araudia edo araudi erkidea aplikatuko da, kasuan kasuko errentak ordaintzen dituzten entitate edo establezimendu iraunkorrei sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru-araudia edo araudi erkidea aplikatu behar zaien kontuan hartuta; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioeko organoek egingo dute

⁵ Atal hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko bost apartatuak gehitzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

⁶ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko sei apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO)

ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorpen-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaintzeko aukera lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiaren aurrean gauzatuko da, Euskadiko lurraldean lortutako errentak Espainian lortutako errenta osoaren zatirik handiena egiten badu. Zergadunak itzulketarako eskubidea duenean, foru-aldundiek egingo diote itzulketa, errentak Espainiako zein lekutan lortu dituen kontuan hartu gabe.

Bi. Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorraren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein titulu dela bide, edozein motatako instalazio edo lantokiren bat badu, ohikoa edo iraunkorra, eta bere jarduera bertan egiten badu osorik nahiz zati batean; edo bestela, bertan subjektu pasibo ez-egoiliar horren izenean eta kontura agenteren batek badihardu kontratuak egiteko eskuespenaren bidez, eta agente horrek ahalorde horiek erabili ohi dituenean.

Establezimendu iraunkortzat joko dira, bereziki, zuzendaritzen egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, fabrikak, lantegiak, biltegiak, dendak eta bestelako establezimenduak, meategiak, petrolio- eta gas-hobiak, harrobiak, nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzako ustiategiak eta baliabide naturalak aurkitu edo erauzteko beste edozein gune, eta sei hilabete baino gehiago dirauten eraikuntza-, instalazio- edo muntatze-obrak.

22. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

Bat. Establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, administrazioetako batek ordainaraziko du zerga, edo bestela biek batera, 15. artikuluan adierazitako eran.

Bi. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak kargatzen direnean, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira, hau da, ondoko baldintzak betetzen badira:

- a) Ustiapen ekonomikoen etekinak, Euskadiko lurraldean egiten badira jarduerak.
- b) Azterlan, egitasmo, laguntza tekniko, kudeaketarako laguntza, zerbitzu profesional eta antzeko beste zerbitzu-prestazio batzuetatik lortutako etekinak, zerbitzu horien prestazioa Euskadiko lurraldean egin edo erabiltzen bada. Euskadiko lurraldean erabilitako zerbitzutzat hauek ulertuko dira: Euskadiko lurraldean gauzatzen diren enpresa-jardueretan edo jarduera profesionaletan erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak.

Zerbitzu hori ez baldin bada burutzen den tokian bertan erabiltzen, non erabiltzen den hartuko da kontuan.

- c) Lanetik, zuzenean edo zeharka, datozen etekinak:

- a') Euskadin garatutako jarduera pertsonal baten ondorio badira.
- b') Pentsioak eta antzeko gainerako prestazioak, Euskadiko lurraldean egindako enplegu baten ondorio badira.
- c') Era guztietako erakundeetako administrazio-kontseiluetako, ordezkari batzordeetako edo beste ordezkari-organismo batzuetako administrazioaileek eta kideek zeregin horretatik hartutako ordainsariak, artikulua honen Lau apartatuan ezarritakoaren arabera.
- d) Artistek edo kirolariek Euskadiko lurraldean egindako jarduketatik pertsonaletatik edo jarduketa horiekin zerikusia duen beste edozein jardueretatik zuzenean edo zeharka ateratako etekinak, baita etekin horiek artistak edo kirolariak berak ez beste pertsona edo erakunderen batek hartzen baditu ere.

e) Euskal erakunde publikoetako funts propioetako partaidetzatik lortutako dibidenduak zein bestelako etekinak, baita erakunde pribatuetako funts propioetako partaidetzatik lortutakoak ere, artikulu honetako Lau apartatua zehaztutako kopuruen barruan.

f) Interes, kanon eta kapital higigarriaren bestelako etekinak:

a') Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoek edo euskal erakunde publikoek ordaindutakoak, baita erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutakoak ere, artikulu honetako Lau apartatua zehaztutako kopuruen barruan.

b') Euskadiko lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzekoak direnean.

Irizpide horiek ez baldin badatoz bat, ordaindutako prestazioko kapitala non erabili den hartuko da kontuan.

g) Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo ondasun horiekin zerikusia duten eskubideetatik zuzenean nahiz zeharka lortutako etekinak.

h) Euskadiko lurraldean kokatutako hiri-ondasun higiezinen titularrak diren pertsona fisiko zergadunei egozten zaizkien errentak.

i) Euskadiko erakunde edo pertsona publikoek jaulkitako baloreetatik lortutako ondare-irabaziak, baita erakunde pribatuek jaulkitako baloreetatik lortutakoak ere, artikulu honetako Lau apartatua zehaztutako kopuruen barruan.

j) Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideetatik lortutako ondare-irabaziak.

Bereziki, honako hauek letra honetan sartuta daudela ulertuko da:

a') Erakunde egoiliar edo ez-egoiliar bateko eskubide edo partaidetzen ondoriozko ondare-irabaziak, baldin eta erakunde horren aktiboa Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezinenez osatuta badago batez ere.

b') Erakunde egoiliar edo ez-egoiliar bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatzearen ondoriozko ondare-irabaziak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezinenez gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari.

k) Euskadiko lurraldean kokatutako beste ondasun higigarri batzuen ondorioz, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideen ondorioz, lortutako ondare-irabaziak.

Hiru. Aurreko apartatua zehaztutako irizpide horien arabera errentaren bat bi lurraldeetan aldi berean lortu dela uler badaiteke, lurralde historikoei egokituko zaie horien ordainarazpena, ordaintzailea pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, aldiz, artikulu honetako Lau apartatua xedatutakoa hartuko da kontuan.

Lau. Aurreko Bi apartatuko c) letraren c') letran eta e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta Hiru apartatua jasotako kasuan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errenten kopuru hauek hartuko dira Euskadiko lurraldean lortu edo sortutakotzat:

a) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek zergak Euskadin bakarrik ordaintzen badituzte, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek zergak bi administrazioetan ordaintzen badituzte, Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaintzen duten errenten zatia.

Hala ere, letra honetan jasotako kasuetan, ekonomia-itun honen arabera likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzuz aurkezten duen pertsona, erakundea edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko eskumena, nahiz eta gero, hala badagokio, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.

Era berean, ekonomia-itun honen arabera likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzuz aurkezten duen pertsona nahiz erakunde edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak ordainduko dizkie ez-egoiliarrei ordaindu beharreko itzulketak, nahiz eta gero, hala badagokio, beste administrazioari konpentsazioa egin behar izan, erakunde ordaintzaileak beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

Bost. Erakunde ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean badago, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari ordaindu behar zaio.

Sei. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga berezia Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari ordainduko zaio, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoia edo apustua zein lurraldetan erosi den (Euskadin edo lurralde erkidean), horren arabera.

23. artikulua. Konturako ordainketak.

Bat. Establezimendu iraunkorrek egindako ordainketa zatikatuak eta lortu dituzten errenten gainean jasandako zergaren atxikipenak eta konturako sarrerak goiko 2. eta 3. ataletan ezarritako arauari jarraituz eskatuko dira.

Bi.⁷ Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, berriz, errentak zein lurraldetan lortu diren, hango administrazioak eskatuko ditu, dagokion araudiaren arabera, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik. Ikusapena ere dagokion administrazio organoek egingo dute, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Aurrekoa gorabehera, aurreko artikuluko Bi apartatuko c) letraren c') letran eta e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta artikuluko bereko Hiru apartatuan jasotako kasuan, foru-aldundiek eskatuko dituzte, atxikipena egitera behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketa-bolumenaren arabera, aurreko 3. atalean ezarritako arauak erabiliz.

Kasu horietan, atxikipenak foru-araudiaren edo araudi erkidearen arabera ordainduko dira, entitate edo establezimendu ordaintzaileari sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru-araudia edo araudi erkidea aplikatu behar zaion kontuan hartuta. Ikusapena ere araugintza-eskumena duen administrazio organoek egingo dute, lehenago xedatutakoarekin bat etorritik.

Aurreko paragrafoan adierazitakoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarritako dituen aitorpen-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

⁷ Atal hau 3/2025 Legearen artikuluko lehen zatia onartzen duen eranskineko zatia apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

Hiru. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

Lau. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoia edo apustua zein lurraldetan erosi den (Euskadin edo lurralde erkidean), horren arabera.

23 bis artikulua. Zergaren kudeaketa eta ikuskapena.⁸

Bat. Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, zerga bi administrazioei ordaintzen zaien kasuetan, 18. artikuluan zerga kudeatzeko aurreikusitako arauak aplikatuko dira; era berean, 19. artikuluan aurreikusitako arauak aplikatuz eskuduna den Administrazioak egingo du ikuskapena.

Bi. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak kargatzen direnean, aurreko 21. artikuluan Bat paragrafoan aurreikusitako arauak aplikatuz eskuduna den Administrazioak egingo du zergaren kudeaketa eta ikuskapena, hargatik eragotzi gabe 22. artikuluan Lau paragrafoan ezarritakoa.

4. bis atala. Kreditu-erakundeetako gordailuen gaineko zerga.

23 ter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat.⁹ Kreditu-erakundeek gordailuen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga honen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden mugen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, hirugarrenen funtsak dauden egoitza

⁸ Artikulu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrak onartzen duen eranskinetako zortzi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

⁹ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrak onartzen duen eranskinetako bederatzi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO)

nagusia, sukurtsalak edo bulegoak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

Hala ere, merkaturatze-sistema ez-presentzialen bidez jasotako funtsen ondoriozko zerga-ordainarazpena, bai eta lurralde bati atxikitze modukoak ez direnen gainekoa ere, Euskadiko lurralde historikoei egotziko zaie, lurraldeari atxikitako gordailuetan duten partaidetzaren arabera.

Hiru. Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

4 ter atala. Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga

23 quater artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat.¹⁰ Energia elektrikoaren ekoizpen-balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Estatuako Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, energia elektrikoa ekoizteko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

Hiru. Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

Lau. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

4 quarter atala. Energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoiztearen gaineko zerga eta erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegiatzearen gaineko zerga

23 quinquies artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.

¹⁰ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamar apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

Bat.¹¹ Energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoiztearen gaineko zerga eta erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegitratzearen gaineko zerga tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira haiek arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoiztearen gaineko zergaren ordainarazpena Estatuako Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du, energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak ekoizteko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

Hiru. Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegitratzearen gaineko zergaren ordainarazpena Estatuako Administrazioak edo eskuduna den foru-aldundiak egingo du, energia nukleoelektrikoa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak biltegitratzeko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

Lau. Zerga hauen konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi eta Hiru apartatueta xedatutako irizpideen arabera.

4 quinquies atala. Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte-balioaren gaineko zerga.

23 sexies artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat.¹² Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte-balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna

¹¹ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamaika apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

¹² Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamabi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du, maiatzaren 21eko 8/2015 Legearen 22. artikulua aipatzen duen hidrokarburo-hobien ustiapen-emakidaren erreferentziako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta (8/2015 Legea, maiatzaren 21ekoa, Hidrokarburoen Sektorearen urriaren 7ko 34/1998 Legea aldatu eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa eta ustiaketarekin loturiko hainbat zerga-neurri eta zerga-neurri ez direnak arautzen dituena).

Aurreko paragrafoan adierazitako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badago, zergaren ordainarazpena bi administrazioen artean egingo da, modu proportzionalen.

Hiru. Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

Lau. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

5. atala. Ondarearen gaineko zerga

24. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.

Ondarearen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak edo Estatuak eskatuko du, zergaduna pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga bidez administrazio baten edo bestearen mende dagoen kontuan hartuta, eta tributupeko ondare-elementuak zein lurraldetan dauden kontuan hartu gabe.

Zerga ordaintzeko betebehar erreala duten subjektu pasiboen kasuan, ondasunen eta eskubideen baliorik handiena Euskadiko lurraldean baldin badago, foru-aldundiei egokituko zaie zerga ordainaraztea. Horretarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da, lurralde horretan dauden, erabil litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Azken egoitza Euskadin izan duten ez-egoiliarrek ondarearen gaineko zerga betebehar pertsonalaren arabera ordaintzea aukeratzen dutenean, lurralde erkidean edo foru-lurraldean ordaindu ahal izango dute eta aukeratzen duten lurraldeko araudia bete beharko dute.

6. atala. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga

25. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

a) Mortis causa eskurapenetan, eta bizi-aseguruen onuradunek aseguratuaren heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapen-egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago. Kausatzailearen bizilekua atzerrian badago, zergadunek bizilekua Euskadin badute.

b) Ondasun higiezinaren eta haien gaineko eskubideen dohaintzetan, ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude. Ondasun higiezinak atzerrian badaude, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badu sortzapenaren egunean.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira Balore Merkatuaren Legearen testu bategina onetsi duen urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan aipatutako baloreen doako eskualdatzeak.

c) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badu sortzapenaren egunean.

d) Zergadunak bizilekua atzerrian duenean, baldin eta ondasunen eta eskubideen baliorik handiena Euskadiko lurraldean baldin badago, eta bizi-aseguruetako kontratuetatik lortutako kopuruaren kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo kontratua Euskadin egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

Letra honen ondorioetarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da lurralde horretan dauden, erabil litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Bi. Aurreko apartatuko a) eta c) letretan jasotako kasuetan, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, kausatzailea edo dohaintza-hartzailea egunik gehien egon bada lurralde erkidean aurre-aurreko bost urteetako denboraldian, zergaren sortzapenaren egunetik kontatuta. Autonomia Estatutuaren 7.2. artikulua araberara izaera politikoz euskal herritar izaten jarraitu dutenei ez zaie arau hori ezarriko.

Hiru. Agiri baten bidez dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bati ondasunak edo eskubideak dohaintzan ematen badizkio eta, Bat apartatuko irizpideak aplikatuz, etekina lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean sortutakoa dela ulertzen bada, honela kalkulatu da lurralde bakoitzari dagokion kuota: eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari legokiokeen batez besteko tasa, bakoitzaren arauen arabera, lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioari aplikatuta.

Lau. Dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, dohaintzan emandako ondasun eta eskubide metatu guztien balioari legokiokeen batez besteko tasa, bere arauen arabera, aplikatu behar zaio gaur egun eskualdatu diren ondasun eta eskubideen balioari.

Ondorio horietarako, aurreko dohaintzetatik datozenak eta gaur egungo eskualdaketatik datozenak izango dira ondasun eta eskubide metatu guztiak.

7. atala. Balio erantsiaren gaineko zerga

26. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.¹³

¹³ Artikulu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrak onartzen duen eranskineko hamahiru apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen

Balio erantsiaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.”

27. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

Bat.¹⁴ Balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

Lehenengoa. Euskadiko lurraldean bakarrik jarduten duten subjektu pasiboek zerga osoa dagokien foru-aldundian ordaindu behar dute; eta lurralde erkidean bakarrik jarduten dutenek Estatuko Administrazioan ordaindu behar dute.

Bigarrena. Lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek zerga bi administrazioetan ordaindu behar dute, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren arabera. Proportzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jasotako lotuneak erabili beharko dira.

Hirugarrena. Aurreko urtean 12 milioi eurotik gorako eragiketa-bolumen guztizkorik ez duten subjektu pasiboek, eragiketak batean zein bestean eginda ere, zerga Estatuko Administrazioan ordainduko dute, egoitza fiskala lurralde erkidean baldin badaukate; eta egoitza fiskala Euskadin baldin badaukate, berriz, dagokion foru-aldundian.

Bi.¹⁵ Eragiketa-bolumen guztizkotzat honako hau joko da: subjektu pasiboak bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Jardueran hasi berriak direnen kasuan, 12 milioi euroko kopurua zenbatzeko, egutegiko lehenengo urtean egindako eragiketa-bolumena hartuko da kontuan.

Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada egutegiko urtebete, kopuru hori zenbatzeko, jardueraren hasieratik egindako eragiketetatik abiatuko da jarduketak proportzio berean urteko bihurtzeko.

duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

¹⁴ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamalau apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

¹⁵ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamalau apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

Hiru. Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela uler daiteke baldin eta 28. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurralde horretan egiten baditu ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak.

Lau. Europar Batasunaren barruko ondasunen trafikoko eragiketen gaineko zerga aurreko Bat apartatuan azaldutako eran ordainaraziko da, artikulua honetako hurrengo apartatuetan aipatuko diren kasuetan izan ezik.

Bost. Europar Batasunaren barruko garraiobide berrien eskurapenen gaineko zerga garraiobideak behin betiko matrikulatzen diren lurralde erkideko administrazioak edo Euskadiko administrazioak ordainaraziko du, baldin eta partikularren eskurapenak badira edo balio erantsiaren gaineko zerga zergatik erabat salbuetsita dauden edo zerga horren pean ez dauden eragiketak dituzten pertsona edo erakundeen eskurapenak badira.

Sei. Jarraian azalduko diren eragiketak egiten direnean, Estatuko Administrazioak edo lurraldearen arabera eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, subjektu pasiboaren egoitza dagoen lurraldearen arabera:

a) Europar Batasunaren barruko ondasunen eskurapenak, baldin eta eskurapenak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo zergaren araudian ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako, eta horiek egiten dituztenak zergaren kenkari osorako edo partzialerako eskubiderik ez dakarten eragiketak soilik egiten dituzten subjektu pasiboak badira, edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoak badira.

b) Europar Batasunaren barruko ondasunen eskurapenak, baldin eta araubide erraztuan, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egiten badira.

Zazpi. Espainia identifikazioko estatu kidea denean, Estatuko Administrazioak edo zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dauden eta jarraian aipatzen diren araubide bereziak aplikatzea aukeratu duten enpresaburuen edo profesionalen ikuskapena egiteko eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du, 29. artikuluen seigarren apartatuak xedatutako arauekin bat etorritik, araubide berezi horiei dagokien zerga. Honako hauek dira araubide bereziak: Erkidegoan bai baina kontsumoko estatu kideetik kanpo kokatuta dauden enpresaburuek edo profesionalek emandako zerbitzuei, enpresaburuak edo profesionalak izan gabe hala ari diren hartzaileei eta interfaze digital baten bidez emandako Europar Batasunaren barruko urruneko ondasun-salmentei eta barne-entrega jakin batzuei aplika dakiekeena, eta beste herrialde edo lurralde batzuetatik inportatutako ondasunen urrutiko salmentei aplika dakiekeena (helmugan tributatzen dira, eta leihatila bakarreko mekanismoaren bidez bideratzen dira).

Hala ere, beste herrialde edo lurralde batzuetatik inportatutako ondasunen urrutiko salmentei aplika dakiekeen araubide berezian bitartekari bat izendatu bada, Estatuko Administrazioak edo izendatutako bitartekarien ikuskapena egiteko eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, 29. artikuluen seigarren apartatuan ezarritako arauekin bat etorritik.

28. artikulua. Eragiketen lekua.

Bat. Ekonomia-itun honen ondorioetarako, zergaren mendeko eragiketen artetik honako arau hauek betetzen dituztenak hartuko dira Euskadiko lurralde historikoetan egindakotzat:

A) Ondasun-emateak:

1. Ondasun higarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzailaren esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzailaren esku

jartzeko garraiatu egin behar badira, bidalketa edo garraioa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek salbuespen hauek izango ditu:

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta entregatzea egin behar duenak berak eraldatu baditu, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

b) Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar direnean, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira baldin eta gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar badira eta instalatu edo muntatzeko kostua ez bada kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

Aldiz, elementu industrialen emateak direla-eta Euskadiko lurraldean instalazioren bat egin behar denean, gertatu eta fabrikatzeko lanak lurralde erkidean egiten badituzte eta instalatu edo muntatzeko kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, emate horiek ez dira Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko.

c) Europar Batasuneko beste estatu batetik abiatuta igorri edo garraiatu behar diren ondasunak badira, eta balio erantsiaren gaineko zergaren araudian ezarritako baldintzak betetzen badira urrutiko salmenten araubidea aplikatzeko, ondasun-ematea Euskadin egindakotzat joko da ondasunaren garraioa Euskadiko lurraldean amaitzen bada.

2. Energia elektrikoa ekoizten dutenen emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean badaude.

3. Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

B) Zerbitzu-prestazioak:

1. Zerbitzu-prestazioak Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, lurralde horretatik ematen badira.

2. Aurreko apartatuan xedatutakotik kanpora daude ondasun higiezinekin zerikusizuzena duten prestazioak. Ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira prestazio horiek Euskadin egindakotzat.

3. Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko apartatuetan xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, ekonomia-itun honetako 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

C) Aurreko letretan xedatutakoa gorabehera, honako eragiketa hauetan zerga ordainarazteko eskumena Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak izango du, subjektu pasiboaren egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadin dagoen kontuan hartuta:

1.a Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzaileek edo arrantzontzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiatzaileen edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

2.a Garraio-zerbitzuak, baita etxer aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3.a Garraiobideen errentamendua.

Bi. Artikulu honetan aipatutako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributuak, egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badute.

29. artikulua. Zergaren kudeaketa eta ikuskapena.

Bat. Zergaren likidazioen emaitza administrazio eskudunei egotzi beharko zaie, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoaren arabera eta balio erantsiaren gaineko zerga kenduta. Kontraprestazio horiek kargapeko ondasun-emate eta zerbitzu-prestazioei dagozkie, bai ta salbuetsiei ere kenkarirako eskubidea badakarte.

Bi. Egutegiko urte bakoitzean behin-behingo aplikatu behar diren proportzioak aurreko urteko eragiketen arabera zehaztuko dira. Jarduera hasten den egutegiko urteko likidazio-aldietan behin-behi nean aplikatu behar den proportzioa subjektu pasiboak berak kalkulatu du, beraren ustez lurralde bakoitzean egingo dituen eragiketak kontuan hartuta; hala ere, azkenean erregularizazioa egingo da.

Aurreko paragrafoan agindutakoa eragotzi gabe, honako kasu hauetan beste proportzio bat aplika daiteke, betiere ekonomia-itun honetako III. kapituluko 2. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari jakinarazi ondoren:

a) Bat-egitea, zatitzea eta aktiboen ekarpena.

b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta apartatu honetako lehen paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulatuak proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Aldakuntza nabarmena dela ulertuko da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioak portzentajezko 15 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

Hiru. Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean zergaren azken aitorpen-likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu ditu -epe horretan egindako eragiketen arabera-, eta aurreko likidazio-aldietan administrazio bakoitzarekin egindako aitorpenak erregularizatu egingo ditu, dagokion moduan.

Lau. Subjektu pasiboek zergaren aitorpen-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorpen-likidazio horietan, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazioetako bakoitzari dagokion kuotak jaso beharko dira beti.

Bost. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

Sei. Ikuskapena honako irizpide hauen arabera egingo da:

a) Zerga foru-aldundietan edo, hala badagokio, Estatuko Administrazioan, baina bietako batean bakarrik ordaindu behar duten subjektu pasiboak ikuskatzea administrazio horietako bakoitzeko tributu-ikuskaritzen lana izango da.

b) Zerga lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaindu behar duten subjektu pasiboak ikuskatzeko, honako arau hauek bete beharko dira:

- Lehenengo: Egoitza fiskala lurralde erkidean daukaten subjektu pasiboak: Estatuko Administrazioako organoek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa. Organo horiek, era berean, subjektu pasiboak administrazio eskudun guztietan duen tributu-egoera erregularizatze lana hartuko du, administrazio batari eta besteari dagokion tributazio-proportzioa barne.

Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen ehuneko 75 edo gehiago Euskadiko lurraldean egina badu -edo ehuneko 100, erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakunde kasuan-, zehaztutako lotuneen arabera, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo ditu egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioarekiko elkarlana eragotzi gabe.

- Bigarren: Egoitza fiskala Euskadiko lurraldean daukaten subjektu pasiboak: egoitza fiskalari dagokion foru-administrazioko organo eskudunek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioarekiko elkarlana eragotzi gabe. Ondorioak administrazio eskudun guztietan izango ditu, administrazio horiei dagokien tributazio-proportzioa barne. Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen ehuneko 75 edo gehiago lurralde erkidean egina badu, zehaztutako lotuneen arabera, eskumena Estatuko Administrazioarena izango da, foru-aldundiekiko elkarlana eragotzi gabe.

Jarduketa horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-jarduketa horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketen emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

- Hirugarren: Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, foru-aldundiek -zeinek bere lurralde barruan- egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien ahalmenak izango dituzte. Baina foru-aldundien jarduketek ezin dute zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan, administrazio eskudunetako organoen jarduketen ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

- Laugarren: Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboarentzat ere ondorioak ekarriko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

- Bostgarren: Ikuskapen-eskumena ez duten tributazio-administrazioek egiaztatu ahaliko dituzte eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketa-zenbatekoaren kalkuluari eragin diezaioketen eragiketa guztiak, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, egindako jarduketa guztiak tributazio-administrazio eskudunari jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

Zazpi. Erakunde-taldearen araubide berezian sartzen diren erakundeek 7. atal honetan jasota dauden arauak aplikatuta ordainduko dute zerga, berezitasun hauek aintzat izanik:

- Lehenengo: Erakunde-taldetik kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak baldin eta haien ikuskapena egiteko ardura duten organoak, aurreko Sei apartatuan jasota dauden arauak jarraituz, erakunde nagusiari aplikatu beharreko administrazioak ez beste administrazio batekoak badira, foru-administrazioa nahiz administrazio erkidea izan.

- Bigarren: Erakunde-taldea osatzen duten erakundeek, itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banakako tributazioaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute. Zergaren arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-taldearen araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbatekoak zehaztuko dira aitorpen horretan.

Taldea osatzen duten erakundeetako bakoitzak banaka kalkulatu du administrazioetako bakoitzari egotz dakioken aitorpenaren emaitza, horretarako 7. atal honetan ezarritako gainerako arauak erabilia.

- Hirugarren: Erakunde-taldeak bat eginda aurkeztutako aitorpen-likidazioetan kontuan hartu behar diren zenbatekoak, aurreko arau horri jarraituz kalkulatu, foru-aldundietako bakoitzari edo Estatuko Administrazioari dagozkion emaitzen batuketatik sortuko dira, baina ezin izango dira aldi berean tributazio-administrazio bati baino gehiagori dagozkion zenbatekoak batu.

- Laugarren: Taldea osatzen duten erakundeek zein lurraldetan jarduten duten, lurralde horretako tributu-administrazioan bete beharko dituzte erakunde nagusiek beren berariazko betebeharrak.

- Bostgarren: Erakunde-taldearen araubide bereziak ez ditu inola ere aldatuko itun honetan zehaztutako arauak, ez eta, bereziki, lurraldeetako bakoitzean izaten diren eragiketen zenbatekoa finkatzeko erabili beharreko arauak ere.

Zortzi. Europar Batasunaren barruko emate eta eskurapenak laburbiltzeko aitorpenak, subjektu pasiboari egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena daukan tributu-administrazioan aurkeztu beharko dira.

Bederatzi. Artikulu honetako aurreko apartatuetan agindutakoa gorabehera, baldin eta beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egin ohi diren unearen aurreko likidazio-aldietan zergadunak tributu-administrazio baten ordainarazpen eskumenaren mende egon badira eta beste administrazio baten mende ondoko likidazio-aldietan, edo baldin eta likidazio-aldi horietan zergaren ordainketaren proportzioa nabarmen aldatu bada administrazio bati edo besteari -erkidea edo forala- ordaintzean, itzultako kuoten erregularizazioa egingo da, apartatu honetan agindutako eran.

Aurreko paragrafoak hizpide dituen zergadunek beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak normaltasunez egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien tributazio-proportzioak erregularizatu beharko dituzte administrazio bakoitzari begira, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoari dagozkion tributazio-ehunekoen arabera administrazio bakoitzari begira.

Horretarako, aitorpen espezifiko bat aurkeztu beharko dute subjektu pasiboek erregularizazioak ukitzen dituen administrazio guztien aurrean, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoaren azken aitorpen-likidazioa aurkezteko dagoen epe berean.

Honela, administrazioek beren gain hartu beharko dituzte haien jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien kuoten itzulketak, bigarren paragrafoan ezarritako proportzioaren arabera; horren ondorioz, beharrezkoak diren zenbatekoak konpentsatuko dizkiote administrazio batak besteari, baina erregularizazio horrek ez du inola ondorio ekonomikorik izango zergadunentzat.

Ondorio horietarako, apartatu honen lehenengo paragrafoak hizpide dituen likidazio-aldietan tributuen ordainketaren proportzioa administrazio batetik bestera -erkidea edo forala- nabarmen aldatu dela ulertuko da baldin eta administrazioetarik bati dagozkion proportzioak portzentajezko 40 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

Hamar. Foru-aldundiei dagokienean zerga ordainaraztea, araubide berezietan eta 27. artikularen zazpigarren apartatuan ezarritako eran, araubide berezi horiek baliatzen dituzten apartatu horretako enpresaburuek edo profesionalek dagokion foru-aldundiarekin beteko dituzte haietatik ondorioztatzen diren betebeharrak formal eta materialak; nola-nahi ere, administrazioen arteko informazio-jarioak eta funtsak bete ahalko dira.

8. atala. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga

30. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.¹⁶

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, sozietate-eragiketetan, kanbio-letretan eta ordezkio balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan izan ezik; halakoetan, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira horiek arautzeko, eta lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute, baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

31. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga ordainaraztea tokian tokiko foru-aldundiari dagokio honako kasu hauetan:

1. Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzen direnean eta haien errentamenduetan, eta ondasun horien gaineko eskubide errealak –baita bermekoak ere– kostu bidez eratzean edo lagatzean, ondasunok Euskadiko lurraldean kokatuta badaude.

Balore Merkatuaren Legearen testu bategina onartzen duen urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan jasotako kasuetan, baloreak eskualdatzen dituen erakundearen aktiboko ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean badaude.

2. Ondasun higigarriak, aziendak eta kredituak kostu bidez eskualdatzean eta horien gaineko eskubideak kostu bidez eratzean eta lagatzean, baldin eta eskuratzailerak pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo, pertsona juridikoa bada eta Euskadin badu egoitza fiskala.

Aurrekoa hala bada ere, honako bi salbuespen hauek jarri dira:

a) Akzioak, harpidetza-eskubideak, obligazioak, antzeko tituluak eta gainerako baloreak zein sozietate-partaidetzak eskualdatzen direnean, eragiketa zein tokitan formalizatu den hartuko da kontuan.

b) Ondasun higigarrien gaineko hipoteka edo lekualdaketarik gabeko bahia eratzean edo ontzi handi, itsasontzi txiki edo aireontzien gainekoen kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

3. Mailegu soilak, fidantzak, ondasun higiezinak bestelakoak errentamenduak eta pentsioak eratzen direnean, baldin eta mailegu-hartzailea, fidantza-hartzailea, errentaria edo pentsioduna pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo pertsona juridikoa bada eta egoitza fiskala Euskadin badu.

¹⁶ Artikulu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamabost apartatuak aldatzen du. Aipaturako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

Berme errealeko maileguak direnean, berriz, ondasun higiezin hipotekadunak Euskadiko lurraldean badaude, edo lurralde horretan inskribatu badaitezke ondasun higigarrien hipotekak edo lekualdaketa-rik gabeko bahiak.

Mailegu bat lurralde erkidean eta foru-lurraldean kokatutako hainbat ondasun higiezin gainera hipotekarekin bermatuta badago, edo lurralde bietan inskribatu daitezkeen ondasun higigarrien hipotekarekin nahiz lekualdaketa-rik gabeko bahiarekin bermatuta badago, batzuei eta besteei egozten zaien erantzukizunaren arabera ordainduko zaio zerga administrazio bakoitzari, eta, zehaztapen hori eskrituran beren-beregi jasorik ez badago, ondasunen balio egiaztatuen arabera.

4. Ondasunen administrazio-emakidetan, ondasun horiek Euskadin kokatuta baldin badaude; eta obrak egin edo zerbitzuak ustiatu behar direnetan, baldin eta Euskadin egiten edo eskaintzen badira. Arau horiek beroriek aplikatuko dira administrazio-emakidekin berdinean direlako zergapean dauden administrazio-egintza eta -egoizetan ere.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten ondasunak ustiatzeko emakidak direnean, Euskadiko lurraldean okupatzen duten azaleraren arabera eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten obrak egiteko emakidak direnean, Euskadiko lurraldean egingo diren obren zenbatekoa kalkulatu da eta horren arabera eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten zerbitzuak ustiatzeko emakidak direnean, ukitutako erkidegoen guztizkoaren gainera Euskadiko biztanleriak eta azalerak dauzkaten ehunekoen batezbesteko aritmetikoaren arabera eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten emakida mistoak badira, aurreko hiru paragrafoetan jasotako irizpideak emakida-zatiari aplikatuta eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten administrazio-emakidak badira, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ikuskatuko du zerga, baldin eta erakunde emakidadunaren egoitza fiskala bertan badago.

5. Sozietate-eragiketetan, honako gorabeheretako bat gertatzen bada:

a) Erakundeak egoitza fiskala Euskadin edukitzea.

b) Erakundeak egoitza soziala Euskadin eduki behar du, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko kide diren estatu-erakunde bateko beste tributu-administrazio bateko lurralde-eremuan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate-eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

c) Erakundeak eragiketa batzuk Euskadin ere egin behar ditu, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza eta egoitza soziala Europar Batasuneko kide diren estatu-erakunde bateko beste tributu-administrazio bateko lurralde-eremuan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate-eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

6. Notarioen eskritura, akta eta testigantzetan, baldin Euskadiko lurraldean baimendu edo ematen badituzte.

Aurreko paragrafoan adierazitakoa gorabehera, egintza juridiko dokumentatuen gainera karga-kuota gradualeko kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatu behar diren edo haien idatzoharra egin behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

7. Kanbio-letretan eta haien ordezkoko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan eta ordaindukoetan, bonuetan, obligazioetan eta antzeko tituluetan, Euskadin igortzen edo jaulkitzen badira; atzerrian igortzen badira, lehenengo edukitzaileak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadiko lurraldean baldin badu.

8. Prebentziozko idatzoharretan, Euskadin kokatutako erregistro publikoetan egiten badira.

9. atala. Aseguru-primen gaineko zerga

32. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat.¹⁷ Aseguru-primen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Foru-aldundiek ordainaraziko dute zerga baldin eta arriskua edo konpromisoa, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketetan, Euskadiko lurraldean kokatzen bada.

Hiru. Hori dela eta, arriskua Euskadiko lurraldean kokatuta dagoela ulertuko da baldintza hauek betetzen direnean:

Lehenengoa. Asegurua ondasun higiezinak badagokie, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean egotea.

Arau bera erabiliko da aseguria ondasun higiezinak eta haien edukiari dagokienean, baldin eta aseguru-poliza batek berak estaltzen baditu ondasunak eta edukia. Asegurua ondasun higiezinak dauden ondasun higigarriei soilik badagokie, merkataritzako igarobidean dauden ondasunak izan ezik, ondasun higigarriak barruan dituen ondasun higiezin hori Euskadiko lurraldean egotea.

Aseguru batek berak estaltzen badu lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinaren arriskua, lurralde bakoitzean kokatutako ondasun higiezinaren balioa kontuan hartuta kokatuko da bakoitzean.

Bigarrena. Asegurua edozein ibilgailu motari badagokio, ibilgailua bere izenean matrikulatuta daukan pertsonak edo erakundeak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin edukitzea.

Hirugarrena. Asegurua bidaietan edo aseguru-hartzailearen ohiko bizilekutik kanpo gerta litezkeen arriskuei badagokie, eta aseguruaren iraupena gehienez lau

¹⁷ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrak onartzen duen eranskineko hamasei apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

hilabetekoa bada, aseguru-hartzaileak aseguru-kontratua Euskadiko lurraldean sinatzea.

Laugarrena. Aurreko arauetan berariaz azaldu gabeko kasu guztietarako: aseguru-hartzailea pertsona fisikoa bada, beraren ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean egotea, eta, bestela, kontratuan ageri den egoitza soziala edo sukurtsala Euskadiko lurraldean egotea.

Lau. Konpromisoa Euskadiko lurraldean kokatutzat joko da baldin eta, bizi-aseguruei dagokienez, aseguruaren kontratatzaileak lurralde horretan badu ohiko bizilekua, pertsona fisikoa izanez gero; pertsona juridikoa izanez gero, Euskadiko lurraldean izan behar du bere egoitza soziala edo sukurtsala, kontratuak sukurtsala aipatzen badu.

Bost. Aurreko zenbakietan kokapenari buruz adierazitako berariazko araurik egon ezik, aseguru- eta kapitalizazio-eragiketak Euskadiko lurraldean eginak direla ulertuko da baldintza hauek betetzen direnean: kontratatzailea enpresari edo profesionala izanda, eragiketa horiek bere enpresa edo lanbide-jardueretan ari denean hitzartzea, eta bere jarduera ekonomikoaren egoitza Euskadiko lurraldean edukitzea, edo establezimendu iraunkorren bat edukitzea lurralde horretan, edo, bestela, bere egoitza bertan edukitzea.

10. atala. Zerga bereziak

33. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.

Bat.¹⁸ Zerga bereziak tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira horiek arautzeko.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga hauen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden muga eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Fabrikazio-zerga bereziak foru-aldundiek eskatuko dituzte, zerga horien sortzapena Euskadin gertatzen bada.

Kuota eskuratu duen administrazioak itzuliko ditu fabrikazio-zerga bereziak, hala eskatzen zaizkionean. Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein administraziotan sartu ziren, itzultzeko eskubidea sortzen den lurraldeko administrazioak itzuli beharko ditu. Euskadin dauden establezimenduak kontrolatzea eta horiei baimena ematea, araubidea edozein dela ere, kasuan

¹⁸ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hamazazpi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

kasuko foru-aldundiaren eginkizuna izango da. Dena dela, aurretik horren berri eman beharko zaie Estatuko Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari.

Hiru. Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga-egitatea egiten duen pertsona fisiko edo juridikoaren egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badago.

Bat apartatuan xedatutakoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek karga-tasak handitu ahal izango dituzte, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen tasak oinarri hartuta, % 15, gehienez.

Lau. Ikatzairen gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskadin gertatzen bada.

Kontsumo edo autokontsumorako jartzen den unean ulertuko da sortzapena gertatu dela.

Kontsumorako jarri dela ulertuko da sortu, erauzi, inportatu edo Europar Batasunaren barruan eskuratu ondoren lehen salmenta edo ematea gertatzen denean.

Era berean, lehen salmentaren edo ematearen parekoa izango da enpresariak ikatza berriz saltzea, eskuratzeko orduan berriz saltzeko delako salbuespena aplikatu zaienean.

Autokontsumotzat hartuko da aurreko paragrafoan aipatzen diren enpresariak, Europar Batasunaren barruko eskuratzailerak, inportatzaileak, erauzleak edo ekoizleak ikatza erabiltzea edo kontsumitzea.

Bost. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du elektrizitatearen gaineko zerga berezia, honako kasu hauetan:

Energia elektrikoaren horniduraren kasuan, elektrizitatea bere kontsumorako eskuratzen duen pertsona edo erakundearen hornidura-puntua Euskadin badago.

Energia elektrikoaren ekoizleak eurek sortutako elektrizitatea kontsumitzen dutenean, kontsumo hori Euskadin gertatzen bada.

33 bis artikulua. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga berezia.

Bat.¹⁹ Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren

¹⁹ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskinetako hamazortzi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela eta eskudun den foru aldundiak ordainaraziko du zerga, arau hauen arabera:

Lehenengoa. Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuak fabrikatzen diren kasuetan, jarduera egiteko erabiltzen den establezimendua non dagoen kokatuta eta lurralde horretako Administrazioak ordainaraziko du zerga.

Bigarrena. Zergaren eremu objektiboaren parte diren produktuak Europar Batasunaren barruan eskuratzen diren kasuetan, zergadunaren zerga egoitza non dagoen eta lurralde horretako Administrazioak ordainaraziko du zerga. Batasun barruko eskurapenak ezarri gabeko zergadun batek egiten baditu, ordezkariaren zerga egoitzari dagokion lurraldeko Administrazioak egingo du ordainarazpena.

Hirugarrena. Zergaren xede diren produktuak modu irregularrean sartzen badira, sarrera irregular hori egiaztatzen den unean produktuak zein lurraldetan dauden eta lurralde horretako Administrazioak ordainaraziko du zerga.

Hiru. Itzultzeko eskatzen diren kuotak zein administraziotan ordaindu diren, eta administrazio horrek egingo du itzulketa. Dena dela, kuotak zein administraziotan ordaindu diren jakiterik ez dagoenean, itzulketarako eskubidea sortu den lurraldeko Administrazioak egingo du itzulketa.

Lau. Zergapekoen inskripzioa eta errolda Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela eta eskudun den foru aldundiak egingo ditu, artikulua honetako bigarren apartatuan ezarritakoari jarraituz.

Bost. Zergaren egiaztapena eta ikerketa zerga ordainarazteko eskumena duen Administrazioko organoek egingo dute, zerga administrazioen arteko lankidetzara alde batera utzi gabe.

11. atala. Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga

34. artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat.²⁰ Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

²⁰ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hemeretzi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

Bi. Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela eta eskudun den foru aldundiak ordainaraziko du zerga, arau hauen arabera:

Lehenengoa. Zergaren eremu objektiboaren parte diren gasak fabrikatzen diren kasuetan, jarduera egiteko erabiltzen den establezimendua non dagoen kokatuta eta lurralde horretako Administrazioak ordainaraziko du zerga.

Bigarrena. Zergaren araudiaren arabera biltegiratzaile gisa baimendutako zergadunek egindako salmenta, entrega eta gas kontsumoen kasuan, jarduera garatzeko erabiltzen den establezimendua non dagoen kokatuta eta lurralde horretako Administrazioak ordainaraziko du zerga.

Hirugarrena. Zergaren eremu objektiboaren parte diren gasak Batasunaren barruan eskuratzen diren kasuetan, zergadunaren zerga egoitza non dagoen eta lurralde horretako Administrazioak ordainaraziko du zerga, salbu eta biltegiratzaile gisa baimendutako zergadunak badira; kasu horretan, aurreko bigarren araua aplikatuko da. Batasun barruko eskurapenak ezarri gabeko zergadun batek egiten baditu, ordezkariaren zerga egoitzari dagokion lurraldeko Administrazioak egingo du ordainarazpena.

Laugarrena. Zergaren xede diren gasak modu irregularrean edukitzen diren kasuetan, edukitza irregularra egiaztatzen den unean gasak dauden lurraldeko Administrazioak egingo du ordainarazpena.

Hiru. Itzultzeko eskatzen diren kuotak zein administraziotan ordaindu diren, eta administrazio horrek egingo du itzulketa. Dena dela, kuotak zein administraziotan ordaindu diren jakiterik ez dagoenean, itzulketarako eskubidea sortu den lurraldeko Administrazioak egingo du itzulketa.

Lau. Zerga honen zergapekoen inskripzioa eta errolda Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela eta eskudun den foru aldundiak egingo ditu, artikulua honetako bigarren apartatuan ezarritakoari jarraituz.

Bost. Zergaren egiaztapena eta ikerketa zerga ordainarazteko eskumena duen Administrazioako organoek egingo dute, zerga administrazioen arteko lankidetzaren alde batera utzi gabe.

11. bis atala Finantza-transakzioen gaineko zerga

34 bis artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena eta ikuskapena

Bat. Finantza-transakzioen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Bi. Subjektu pasiboek, egoitza fiskala edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, likidazio-aldian lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioan.

Honela zehaztuko da lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa: egoitza soziala lurralde erkidean edo foru-lurraldean duten sozietateen akzioei lotutako eragiketen zergaren zerga-oinarriak subjektu pasibo

bakoitzaren zerga-oinarri osoarekiko duen ehunekoaren arabera. Proportzio hori ehunekotan emango da, bi dezimalekin biribilduta.

Hiru. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari dagokio zerga ikuskatzea, baldin eta subjektu pasiboaren egoitza fiskala Euskadin badago, ukitutako gainerako tributu-administrazioen elkarlana baztertu gabe, eta ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztien aurrean, haiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada.

Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboarentzat ere ondorioak ekarriko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

11. ter atala Zerbitzu digital jakin batzuen gaineko zerga

34 ter artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena eta ikuskapena

Bat.²¹ Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga tributu itundu bat da, eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebehar formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.”

Bi. Zergadunek, egoitza fiskala edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, lurralde horietariko batean edo bestean emandako zerbitzu digitalen zenbatekoaren proportzioan.

Proportzio hori ehunekotan emango da, bi dezimalekin biribilduta, eta administrazio bakoitzaren lurraldean emandako zerbitzuen bidez lortutako diru-sarrerak Espainiako lurraldean guztira lortutako diru-sarrerei dagokienez duten proportzioaren arabera zehaztuko da. Ondorio horietarako, diru-sarreraren

²¹ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeia apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

zenbatekotik kanpo utziko da balio erantsiaren gaineko zerga, eta baita pareko beste zerga batzuk ere.

Hiru. Zerbitzu digitalak lurralde erkidean edo foru-lurraldean emandakotzat joko dira, erabiltzaileak dauden tokiaren arabera, eta zergaren araudian jasotako kokapen-arauen arabera zehaztuta.

Lau. Zergadunek zergaren autolikidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Autolikidazio horietan, administrazio bakoitzari aplikatu beharreko proportzioa eta dagozkion kuotak zein diren zehaztu beharko da beti.

Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

Bost. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari dagokio zerga ikuskatzea, baldin eta zergadunaren egoitza fiskala Euskadin badago, ukitutako gainerako tributu-administrazioen elkarlana baztertu gabe, eta ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztien aurrean, haiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada.

Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak zergadunarentzat ere ondorioak ekarriko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

11 quater atala. Hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zerga

34 quater artikulua. Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.

Bat.²² Hondakinak zabortegietan uztearen, erraustearen eta hondakinen baterako errausketaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Hori gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga honen kargatasak handitu ahal izango dituzte, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden muga eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebehar formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo

²² Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita bat apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatu Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebeharrak formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Zergaren ordainarazpena foru aldundiek egingo dute, zerga honen xede diren hondakinak jasotzen dituen zabortegia edo errausketa zein koerrausketa instalazioa haien lurraldean dagoenean.

Hiru. Zerga honen mende dauden zergapekoen inskripzioa eta errolda lurraldea dela eta eskudun den foru aldundiak egingo ditu, hondakinak jasotzen dituzten zabortegiak edo errausketa zein koerrausketa instalazioak Euskal Autonomia Erkidegoan daudenean.

12. atala. Zeharkako bestee zerga batzuk

35. artikulua. Aplikatu beharreko araudia.

Zeharkako gainerako zergei dagokienez, Estatuak unean-unean ezarrita dituen oinarritzko printzipio, arau substantibo, zerga-egitate, salbuespen, sortzapen, oinarri, tasa, tarifa eta kenkari berak erabiliko dira haiek arautzeko.

13. atala. Jokoaren gaineko tributuak

36. artikulua. Joko-jardueren gaineko zerga.

Bat.²³ Joko-jardueren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hori arautzeko.

Nolanahi ere, zergaren subjektu pasiboek zerga honen bidez kargatutako jarduerari dagokien informazio guztia jasoko dute ukitutako administrazio bakoitzaren aurrean aurkeztu beharreko ereduetan.

Hala ere, zerga honen bidez kargatutako jarduera gauzatzen duten operadoreek, antolatzaileek edo hura garatzen duten bestelakoek egoitza fiskala Euskadin dutenean, lurralde historikoetako erakunde eskudunek ezarritako karga-tasak handitu ahalko dituzte, gehienez ere % 20, oinarri gisa Estatuak une bakoitzean ezarritako tasak hartuta. Gehikuntza hori bakar-bakarrik aplikatuko da Euskadiko lurraldean egoitza fiskala dutenek jokoan izandako partaidetzari dagokion zerga-oinarriaren zati proportzionalaren gainean.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango. Lurralde historikoetako erakunde eskudunek fakturazio- edo erregistro-betebeharrak formalak betetzeko modu berriak ezartzen dituztenean aurrerapen teknologikoetan oinarrituta, edo daudenak aldatzen dituztenean, zerga honetan eska daitezkeen kudeaketa- eta prozedura-arauak eta betebeharrak formalak ezarri ahal izango dituzte, betetzeko modu berrietara egokituta, Ekonomia Itun honen 4. artikuluan aipatzen diren administrazio erkideen eta foru-administrazioen arteko informazio-trukeak

²³ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita bi apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

garatzeko beharrezkoak diren datuen eskuragarritasuna eta horien tratamendua bermatuta.

Bi. Subjektu pasiboek, egoitza fiskala edozein lekutan dutela ere, ekitaldiaren barruan lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordainduko diete zerga foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo biei.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa Euskadin eta lurralde erkidean egoiliarrek diren jokalariek joko-modalitate bakoitzean jokaturako zenbatekoen pisu erlatiboaren arabera zehaztuko da. Proportzio hori ehunekotan emango da, bi dezimalekin biribilduta, eta berdin aplikatuko zaie Espainiako egoiliarrek ez diren jokalarien kuotei.

Jokolariaren bizilekua identifikatzea beharrezkoa ez den joko-modalitateen ondorioz likidaturako kuotak kasuan kasuko foru-aldundiari edo Estatuko Administrazioari, batari edo besteari, egotziko zaizkio, subjektu pasiboaren egoitza fiskala non dagoen, eta administrazioen artean beharrezkoak diren konpentsazioak geroago eragotzi gabe.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuak eta Estatuko elkarrekiko hipika-apustuak egitearen ondoriozko zergaren ordainarazpena, jokolariaren bizilekua identifikatzen ez bada, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du, apustua egiten den salmenta-puntua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Hiru. Subjektu pasiboek zergaren aitorpen-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorpen-likidazio horietan, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazioetako bakoitzari dagozkion kuotak jaso beharko dira beti.

Lau. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

Bost.²⁴ Subjektu pasiboaren egoitza fiskala edo haren ordezkariena –subjektu pasibo ez-egoiliarren kasuan– kokatuta dagoen administrazioaren organoek egingo dute subjektu pasiboen ikuskapena, ukitutako gainerako tributu-administrazioen elkarlana baztertu gabe, eta ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztien aurrean, haiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Nolanahi ere, Estatuko Administrazioari dagokio egoitza fiskala Euskadiko lurraldean duten subjektu pasiboen ikuskapena, baldin eta aurreko urtean jokaturako kopuruen zenbateko erantsia 12 milioi eurotik gorakoa bada eta lurralde erkidean egindako horien proportzioa, Bi apartatuan zehaztutako lotuneen arabera, gutxienez % 75ekoa edo gehiagokoa bada.

Halaber, lurraldea dela-eta eskuduna den aldundiaren organoei dagokie egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena, baldin eta aurreko urtean jokaturako kopuruen zenbateko erantsia 12 milioi eurotik gorakoa bada eta aurreko Bi apartatuan zehaztutako lotuneen arabera eragiketa guztiak Euskadiko lurraldean egin badira.

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du.

²⁴ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita bi apartatuak aldatzen du. Aipaturako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du (2025/04/30ko EAO). Aldaketak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrea hasten diren zergaldietan izango du eragina.

Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena daukan administrazioeko organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Apartatu honen aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, tributu-administrazioek –zeinek bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien ahalmenak izango dituzte. Baina haien jarduketek ezin dute zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

37. artikulua. Jokoaren gaineko beste tributu batzuk.

Bat. Jokoaren gaineko gainerako tributuak tributu itunduak dira, araudi autonomoak, baimena Euskadin eman behar zaien kasuetan. Estatuak unean-unean ezarrita duen araudia aplikatuko da zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.

Bi. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zori-, enbido-eta adur-jokoaren gaineko tasa, zerga-egitatea Euskadin egiten denean.

Hiru. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zozketa, tonbola, apustu eta ausazko konbinazioen gaineko tasa fiskala, baimena Euskadin eman behar den kasuetan.

14. atala. Tasak

38. artikulua. Tasak ordainarazteko eskumena.

Foru-aldundiei dagokie eska daitezkeen tasak ordainaraztea euren jabari publikoaren erabilera edo aprobetxamendu bereziagatik, eta zuzenbide publikoko araubidean foru-aldundiek eurek egiten dituzten jarduketengatik edo ematen dituzten zerbitzuengatik.

15. atala. Toki-ogasunak

39. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga.

Ondasun higiezinaren gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da. Zerga horrek kasuan kasuko lurralde historikoan dauden landa-ondasun eta hiri-ondasunak kargatuko ditu.

40. artikulua. Jarduera ekonomikoen gaineko zerga.

Bat. Jarduera ekonomikoen gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da.

Bi. Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek jarduera ekonomikoen gaineko zerga ordainaraziko dute euren lurraldean aurrera eramandako jarduerengatik, arau hauek beteta:

a) Gutxieneko udal-kuotak direnean, edo aldatutakoak, kuota horiek lurralde historikoko udalen alde sortzen direnean.

b) Probintzia-kuotak direnean, jarduera lurralde historikoan burutzen baldin bada.

c) Probintzia batean baino gehiagotan jarduteko aukera eskaintzen duten kuotak baldin badira, subjektu pasiboak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin

baldin badu, egoki denaren arabera. Kuota hori lurralde erkideko edo foru-lurraldeko tokian tokiko administrazioari ordainduz gero, jarduera bi lurraldeetan eraman ahal izango da aurrera.

41. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga.

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da, zirkulazio-baimenean ageri den egoitza lurralde horretako udalerriren batekoa baldin bada.

42. artikulua. Tokiko beste tributu batzuk.

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek toki-erakundeek gainerako tributu propioen araubidea mantendu, ezarri eta arautu ahal izango dute, bakoitzak bere lurraldearen barruan, ondoren aipatzen diren irizpideak beteta:

a) Araubide erkideko tokiko tributu-sistementzat ezarritako egitura orokorra eta egitura horren printzipioak kontuan izatea, gai honetan 3. artikuluan ezarritako harmonizazio-arauak errespetatuta.

b) Araubide erkidekoen gainera, zeharkako bestelako zerga-figurarik ez ezartzea, zerga-figura horien etekina Euskadiko lurraldetik kanpora beste batean jasanarazi edo eskualdatu badaiteke.

16. atala. Kudeaketa eta prozedura arauak

43. artikulua. Ohiko bizilekua eta egoitza fiskala.

Bat. Ekonomia-itun honetan xedatutakoari begira, pertsona fisiko egoiliarrek ohiko bizilekua Euskadin dutela ulertzeko, ondoren aipatzen diren arauak aplikatuko dira, hurrenez hurren:

Lehenengoa. Lurralde horretan zergaldiko egun gehien egotea, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergari dagokionez; sortzapen-egunaren bezperan amaitzen den aurreko urtebeteko egun gehien egotea, datatik datara zenbatuta, oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergari, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari eta zenbait garraiobideren gaineko zerga bereziari dagokienez.

Gainerako tributuei dagokienez, pertsona fisikoek ohiko bizilekua izango da tributuen sortzapen-egunean pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren ondorioetarako den bizileku bera.

Lurralde jakin batean egon den denbora zehazteko, aldi batez kanpoan izandako denbora hartuko da kontuan.

Kontrako frogarik ez dagoen artean, pertsona fisiko bat Euskadiko lurraldean dagoela ulertuko da bere ohiko etxebizitza bertan badu.

Bigarrena. Lurralde horretan baldin badu bere interesen gune nagusia; leku hori pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zerga-oinarriaren zatirik handiena eskuratzen duen lekua da; kasu honetarako, ez dira kontuan hartuko kapital higigarriak sortutako errentak eta ondare-irabaziak, ez eta gardentasun fiskalaren araubidean –profesionala alde batera utzita– egotzitako oinarriak ere.

Hirugarrena. Lurralde horretan baldin badu aitortutako bere azken bizilekua, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren ondorioetarako.

Bi. Espainiako egoiliarrek diren pertsona fisikoek kasuan, egutegiko urtean zehar ez badira lurralde horretan ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egoten, Euskadiko egoiliarrek direla ulertuko da bertan baldin badute enpresa- edo lanbide-jardueren edo interes ekonomikoek gune nagusia edo oinarria.

Hiru. Legez banandu gabe dagoen ezkontideak eta haren mende dauden adin txikiko seme-alabek ohiko bizilekua Euskadin izateagatik pertsona fisiko bat Espainiako egoiliartzat jotzen baldin bada, pertsona fisiko horrek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean duela ulertuko da.

Lau. Ekonomia-itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek egoitza fiskala Euskadin dutela ulertuko da:

a) Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoak.

b) Sozietateen gaineko zergaren mendean dauden pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute egoitza soziala eta, betiere, egoitza sozial horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza, edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada.

Irizpide horiek erabilita egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

c) Establezimendu iraunkorrak, Euskadin egiten badute euren administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza. Irizpide hori erabilita egoitza non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

d) Sozietate zibilak eta nortasun juridikorik gabeko erakundeak, Euskadin egiten baldin badute kudeaketa eta zuzendaritza. Irizpide hori erabilita egoitza fiskala non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena zein lurraldetan duten hartuko da kontuan.

Bost. Sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboek eta erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek bi administrazioei eman behar diete egoitza fiskalaren aldaketen berri, baldin eta egoitza fiskalaren aldaketak zerga hau ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, zergaren aitorpena aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.

Sei. Zergadunen egoitza zein den erabakitze orduan administrazioen artean desadostasunak sortzen baldin badira, Arbitraje Batzordeak konponduko ditu arazoak, zergadunek diotena entzun ondoren. Arbitraje Batzorde hori ekonomia-itun honen III. kapituluko 3. atalean dago araututa.

Zazpi. Lurralde erkideko edo foru-lurraldeko egoiliarrek diren pertsona fisikoak beren ohiko bizilekua lurralde horietako batetik bestera aldatzen baldin badute, tributu-betebeharrak bizileku berriaren arabera beteko dituzte aurrerantzean, bizileku berri hori lotunea baldin bada.

Gainera, apartatu honen arabera bizilekua ez dela aldatu ulertzen bada, pertsona fisikoek kasuan kasuko aitorpen osagarriak aurkeztu beharko dituzte, berandutze-interesak eta guzti.

Bizilekua aldatzearen helburu nagusia tributu gutxiago ordaintzea baldin bada, aldaketa horiek ez dute ondoriorik edukiko.

Bizileku berrian jarraian emandako denbora gutxienez hiru urtez luzatzen den kasuetan izan ezik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako, aldaketarik ez dela izan ulertuko da inguruabar hauek gertatzen direnean:

a) Bizilekua aldatzen den urtean edo hurrengoan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zerga-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako zerga-oinarria baino % 50 handiagoa izatea, gutxienez. Baterako tributazioa egiten denean, indibidualizazio-arauak erabiliz zehaztuko da.

b) Egoera hori sortzen den urtean, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ondoriozko tributazio efektiboa aldaketa izan aurreko lurraldean aplikatu beharreko araudiarekin gertatuko zatekeen tributazio efektiboa baino txikiagoa izatea.

c) Ohiko bizilekua berriz ere hasierako lurraldean edukitzea, a) letran azaldutako egoera sortzen den urtearen hurrengoan, edo horren hurrengoan.

Zortzi. Kontrako frogarik egon ezik, pertsona juridikoen egoitza fiskala ez dela aldatu ulertuko da baldin eta aldaketaren aurreko edo ondoko urtean bat ere jarduerarik egiten ez badute edo jarduera burutzeari uzten badiote.

Bederatzi. Administrazio interesdunetatik edozeinek eragin ahal izango du zergadunaren egoitza-aldaketa. Administrazio horrek bere proposamena besteari helaraziko dio, jakin beharreko aurrekariak erantsita, eta lau hilabeteko epea emango dio egoitza-aldaketari buruz duen iritzia azaltzeko eta ondoreak zein egunetatik sortuko diren adierazteko. Beste administrazioak proposamenari baietza ematen badio, administrazio eskudunak zergadunari jakinaraziko dio.

Bi administrazioak ados jartzen ez badira ere, prozeduran aurrera jarraitu ahal izango da artikuluko honetako Sei apartatuan azaldutako eran.

Egoitza aldatzeko proposamena igorri aurretik, administrazio interesdunak, beste administrazioarekin elkarlanean, eroldaren bidez egiaztatu ahal izango du egoitza fiskala.

Bi administrazioek adostu ondoren edo Arbitraje Batzordearen ebazpenaren ondorioz egoitza ofizioz aldatuz gero, aurkako frogarik ezean, era horretan xedatutako egoitza fiskalari ebazpenaren ondorengo hiru urteetan eutsiko zaiola ulertuko da.

44. artikulua. Delitu fiskala.

Tributu-administrazioak uste baldin badu arau-haustea Ogasun Publikoaren aurkako delituak izan daitezkeela, eskumena duen jurisdikzioari bidaliko dio erruduntasun-testigantza, Zigor Kodean xedatutakoaren arabera.

Zigor Kodearen 305.5 artikuluari jarraituz tributu-zorra zehazteko eta kobratzeko jarduketek aurrera egin badezakete, ikuskapena egiteko eskumena duen administrazioak jardungo du, ekonomia-itun honetan xedatutakoaren arabera dagokion tributu-araudia aplikatuz.

Zigor Kodearen 305.7 artikuluari jarraituz epaileak edo auzitegiak tributu-administrazioaren zerbitzuen laguntza eskatu behar duenean delituaren eta isunaren ondoriozko erantzukizun zibila ordainarazteko, itun honen arabera eskuduna den tributu-administrazioak emango du laguntza hori.

Artikulu honetan xedatutakoak ez du eragotziko, beharrezkoa bada, administrazioek batak besteari konpentsazioak ematea.

45. artikulua. Finantza-erakundeen elkarlana tributuen kudeaketan, eta tributuen ikuskaritzaren jarduketak.

Bat. Euskadiko foru-aldundien eskumenekoak diren tributuak ordainaraztea dela eta, haien eginkizuna izango da bankako trafikoan edo kredituen trafikoan diharduten finantza-erakundeen eta pertsona fisiko eta juridikoen kontuak eta eragiketak, aktiboak zein pasiboak, tributuen arloan ikertzea.

Bi. Ekonomia-itun honek Euskadiko foru-aldundiei emandako eskumenak direla eta, daturen bat egiaztatzeko edo ikertzeko Euskadiko lurraldetik kanpora jarduketaren bat egin behar baldin bada, eginkizun hori Estatuko organo eskudunek eramango dute aurrera, edo lurraldea dela-eta eskuduna den autonomia-erkidegoko ikuskaritzak berari lagatako tributuei buruz bada, foru-

aldundietako organo eskudunak hala eskatzen dienean. Jarduketa horiek direla eta, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek beharrezkoak diren elkarlanerako eta elkarren laguntzarako hitzarmenak adostuko dituzte, ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketok koordinatzeko.

Hiru. Foru-aldundietako organo eskudunek egingo dituzte foru-aldundien eskumenekoak diren tributuak ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketak, ezertan ere eragotzi gabe ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketok koordinatzeko egin daitezkeen elkarlanerako eta elkarren laguntzarako hitzarmenak.

Lau. Estatuko edo autonomia-erkidegoetako edo foru-aldundietako organo eskudunek, egiaztatze edo ikertzeko jarduketan ondorioz edo tributuak ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketan ondorioz, beste administrazioan tributuen arloan eragina duten egitateen berri izaten baldin badute, horren berri emango diote bata besteari, araz zehaztuko den moduan.

46. artikulua. Informatzeko betebeharrak.

Bat. Egiten diren atxikipenen eta konturako sarreraren laburpenak, haietan jaso behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena zein administrazioarena den, administrazio horri aurkeztu behar zaizkio, zeinek bere araudia betez.

Baloreen gordailuzainak edo balore-errenten kobran tzaren kudeatzaileak diren erakundeek, baldin eta, aplikatu beharreko araudiaren arabera, errenta horiek direla-eta atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu beharra badute, erakundeek egiaztatu eta ikertzeko eskumena daukan administra zioari aurkeztu beharko dizkiote laburpenak, zeinek bere araudia betez.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen sozieta teen gaineko zergaren subjektu pasiboak diren erakundeek ekonomia-itun honetako 7.Bat.c), 9.Bat. Lehenengoa.a) eta 23.Bi artikuluetan aipatutako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak aurkeztu behar dituzte, kasuan-kasuan zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak aitorpenak aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruz ezarritako arauak betez, horietako bakoitzari aurkeztutako aitorpenean haiei dagozkien etekin eta atxikipen guztiak barne.

Bi. Tributu-informazioa emateko orokorrean lege eskatzen diren betebeharrak betetzea helburu duten aitorpenak Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari aurkeztu behar zaizkio, zeinek bere araudia betez, irizpide hauek kontuan harturik:

a) Tributu-betebeharpekoek jarduera ekonomi koak egiten badituzte, eurek egiten dituzten enpresa- edo lanbide-jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena daukan administrazioari.

b) Tributu-betebeharpekoek ez badute jarduera ekonomikorik egiten, egoitza fiskala non daukaten hartu behar dute kontuan, lurralde erkidean edo foru-lurraldean.

Aurreko letretan xedatutakoaren ondorioetarako, jarauntsi banatugabeak, ondasun-erkidegoak edo nortasun juridikorik gabeko beste erakunde batzuk direnean, aipatutako aitorpen horiek haien kideek edo partaideek egoitza fiskala duten administrazioaren aurrean ere aurkeztu beharko dira.

Hiru. Errola-aitorpenak, bestalde, egin behar dituen pertsonak edo erakundeak bere egoitza fiskala non duen, hango administrazioari aurkeztu behar dizkio, zeinek bere araudia betez; baita pertsona edo erakunde horrek ekonomia-itun honetan ezarritako arauen indarrez aitorpen hauetakoren bat aurkeztu behar dion administrazioari ere:

- Atxikipenen eta konturako sarreren aitorpena.
- Sozietateen gaineko zergaren aitorpen-likida zioa.
- Balio erantsiaren gaineko zergaren aitorpen-liki dazioa.
- Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren aitorpena.
- Zerbitzu digital jakin batzuen gaineko zergaren aitorpena.

47. artikulua. Enpresak bat egitea eta zatitzea.

Enpresak bat egiteko eta zatitzeko eragiketetan, aurreko 14. artikuluan aipatzen diren tributazio-irizpideei jarraituta kasuan kasuko tributu-onurak bi administrazioek aitortu behar baldin badituzte, foru-aldundiek aplikatuko duten araudia une bakoitzean lurralde erkidean indarrean egongo den bera izango da, eta kasuan kasuko administrazio-espeditenteak izapidetuko dira administrazio bakoitzean.

47 bis artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzea eta errebokatzea.

Pertsona juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek beren egoitza fiskalari dagokion administrazioaren aurrean eskatu beharko dute identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzen.

Establezimendu iraunkorrik ez duten erakunde ez-egoiliarrek tributuen izaera edo tributuen arloan eragina duten egintzak edo eragiketak egiten dituzten lurraldeko administrazioari eskatu behar diote esleitzen identifikazio fiskaleko zenbakia, salbu eta beste tributu-administrazio batek aurrez identifikazio fiskaleko zenbakia esleitu badie.

Identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatze eskumena egoitza fiskaleko administrazioarena izango da, salbu eta egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena beste administrazioen bati esleitura badago, orduan azken horrena izango baita. Establezimendu iraunkorrik ez duten erakunde ez-egoiliarren kasuan, identifikazio fiskaleko zenbakia esleitu zuen administrazioarena izango da hura errebokatze eskumena.

Bi kasuetan, bi administrazioen arteko koordinazio egokia eta informazio-trukea bermatuko dira.

47 ter artikulua. Ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko eskumenen koordinazioa.

Bat. Ekonomia-itun honetako irizpideen arabera administrazio ezberdinei badagokie hurrengo Bi apartatuak hizpide dituen eragiketak erregularizatzeko ikuskapen-eskumena, erregularizazioak ukitutako gainerako administrazioekin koordinatu beharko dituzte ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko beren eskumenak, artikulua honetan xedatutakoari jarraituz.

Bi. Eskumenen koordinazioa kasu hauetan gauzatuko da:

- a) Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketen erregularizazioa.
- b) Eragiketen kalifikazioa zergadunak aitortu dituen moduaz bestera egitea, baldin eta horren ondorioz zergak jasanarazteko mekanismoa ezarri den zeharkako zergetan jasandako edo jasanarazitako kuotak aldatzen badira.

Hiru. Aurreko apartatuak hizpide dituen kasuetan, haien inguruan eskumenak egikaritzen ari den administrazioak beharrezkotzat jotzen duen erregularizazioko egitatezko elementuen eta zuzenbideko oinarrien berri eman beharko die ukitutako beste administrazioei, zergadunarentzako ebazpen-proposamena egin baino lehen edo dagokion ikuskapen-akta formalizatu baino lehen.

Baldin eta bi hileko epean ukitutako beste administrazioek ez badute oharrik egiten ebazpen-proposamenaren gainean, proposamena onetsi dela ulertuko da eta administrazio horiek guztiak lotetsita geratuko dira zergadunen aurrean, irizpide horiek aplikatuko baitizkiete.

Oharrik badago, horien berri emango zaio Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordeari, eta batzorde horretan oharren gaineko akordioa lortu ahalko da.

Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, bai Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeiko Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete bat izango dute desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko. Arbitraje Batzordeak gatazka konpondu beharko du, zergadunak dioena entzun ondoren, ekonomia-itun honetako 68. artikuluan aurreikusitako prozedura laburtua erabiliz.

Lau. Behin gatazka konpondu ondoren, edo konponbiderik ezean itun honetako 68. artikuluko Bi apartatuko epeak igaro eta Arbitraje Batzordeak erabakirik eman ez badu, horretan diharduen administrazioak jarduketei ekiten jarrai dezake eta administrazio-egintzak eman ditzake; egintza horien ondorioak etenda geldituko dira Arbitraje Batzordeak ebazpena eman arte.

II. kapitulua

Finantza-harremanak

1. atala. Arau orokorrak

48. artikulua. Printzipio orokorrak.

Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza-harremanek printzipio hauek beteko dituzte:

Lehenengoa. Euskadiko erakundeek euren eskumenak garatu eta egikaritzeko autonomia fiskal eta finantzarioa izango dute.

Bigarrena. Elkartasunari begirunea zor zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan zehaztutako moduan.

Hirugarrena. Aurrekontu-egonkortasunaren arloan Euskadiko erakundeak Estatuarekin koordinatuko dira eta berarekin elkarlanean arituko dira.

Laugarrena. Autonomia Erkidegoak bere gain hartzen ez dituen Estatuaren zamak direla-eta, Euskadik ekarpena egingo du, ekonomia-itun honetan zehaztu den eran.

Bosgarrena. Toki-erakundeek eremuan Estatuak une bakoitzean egikaritzen dituen finantza-zaintzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkien, baina, horren ondorioz, Euskadiko toki-erakundeek ezin dute, inola ere, araubide erkidea duten toki-erakundeena baino autonomia txikiagoa izan.

49. artikulua. Kupoaren kontzeptua.

Euskadik Estatuari egindako ekarpena kupo global bat izango da, eta kupo hori lurralde historiko bakoitzari dagokionak osatuko du. Euskal Autonomia Erkidegoak bere egiten ez dituen Estatuaren zama guztiei dagokien ekarpena da kupoa.

50. artikulua. Kupoaren aldizkakotasuna eta eguneratzea.

Bat. Bost urtetik behin, Gorte Nagusietan bozkatutako legearen bidez, eta aldezturik Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak akordioa lortuta, bosturtekoan aginduko duen kupoa zehazteko metodologia zein izango den erabakiko da,

ekonomia-itun honetan jasotako printzipio orokorrekin bat. Era berean, bosturtekoaren lehenbiziko urteko kupoa ere onetsiko da.

Bi. Lehenbiziko urtearen ondorengo urte bakoitzean, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak kupoa eguneratu egingo du, aurreko apartatuan aipatutako legean onartutako metodologia aplikatuta.

Hiru. Itun honetan jasotako kupoa zehazteko metodologia bideratzen duten printzipioak aldatu egin ahal izango dira Kupoari buruzko Legean, unean uneko egoerak eta hura aplikatzean izandako esperientziek hala egitea gomendatzen badute.

51. artikulua. Tributu itundugabeak direla-eta izandako diru-sarreretatik Euskadiko toki-erakundeei eman beharrekoa.

Tributu itundugabeetan duten parte hartzea dela-eta izan beharreko zeharkako ekarpenen kasuan, banaketako arau orokorren arabera banatu beharreko diru-kopuruak foru-aldundiek banatuko dituzte beren lurralde historikoetako toki-erakundeen artean.

2. atala. Kupoa zehazteko metodologia

52. artikulua. Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuako zamak.

Bat. Hauek joko dira Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko Estatuaren zamatzat: Autonomia Erkidegoak egikaritzeko benetan bere gain hartu ez dituen eskumenei dagozkienak.

Bi. Zama horien diru-zenbateko osoa zein den zehazteko, eragiketa hau egingo da: kasuan kasuko dekretuetan finkatutako transferentzien eraginkortasun-egunetik Autonomia Erkidegoak bereganatutako eskumenei estatu-mailan dagokien aurrekontu-esleipen osoa kenduko zaio Estatuaren aurrekontuko gastu osoari.

Hiru. Beste batzuen artean, hauek hartuko dira Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko zamatzat:

a) Konstituzioaren 158.2. artikuluan aipatutako Lurraldearteko Konpentsazio Funtserako Estatuaren Aurrekontu Orokorretan esleitutako kopuruak.

Zama hori dela-eta egin beharreko ekarpena Kupoari buruzko Legean zehaztutako prozeduraren arabera izango da.

b) Estatuak ente publikoentzat egindako transferentziak edo ente horiei emandako diru-laguntzak, baldin eta ente horiek dituzten eskumenak ez baditu Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu.

c) Estatuaren zorren interesak eta amortizazio-kuotak, Kupoari buruzko Legean zehaztutakoaren arabera.

Lau. Bereganatu gabeko zamak lurralde historikoei nola egotziko zaizkien jakiteko, hurrengo 57. artikuluan aipatzen diren indizeak erabili beharko dira.

53. artikulua. Balio erantsiaren gainera zerga kontsumoari doitzea.

Bat. Balio erantsiaren gainera zerga dela-eta lortzen diren sarreraren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalmenaren indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

Bi. Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a \cdot RR_{VD} + (a - b) \cdot H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1-b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-b} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1-b}$$

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

RR_{AD} = Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

RR_{VD} = Benetako zerga-bilketa urruneko salmentei eta ondasun eta zerbitzuen barne-entrega jakin batzuei aplika dakizkiekeen araubide bereziak direla-eta (helmugan tributatzen dira eta leihatila bakarreko mekanismoaren bidez bideratzen dira).

$$a = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa (Kanariak, Zeuta eta Melilla kontuan hartu gabe)}}$$

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

v = Euskadiko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina.

V = Estatuko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina (Kanariak, Zeuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

f = Euskadiko kapital-eraketa gordina.

F = Estatuko kapital-eraketa gordina (Kanariak, Zeuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

e = Euskadiko esportazioak.

E = Estatuko esportazioak (Kanariak, Zeuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

i = Euskadin egindako Europar Batasunaren barruko ondasun eskurapenak.

I = Estatuan egindako Europar batasunaren ondasun eskurapenak (Kanariak, Zeuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

Hiru. Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

Lau. Aurreko doikuntza behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

54. artikulua. Fabrikazioaren gainerako zerga bereziak kontsumoari doitzea.²⁵

Bat. Alkoholaren eta edari deribatuen, tarteko produktuen, garagardoaren, hidrokarburoen, tabako-laboreen eta zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoari lotutako beste produktu batzuen fabrikazio-zerga bereziak direla-eta lortzen diren sarreraren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalmenaren indizea eta zerga horietako bakoitzaren kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

Bi. Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da, arestian aipatutako zergetariko bakoitzean:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c * RR_{AD} + (c - d) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1-d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-d} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1-d}$$

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabako-laboreen eta zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoari lotutako beste produktu batzuen fabrikazio-zerga bereziak direla-eta.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabako-laboreen eta zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoari lotutako beste produktu batzuen fabrikazio-zerga bereziak direla-eta.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabako-laboreen eta zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoari lotutako beste produktu batzuen fabrikazio-zerga bereziak direla-eta.

²⁵ Artikulu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita hiru apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

RR_{AD} = Urteko benetako zerga-bilketa, inportazioak direla-eta, alkoholaren eta edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabako-laboreen eta zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoari lotutako beste produktu batzuen fabrikazio-zerga berezia dela-eta.

$$c = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa (zergaren ezarpen-eremua)}}$$

$$d = \frac{\text{Euskadiko Bilketarako Ahalbidea}}{\text{Estatuko Bilketako Ahalbidea (zergaren ezarpen-eremua)}}$$

Hiru. Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

Lau. Aurreko doikuntzak behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

54 bis artikulua. Kontsumoari doitzea berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga bereziagatik.

Bat. Berrerabili ezin diren plastikozko ontzien gaineko zerga berezia dela-eta lortzen diren sarreraren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalmenaren indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

Bi. Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + f * RR_{AD} + (f - g) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{g} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{g}{1-g}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-g} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{g}{1-g}$$

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

RR_{AD} = Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

$$f = \frac{\text{Euskadiko egoiliarren kontsumoa}}{\text{Estatuko egoiliarren kontsumoa (zergaren aplikazio-eremua)}}$$

$$g = \frac{\text{Euskadiko zerga-bilketaren ahalmena}}{\text{Estatuko zerga-bilketaren ahalmena (zergaren aplikazio-eremua)}}$$

Hiru. Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

Lau. Aurreko doikuntzak behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

54 ter artikulua. Kontsumoari doitzea berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zergagatik.

Bat. Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga dela-eta lortzen diren sarreren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalmenaren indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

Bi. Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + h * RR_{AD} + (h - i) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{i} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{i}{1-i}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1-i} \quad \text{baldin eta} \quad \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{i}{1-i}$$

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

RR_{AD} = Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

$$h = \frac{\text{Euskadiko egoiliarren kontsumoa}}{\text{Estatuko egoiliarren kontsumoa}}$$

(zergaren aplikazio-eremua)

$$i = \frac{\text{Euskadiko zerga-bilketaren ahalmena}}{\text{Estatuko zerga-bilketaren ahalmena (zergaren aplikazio-eremua)}}$$

Hiru. Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

Lau. Aurreko doikuntzak behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako prozedura erabiliko da, une bakoitzean indarrean dena.

55. artikulua. Beste doikuntza batzuk.

Bat. Zuzeneko zergapetzea hobetzeko, doikuntza egingo da, ekonomia-itun honen 9.bat.lehenengoa.b) eta 7.bi artikuluetan ageri diren kasuak kontuan hartuta ateratako kopuruen gainean.

Bi. Halaber, Kupoari buruzko Legean, behar izanez gero, beste doikuntza-mekanismo batzuk ezarri ahal izango dira, Euskadiri eta Estatuko gainerakoari egotzi beharreko sarrera publikoen zenbatespena hobetzeko.

Hiru. Beharrezkoak diren doikuntzak eginda ateratzen diren zenbatekoak izango dira lurralde historiko bakoitzaren kupoa.

56. artikulua. Konpentsazioak.

Bat. Lurralde historiko bakoitzari dagokion kupotik, konpentsazio gisa kontzeptu hauei dagozkien kenketak egingo dira:

a) Tributu itundugabeen zati egozgarria.

b) Aurrekontuko diru-sarrera ez-tributarioen zati egozgarria.

c) Estatuaren aurrekontu orokorrekin izan dezaketen defizitaren zati egozgarria, Kupoari buruzko Legean zehaztuko den moduan. Superabita izanez gero, kontrako moduan jardungo da.

Bi. Aurreko apartatuan aipatu diren kontzeptuak egozteko, hurrengo 57. Artikuluan ezarritako indizeak erabiliko dira.

57. artikulua. Egozpen-indizeak.

Bat. Aurreko 52., 55.bi eta 56. artikuluetan aipatzen diren egozpenak egiteko indizeak, funtsean, lurralde historikoetako errenta eta Estatuko errenta erkatuta zehaztuko dira.

Bi. Indize horiek Kupoari buruzko Legean zehaztuko dira eta lege hori indarrean dagoen artean aplikatuko dira.

58. artikulua. Bereganatutako eskumenak aldatzeak behin-behineko kupoa dituen ondorioak.

Bat. Kupoa, aurreko araudiaren arabera zehaztuta, urtero indarrean dagoen bitartean Euskal Autonomia Erkidegoak eskumenen bat bereganatu badu, eta eskumen horren Estatu mailako urteroko kostua sartuta baldin bazegoen kupoaren behin-behineko kopurua zenbat izango zen jakiteko erabili ziren Estatuaren zamen barruan, urteroko kostu hori murriztu egingo da, Euskadik eskumen horiek

bereganatu dituen urteko zatiaren proportzioaren arabera. Era berean, eta aurrekoaren ondorioz, kupoa ere murriztu egingo da kasuan kasuko kopuruan.

Aipatu den murrizte proportzional horrek gastu arruntak benetan zenbatean behin sortzen diren kontuan izango du, bai eta Estatuaren inbertsioak benetan zenbateraino burutu diren.

Bi. Modu berean jardungo da Autonomia Erkidegoak behin-behineko kupoaren zenbatekoa zehazteko orduan zituen eskumenen batzuk egikaritzeari uzten badio. Hala gertatuko balitz, kupoa beharrezkoa den beste handituko litzateke.

59. artikulua. Behin-behineko eta behin betiko likidazioak.

Hasieran eta behin-behingo kupa eta beharrezkoak diren konpentsazioak zenbatekoak izango diren zehazteko, kasuan kasuko urterako onetsitako Estatuaren aurrekontuko kopuruak hartuko dira kontuan.

Ekitaldia amaitu ondoren eta Estatuaren aurrekontuen likidazioa egin ostean, egin beharreko zuzenketa guztiak egingo dira ekonomia-itun honetako 52., 55. eta 56. artikuluetan aipatzen diren magnitudeetan.

Zuzenketa horien ondorioz sortzen diren diferentziak –aldekoak edo kontrakoak– diferentzia horiek gauzatu diren urtearen hurrengo urteko behin-behineko kupoan gehituko dira aljebraikoki.

60. artikulua. Kupa ordaintzea.

Euskal Autonomia Erkidegoak ekitaldi bakoitzean ordaindu behar duen kopurua hiru zenbateko berdinetan ordainduko dio Estatuko Ogasun Publikoari, ekitaldi bakoitzeko maiatzean, irailean eta abenduan.

III. kapitulua KAPITULUA.

Ekonomia itunaren batzordeak eta arbitraje batzordea

1. atala. Ekonomia itunaren batzorde mistoa

61. artikulua. Kideak eta erabakiak.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak honela egongo da osatuta: batetik, foru-aldundietako ordezkari bana eta Eusko Jaurlaritzako hiru ordezkari; bestetik, Estatuko Administrazioaren aldetik, aurreko guztiak beste ordezkari egongo dira.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren erabakiak aho batez hartuko dira, batzordekide guztiak ados jarrita.

62. artikulua. Eginkizunak.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Ekonomia Itunaren aldetak erabakitzea.
- b) Aurrekontu-egonkortasunaren arloko elkarlanari eta koordinazioari buruzko konpromisoak erabakitzea.
- c) Bosturteko bakoitzean kupa zehazteko metodologia erabakitzea.
- d) Kapitulu honetako 3. atalean araututako Arbitraje Batzordeko kideen izendapena eta araubidea erabakitzea, eta bai Batzordearen jardunbideari, biltzeko deialdiei, bilerei eta erabakiak hartzeko araubideari dagokiena ere.
- e) Tributu- eta finantza-gaiei buruz une bakoitzean hartu beharreko erabakiak hartzea, itun honetan ezarritakoa behar bezala aplikatu eta garatu dadin.

2. atala. Araugintza koordinatu eta ebaluatzeko batzordea

63. artikulua. Kideak.

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea era honetan egongo da osatuta:

- a) Estatuko Administrazioaren lau ordezkari.
- b) Autonomia Erkidegoaren lau ordezkari, Eusko Jaurlaritzak izendatutakoak; lau horietatik hiru foru-aldundiek proposatuko dituzte, bakoitzak bat.

64. artikulua. Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordearen eginkizunak.

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Tributu-araudia Ekonomikoa Itunari egokitzen zaion aztertzea hura argitaratu aurretik.

Hori dela-eta, ekonomia-itun honen 4. artikuluko Bat apartatuan azaldu den bezala administrazioek euren araugintza-proiektuak elkarri erakusten dizkiotenean, proiektuotan jasotako proposamenak direla-eta inork oharren bat egiten badu, Batzordean ordezkariak dituzten erakunde eta administrazioetariko edozeinek, idatziz eta zioak azalduz, Batzordearen bilerarako deialdia egin dadila eskatu ahal izango du. Deialdia egiteko eskatzen den egunetik hasita, Batzordeak 15 eguneko epean egin behar du bilera, proposatutako araudia Ekonomia Itunekoarekin bat datorren aztertzeko, eta ahaleginak egingo ditu, araua argitaratu baino lehen, bertan ordezkatuta dauden erakunde eta administrazio guztiek tributu-araudiaren edukiaren inguruan desadostasunik badago akordioa lor dezaten.

- b) Ekonomia-itun honetan aipatutako lotuneen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Kontsultaren bat jasotzen denean, bi hilabeteko epean hura jaso denetik, kontsulta bera eta beraren ebazpen-proposamena gainerako administrazio interesdunei helaraziko zaizkie, azter ditzaten. Bi hilabetetan inork ez badu oharrik egiten ebazpen-proposamenari buruz, proposamena onetsitzat joko da.

Oharrik badago eta horiek onartu ezean, horien gaineko akordioa lortu ahalko dute Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordearen barruan. Nolanahi ere, aipatutako oharra egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete izango du desadostasuna Arbitraje Batzordera helarazteko.

- c) Aurreko 47 ter artikuluko gaien inguruan planteatzen diren oharren gainean ebazpena ematea.

- d) Egoki deritzon azterlanak egitea araubide autonomikoa eta Estatuko marko fiskala egokiro uztartzeko, egituraren eta eginkizunen aldetik.

- e) Administrazio eskudunei euren jardunak elkarri egokitzeko irizpideak, planak eta informatikako programak eskaintzea, eta elkarlanaren eta informazio-trukearen printzipioa benetan gauzatu dadin erabili behar diren tresnak, bitartekoak, prozedurak edo metodoak artikulatzea eta erabakitzea.

- f) Ikuskapen-gaietan Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortutako auziak edo arazoak aztertzea, baita tributuen ondoretarako egindako balorazioen inguruko arazoak ere.

- g) Txostenak egitea Ogasun Ministerioarentzat, Eusko Jaurilaritzako eta foru-aldundietako ogasun-sailentzat eta Arbitraje Batzordearentzat, haiek eskatuz gero.
- h) Ekonomia-itun hau aplikatu eta betearaztearekin zerikusia duten beste eginkizun guztiak.

3. atala. Arbitraje batzordea

65. artikulua. Kideak.

Bat. Arbitraje Batzordeak hiru kide izango ditu. Horien izendapena Ogasuneko eta Administrazio Publikoetako ministroak eta Ogasun eta Finantzetako sailburuak formalizatuko dute.

Bi. Arbitroak sei urteko aldi baterako izendatuko dira.

Hiru. Karguren bat hutsik geratzen denean, izendapenerako prozedura bera erabiliko da hura betetzeko.

Kargua utzi duen kideari agintaldia amaitzeko geratzen zaion denborarako izendatuko da haren ordezkoa.

Lau. Arbitraje Batzordeko kideak itzal handiko adituak izan behar dira, tributuen edo ogasunaren arloan lanbidez aritutakoak hamabost urtetan, gutxienez.

66. artikulua. Eginkizunak.

Bat. Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia-erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen lotuneen aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, sozietateen gaineko zergaren edota balio erantsiaren gaineko zergaren baterako tributazioaren kasuetan.

b) Banakako tributu-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

Bi. Eskumen-gatazkaren bat sortzen denean, ukitutako administrazioek horren berri jakinaraziko diete interesdunei; horrenbestez, preskripzio-epea eten egingo da eta hortik aurrera administrazio horiek ez dute inolako jarduketarik egingo.

Gatazkak ebazteko prozedura arau bidez ezarriko da. Prozedura horretan interesdunei entzun egingo zaie.

Hiru. Eskumen-gatazka dagoenean, harik eta ebazten den arte, kasuan kasuko zergadunak kargatzen aritu den administrazioak zergadunok bere eskumenaren pean edukitzen jarraituko du, alde batera utzita administrazioen artean egin behar diren tributu arloko zuzenketa eta konpentsazioak. Horrelakoak Arbitraje Batzordearen erabakiaren arabera tributu-foru berria erabili behar den egunera atzera eraginez eramango dira.

67. artikulua. Arbitraje Batzordearen erabakiak.

Arbitraje Batzordeak zuzenbidearen arabera ebatziko ditu espediente bakoitzak agerian jartzen dituen auzi guztiak, betearazpen-formulak barne direla, berdin da auzi horiek gatazkako alderdiek edo interesdunek aurkeztutakoak diren edo ez; eta ebazpenetan ekonomia, bizkortasun eta efikazia printzipioen arabera jardungo du.

Arbitraje Batzorde horrek hartutako erabakiei, betearaztekoak badira ere, administrazioarekiko auzi-errekurtsoa baino ezin izango zaie aurkeztu Auzitegi Goreneko arlo horretako salan.

68. artikulua. Prozedura bereziak.

Bat. Hauek dira ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura bereziak: prozedura laburtua, ondorioak zabaltzea eta betearazte-intzidentea.

Bi. Prozedura laburtua aplikatuko da ekonomia-itun honetako 64. artikuluko b) letrako eta 47.ter artikuluko Hiru apartatuko kasuetan.

Kasu horietan, auziak izapidetzeko hilabeteko epean onartu beharko ditu Arbitraje Batzordeak, aurkezten direnetik zenbatzen hasita; hamar eguneko epe komuna emango die ukitutako alderdi guztiei alegazioak egin ditzaten, eta epe hori bukatu eta hilabetea eman beharko du ebazpena.

Hiru. Baldin eta norbait parte bada ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordean dagoen gatazka batean, eta auzi horren muinean dagoen kasuaren oinarria jada ebatzita badago beste auziren batean Arbitraje Batzordeak emandako ebazpen irmo batez, ebatzi gabe dagoen auzia ebazpen irmo horren ondorioak zabalduaz ebatz dadila eskatu ahal izango du.

Hori dela eta, Arbitraje Batzordeak gainerako alderdi interesdunei helaraziko die ebazpen irmoko ondorioak zabaltzeko eskaera-idazkia, hamar eguneko epe komunean kasuen oinarriari buruzko alegazioak egin ditzaten, eta ebatzi beharko du ebazpen irmoaren ondorioak zabaltzen dituen ala arau orokorreari jarraituz arbitraje-prozedurak hilabetez aurrera jarraituko duen.

Lau. Betearazte-intzidentearen bidez, ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura batean alderdi izan denak Arbitraje Batzordearen ebazpena betearazteko neurriak eskatu ahalko ditu baldin eta ukitutako administrazioak ez badu ebazpena bere horretan betearazi.

Betearazpen-intzidenteen gainean Arbitraje Batzordeak hartzen dituen erabakietan, ekonomia-itun honetako 67. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

Lehenengo xedapen gehigarria.

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek ekonomia-itun hau aplikatzeko beharrezkoak diren xedapenak ematen ez dituzten artean, lurralde erkidean indarrean dauden arauak aplikatuko dira. Arau horiek, dena dela, zuzenbide osagarri izango dira beti.

Bigarren xedapen gehigarria.

Bat. Ekonomia-itun honetan aldaketaren bat egin behar bada, bera onesteko erabilitako prozedura berari jarraitu beharko zaio.

Bi.²⁶ Baldin eta Estatuaren tributuei buruzko ordenamendu juridikoan erreformaren bat egiten bada eta erreforma horrek tributuei ituntzeari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio, edo tributuei figura edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, adostasunez, ordenamendu horretan izandako aldaketetara egokituko dute ekonomia-itun hau.

²⁶ Apartatu hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita bost apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

Ondorio horietarako, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hogeita hamar eguneko epean bildu beharko da, Gorte Nagusiek edo, hala badagokio, Gobernuak dagokion arau-aldaketa onartzen dutenetik zenbatzen hasita, hargatik eragotzi gabe epe hori luzatu ahal izatea, beharrezkoa denean.

Inoiz Ekonomia Ituna era horretara egokitzen bada, egokitzapenaren finantza-ondoreak zehatz azaldu beharko dira.

Hirugarren xedapen gehigarria.

Araba, Gipuzkoa eta Bizkaiko foru-aldundiek 1906ko abenduaren 13ko Errege Dekretuaren 15. artikuluan aitortu zitzaizkien ekonomia- eta administrazio-arloko ahalmenak izango dituzte, Konstituzioaren lehenengo xedapen gehigarrian ezartzen den foru-araubidea eguneratzeko prozesua dela-eta indarrean daudenez. Dena dela, kontuan izan beharko dira Konstituzioaren 149.1.18. artikuluan aipatzen diren oinarriak ere.

Laugarren xedapen gehigarria.

Euskadin egin beharreko inbertsio batzuk elkarrekin finantzatzea erabaki dezakete Estatuak eta Euskal Autonomia Erkidegoak, era horretan jardutea komenigarria dela erakusten badute honako arrazoi hauek: inbertsioaren zenbatekoak, balio estrategikoak, interes orokorrak, Euskal Autonomia Erkidegoaz kanpoko beste lurralde batzuei ere eragiteak, edo beste arrazoi berezi batzuk egoteak.

Era berean, Euskadiko lurraldeaz kanpoko beste leku batzuetan egin beharreko inbertsioetan Euskadik parte hartzea ere erabaki dezakete Estatuak eta Euskal Autonomia Erkidegoak, aurreko paragrafoan aipatzen diren arrazoi berak gertatzen badira.

Egoera batean zein bestean, diru-ekarpen horiek kupoan izango duten eragina kasu bakoitzean hitzartuko dena izango da.

Bosgarren xedapen gehigarria.

Fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga, ondarearen gaineko zergaren osagarria, araudi autonomoko zerga itundu bat da, Ekonomia Itun honetako 24. artikuluan ezarritako termino bertsuetan exijituko dena, eta ondorioak izango dituen fortuna handien gaineko aldi baterako elkartasun zerga indarrean dagoen ekitaldi guztietarako.

Seigarren xedapen gehigarria.

Ekonomia-itun honen 14., 15., 19. eta 27. artikuluetan aipatutako eragiketen zenbatekoa bost urtean behin edo sarriago eguneratuko da, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hartuko dituen erabakien bidez.

Zazpigarren xedapen gehigarria.²⁷

Estatuko Administrazioari errazte aldera aduanek likidatutako balio erantsiaren gaineko zergaren kuota biltzea, eta Estatuarekiko koordinazioaren eta elkarlanaren printzipioak aplikatuta, itun honen 2. artikuluko hirugarren apartatuan jasoak, tributu-administrazioek mekanismoak adostu ahal izango dituzte zerga osoa Estatuko Administrazioan ordaintzen ez duten subjektu pasiboak errazteko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 74.1 artikuluan aurreikusitako diru-sarrera geroratzeko sistemaren aldeko aukera baliatzea."

²⁷ Xedapen hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita bost apartatuak gehitzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

Lehenengo xedapen iragankorra.²⁸

Itun honen 14., 15., 19., 27. eta 36. artikuluen aldaketak, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak 2024ko azaroaren 13an hartutako erabakiaren bidez onartuak, 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldiei edo likidazio-aldiei aplikatuko zaizkie, kasuan kasuko zergaren arabera.

Bigarren xedapen iragankorra.

Ekonomia-itun hau indarrean jarri baino lehen sortu diren tributuak direla-eta, horien sortzapenaren unean indarrean egon ziren lotuneak erabiliko dira haiek arautzeko.

Arau bera erabiliko da atxikipenekin, konturako sarrerekin eta ordainketa zatikatuarekin ere, atxikipena, konturako sarrera edo ordainketa zatikatuak egiteko betebeharra ere ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik sortua den kasuetan.

Ekonomia-itun hau indarrean jartzen denean burutu gabe egongo diren prozeduretan, eurak hasi zirenean indarrean zegoen araudia erabiliko da.

Hirugarren xedapen iragankorra.

Aurreko xedapen iragankorrean esandakoa gorabehera, ekonomia-itun honen III. kapituluaren aipatu diren organoek erabakiko dituzte, itunean ezarri zaizkien prozeduren eta eskumenen arabera, ekonomia-ituna indarrean jartzen denean bi administrazioek konpondu gabe izan litzaketen auzi guztiak.

Laugarren xedapen iragankorra.

Ogasun Ministerioaren eta Arabako Foru Aldundiaren ordezkariak osatutako batzorde misto parekide batek zehaztuko du zenbateko konpentsazioa hartu behar duen foru-aldundi horrek Euskal Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko eskumenak garatzen eta zerbitzuak egiten diharduen bitartean, araubide erkideko probintzietan Estatuak egiten baititu lan horiek. Halaber, batzorde horrek arauak ezarriko ditu konpentsazio hori urtero berrikus dadin, Euskal Autonomia Erkidegoari eskumenak eskualdatzeko egutegian oinarrituta.

Kompentsazioa zehaztu eta aplikatuko bada ere, horrek ez du eraginik izango kupoa zehazteari buruz itun honetan ezarri diren arauetan. Kompentsazioa, nolanahi ere, Autonomia Estatutuaren 41.Bi.e) artikulua arabera Arabari dagozkion kupoen zenbatekoak murriztuz gauzatuko da.

Bosgarren xedapen iragankorra.

Ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik eraturako ekonomia-intereseko taldeei eta aldi baterako enpresa-elkarteei aplikatu beharreko tributu-araubidea Euskadiri dagokion bera izango da, baldin eta Euskadiko lurralde-eremua gainditzen ez badute.

Seigarren xedapen iragankorra.²⁹

Zigarreta elektronikoetarako likidoen eta tabakoari lotutako beste produktu batzuen gaineko zerga indarrean jartzen denean produktu horiek edukitzeagatik

²⁸ Xedapen hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita sei apartatuak aldatzen du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

²⁹ Xedapen hau 3/2025 Legearen artikulua bakarrik onartzen duen eranskineko hogeita zazpi apartatuak gehitu du. Aipatutako legeak maiatzaren 23ko 12/2002 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia-ituna onartzen duena, aldatzen du. Legea Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2025/04/30ko EAO).

sortzen den zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du, kontuan hartuta egun horretan non dauden biltegitratuta merkataritza-helburuekin."

Zazpigarren xedapen iragankorra.

Harik eta tabako-laboreen fabrikazioaren eta salerosketaren egungo araubidea aldatu arte, tabako-laboreen gaineko fabrikazio-zerga berezia dela-eta egin behar den doikuntza, ekonomia-itun honen 54. artikuluan dagoena, eragiketa matematiko honen bidez kalkulatu da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' * RR_{TC} - [(1-c') * RR_{PV}]$$

Non:

RF_{PV} = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, Tabako Motak direla-eta.

RR_{PV} = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, Tabako Motak direla-eta.

RR_{TC} = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, Tabako Motak direla-eta

$$c' = \frac{\text{Euskadiko tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-motak}}{\text{Zergaren ezarpen-eremuan kokatutako tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-motak}}$$

Zortzigarren xedapen iragankorra.

Kontseiluak 2003ko urriaren 27an emandako 2003/96/EE Zuzentarauak agindutakoari jarraituz, horren bitartez energia-produktuen eta elektrizitatearen gaineko Europar Batasuneko zergapetze-araubidea berregituratzen baita, gasolioari helburu profesionaletarako erregai modura erabiltzen denean tasa murriztu berezia ezarri behar zaiola-eta hidrokarburoen gaineko zergari lotutako itzulketa partzialak dagokion administrazioak egin behar ditu, hau da, itzulketen onuradunak egoitza fiskala non duen, hango administrazioak.

Bederatzigarren xedapen iragankorra.

Nekazaritza-arloko ekoizpenean izandako inputen kostu-igoera arintzeko neurriak aplikatu behar direla-eta nekazariari eta abeltzainei eman behar zaizkien hidrokarburoen gaineko zergari zergaren aparteko itzulketak, itzulketa-onuradunaren egoitza fiskalari dagokion administrazioak egin behar ditu.

Hamargarren xedapen iragankorra.

Tributu itundu berrien araubide iragankorra, ondorioak 2021eko urtarrilaren 16tik aurrera izango dituenak, ondorengo arau hauei lotuta egongo da:

- Lehenengoa: Lurralde historikoak subrogatu egingo dira Estatuko Ogasun Publikoak tributuen arloan dituen eskubide eta betebeharretan, xedapen honek aipatutako tributuen kudeaketari, ikuskapenari, berrikuspenari eta bilketari dagokienez.
- Bigarrena: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna tributu berrien ituntzea sartuz aldatzen duen Legea indarrean sartu baino lehen likidatutako eta hartutako kopuruak, hain zuzen, foru-aldundiaren eskumenekoak balira xedapen honetan aipatzen diren tributuek itunduta egon izanez gero, eta data horren ostean ordaintzen badira, foru-aldundienak izango dira oso-osorik.

- Hirugarrena: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna tributu berrien ituntzea sartuz aldatzen duen Legea indarrean sartu baino lehen sortutako kopuruak, eta ikuskapen-jarduketan gatik epe horretatik aurrera likidatutakoak, xedapen honetako irizpideak eta tributuen lotuneak aplikatuta banatuko dira.

- Laugarrena: Hala dagokionean, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna tributu berrien ituntzea sartuz aldatzen duen Legea indarrean sartu baino lehen egin ziren edo behar izan ziren likidazioak itzultzea sortzapen-egunean horretarako eskudun izan zen administrazioaren eginkizuna izango da, xedapen honetan irizpideez eta tributuen lotunez esaten dena kontuan izanda.

- Bosgarrena: Lurralde historikoetan eskumena duten organoek emandako administrazio-egintzen aurka bide ekonomiko-administratiboan jarri ahal izango da errekurtoa, lurralde horietan eskumena duten organoen aurrean. Estatuko Administrazioak emandakoak, aldiz, Estatuko organo eskudunen aurrean erreklamatu ahal

izango dira, haien data edozein izanik ere.

Horrelakoei dagokien sarrera, hala ere, aurreko erregeletan jasotako arauen arabera hartzekoduna den administrazioari egotziko zaio.

- Seigarrena: Tributu-arloko arau-haustea eta haiei kasu bakoitzean dagokien zehapena kalifikatzeko, balio eta eraginkortasun osoa izango dute xedapen honetan aipatutako tributuen ituna indarrean jarri aurretik Estatuko Ogasun Publikoan gai horri buruz dauden aurrekariak.

- Zazpigarrena: Xedapen iragankor honetan aipatzen den tributuen ituna indarrean jartzeak ez die kalterik egingo data horren aurretik emandako legeen ondorioz zergadunek eskuratutako eskubideei.

Hamaikagarren xedapen iragankorra.

Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren eta hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren araubide iragankorrak arau hauek bete beharko ditu:

Lehenengoa. Lurralde historikoak Estatuko Ogasun Publikoak tributu arloan dituen eskubide eta betebeharretan subrogatuko dira, xedapen honetan aipatzen diren tributuen kudeaketari, ikuskapenari, berrikuspenari eta bilketari dagokienez.

Bigarrena. Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna tributu berriak hitzartuz aldatzen duen legea indarrean jarri aurretik likidatutako eta hartutako zenbatekoek zer ikusirik badute xedapen honetan aipatzen diren tributuak itunduta egon izan balira foru aldundien eskumenekoak izango liratekeen egoerekin, eta data horren ostean ordaintzen badira, foru aldundientzat izango dira oso-osorik.

Hirugarrena. Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna tributu berriak hitzartuz aldatzen duen legea indarrean jarri aurretik sortu diren eta ikuskapen jarduketan ondorioz data horretatik aurrera likidatzen diren zenbatekoak xedapen honetan aipatzen diren tributuen irizpideak eta lotura puntuak aplikatuz banatuko dira.

Laugarrena. Hala dagokionean, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna tributu berriak hitzartuz aldatzen duen legea indarrean jarri aurretik egindako edo egin beharrekoak ziren likidazioei dagozkien itzulketak sortzapenaren egunean eskudun zen Administrazioak egingo ditu, xedapen honetan aipatzen diren tributuen irizpideak eta lotura puntuak aplikatuz.

Bosgarrena. Lurralde historikotako erakunde eskudunek emandako administrazio egintzak bide ekonomiko-administratibotik erreklamatu ahal izango dira, lurralde horietan eskumena duten organoen aurrean. Estatuko

Administrazioak emandakoak, aldiz, Estatuko organo eskudunen aurrean erreklamatu ahal izango dira, haien data edozein dela ere.

Nolanahi ere, kasuan kasuko diru-sarrera aurreko erregeletan jasotako arauen arabera hartzekodun gertatzen den Administrazioari egotziko zaio.

Seigarrena. Zerga arloko arau-haustekak kalifikatu eta kasuan kasu dagozkien zehapenak zehazteko, balio eta eraginkortasun osoa izango dute xedapen honetan aipatutako tributuen ituntzea indarrean jarri aurretik Estatuko Ogasun Publikoan gai horri buruz dauden aurrekariak.

Zazpigarrena. Xedapen iragankor honetan aipatzen diren tributuen ituntzea indarrean jartzeak ez die kalterik egingo data horren aurretik emandako legeen ondorioz zergadunek eskuratutako eskubideei.

Hamabigarren xedapen iragankorra.

Estatuko Administrazioak egin beharko du ordainarazpena kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuak eta Estatuko elkarrekiko hipika-apustuak kargatzen dituen joko-jardueren gaineko zerga, betiere horrelakoak Estatuko Loterien eta Apustuen Estatuko Sozietateak merkaturatzen baditu, eta Euskadiri dagokion finantza-konpentsazioa baztertu gabe. Estatuko Loterien eta Apustuen Estatuko Sozietateak Euskadiri egozten zaizkion jokaturako zenbatekoen urteko informazio-aitorpenak aurkeztuko ditu Ekonomia Itunaren 36.Bi artikulua betez.

Hamahirugarren xedapen iragankorra.

Ekonomia Itunaren 34. artikulua, Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren arteko Ekonomia Ituna onesten duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako jatorrizko idazketan, indarrean egongo da 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbait hidrokarburoren txikizkako salmenten gaineko zergarekin lotuta preskribatu gabe dauden ekitaldiei dagokienez.

Azken xedapen bakarra.

Tributuei aplikatu behar zaizkien Ekonomia Ituneko arauak indargabetu edo aldatzeko aukera badago ere, horrek ez du aldaraziko administrazioek duten eskubidea lehenago sortutako zorrak aurretik zeuden lotuneen arabera eskatzeko.

ALDAKETAK

Honako zerrendan legeak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- ***Urriaren 25eko 28/2007 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena (2007-10-26ko EAO).***
 - Bere artikulua bakarrak itunaren prezeptu hauek aldatzen ditu: 4, 14, 15, 19, 27, 29, 33, 34 artikulua eta lehenengo xedapen iragankorra. Aldi berean zortzigarren eta bederatzigarren xedapen iragankorrak gehitzen ditu.
- ***Apirilaren 21eko 7/2014 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzekoa (2014/04/22ko BOE).***
 - Bere artikulua bakarrak aldaketa hauek sartzen ditu:
 - 1, 10, 22, 25, 33, 34, 36, 37, 43, 46, 64, 65 eta 66 artikulua aldatzen ditu.
 - 23 bis, 23 ter, 23 quarter, 23 quinquies eta hamaika, hamabi eta hamahirugarren xedapen iragankorrak gehitzen ditu.
 - Bosgarren xedapen gehigarria eta seigarren xedapen iragankorra ezabatzen ditu.
- ***Abenduaren 28ko 10/2017 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena (2017/12/29ko EAO).***
 - Bere artikulua bakarrak aldaketa hauek sartzen ditu:
 - 7, 9, 10, 14, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 23 ter, 25, 27, 29, 31, 33, 36, 44, 45, 64 artikulua eta lehenengo xedapen iragankorra aldatzen ditu.
 - 23 sexies, 47 bis, 47 ter y 68 artikulua gehitzen ditu.
 - Hamargarren xedapen iragankorra ezabatzen du.
- ***Otsailaren 8ko 1/2022 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena (2022/02/09ko EAO).***
 - Bere artikulua bakarrak aldaketa hauek sartzen ditu:
 - 27, 29, 46, 56, 68 artikulua eta hamargarren xedapen iragankorra aldatzen ditu.
 - 34 bis eta 34 ter artikulua gehitzen ditu, eta baita artikulua horiek gehitzen dituzten atalak ere.

- ***Apirilaren 3ko 9/2023 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena (2023/04/04ko EAO).***

- Bere artikuluko bakarraren eranskinean aldaketa hauek sartzen ditu:

- 33 bis artikulua gehitzen du.
- 34. artikulua aldatzen du.
- I. kapituluaren 11. quater atala gehitzen du.
- 53. artikuluko bi apartatua aldatzen du.
- 54 bis artikulua gehitzen du.
- 54 ter artikulua gehitzen du.
- Bosgarren xedapen gehigarria gehitzen du.
- Hamaikagarren xedapen iragankorra aldatzen du.

- ***Apirilaren 29ko 3/2025 Legea, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena (2025/04/30ko EAO).***

Bere artikuluko bakarraren eranskinean aldaketa hauek sartzen ditu itunean:

- 14 artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 15. artikulua aldatzen du.
- 19. artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- I. kapituluaren 3 bis atala gehitzen du.
- I. kapituluaren 3 ter atala gehitzen du.
- 21. artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 23. artikuluko bi apartatua aldatzen du.
- 23 bis artikuluko aldatzen du.
- 23 ter artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 23 quater artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 23 quinquies artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 23 sexies artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 26. artikulua aldatzen du.
- 27. artikuluko bat eta bi apartatuak aldatzen ditu.
- 30. artikulua aldatzen du.
- 32. artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 33. artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 33 bis artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 34. artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 34 ter artikuluko bat apartatua aldatzen du.

- 34 quater artikuluko bat apartatua aldatzen du.
- 36. artikuluko bat eta bost apartatuak aldatzen ditu.
- 54. artikulua aldatzen du.
- Bigarren xedapen gehigarriaren bi apartatua aldatzen du.
- Zazpigarren xedapen gehigarria gehitzen du.
- Lehen xedapen iragankorra aldatzen du.
- Seigarren xedapen gehigarria gehitzen du.