

Ekainaren 10eko 45/1997 FORU DEKRETUA, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena.

AZALPEN OHARRA

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

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

I. KAPITULUA: AMORTIZAZIOAK	5
1. artikulua. Ibilgetuaren ondare elementuak eta inbertsio inbiliarioak amortizatzea.....	6
2. artikulua. Amortizazio planak	9
3. artikulua. Amortizazio askatasuna.....	9
II. KAPITULUA: APARTEKO KONPONKETEN PLANAK. ALDI BATERAKO USTIAPEN EKONOMIKOAK UZTEAREN GASTUAK.....	10
4. artikulua. (indargabetua)	10
5. artikulua. (indargabetua)	10
III. KAPITULUA: ELKARRI LOTUTAKO ENTITATEEN ARTEKO ERAGIKETETAN MERKATUKO OHIKO BALIOAREN ARABERAKO BALORAZIOA EGITEKO PROZEDURA	11
6. artikulua. Merkatuko ohiko balioaren araberako balorazioa egiteko prozedura.	11
III.BIS KAPITULUA. LURRALDE ESPAINIARREAN EGOILIAR EZ DIREN ENTITATEEN FONDO PROPIOETAKO PARTAIDETZAREN BALOREEN EROSKETA.	12
6.bis.artikulua. Informatzeko betebeharrak.	12
IV. KAPITULUA: ELKARRI LOTUTAKO PERTSONA EDO ENTITATEEN ARTEKO ERAGIKETAK AURREZ BALORATZEKO PROPOSAMENAK, IKERKUNTZA ETA GARAPEN JARDUEREN GASTUAK, KUDEAKETAREN LAGUNTZA GASTUAK ETA SUBKAPITALIZAZIO KOEFIZIENTEA.....	12
7. artikulua. Proposamen motak	12
8. artikulua. Proposamena onartzea eta atzera egitea.	13
9. artikulua. Proposamena aurkeztu aurreko dokumentazioa eta informazioa	13
10. artikulua. Proposamena aurkeztea. Dokumentazioa	13
11. artikulua. Dokumentazioaren araudia.....	15
12. artikulua. Proposamenaren azterketa, frogak eta alegazioak.	15
13. artikulua. Ebaztea.....	16
14. artikulua. Errekurtsoak.....	17
15. artikulua. Proposamena onartzeko ebazpenaren ondorioak.....	17
16. artikulua. Beste zerga administrazio batzuekin hartutako akordioak, elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak aurrez baloratzeko proposamenari buruz.....	17
17. artikulua. Txostena, elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenaren aplikazioari buruz.....	19
18. artikulua. Proposamenaren aldaketa	19
V. KAPITULUA: SARRERA ETA GASTUAK DENBORAN ZEHAR EGOZTEA: SORTZAPENARENA EZ DIREN IRIZPIDEAK ONARTZEA.....	21
19. artikulua. Sortzapenarena ez diren egozpen irizpideak onartzea.	21
20. artikulua. Egozpenaren irizpide fiskalak amortizazioei dagokienez.....	21
VI. KAPITULUA: APARTEKO IRABAZIAK BERRINBERTITZEA	22
21. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea	22
22. artikulua. Errentak oinarri ezargarran sartzea berrinbertsioa jaso duten elementuak eskualdatzen direnean.	22
23. artikulua. Berrinbertsioko plan bereziak.	23
24. artikulua. Obligazio formalak aparteko mozkinak berrinbertitzen direnean.....	23
VII. KAPITULUA: (INDARGABETUA)	24
25. artikulua. (Indargabetua)	24
26. artikulua. (Indargabetua)	24
VIII. KAPITULUA: KUOTAREN KENKARIAK	24
27. artikulua. Kenkaria aktibo finko berrietan inbertitzeagatik.	24

28. artikulua. Inbertsio produktiboetarako erreserba gauzatzea	24
29. artikulua. Kenkaria errenta aldakorreko baloreetan inbertitzeagatik	24
30. artikulua. Errenta aldakorreko baloreen erosketan inbertitzeagatik egindako kenkaria zehazteko arauak.....	24
31. artikulua. Inbertsioaren batez besteko bolumena mantentzea.....	25
32. artikulua. Partaidetzak pizgarri bidez erosten zaizkien entitateen araudi aplikagarria zehaztea.....	26
33. artikulua. Kenkaria, ingurumena artatu eta hobetzeko jarduerengatik.....	26
33. bis artikulua. Kenkaria enpresarien kontribuzioengatik, enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa jarduten duten enpleguko pentsio planei, gizarte aurreikuspeneko mutualitateei edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egiten zaizkienean.....	27
34. artikulua. Kenkaria lanbide heziketako gastuengatik.....	27
35. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik.....	28
36. artikulua. Lan banaketaren kasuan aplika daitezkeen pizgarriak.....	29
37. artikulua. Kuotan mugatuta dauden kenkariak aplikatzea.....	29
IX. KAPITULUA: ENPRESA TXIKI ETA ERTAINAK	30
38. artikulua. Enpresa txiki eta ertainen kontzeptua.....	30
39. artikulua. Enpresa txiki eta ertainen ibilgetu material berriaren elementuak amortizatzea.....	30
40. artikulua. Kenkaria energia berriztagariaren iturriak aprobeztatzeko egindako inbertsioengatik.....	30
41. artikulua. (Indargabetua).....	31
X. KAPITULUA: ATZERRIKO BALOREEN ENTITATE EDUKITZAILEAK ETA BATEGITEAK, ZATIKETAK, AKTIBOEN EKARPENAK, BALORE TRUKEAK ETA AKTIBO NAHIZ PASIBO OSOAREN LAGAPENAK.	31
42. artikulua. Atzerriko baloreen entitate edukitzaileen erregimena. Erregimena aukeratzeko delatua eta hari uko egiten zaiola jakinaraztea.....	31
43. artikulua. Bategiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak eta aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak arautzen dituen erregimena.....	31
XI. KAPITULUA: ENPRESAK SUSTATZEKO SOZIETATEAK.....	33
44. artikulua. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezia aplikatzeko eskatzea.....	33
45. artikulua. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimena aplikatzeko eskubidea galtzea.....	33
46. artikulua. Interes ekonomikoko talde espainiar eta europarren betebeharrak, eta enpresen aldi baterako batasunenak.....	33
XII. KAPITULUA: INTERES EKONOMIKOKO TALDE ESPAINIAR ETA EUROPARREN, ENPRESEN ALDI BATERAKO BATASUNEN, ONDARE SOZIETATEEN, KONSOLIDAZIO FISKALAREN ETA ZATI BATEAN SALBUETSITAKO ENTITATEEN ARAUBIDE BEREZIAK	35
46. bis artikulua. Ondare sozietateen betebeharrak.....	35
47. artikulua. Konsolidazio fiskaleko erregimen berezia aplikatzea.....	35
47. bis artikulua. Alderdi politikoen beraien ustiapen ekonomikoak, sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita daudenak.....	36
XII. BIS KAPITULUA. ERRENTAMENDU FINANTZARIOKO KONTRATU BATZUEN ZERGA ERREGIMENA APLIKATZEA.....	37
47. ter artikulua. Errentamendu finantzarioko kontratuak. Ondasunaren kostua berreskuratzeko ordaindutako kopuruak noizdanik diren kenkaridun zehaztea.....	37
XIII. KAPITULUA: ESKAERAK TRAMITATU ETA ONARTZEKO PROZEDURA OROKORRA	38
48. artikulua. Eskaerak tramitatu eta onartzeko prozedura orokorra.....	38
XIV. KAPITULUA: ZERGAREN KUDEAKETA.....	39
49. artikulua. Entitateen aurkibidea.....	39
50. artikulua. Entitateen aurkibidean alta berritzea eta albo-oharra kantzeltzea.....	40
51. artikulua. Kolaboratzeko betebeharra.....	40
52. artikulua. Ofiziozko itzulketa.....	40
XV. KAPITULUA: ATXIKITZEKO ETA KONTURA ORDAINITZEKO OBLIGAZIOA.....	40
53. artikulua. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak. Aplikazio eremua.....	40
54. artikulua. Atxiki edo kontura sartzeko obligazioaren salbuespenak.....	41
55. artikulua. Atxikitzea edo konturako sarrera egitera behartuta dauden subjektuak.....	45
56. artikulua. Aktibo finantzarioen kalifikazioa eta aktibo finantzarioak eskualdatu, berreskuratu eta amortizatzeke betebeharrak fiskalak.....	47
57. artikulua. Atxiki edo kontura sartzeko obligazioaren kalkulurako oinarria.....	49
58. artikulua. Atxikitzeke eta kontura ordaintzeko obligazioa sortzea.....	50
59. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea.....	50
60. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.....	50
61. artikulua. Atxikitzailearen eta kontura sartzera behartutakoaren betebeharrak.....	50
62. artikulua. Ez egoiliarrei ondasun higiezinak erosteko egin beharreko atxikipenak.....	52
XVI. KAPITULUA: ZERGA ORDAINITZEKO OBLIGAZIO ERREALA (INDARGABETUA).....	52
XEDAPEN GEHIGARRIAK	52
Lehena. (indargabetua).....	52
Bigarrena. Higiezin inbertsio kolektiboko erakundearen araubidea.....	52
XEDAPEN IRAGANKORRAK	53

Lehena. Elementu erabiliak amortizatzea.....	53
Bigarraena. Lanaldiaren banaketaren suposamenduan jasota dauden pizgarriak aplikatzeko dokumentazioa aurkezteko epea.....	53
Hirugarrena. (Indargabetua).....	53
Laugarrena. (Indargabetua).....	53
Bosgarrena. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezia aplikatzeko eskaera aurkezteko epea.....	53
Seigarrena. Plan berezi jakin batzuk onartu eta sortzapenarena ez diren egozpen tenporaleko irizpideak ontzat emateko eskaerak aurkezteko epea.....	53
Zazpigarrena. Berrinbertsio plan bereziak.....	53
Zortzigarrena. 1984ko uztailaren 7a baino lehen jaulki eta zirkulazioan jarritako aktibo finantzarioen etekin inplizituak.....	54
Bederatzigarrena. Elkarri lotuta dauden pertsona edo entitateen arteko eragiketak aurrez baloratzeko proposamenak.....	54
Hamargarrena. Zerga onuren erregimen iragankorra hainbat finantza eragiketatan.....	54
Hamaikagarren xedapen iragankorra. Kontabilitate Plan Orokorra lehen aldiz aplikatzeagatik beharrezko diren kontabilitate doiketen zerga erregimena.....	58
Hamabigarren xedapen iragankorra. Ondare elementuen balio zuzenketa jakin batzuen erregimen iragankorra.....	59
Hamahirugarren xedapen iragankorra. Aparteko konponketengatik eta ustiapen ekonomikoak utzi izanaren gastuengatik egindako horniduren erregimen iragankorra.....	60
Hamalauagarren xedapen iragankorra. Aseguru entitateen kontabilitate arau berriak lehen aldiz aplikatzeagatik beharrezko diren kontabilitate doiketen zerga erregimena.....	60
AMAIERAKO XEDAPENA.....	61
Lehena. Indarrean sartzea.....	61
Bigarraena. Foru diputatuaren ahalmenak.....	61

Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, berarekin ekarri du Gipuzkoako zergen alorrean aurrerapauso handia ematea araugintza ahalmenaren garapenari dagokionez. Aurrerapauso horrek, hain zuzen, Konstituzioan eta Euskal Herriko Autonomi Estatutuan aitortutako foru lurraldeen eskubide historikoetatik eratorria den Ekonomia Itunaren erregimena indartu du.

Sozietateen gaineko Zergaren Arauari dagokionean, aipatu beharrekoa da, besteak beste, helburu integratzailea ere baduela: batetik, entitate juridikoen zerga araudi osoa hartzen du, salbu herri onurakotzat hartutako fundazio eta elkarteen araudia, borondatezko gizarte aurreikuspenarako entitateena eta kooperatibena; eta, bestetik, lehengo erregimenaren aldean oraingoak aldaketa nabarmena ekarri du berarekin.

Dena den, uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak jasotako erregelamenduzko garapena egin behar da. Foru Araua garatzea ezinbestekoa da entitate juridikoen zerga araudia erabat osatu ahal izateko.

Asmo horrekin, foru dekretu honek arautzen ditu 7/1996 Foru Arauan espresuki erregelamendu bidez garatu behar direla jasotzen dituen gaiak. Beraz, beste zerga figura batzuen araudian bezalaxe, erregelamendu honek bakar-bakarrik jasotzen ditu Foru Arauan geroago garatuak izateko alde zuzenetik gaitu diren arauak. Horrelaxe gertatu da, batez ere, aipatu foru arauan jasotako xehetasun edo gai buruzko eskaera eta prozeduren alorrean. Bereziki aipatu beharrekoa da azken horietan Administrazioaren jarduketaren printzipio nagusiak sartu izana eta, zehazkiago, administrazio guztien prozedura administratiboa, hain zuzen ere azaroaren 26ko 30/1992 Legean jasota dagoena.

Foru dekretu honen edukiari dagokionean, honelaxe osatuta dagoela adierazi behar da: hamahiru kapitulu, 56 artikulua, bi xedapen gehigarri, zortzi xedapen iragankor eta amaierako bi xedapen.

Foru Dekretuan egindako erregulazioan lehen zati bat bereiz daiteke: aurreneko zazpi kapituluak. Zergaren oinarri ezargarriari eta likidagarriari buruzko alderdi desberdinak jorratzen dira kapitulu horietan.

Hori horrela, I. kapituluaren garapen erregelak sartuta daude, ondare elementuen amortizazioek oinarri ezargarria zehazteko orduan dakarten ondorioari buruz.

II. kapituluaren garapen ondare elementuen aparteko konponketei eta aldi baterako ustiapen ekonomikoak lagatzeagatik sortutako gastuei aurre egiteko dotazio planak, Sozietateen Zergaren Foru Arauak 13. artikulua 2 apartatuko d) letran jasotakoak, ebatzi ahal izateko prozedura.

III. kapituluaren berriz, Zergaren Foru Arauaren 16. artikulua 1 apartatuan egindako aurreikuspena garatzen da, eragiketa lotuen kasuan merkatuko ohiko balioaren arabera balorazioa egiteko prozedurari buruz.

IV. kapituluaren bestetik, zenbait eskaera edo proposamen ebazteko prozedura bateratua jasotzen da, hala nola: pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketarako alde aurretik baloratzeko proposamenak; ikerkuntza eta garapen jardueretarako entitate lotu batek egindako kontribuzio gastuen kenkaria egiteko proposamenak; entitate lotuen artean kudeaketarako laguntza zerbitzuen gastuen kenkaria egiteko proposamenak; eta Zergaren Foru Arauak 21. artikuluan xedatutakoaren arabera subkapitalizazio koefiziente bat aplikatzeko proposamenak.

V. kapituluaren ordea, Zergaren Foru Arauak 20. artikulua 2 apartatuan jasotako erregelamenduzko garapena jasotzen da, sortzapenez bestelako sarrera eta gastuak denboran zehar egozteko irizpideen efikazia fiskalari buruz.

VI. kapituluaren Zergaren Foru Arauak 22. artikulua 2 apartatuan berrinbertsioko plan bereziak onartzeko prozedurari buruz jasotako aurreikuspena garatzeaz gain, aparteko irabaziak oinarri ezargarrian gerora sartzeko arau batzuk ematen dira.

Oinarri ezargarria eta likidagarria zehazteko kapituluekin amaitzeko, VII. kapituluaren finkatzen da nola eskatu behar den oinarri ezargarrian enpresa berrien kenkaria egiteko, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 26. artikuluan jasotakoaren arabera.

Argitu behar da Foru Dekretuko XIII. kapituluaren eskaera eta proposamenak tramitatu eta onartzeko prozedura orokor bat jasota dagoela. Hain zuzen, prozedura hori behin eta berriz aipatzen da Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak eta hori garatzen duen foru dekretu honek jasotako eskaera eta proposamenak ebazteko prozedurak arautzen duten kapituluaren. Horrek berarekin dakar XIII. kapituluaren jasotako prozedurara jo beharra Zergaren Foru Arauak eskaerak tramitatu eta ebazteko prozedura batera bidaltzen duenean, gai bakoitza arautu edo garatzen duen kapituluaren gai horri buruz ezarritako prozedurazko berezitasunak espezialitateak eragotzi gabe.

Foru dekretu honen edukia gehiago aztertuz gero esan behar da VIII. kapituluaren garapen direla Zergaren Foru Arauaren jasotako kenkari batzuen aplikazioaren xehetasun batzuk.

IX.etik XII. kapitulura bitartean, Zergaren Foru Arauaren VIII. tituluan jasotako erregimen bereziei buruzko alderdiak garatzen dira. Zehazkiago, hemen garatutako erregimen bereziak hauexei buruzkoak dira:

- enpresa txikiak eta ertainak
- zuzendaritza, koordinazio eta finantzaketa zentroak
- enpresak sustatzeko sozietateak
- gardentasun fiskala, sozietate taldeak eta
- enpresen bategite eta bereizteak, aktiboen ekarpenak, baloreen trukeak eta aktibo eta pasibo osoaren lagapenak.

XIV. kapituluan, berriz, Zergaren Foru Arauak 120.2 eta 129.5 artikuluetan jasotakoa garatzen da, entitateen aurkibideari eta ofiziozko itzulketari buruz.

Azkenik, XV. kapituluan, Zergaren Foru Arauak 130. artikuluan jasotako erregulazioa garatuta dago, atxikitzeko eta kontura ordaintzeko betebeharrari buruz.

Bestalde, xedapen gehigarrietan jasota daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordaindu behar duten jarduera enpresarial edo profesionaletan etekina zehazteko arauak, zehazkiago honako hauek: ondare gehikuntzen kalkulua, aparteko irabazien berrinbertsioa nahiz diru sarrera eta gastuen egozpen tenporalak.

Xedapen iragankorrei buruz azpimarratu behar da horietako gehienetan epe batzuk jasota daudela Sozietateen Zergaren Foru Arauan sartutako plan edo proposamenak eskatzeko, aipatu foru araua indarrean jarri denetik aurrera plan edo proposamen horiek aplikatu edo onartzeko eta, halaber, aipatu foru araua aplikagarria den ekitaldietarako.

Azkenik, amaierako xedapenean Erregelamendua noiz jarriko den indarrean finkatzen da. Gainera ere, xedapen horretan ezarritakoaren arabera, Erregelamenduan jasotako arauak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Araua aplikagarri duten zergaldietan aplikatuko dira, salbu atxikipenei eta konturako ordainketei buruzko gaietan. Halaber, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuari ahalmen jakin batzuk ematen zaizkio Sozietateen gaineko Zergaren kudeaketari dagokionez.

Horiek horrela, Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuaren proposamenez, Diputatu Kontseiluak 1997ko .ekainaren 10eko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, hau

XEDATU DUT:

I. kapitulua: Amortizazioak

1. artikulua.¹ Ibilgetuaren ondare elementuak eta inbertsio inbiliarioak amortizatzea.

1. Zergaren foru arauak 11. artikuluko 2. apartatuaren a) letran aipatutako amortizazio koefiziente eta metodoak aplikatzeko, ondoko kasuetan hartuko da efektibotzat ibilgetu materialaren eta inbertsio inbiliarioen balio-galera:

a) Zergaren foru araua aldatzen duen abenduaren 30eko Zerga alorreko Presazko 3/2005 Foru Dekretu Arauak xedapen iragankor bakarrean azaldutako amortizazio koefizienteak aplikatzearen emaitza.

b) Amortizatzeko dagoen balioaren gainean portzentaje konstantea aplikatzearen emaitza.

Portzentaje konstantea kalkulatzeko, aurreko a) letrako amortizazio taulan aipatutako amortizazio alditik aurrera lortu den amortizazio lineala ponderatu behar da ondoko koefiziente hauekin:

a) 1,5, elementuaren amortizazio-aldia bost urtetik beherakoa bada.

b) 2, elementuaren amortizazio-aldia bost urtekoa edo handiagoa eta zortzitik beherakoa bada.

c) 2,5, elementuaren amortizazio-aldia zortzi urtekoa edo handiagoa bada.

Ekitaldia itxi aurretik amortizatzeko dagoen saldoa kuota lineal baten zenbatekoa baino txikiagoa denean, saldo hori ekitaldi horretan amortizatu ahal izango da.

Lehendik erabilia erosi diren eraikin, altzari, tresneria eta ondasunekin ezingo da erabili portzentaje konstante bidezko amortizazioa.

c) Zenbaki digituen metodoa erabiltzearen emaitza.

Digituen batura aurreko a) letrako amortizazio taulako amortizazio aldiaren arabera zehaztuko da.

Lehendik erabilia erosi diren eraikin, altzari, tresneria eta ondasunekin ezingo da erabili zenbaki digituen bidezko amortizazioa.

Metodo hau erabiltzeak ez du ekarriko amortizazio kuotak gero eta handiagoak izatea.

2. Zergaren foru arauaren 11. artikuluko 3. apartatuan aipatutako amortizazioari buruzko erregela bereziak hauexek dira:

a) Lehendik erabilia erosi diren ibilgetu materialaren elementuak direnean - eraikinak izan ezik-, zergetan kendu daitekeen amortizazioa kalkulatzeko, gehieneko koefizienteak aurreko 1. apartatuko a) letrako amortizazio taulako

¹ Artikulu hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

koefizienteen bikoitzaren mugaraino erabili behar dira, bai eta gehieneko aldia erdiraino murriztu ere; murrizpena goitik egin behar da: Urte osoak zenbatuko dira.

b) Ibilgetu materialaren elementu bat egunero ohiko lan txanda batean baino gehiagotan erabiltzen denean, gutxieneko amortizazio koefizientei ondoko kopurua gehitu ahal izango zaie: Aurreko 1 apartatuko a) letrako amortizazio taulan lortutako gehieneko eta gutxieneko koefizienteen arteko diferentzia eta ohiz lan egindako eguneko orduak zortzi orduekin zatituz ateratzen den zatidura elkarrekin biderkatuz lortutako kopurua. Horrela ateratzen den emaitza kasu honetan onartu daitekeen gehieneko amortizazio koefizientea izango da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ezingo da erabili eraikinetan, garraioaren elementuetan, merkataritzako altzari eta instalazioetan nahiz informatikako ekipoenetan.

c) Arauzko xedapenen bidez balio eguneratua daukaten aktibo ez-korronteko elementuen amortizazioa haietan jasotako irizpideei jarraiki arautuko da.

3. Erosketa prezioa edo produkzio kostua amortizatu ahal izango da hondarbalioa kanpoan utzita, halakorik bada. Eraikuntzak direnean, lurzorua balioari dagokion erosketa prezioaren zatia ezin izango da amortizatu, birgaikuntza kostuak izan ezik, hala badagokio. Lurzorua balioa ez bada ezagutzen, erosketa prezioa erosketaren urteko lurzorua eta eraikuntzaren balio katastralen artean hainbanatuz kalkulatu da.

4. Amortizazioa elementuz elementu egingo da. Aitzitik, ondare elementu baten zatiak modu independentean amortiza daitezke, baldin eta zati bakoitzak kostu esanguratsua badu elementuaren kostu osoari dagokionez, eta zatiaren erabilgarritasun aldia eta elementuaren gainerako zatiarena desberdinak badira.

Antzeko izaera duten edo erabilera maila antzekoa duten elementuak direnean, amortizazioa elementuen multzo osoaren gainean egin daiteke, betiere jakin badaiteke ondare elementu bakoitzari dagokion amortizazio metatuaren zatia zein den.

Instalazio teknikoak amortizazio elementu bakarra izan daitezke.

5. Ondare elementuak erabilgarritasun aldiaren barruan amortizatu beharko dira. Halakotzat hartuko da, amortizazio metodoaren arabera, elementuen balioa erabat ordainduta geratu behar den aldia, hondarrezko balioa kanpoan utzita. Konponketa handiek dakartzaten kostuak konponketa egin arte igarotzen den denboraldian amortizatuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, itzuli beharreko aktiboak izanik, haien erabilgarritasun aldia emakida aldia baino luzeagoa delako, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko muga kalkulatzeko orduan, emakida aldia hartuko da kontuan. Errentamendu operatiboetan, erabileran laga den edo errentatu den aktibotik bereizi ezin daitezkeen errentariaren inbertsioen kasuan, amortizazio kengarriaren urteko gehieneko muga kalkulatzeko orduan, errentamendu edo lagapen kontratuaren iraupena hartuko da kontuan, berriztapen aldia barne, hala badagokio, azken hori erabilgarritasun aldia baino laburragoa denean.

Amortizazioa egiterakoan artikuluko honen 1. apartatuko a) letran jasotako taulako koefizienteak erabiltzen direnean, erabilgarritasun aldia ez da handiagoa izango taula horretan finkatutako gehieneko amortizazio aldia baino.

6. Ibilgetu materialaren eta inbertsio inbentarioen ondare elementuen berrikuntzak, zabalkuntzak edo hobekuntzak ibilgetu edo inbertsio horretan sartzen direnean, haien zenbatekoa amortizatuta geratu da ondare elementuen erabilgarritasun aldia osatzeko geratzen diren zergaldietan zehar. Horretarako, zergaldi bakoitzari ondorengo emaitza egotziko zaio: Ondare elementuan zergaldi bakoitzean kontabilizatutako amortizazioa, balio galera efektiboarekin bat datorren neurrian, berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntza eragiketak egin diren zergaldiaren hasieran ondare elementu horrek zeukan kontabilitate balioarekin zaituz lortutako portzentajea aipatu zenbatekoari aplikatuz ateratzen den emaitza.

Berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntza izan duten ondare elementuak, era berean, eragiketa horiek egin aurretik erabilitako metodoaren arabera amortizatzen jarraituko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako eragiketak direla-eta aktiboaren erabilgarritasun aldia luzatzen denean, erabilgarritasun aldi berria kontuan hartu beharko da ondare elementuaren amortizazioa eta berrikuntza, zabalkuntza edo hobekuntza-zenbatekoaren amortizazioa egiteko.

Kontabilitate birbalorazioak gertatzen direnean apartatu honetan xedatutakoa aplikatuko da, baldin eta haien zenbatekoa kontabilitate emaitzan sartzera derrigortzen duten lege edo erregelamenduen arabera egin badira.

7. Ondare elementu berari ezingo zaizkio aplikatu aldi berean eta jarraian amortizazio metodo desberdinak.

8. Artikulu honen 1 apartatuko c) letran jasotako amortizazio metodoa aukeratzen denean, arau hauek erabiliko dira:

a) Digtuen batura ondare elementua amortizatu behar den urteei emandako balio numerikoak batuz lortuko da.

Horretarako, ondare elementuaren amortizazio aldiaren berdina den balio numerikoa emango da, urtetan adierazita, funtzionamenduan jarri eta urtebetera. Ondorengo urteetarako, berriz, elkarren segidan unitatez unitate murrizten doazen balio numerikoak emango dira, amortizazioaren azken urtera iritsi arte. Azken horrek unitatearen balio numerikoa izango du.

Amortizazio alditzat har daiteke gehieneko amortizazio alditik artikuluko honen 1. apartatuko a) letran aipatutako amortizazio taularen arabera gehieneko amortizazio koefizientetik eratortzen den amortizazio aldira doazen aldietako edozein, biak barne.

b) Zatiketa hau egingo da: Eskuraketa prezioa edo ekoizpen kostua zati aurreko letran ezarritakoaren arabera kalkulaturako digitu-batura. Emaitzako kopurua digituko kuota izango da.

c) Digtu bakoitzeko kuota zergaldiari dagokion balio numerikoarekin biderkatuko da.

9. Erregularizazio edo egunerapenari buruzko xedapenetan jasotakoaren arabera eguneratu diren elementuen amortizazioari buruzko arauak, 1996ko urtarrilaren 1a baino lehen onartuak, elementu horien erabilgarritasun aldia amaitu bitartean aplikatzen jarraituko dira.

Modu berean jokatuko da abenduaren 26ko 76/1980 Legearen babesean birbalorizatutako ondare elementuekin.

10. Entitateak bat egin, erabat edo zati batean bereizi, kapital ekarpena egin eta aktibo eta pasiboa osorik lagatzen denean, lehendik zeukan amortizazio erregimena gorde beharko da ondare elementu bakoitzerako, salbu subjektu pasiboak horiekin amortizazio sistema propioa erabili nahi badu. Azken horretarako, amortizazio plana aurkeztu beharko du ondorengo 2. artikuluan jasotakoari jarraikiz.

2. artikulua. Amortizazio planak.

1. Sujetu pasiboek amortizazio plan bat onar dezan eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorrean jasotakoaren arabera, artikulua honetan finkatutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Sujetuak datu hauek sartu beharko ditu eskaeran:

a) Amortizazioko plan berezian sartu nahi diren ondare elementuen azalpena. Zer jarduerari dauden lotuta eta non dauden kokatuta adieraziko da.

b) Sujetuak proposatutako amortizazio metodoa. Metodo horren arabera amortizazioak denboran zehar nola banatuko diren adieraziko da.

c) Sujetuak proposatutako amortizazio metodoaren justifikazioa.

d) Ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua.

e) Ondare elementuak funtzionatzeko moduan jartzeko eguna.

Oraindik eraikitzen ari diren ondare elementuak badira, bere ustez funtzionatzeko moduan noiz jarriko den adieraziko da.

3. Eskaera ondare elementuen eraikuntzaldiaren barruan aurkeztuko da edo, bestela, funtzionatzeko moduan jarri ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Sujetuak eskatuta, berari onartutako amortizazio planak aldatu ahal izango dira, aurreko apartatuetan jasotako arauak betez. Aldaketak ondorioa izango duen zergaldiaren lehen hiru hilabeteetan aurkeztu beharko da eskaera hori.

3. artikulua. Amortizazio askatasuna.

1. Amortizazio askatasuna aplikagarria zaien ondare elementuak funtzionamenduan jartzen diren egunetik aurrera eta horien erabilgarritasun aldian zehar gauzatu ahal izango da. Erabilgarritasun aldi moduan ulertuko da aurreko 1. artikulua 2 apartatuan hala definitu dena.

2. Ibilgetuaren elementuen erosketa eguna edozein izanik ere, Zergaren Foru Arauak 11.4.a) artikuluan araututako amortizazio askatasuna gauzatu ahal izango da.

3. Zergaren Foru Arauak 11. artikulua 4 apartatuko g) eta h) letretan aipatutako amortizazio askatasunaren aplikazioa foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera eskatu beharko da, ondoko berezitasunak kontuan hartuz:

A) Sujetu pasiboak eskaera bat aurkeztuko dio Zerga Administrazioari, datu hauek sartuz:

a) Ondare elementuen azalpena, zein jarduerari dauden atxikita eta non dauden kokatuta.

b) Enpresaren jardueraren eragin kutsagarria murrizteari eta zuzentzeari atxiki izanaren justifikazioa, lehenago aipatutako g) letran jasota dauden elementuak direnean.

c) Euskal Autonomi Elkarteko organismoen ebazpena, lurzoru kutsatuak garbitzeko proiektu bat onartuz. Lehenago aipatutako h) letran jasota dauden elementuak proiektuarekin zuzenean lotu izanaren justifikazioa.

d) Ondare elementuen erosketa prezioa edo produkzio kostua.

e) Ondare elementuak lehenago aipatutako g) eta h) letretan jasota dauden jarduerari atxiki zaizkien eguna.

B) Eskaera ondare elementuen eraikuntzaldiaren barruan aurkeztuko da edo, bestela, aipatu jarduerari atxiki ondorengo hiru hilabeteen barruan.

4. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2 apartatuko 1 zenbakian aipatutako amortizazio askatasuna aplikatzeko, foru dekretu honek 36. artikuluan jasotakoa beteko da.

II. kapitulua: Aparteko konponketen planak. Aldi baterako ustiapen ekonomikoak uztearen gastuak

4. artikulua.² (indargabetua)

5. artikulua.³ (indargabetua)

² Foru Dekretu honen hamahirugarren xedapen iragankorrean xedatutakoa eragotzi gabe, artikulua hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak indargabetu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

³ Foru Dekretu honen hamahirugarren xedapen iragankorrean xedatutakoa eragotzi gabe, artikulua hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak indargabetu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

III. kapitulua: Elkarri lotutako entitateen arteko eragiketetan merkatuko ohiko balioaren arabera balorazioa egiteko prozedura

6. artikulua. Merkatuko ohiko balioaren arabera balorazioa egiteko prozedura.

1. Zerga Administrazioak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 16. artikuluko 1 apartatuan jasotako ahalmena erabiltzen duenean, honelaxe jokatuko da:

a) Lotuta dagoen beste alderdiari jakinaraziko zaio, salbu Sozietateen gaineko Zergari edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari atxikita ez dagoenean, balorazioa egiaztatze prozedura bat badagoela eta, hain zuzen, eragiketa lotuaren balorazioa alderdien artean hitzartutakoa ez den balioaz erator daitekeela horretatik.

Elkarri lotutako bi alderdiei jakinaraziko zaizkie balorazio hori bidezkoa izatearen arrazoiak eta merkatuko ohiko balioa finkatzeko kontuan har daitezkeen metodoak.

b) Elkarri lotutako alderdiek 30 eguneko epea izango dute, aurreko letran aipatutako jakinarazpenaren ondorengo egunetik aurrera, egoki deritzeten alegazioak egiteko.

c) Elkarri lotutako bi alderdien alegazioak aztertu ondoren, eta merkatuko ohiko balioa zehazteko egintza idatzi baino lehentxeago, elkarri lotutako bi alderdiei jakinaraziko zaizkie zehaztutako hori egiteko kontuan hartuko diren metodo eta irizpideak. Alderdi horiek 15 eguneko epea izango dute alegazioak egin eta egoki deritzeten agiri eta frogagiriak aurkezteko.

d) Merkatuko ohiko balioa zehazteko egintza arrazoitua izango da.

2. Merkatuko ohiko balioa zehazteko egintza errekurritu ahal izango dute elkarri lotutako bi alderdiek, eragiketa lotua egin zen zergaldiko likidazio egintzaren aurka errekurtsoak eta erreklamazioak aurkezterakoan.

3. Zerga Administrazioak finkatutako merkatuko ohiko balioak ondorioa izango du haiei dagokien zergaldietako likidazioetan, elkarri lotutako alderdietako inork errekurritzen ez duenean, Zergaren Foru Arauak 16. eta 18. artikuluetan jasotakoaren arabera.

4. Zerga Administrazioak finkatutako merkatuko ohiko balioa elkarri lotutako alderdietako batek errekurritu badu, haren efikazia, batari eta besteari dagokionean, etenda geratuko da errekurtsoa izaera irmoz ebatzi artean.

Zerga Administrazioak finkatutako merkatuko ohiko balioa aplikagarria den zergaldietako likidazioek behin-behineko izaera izango dute errekurtso hori irmo ebatzi artean.

5. Beste alderdi lotuak egindako eragiketen merkatuko ohiko balioaren arabera balorazioa egiteko eskumena beste zerga administrazio batena denean, prozedura hasi dela jakinaraziko zaio administrazio horri bidezkoa diren ondorioak izan ditzan.

III.bis Kapitulua. Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren entitateen fondo propioetako partaidetzaren baloreen erosketa.

6.bis.artikulua. Informatzeko betebeharrak.

Zergaren Foru Arauak 12. artikulua 8 apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, subjektu pasiboek ondorengo informazioa aurkeztu beharko dute, apartatu honetan jasotako kenkaria egin den ekitaldietako Sozietateen gaineko Zergaren aitorpenarekin batera:

a) Zuzenean partizipatutako entitateari dagokionez:

1.- Identifikazioa eta partaidetza portzentajea.

2.- Jardueren deskripzioa.

3.- Partaidetzen erosketa prezioa eta data, bai eta horien kontabilitate balio teorikoa ere, urteko kontu homogeneizatuen bidez zehaztuta.

4.- Ondoko hauek direla-eta zein irizpide erabili den frogatzea: balorazio eta denbora homogeneizazioa; entitate partizipatuaren ondasun eta eskubideei egotzi izana; eta, haren partizipazioen erosketa prezioaren eta erosketa datan duen kontabilitateko balio teorikoaren arteko diferentzia.

b) Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren entitateetako partaidetzak erostean egin den eta Zergaren Foru Arauaren 43. artikuluan jasotako kenkari oinarrian sartuta dagoen inbertsioaren zenbatekoa.

IV. kapitulua: Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketak aurrez baloratzeko proposamenak, ikerkuntza eta garapen jardueren gastuak, kudeaketaren laguntza gastuak eta subkapitalizazio koefizientea

7. artikulua. Proposamen motak .

1. Sozietateen gaineko Zergaren sujetu pasiboek, eragiketak egin aurretik, ondorengo proposamen hauek onar ditzan eskatu ahal izango diote zerga Administrazioari:

a) Elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenak.

b) Entitate lotu batek ikerkuntza eta garapen jardueri egindako kontribuzioengatik gastuak kentzeko proposamenak.

c) Elkarri lotutako entitateen artean kudeaketan laguntzeko emandako zerbitzuengatik gastuak kentzeko proposamenak.

d) Zergaren Foru Arauak 21. artikulua 1. apartatuan jasotakoa ez bezalako subkapitalizazio koefizientea aplikatzeko proposamenak.

2. Aurreko apartatuan aipatzen diren proposamenak lurralde espainiarrean egoiliar ez diren pertsona edo entitateek ere egin ahal izango dituzte baldin

eta bertan aritzeko asmoa badute dela establezimendu iraunkorren bitartez dela haiei lotuta dauden entitateen bidez.

8. artikulua. Proposamena onartzea eta atzera egitea.

1. Balorazio proposamena onartu beharko dute balorazioari buruzko eragiketak egingo dituzten elkarri lotutako pertsona edo entitate guztiek.
2. Aurreko apartatuan aipatutako edozein pertsonak edo entitatek atzera egiteak berarekin ekarriko du prozeduraren amaiera.

9. artikulua. Proposamena aurkeztu aurreko dokumentazioa eta informazioa.

1. Aurreko 7. artikuluan aipatutako proposamenetako bat egin nahi duten sujetu pasiboek aldeztu aurretik dokumentazio hau aurkeztuko diote Zerga Administrazioari:
 - a) Proposamenean jasotako eragiketak egingo dituzten pertsona edo entitateen identifikazioa.
 - b) Proposamenean jasotako eragiketen azalpen laburra.
 - c) Aurkeztu nahi den proposamenaren edukiari buruzko azalpen laburra.
2. Zerga Administrazioak 30 eguneko epea izango du aurreko apartatuan aipatutako dokumentazioa aztertu eta sujetu pasiboak informatzeko. Horretarako, Administrazioari aurkeztu nahi dioten proposamenean, kontuan hartuko du prozeduraren oinarriko elementuetan eta horien ondorioetan zeintzuk diren berariazko zirkunstantziak.

10. artikulua. Proposamena aurkeztea. Dokumentazioa.

1. Aurreko artikuluan aipatutako tramitea amaitu ondoren, edo informazioa eman gabe 30 egun iragan ondoren, sujetu pasiboek proposamena aurkeztu ahal izango dute. Ondorengo 2, 3, 4 eta 5 apartatuetan aipatu den dokumentazioa aurkeztu beharko dute.
2. Elkarri lotutako pertsona edo entitateen artean egindako eragiketen balorazioei buruzko proposamenetan dokumentazio hau aurkeztu beharko da:
 - a) Proposamenean jasotako eragiketen azalpena, ikuspegi tekniko, juridiko, ekonomiko eta finantzariorik.
 - b) Proposamenean jasotako balorazio metodoaren azalpena. Azpimarratu beharko dira metodoa erabiltzeko oinarrikoak diren zirkunstantzia ekonomikoak. Zirkunstantzia ekonomiko horien artean balorazio metodoaren hipotesi nagusiak egongo direla ulertuko da.
 - c) Administrazioari proposatutako balorazio metodoaren justifikazioa.
 - d) Balorazio metodoaren erabilpenetik eratorritako balioa edo balio tartea.
 - e) Merkatu berberetan ari diren enpresen identifikazioa, eta proposamenean jasotako eragiketekin konparagarriak edo antzekoak diren eragiketei -alderdi

independenteen artean eginak- aplikatzen dizkieten prezioen identifikazioa, baldin eta prezio horiek sujetu pasiboak razionalki ezagutu beharko baditu.

f) Proposatutako balorazio metodoaren aplikaziotik ateratzen den eragiketaren emaitza nola banatu den esuhartzen duten alderdien artean.

g) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztutako balorazio proposamen onetsiak edo tramitatzen ari direnak ba ote diren.

h) Elkarri lotutako entitateen artean egin diren eta balorazio proposamenean jaso gabe dauden beste eragiketa batzuen identifikazioa.

3. Ikerkuntza eta garapen jardueren gastuei buruzko proposamenak egiten direnean, ondoko dokumentazioa aurkeztu beharko da:

a) Ikerkuntza eta garapen jardueraren kontratuaren kopia legeztatua edo, oraindik sinatu gabe badago, alderdiek sinatu nahi duten kontratuaren proiektuarena.

b) Ikerkuntza eta garapen jardueren azalpena, elkarri lotutako alderdien sozietate taldean lehendik dagoen teknologia espresuki adieraziz, eta, halakorik ez dagoenean, sujetu pasiboak teknologia erabiltzeagatik ordaindu duen diru kopurua.

c) Ikerkuntza eta garapen jarduerari egozgarriak zaizkien gastuen identifikazioa eta balorazioa; kontribuzioak egiten edo egingo dituzten entitateen artean gastu horiek banatzeko irizpidea eta horren justifikazioa. Aipatu balorazio eta banaketa irizpideei dagokionez oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak azpimarratuko dira.

d) Ikerkuntza eta garapen jardueren emaitzetatik probetxua aterako duten entitateen identifikazioa.

e) Ikerkuntza eta garapen jardueren emaitzetatik eratorritako irabaziak kuantifikatzeko irizpideak.

f) Kontribuzioak egingo dituzten entitateek ikerkuntza eta garapen jardueren emaitzen gainean izango dituzten eskubideen azalpena.

g) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztutako proposamen onetsiak edo tramitatzen ari direnak ba ote diren.

4. Kudeaketarako laguntza zerbitzuen kontzeptuan izandako gastuei buruzko proposamenak direnean, berriz, dokumentazio hau aurkeztuko da:

a) Kudeaketarako laguntza zerbitzuen kontratuaren kopia legeztatua edo, oraindik sinatu gabe badago, alderdiek sinatu nahi duten kontratuaren proiektuarena.

b) Kontratuan hitzartutako zerbitzuen azalpena.

c) Zerbitzuei egozgarriak izango zaizkien gastuen identifikazioa, eta horiek banatzeko irizpidea, iraunkortasun eta razionalitate printzipioei erantzuten diela frogatuz. Banaketa irizpide horretarako oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak azpimarratuko dira.

d) Kudeaketarako laguntza zerbitzuen irabaziak hartuko dituzten entitateen identifikazioa.

e) Beste zerga administrazio batzuei aurkeztutako proposamen onetsiak edo tramitatzen ari direnak ba ote diren.

5. Subkapitalizazio koefizienteari buruzko proposamenak direnean, dokumentazio hau aurkeztuko da:

a) Entitatearen urteko kontuak.

b) Sujetu pasiboaren ustez, kapital fiskalari dagokionean, elkarri lotu gabeko pertsona edo entitateengandik merkatuaren ohiko baldintzetan lor zezakeen zorpetzea, eta horren justifikazioa.

c) Entitatearen sozietate taldearen azalpena. Horretarako, sozietate taldeetat hartuko da Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako harremanak dituzten sozietateek osatutakoa.

d) Entitatea berarekin lotutako zein entitate ez-egoiliarrekin zorpetu edo zorpetuko den identifikatzea.

e) Proposamenean jasotako zorpetze koefizientea, eta horren justifikazioa. Hura aplikatzeko oinarritzotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak azpimarratuko dira.

f) Elkarrekiko tratamenduaren justifikazioa.

11. artikulua. Dokumentazioaren araudia.

1. Foru dekretu honetako 9. eta 10. artikuluetan aipatutako dokumentazioak bakar-bakarrik kapitulu honetan araututako prozedurari dagokionez izango ditu ondorioak, eta horretarako erabiliko da bakar-bakarrik.

2. Eskaeran atzera egiten denean, prozedura iraungitzen edo proposamena atzera botatzen denean, dokumentazioa itzuli egingo da.

12. artikulua. Proposamenaren azterketa, frogak eta alegazioak.

1. Zerga Administrazioak aurreko 10. artikuluan aipatutako dokumentazioa aztertuko du. Horretarako, proposamenari buruzko datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak eskatu ahal izango dizkie sujetu pasiboiei.

Entzute emateko tramitearen aurreko edozein momentutan, sujetu pasiboek alegazioak egin eta egoki deritzeten agiri eta frogagiri guztiak aurkeztu ahal izango dituzte.

2. Sujetu pasiboek egoki deritzeten frogak zuzenbidean onartutako edozein bitarteko erabiliz egiteko proposamena aurkez dezakete. Halaber, Zerga Administrazioak beharrezkotzat hartutako frogak egin ditzake. Froga horien emaitza jakinaraziko zaie sujetu pasiboiei. Zerga Administrazioak nahiz sujetu pasiboek balorazio proposamenaren edukiari buruzko txosten perizialak egitea eskatu ahal izango dute.

3. Prozedura bideratuta egon ondoren, eta ebazpen proposamena idatzi baino lehentxeago, sujetu pasiboek hala jakinaraziko zaie. Halaber, 15 eguneko epea izango dute alegazioak egin eta egoki deritzeten agiri eta frogagiriak aurkezteko.

13. artikulua. Ebaztea.

1. Prozedura amaitzeko ebazpenaren bitartez hauxe egin daitezke:

- a) Sujetu pasiboek aurkeztutako proposamena onartu.
- b) Sujetu pasiboek prozeduran zehar aurkeztutako beste proposamen alternatibo bat onartu.
- c) Sujetu pasiboek aurkeztutako proposamena ezetsi.

Ebazpena arrazoitua izango da.

2. Pertsona edo entitate lotuekin egindako eragiketen balorazio proposamena onartzeko ebazpena agiri batean jasoko da. Horretan datu hauek aipatu beharko dira gutxienez:

- a) Onarpenaren tokia eta eguna.
- b) Proposamenean jasotako sujetu pasiboen identifikazioa.
- c) Proposamenean jasotako eragiketen azalpena.
- d) Balorazio metodoaren oinarriko elementuak eta, hala behar denean, horretatik eratorritako balio tarteak. Hura aplikatzeko oinarriko hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak, hipotesi nagusiak azpimarratuz.
- e) Proposamena zenbat denboratarako den.
- f) Zerga Administrazioak proposamena onartzeko arrazoiak.

3. Ikerkuntza eta garapen jardueren gastuei eta kudeaketarako laguntzari buruzko proposamenaren onarpena agiri batean jasoko da. Horretan, aurreko apartatuan aipatutakoa sartuko da, d) letran ezarritakoa izan ezik; azken horren ordean aipatu gastuen kenkaria egitea dakarten oinarriko elementuak jasoko dira.

4. Subkapitalizazio koefizienteari buruzko proposamenaren onarpena agiri batean jasoko da. Horretan 2 apartatuan aipatutakoa sartuko da, c) eta d) letratan ezarritakoa izan ezik. Subkapitalizazio koefiziente aplikagarria aipatu beharko da espresuki.

5. Proposamenaren ezespina ere agiri batean jasoko da eta, gutxienez, datu hauek sartuko dira:

- a) Ezespenaren tokia eta eguna.
- b) Proposamenean jasotako sujetu pasiboen identifikazioa.
- c) Zerga Administrazioak proposamena ezesteko arrazoiak.

6. Prozedura sei hilabete baino lehen amaitu beharko da proposamena aurkeztu den egunetik edo, Zerga Administrazioak hala eskatuta, proposamena osatu

denetik aurrera. Epe hori espresuki ebatzi gabe iragan ondoren, proposamena ezetsi dela ulertu ahal izango da.

14. artikulua. Errekurtsoak.

Administrazioaren ebazpenaren aurka ezingo da errekurtsorik aurkeztu, geroago ematen diren likidazioen aurka errekurtsu edo erreklamazioak jartzea eragotzi gabe. Modu berean jokatu da ustezko ezespenari dagokionean.

15. artikulua. Proposamena onartzeko ebazpenaren ondorioak.

1. Onartu den proposamenean jasotakoa gauzatu beharko dute Zerga Administrazioak eta sujetu pasiboek.

Zerga Administrazioak proposamenean jasotako eragiketak baloratuko ditu elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketei eman zaizkien balioen arabera, balio horiek proposamena behar bezala aplikatzearen ondorioa direnean. Modu berean jokatu da ikerkuntza eta garapeneko eta kudeaketa laguntzako jardueretan egindako kontribuzioen kontzeptupean izan diren gastuen kenkariei buruzko proposamenak direnean.

2. Subkapitalizazio koefizienteari buruzko proposamenak direnean, berriz, Zerga Administrazioak eta sujetu pasiboek horien aplikaziotik ateratakoa bete beharko dute.

3. Zerga Ikuskatzailtzak egin behar hauek izango ditu egiaztatze eta ikertze lanetan:

a) Administrazioak onartu duen proposamenean azaldutako gertaerak eta eragiketak benetan izan direnekin bat datozela egiaztatzea.

b) Onartutako proposamena behar bezala gauzatu dela egiaztatzea.

Egiaztatze lana egin ondoren, Administrazioak onartutako proposamenean azaldutako gertaerak eta eragiketak errealitatearekin bat ez datozela edo onartutako proposamena behar bezala gauzatu ez dela egiaztatzen duenean, Zerga Ikuskatzailtzak sujetu pasiboen zerga egoera erregularizatuko du.

16. artikulua. Beste zerga administrazio batzuekin hartutako akordioak, elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak aurrez baloratzeko proposamenari buruz.

1. Sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote beren proposamena beste zerga administrazio batzuen iritzira jar dezan, beste alderdi lotuari dagokionean proposamen horiek onartzeko eskumena beste zerga administrazio batena denean, administrazio horien artean akordio batera iristearen ondorioetarako.

Eskaera hori proposamenarekin batera aurkeztuko da. Halaber, eragiketa lotuen prezioak zehazteari dagokionean beste lege fiskal batzuetara bilduta dauden alderdi lotuei buruzko arauen azalpena jasoko da eskaeran, bai eta eragiketa mota horren balorazio proposamenei buruzko arauena ere.

Zerga Administrazioak baloratuko du proposamena lehen parrafoan aipatutako administrazioen iritzira jartzeko prozedura hastea bidezkoa ote den. Prozedura hastearen ezespina arrazoitua izango da, eta inola ere ezingo da inpugnatu.

2. Zerga Administrazioak prozedura hastea komeni dela deritzonean eta alderdi lotuetako batek lurralde espainiarrean egoitza ez duenean, bidezkoa izango da prozedurarekin zerikusia duten beste administrazioekin harremanetan jartzea, horretarako legez jarritako bideak erabiliz.

3. Prozedurarekin zerikusia duen beste administrazioarekiko harreman horietan, sujetu pasiboak behartuta daude balorazio proposamenari buruzko datu, txosten, aurrekari eta frogagiri guztiak ematera.

Sujetu pasiboek akordioa konkretatzeko jarduketetan parte hartu ahal izango dute, bi administrazioen ordezkariak elkarrekin ados jarrita hala erabakitzen dutenean.

4. Administrazioek konkretatzen duten akordio proiektua jakinaraziko zaie sujetu pasiboari. Azken hauek hamar eguneko epea izango dute haren aurka jartzeko, beren proposamenarekin bat ez datorrenean. Epe hori iragan ondoren, akordio proiektua onartutzat emango da.

5. Akordio proposamenaren aurka jartzeak proposamena ezestea ekarriko du berarekin.

Ezespina ezingo da errekurritu, geroago ematen diren likidazioen aurka alegazio eta errekurtsioak jartzea eragotzi gabe.

6. Akordio proiektuaren onarpena agiri batean jasoko da. Horretan datu hauek sartuko dira gutxienez:

- a) Proiektuaren onarpen tokia eta eguna.
- b) Proposamenean jasotako sujetu pasiboaren identifikazioa.
- c) Akordio proiektuaren oinarritzko elementuak.
- d) Akordio proiektuaren kontra jarri ez diren sujetu pasiboaren aipamen espresua.
- e) Balorazio metodoaren oinarritzko elementuak eta, hala behar denean, horretatik eratorritako balio tarteak. Hura aplikatzeko oinarritzkotzat hartzen diren zirkunstantzia ekonomikoak, hipotesi nagusiak azpimarratuz.
- f) Zerga Administrazioak proposamena onartzeko arrazoiak.
- g) Prozeduran eskuhartu duten beste administrazioek eskatutako datuak.

7. Akordio proiektua onartuz gero, Ogasun eta Finantza Departamentuko zuzendari nagusiak sinatu beharko du. Halaber, interesatuari kopia bat bidaliko zaio.

8. Aurreko apartatuan aipatutako akordioak lehengo 15. artikuluan jasotako ondorioak izango ditu.

9. Prozeduran eskuhartzen duen beste administrazioarekin akordio batera iritsi ezin izateak ez du eragotziko interesatuak egindako proposamenaren onarpena. Ebazpenean zirkunstantzia hori agertarazi behar da.

10. Beste zerga administrazio batek elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketak baloratzeko akordioa sinatzera zuzendutako prozedura hasia administrazio honi eskatzen dionean, aurreko apartatuetan jasotako arauak beteko dira, aplikaziozkoak diren neurrian.

Sujetu pasiboek foru dekretu honek 9. eta 10. artikuluetan aipatutako dokumentazioa aurkeztu beharko dute, kasu bakoitzaren arabera, bai eta aurreko parrafoan aipatutako prozedura hasi duen administrazioak eskatutako dokumentazioa ere.

17. artikulua. Txostena, elkarri lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketak baloratzeko proposamenaren aplikazioari buruz.

Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenarekin batera, sujetu pasiboek txosten bat aurkeztuko dute haiei onartutako proposamenari buruz. Hona hemen izango duen edukia:

a) Administrazioak onartutako proposamena aplikatu zaien eragiketak, aitortpenean aipatutako zergaldian egin direnak.

b) Aurreko eragiketetan Administrazioak onartutako proposamenaren ondorioz erabilitako prezioak.

c) Onartu den proposamenean aipatutako balorazio metodoa aplikatzeko oinarritzat hartu behar diren zirkunstantzia ekonomikoen bariazio garrantzitsuen azalpena, halakorik badago.

d) Zergaldian egin diren eta onartutako proposamenean aipatutakoen antzekoak diren eragiketak, zer preziotan egin diren eta diferentzien azalpena proposamenaren esparruan sartutako eragiketei dagokienez.

18. artikulua. Proposamenaren aldaketa.

1. Proposamena onartzean dauden zirkunstantzia ekonomikoen bariazio garrantzitsuak gertatzen badira, proposamena aldatu ahal izango da zirkunstantzia ekonomiko berrietara egokitzeko.

Aldaketa egiteko ekimena sujetu pasiboena eta Zerga Administrazioarena da.

Proposamenak eragindako pertsona edo entitate guztiek onartu beharko dute aldaketaren eskaera.

Proposamenak eragindako edozein pertsonak edo entitatek atzera egiteak aldaketaren prozeduraren amaiera ekarriko du berarekin.

2. Aldaketa egiteko espedientearen agiri hauek sartu beharko dira:

a) Zirkunstantzia ekonomikoen bariazio garrantzitsuen justifikazioa.

b) Bariazio hori dela-eta bidezkoa den aldaketa.

3. Zerga Administrazioak aldaketa espedientea hasi duenean, horren edukia sujetu pasiboei jakinaraziko zaie. Sujetuek hogeita hamar eguneko epea izango dute ondorengo hauek egiteko:

- a) Aldaketa onartu.
- b) Aldaketa alternatibo bat egitea, behar bezala justifikatuta.
- c) Aldaketa errefusatzeari. Horren arrazoiak adieraziko dira.

Zerga Administrazioak dokumentazioa aztertu eta sujetu pasiboei 15 egunetz entzute eman ondoren, ebazpena emango du. Ebazpenaren bidez ondoko hauek egin daitezke:

- a) Aldaketa onartu, sujetu pasiboek onetsi badute.
- b) Sujetu pasiboek egindako aldaketa alternatiboa onartu.
- c) Balorazio proposamena onartu zuen ebazpena deuseztatu.
- d) Balorazio proposamena onartu zuen ebazpenaren edukia baieztatu.

Ebazpena arrazoitua izango da.

4. Sujetu pasiboek aldaketa espedientea hasi dutenean, berriz, Zerga Administrazioak, dokumentazioa aztertu eta sujetu pasiboei 15 egunetz entzute eman ondoren, ebazpena emango du. Ebazpenaren bidez ondoko hauek egin daitezke:

- a) Sujetu pasiboek proposatutako aldaketa onartu.
- b) Sujetu pasiboek prozeduran zehar egindako beste aldaketa alternatibo bat onartu.
- c) Sujetu pasiboek proposatutako aldaketa ezetsi. Horretarako, onartutako balorazio proposamena baieztatu edo deuseztatuko da.

Ebazpena arrazoitua izango da.

5. Aldaketa edo aldaketa alternatiboa onartzeak foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak izango ditu, onartu ondoren egiten diren eragiketei dagokienez.

6. Balorazio proposamena onartu zuen ebazpena deuseztatzeak berarekin ekarriko du foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak iraungitzea, ebazpena deuseztatu ondoren egiten diren eragiketei dagokienean. Horrela gertatzen denean, elkarri lotutako alderdien artean egindako eragiketak Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera baloratu ahal izango dira.

Subkapitalizazio koefizienteari dagokionez, Zergaren Foru Arauak 21. artikuluan jasotakoa aplikatuko da.

7. Sujetu pasiboek proposatutako aldaketa ezesteak berarekin ekarriko du:

- a) Foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak baieztatzea, zirkunstantzia ekonomikoen bariazioa garrantzitsua denik frogatu ez denean.

b) Foru dekretu honek 15. artikuluan jasotako ondorioak iraungitzea, aldaketa ezetsi ondoren egiten diren eragiketei dagokienez, gainerako kasuetan. Horrela gertatzen denean, elkarri lotutako alderdien artean egindako eragiketak Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera baloratu ahal izango dira.

Subkapitalizazio koefizienteari dagokionez, Zergaren Foru Arauak 21. artikuluan jasotakoa aplikatuko da.

8. Honelakoetan amaituko da prozedura:

a) Prozedura sujetu pasiboak hasi duenean, hasiera egunetik sei hilabete iragan aurretik. Epe hori proposamen espresua eman gabe iragan ondoren, aldaketa egiteko proposamena ezetsi dela uler daiteke.

b) Zerga Administrazioak hasi duenean, sei hilabete iragan aurretik. Epe hori Zerga Administrazioak proposamen espresua eman gabe iragan ondoren, aldaketa egiteko proposamena onartu zuen ebazpena baietsi dela uler daiteke.

9. Beste zerga administrazio batekin akordioaren bat badago, aurretik akordioa aldatu beharko da balorazio proposamena aldatu ahal izateko. Horretarako, foru dekretu honetako 16. artikuluan jasotako prozedurari jarraituko zaio.

V. kapitulua: Sarrera eta gastuak denboran zehar egozteak: sortzapenarena ez diren irizpideak onartzea

19. artikulua. Sortzapenarena ez diren egozpen irizpideak onartzea.

1. Kontabilitate ondorioetarako sarrera eta gastuak denboran zehar egozterakoan sortzapenarena ez den irizpidea erabiltzen duten entitateek eskatu dezakete aipatu irizpideak efikazio fiskala edukitzea. Eskaera Zerga Administrazioari egin eta horretan tramitatuko da, foru dekretu honek 48. artikuluan jasotako prozedura orokorraren arabera, artikuluko honetako ondorengo apartatuetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Eskaeran datu hauek sartuko dira:

a) Egozpen tenporalaren irizpideari lotuta dauden sarreraren eta gastuen azalpena. Era berean, haien izaeraz gain, sujetu pasiboaren eragiketen multzoan duten garrantzia adieraziko da.

b) Efikazia fiskala eskatua duen egozpen tenporalaren irizpidearen azalpena. Egozpen tenporalaren irizpidea betebeharrekoa izanez gero, betebeharra ezartzen duen kontabilitate araua zehaztu beharko da.

c) Egozpen tenporalaren irizpidea urteko kontuek eman behar duten irudi leialera egokitu izanaren justifikazioa; eta ondarearekiko eraginaren, finantza egoeraren eta sujetu pasiboaren emaitzen azalpena.

3. Ondorioak izatea nahi den lehen zergaldia amaitu baino gutxienez sei hilabete lehenago aurkeztuko da eskaera.

20. artikulua. Egozpenaren irizpide fiskalak amortizazioei dagokienez.

Sujetuak egindako dotazioa benetako depreziazioarekin bat datorrela justifikatzen diren kasuetan izan ezik, zergaldiren batean ondare elementu bat

amortizazioko gutxieneko koefizientea Sozietate Zergaren Foru Arauak 11.2.a) artikuluan jasotako amortizazio taulan finkatutako gehieneko urteko kopuruari dagokiona) aplikatuz ateratakoa baino zenbateko txikiagoan amortizatu denean, gutxieneko amortizazioa kontuan hartuko da bidezko erregularizazioak egitearen ondorioetarako, baldin eta jarduketa horretatik eratortzen badira gutxieneko amortizazio hori aplikatuz gero zegokiona baino tributazio txikiago bat edo, bestela, gerorapen bat.

VI. kapitulua: Aparteko irabaziak berrinbertitzea

21. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

Zergaren foru arauak 22. artikuluan xedatutakoa aplikatzea bidezkoa denean, erregela hauek hartuko dira kontuan:

1. Inbertsio fondoetan parte hartzea adierazten duten baloreak eta kapital sozialaren gainean partaidetza bat ematen ez dutenak ez dira edozein motatako entitateen kapitalean edo fondo propioetan parte hartzea adierazten duten baloreen artean sartuko.

2. Berrinbertsioa baloreen gainean gauzatzen denean, ustiapen ekonomikoari honako hauek atxikita daudela ulertuko da: gutxienez boto eskubideen 100eko 5 ematen dutenak eta partaidetza zuzendu eta kudeatzeko asmoz edukitzen direnak, baldin eta giza baliabideak eta bitarteko materialak horretarako antolatuta badaude eta entitate partizipatua Zergaren foru arauak 66.1 artikuluan aipatzen dituen kasuen barruan sartuta ez badago.

3. Edozein motatako entitateen kapitalean edo fondo propioetan parte hartzea adierazten duten baloreak zenbat denbora eduki diren kalkulatzearen ondorioetarako, eskualdatutako baloreak zaharrenak direla ulertuko da.

4. Ondare elementuen edo baloreen horniduren zenbatekoa ez da oinarri ezargarritik kanpo utzi behar diren errenten artean sartuko, horietara zuzendu diren zuzkidurak zergan kengarriak izan badira. Era berean, amortizazio askatasunagatik edo amortizazio aurreratuagatik aplikatutako zenbatekoak ere ez dira horien artean sartuko amortizazio modu horretaz gozatu zuten ondare elementuen eskualdaketa dela-eta oinarri ezargarri horretan sartu behar direnean.

5. Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa lortutako zenbateko osoa baino handiagoa denean, soberakina Zergaren foru aruaren VII. tituluak inbertsioagatik aurreikusten dituen kenkarietara bildu ahal izango da, hala badagokio.

6. Berrinbertsioa errentamendu finantzarioko kontratuetan jasota dauden ondare elementuen gainean egiten denean, berrinbertsioa kontratua egin den egunean burutu dela eta haren zenbatekoa ondare elementuaren balio osoaren berdina dela ulertuko da. Berrinbertsioak ondorioak izan ditzan, nahitaezkoa izango da erosteko aukera erabiltzea, eta erabili ezean ondorioak amaitu egingo dira.”

22. artikulua. Errentak oinarri ezargarrian sartzea berrinbertsioa jaso duten elementuak eskualdatzen direnean.

Berrinbertsioa jaso duten ondare elementuak Zergaren Foru Arauak 22.3 artikuluan aipatzen duen epea amaitu aurretik eskualdatzen badira, integratu

gabe dagoen errentaren zatia eskualdaketa egin den zergaldiko oinarri ezargarrian sartu beharko da, non eta lortutako zenbatekoa ez den berriro berrinbertitzen aipatutako 22. artikuluaen 1 apartatua jasotako moduan.

23. artikulua. Berrinbertsioko plan bereziak.

1. Bere ezaugarri teknikoak direla-eta inbertsioa derrigorrez Zergaren Foru Arauak 22. artikuluaen 1 apartatua jasotako baina epe luzeagoan egin behar dela frogatzen denean, sujetu pasiboek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote berrinbertsioko plan bereziak onar ditzan.

Foru dekretu honek 48. artikulua jasotako prozedura orokorraren arabera egin eta tramitatuko da eskaera, artikulua hauetan zehaztutako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Hona hemen eskaerak jaso beharreko datuak:

a) Dagoeneko eskualdatu edo gerora eskualdatuko diren ondare elementuen azalpena.

b) Eskualdaketa benetako edo ustezko zenbatekoa.

c) Berrinbertsioa gauzatuko den ondare elementuen azalpena.

d) Berrinbertsioa egiteko plan tenporalaren azalpena.

e) Berrinbertsioko plan berezia justifikatzen duten zirkunstantzien azalpena.

3. Berrinbertsioko plan berezia ondorengo epe hauetan aurkeztu behar da kasuen arabera:

a) Sei hilabeteen barruan aparteko irabazia sortu duen eskualdaketa egunetik aurrera.

b) Eskualdaketa egin nahi den egunaren aurreko sei hilabeteen barruan.

c) Inbertsio aurreratua egin edo hasi nahi den egunaren aurreko sei hilabeteen barruan.

Aurreko b) letran jasotako suposamenduan, eskualdaketa sei hilabeteko epean egin behar da berrinbertsioko plan bereziaren onarpen egunetik aurrera, eta c) letrako suposamenduan, berriz, berrinbertsioa sei hilabeteko epean egin behar da eskaera egunetik aurrera.

4. Berrinbertsio plana erabat edo zati batean bete ezean, sujetu pasiboak bere zerga egoera erregularizatu eta berandutza interesak ordaindu beharko ditu. Ez betetzea gertatu den zergaldian zerga hori dela-eta aurkeztu behar duen aitorpenarekin batera egingo da erregularizazioa.

Proposatutako inbertsioaren eta benetan egin denaren arteko proportzioa kontuan hartuz egingo da erregularizazioa.

24. artikulua. Obligazio formalak aparteko mozkinak berrinbertitzen direnean.

1. Subjektu pasiboek datu hauek adierazi beharko dituzte urteko kontuen memorian:

a) Zenbateko errenta bildu den Zergaren foru arauak 22. artikuluan jasotzen duen erregimenera.

b) Zein zergalditan sortu diren oinarri ezargarran sartu ez diren errentak.

c) Zein ondare elementutan eta zein zergalditan egin den berrinbertsioa.

2. Datu horiek Zergaren foru arauak 22.3 artikuluan aipatzen duen epearen barruan adieraziko dira.

VII. kapitulua: (Indargabetua)

25. artikulua. (Indargabetua)

26. artikulua. (Indargabetua)

VIII. kapitulua: Kuotaren kenkariak

27. artikulua. Kenkaria aktibo finko berrietan inbertitzeagatik.

Zergaren Foru Arauak 37. artikulua 6 apartatuko 4. arauan jasotakoaren ondorioetarako, inbertsioa gauzatutako ondasunak ustiapen ekonomikoa garatzeari atxikita daudela ulertuko da, hirugarrenei erabil ditzaten errentan eman edo lagatzen zaizkienean, baldin eta sujetu pasiboa ustiapen ekonomiko baten bitartez aktibo finkoak erabil ditzaten hirugarrenei errentan ematen edo lagatzen aritzen bada, eta ondasun horien errentariekin edo lagapen hartzaileekin loturarik ez badago eta errentamendu finantzarioko eragiketak ez badira.

28. artikulua. Inbertsio produktiboetarako erreserba gauzatzea.

Zergaren Foru Arauak 39. artikulua 1 apartatuko 1. baldintzan jasotako ondorioetarako, inbertsioa gauzatutako ondasunak ustiapen ekonomikoa garatzeari atxikita daudela ulertuko da, hirugarrenei erabil ditzaten errentan eman edo lagatzen zaizkienean, baldin eta sujetu pasiboa ustiapen ekonomiko baten bitartez aktibo finkoak erabil ditzaten hirugarrenei errentan ematen edo lagatzen aritzen bada nahiz errentariekin edo lagapen hartzaileekin loturarik ez badago eta errentamendu finantzarioko eragiketak ez badira.

29. artikulua. Kenkaria errenta aldakorreko baloreetan inbertitzeagatik.

1. Diru ordainketa bidez egin diren eta Zergaren Foru Arauak 40. artikuluan aipatutako partaidetzen erosketan edo harpidetzan gauzatu diren inbertsioek eskubidea emango dute kuota likidoaren kenkaria egiteko, aipatu artikuluan eta foru dekretu honetan jasotako moduan eta beharkizunekin.

2. Eraketaren momentuan sozietateen kapitalean egindako partaidetzen harpidetak, kenkaria egitearen ondorioetarako, sozietate horien kapital zabalkuntza dela-eta egindakoekin parekatuko dira.

30. artikulua. Errenta aldakorreko baloreen erosketan inbertitzeagatik egindako kenkaria zehazteko arauak.

Errenta aldakorreko baloreen erosketan inbertitzeagatik egindako kenkaria zehaztearren, arau hauek hartuko dira kontuan:

1.- Sujetu pasiboak dauzkan partaidetzak talde homogeneotan sailkatu beharko dira.

Talde homogeneo gisa ulertuko da Zergaren Foru Arauak 40. artikuluan jasotako hiruen artean kenkari portzentaia bera aplikatzeko eskubidea ematen duten partaidetzez osatuta dagoena.

2.- Inbertsioaren ondorengo batez besteko bolumen hauek kalkulatu beharko dira, kenkaria egin daitekeen zergaldia hasi aurreko lehen urteari dagokionean nahiz zergaldi horri dagokionean:

a) Talde homogeneo bakoitzaren batez besteko bolumena, aurreko 1. arauan jasotakoaren arabera kalkulatuta.

b) Batez besteko bolumen osoa. Halakotzat hartuko da aipatu hiru taldeetan sartutako partaidetza guztiei dagokien bolumena.

Batez besteko kostu aldakorraren metodoa erabiliz kalkulatu da inbertsioaren batez besteko bolumena. Partaidetzak harpidetzean edo erostean zuten erosketa prezioaren arabera baloratuko dira, eragiketaren beraren gastuak eta harpidetza eskubideak erosteagatik ordaindutako zenbatekoa barne sartuta. Ez da erosketa prezioaren barruan sartuko partaidetzak erostean sortu diren eta epea bete gabe duten dibidenduen zenbatekoa.

Harpidetza lehentasunezko eskubideak saltzen direnean, horien salmentaren zenbatekoak baloreen erosketa prezioa murriztuko du.

3. Kenkariaren oinarri bat kalkulatu da talde homogeneo bakoitzeko.

Horretarako, aldez aurretik kalkulatu dira bai talde homogeneo bakoitzaren batez besteko bolumenaren gehikuntza eta bai batez besteko bolumen osoaren gehikuntza. Bolumen horiek zehazteko, diferentzia positiboa kalkulatu da kenkaria egitea bidezkoa den zergaldiko inbertsioaren batez besteko bolumenaren eta zergaldi hori hasi aurreko lehen urteko bolumenaren artean.

Kenkariaren oinarria kalkulatzeko, inbertsioaren batez besteko bolumen osoaren gehikuntza aipatu talde bakoitzean sortutako batez besteko bolumen gehikuntzen artean banatuko da proportzionalki.

4.- Errenta aldakorreko baloreak erosteagatik edo harpidetzeagatik egin beharreko kenkari osoa kalkulatzeko, kenkariaren oinarri bakoitzari (aurreko arauari jarraiki kalkulatu) kenkariaren portzentaia aplikatuz ateratzen diren kopuruak batuko dira.

31. artikulua. Inbertsioaren batez besteko bolumena mantentzea.

1. Talde homogeneo bakoitzaren inbertsioaren batez besteko bolumena nahiz inbertsioaren batez besteko bolumen osoa, aurreko artikuluan jasotako kenkaria egiteko eskubidea sortu dutenean, urtebeteko epean mantendu beharko dira aipatu zergaldiaren itxiera egunetik aurrera.

2. Baldin eta aurreko apartatuan aipatutako batez besteko edozein bolumen urtebeteko epearen barruan aldatzen bada, epe hori amaitzen den zergaldian kalkulatu beharko da kenkaria sortu zen zergaldiaren ondorengo urtean eta zergaldi horren aurreko lehen urtean izandako batez besteko bolumenen artean dauden diferentzia positiboak gehikuntza moduan konputatuz gero egin beharko zen kenkaria.

3. Aurreko apartatuaren arabera kalkulaturako kenkariaren kopurua txikiagoa bada kenkari eskubidea sortu zen zergaldian sujetu pasiboak zehaztutakoa baino, soberan egindako kenkariaren ondorioz zergaldi hartan ordaindu ez ziren kuotak eta berandutza interesak ordaindu beharko dira. Zenbateko horri gehitu beharko zaio aurreko 1 apartatuan jasotako epea amaitzen den zergaldiko zergaren aitorpenetik ateratzen den kuota.

32. artikulua. Partaidetzak pizgarri bidez erosten zaizkien entitateen araudi aplikagarria zehaztea.

1. Entitateek Zergaren Foru Arauak 40. artikulua 3 apartatuko a) letran jasotako beharkizuna betetzen dutela ulertuko da, baldin eta Euskal Autonomi Elkarteko edozein lurralde historikoko Sozietate Zergaren araudia aplikagarria izan bazaie inbertsioak egiten diren urtearen aurreko abenduaren 31an amaitutako aitortpen epea itxia duen azken ekitaldian.

Horretarako, aurreko parrafoan aipatutako entitateek beharkizuna bete izanaren ziurtapena eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, hala behar denean balore burtsen aurrean aurkeztuz horri buruzko publizitatea eman ahal izateko, kenkari horretan interesa duten inbertsoreek horren berri izan dezaten.

2. Zein araudi aplikatu behar zaien zehaztu ezineko entitate sortuberrien kapital sozialeko partaidetzetan inbertitzen denean, aurreko apartatuan jasotakoaren arabera, kenkaria egin ahal izango da, baldin eta arrazoizko seinaleak badaude Euskal Autonomi Elkarteko lurralde historikoetako edozein erakunde eskudunetatik datorren Sozietate Zergaren araudia inbertsioak egiten diren ekitaldian aplikagarria zaiela.

Aipatu beharkizuna ez betetzeagatik kenkaria ez bada aplikagarria, benetan egin den kenkariaren zenbatekoa ordaindu beharko da berandutza interesekin batera. Inbertsioa gauzatutako partaidetzei dagozkien entitateari aplikagarria zaion araudia ezagutu daitekeen zergaldiko aitortpenean egingo da erregularizazioa.

33. artikulua. Kenkaria, ingurumena artatu eta hobetzeko jarduerengatik.

Zergaren Foru Arauak 42. artikulua 1 apartatuan eta 2 apartatuko a) eta b) letretan aipatutako kasuetan, kenkariaren kalkulu oinarria izango da erosketa prezioa edo ekoizpen kostua. Hala eta guztiz ere, bidezkoa denean, ez dira konputatuko interesak, zeharkako zergak eta errekarquak, aktiboak baloratzean kontuan hartzen badira ere. Era berean, ondasunak eskuratzeagatik jasotako diru laguntzen %67,5 kenduko da oinarri horretatik.

Inbertsioaren xede bakarra ez denean 42. artikulua 2 apartatuko a) eta b) letretan jasotako xedeetako bat, behin ingurumena babesteko eginkizunarekin zuzenean lotutako zatia identifikatuta, subjektu pasiboak frogatutakoaren arabera aipatu xedeekin bat datorren erosketa prezioaren edo ekoizpen kostuaren zatiaren gainean aplikatuko da kenkaria.

Inbertsioen xede bakarra ez denean aipatu xedeetako bat, ingurumena babestera zuzendutako zatia identifikatzeko moduan egon beharko da.

33. bis artikulua. Kenkaria enpresarien kontribuzioengatik, enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa jarduten duten enpleguko pentsio planei, gizarte aurreikuspeneko mutualitateei edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egiten zaizkienean.

Ulertu behar da subjektu pasiboak enpleguko pentsio planez, gizarte aurreikuspeneko mutualitatez edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitatez osatutako gizarte aurreikuspen enpresarialeko tresnei egiten dizkien kontribuzio edo ekarpenek langile kolektiboari eragiten diotela, baldin eta beharkizun hauek betetzen badira:

- a) Subjektu pasiboa sustatzailea edo bazkide babeslea izatea.
- b) Sustatzaileak edo bazkide babesleak enplegatutako langile guztiak bilduta egotea edo biltzeko moduan egotea subjektu pasiboa sustatzailea edo bazkide babeslea den gizarte aurreikuspen enpresarialeko tresna batera, hartan sartzeko bi urtetik gorako antzintasuna eskatu gabe.

Ondorio horietarako, besteren konturako langiletzat edo soldatapeko langiletzat hartzen dira sustatzailearekin edo bazkide babeslearekin lan harremanez lotutako langileak, barne hartuta lan harreman berezia duten langileak eta bazkide langileak eta lan-bazkideak sozietate kooperatiboan edo lan sozietateen eremuan sustatutako gizarte aurreikuspen enpresarialeko tresna barruan.

c) Kontribuzio enpresarialak egin beharko dira akordio kolektiboaren edo antzeko xedapenaren bidez finkatutako irizpideen arabera edo, bestela, subjektu pasiboa sustatzailea edo bazkide babeslea den gizarte aurreikuspen enpresarialeko tresnaren zehaztapenetan jasotakoaren arabera. Aipatu irizpideak proportzionalak izango dira langile guztiei eragiten dieten parametro zenbakarriekin, hala nola soldatarekin, adinarekin, antzintasunarekin edo langileen ekarpenen zenbatekoarekin edo beste batzuekin.

34. artikulua. Kenkaria lanbide heziketako gastuengatik.

1. Zergaren Foru Arauak 44. artikuluan jasotako kenkaria aplikatzearen ondorioetarako, entitateak zuzenean garatutako prestakuntza saioltzat hartuko da entitatearen bitarteko materialak eta giza baliabideak erabiltzen direnean. Hirugarrenen bitartez garatutako prestakuntza saioltzat hartuko da, berriz, langileak eguneratu, trebatu edo erreziklatzeko behar diren saio edo ikastaroak oso-osorik edo zati batean kontratatatuak direnean.
2. Enpresako langileen soldata eta alokairuak enpresaren zuzeneko prestakuntza saioen gastuen barruan sartuta daudela ulertuko dira, langile horiek ematen dituzten ikastaroei eta gainerako prestakuntza saioei egozgarria zaien zatian.
3. Inoiz ere ez dira kenkariaren oinarrian konputatutako enpresaren ikastaroak eta gainerako prestakuntza saioak hartzen dituzten langileen soldata eta alokairuak, enpresak zuzenean eman edo ez.

35. artikulua.⁴ Kenkaria enplegua sortzeagatik.

1. Zergaren foru arauak 45. artikuluan araututako enplegua sortzeagatiko kenkaria aipatu xedapenean aipatutako ekitaldian formalizatutako lan kontratu mugagabe bakoitzeko aplikatuko da.

Halere, kenkaria jasotzeko eskubidea izateko, ezinbestekoa da lan kontratua formalizatzearekin batera lan kontratu mugagabea duten lanpostuen batez bestekoa gehitzea aurreko ekitaldian zegoen batez bestekoaren aldean.

Horretarako, beharrezkoa izango da lan kontratu mugagabea duten lanpostuen zerrendaren batez bestekoa, aurreko lehen ekitaldiko batez bestekoaren aldean, kenkari eskubidea dakarten lan kontratuen ondorioz sortutako lanpostu adina gehitzea, gutxienez.

Kenkari eskubidea dakarren lan kontratu baten ondorioz lanpostu zerrendan izandako batez bestekoaren gehikuntza zergaldi batean baino gehiagotan gauzatzaren bada, aurreko paragrafoan aipatutako beharkizuna gehikuntza hori finkatzen den zergaldietan bete beharko da.

Lan kontratu mugagabea duten lanpostuen batez bestekoa, behin aurreko bi paragrafoetan jasotakoaren arabera gehituta, kenkari eskubidea sortzen den zergaldia itxi ondorengo bi urteetako bakoitzean mantendu behar da.

1. apartatu honetan xedatutakoa betetzen ez denean, egoera hori gertatzen den zergaldiko kuotari lanpostu zerrendaren batez bestekoan lortu ez duen gehikuntzaren zatiari dagokion kenkariaren zati proportzionala gehitu beharko dio zergapekoak, dagozkion berandutza interesekin batera.

2. Kenkari eskubidea sortzen duen kontratua formalizatu den zergaldia bukatu ondoko bi urteetan hasten diren zergaldietan zergapekoak lan kontratu berria egiten baldin bada, eta kontratu horrek kenkari eskubidea sortzeko betekizunak betetzen baditu eta aurreko ekitaldi batean sortutako kenkaria aplikatzeko eskubidea finkatzeko beharrezkoa baldin bada, lan kontratu horrek ez du kenkarirako eskubiderik sortuko aipatu eskubidea finkatzeko beharrezkoa den zatian.

3. Lan merkatuan sartzeko zailtasun berezia duten giza taldeetako batean dauden pertsonei egindako lan kontratuei dagokienez aplikatuko da gehitutako enpleguaren sorrerako kenkaria; kontratu horren ondorioz, gehitu behar da bai zergapekoaren lan kontratu mugagabeko lanpostuen zerrendaren batez bestekoa eta lan merkatuan sartzeko zailtasun berezia duten giza taldeetakoiei dagokien lan kontratu mugagabeko lanpostu zerrendaren batez bestekoa, horretarako aurreko 1. eta 2. apartatuetan jasotako erregelak aplikatuta.

4. Aurreko apartatuan jasotakoaren arabera gehitutako enplegua sortzeagatiko kenkaria aplikatzen denean, lan kontratu mugagabeko lanpostu zerrenda osoaren gehikuntza eta kontratu mota horren bidez gehitutako kenkarirako eskubidea sortzen duen giza taldeari dagokion lanpostu zerrenda gehikuntza,

⁴ Artikulu hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

biak, mantendu beharko dira, artikulua honen aurreko apartatueta jasotakoari jarraituz.

Aipatu giza taldeari dagozkion lanpostuen gehikuntza mantentzen ez denean, baina bai, ordea, lanpostu zerrenda osoarena, erregularizazioa egin beharko da.

5. Zergaren foru arauak 45. artikulua 1. apartatua aipatzen duen lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziko giza taldeetat hartuko dira Euskal Autonomia Erkidegoko erakunde eskudunek onartutako araudian hala zehaztutakoak.

6. Zergaren foru arauaren 45. artikulua ezarritako kenkaria aplikatzeko finkatu diren beharkizunak bete ezean, kenkaritik eratorritako kuota sartu beharko du zergapekoak, berandutza interesekin batera, ez-betetze hori gertatu den zergaldiko autolikidazioan.

36. artikulua. Lan banaketaren kasuan aplika daitezkeen pizgarriak.

1. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2. apartatua ezarritakoa aplikatu ahal izateko, sujetu pasiboak honako dokumentazio hau aurkeztu beharko dio Zerga Administrazioari:

a) Hitzarmen kolektiboa, lan denbora gutxienez % 10 murriztuko duena, plantila % 10 gehituko, eta gehikuntza hau hurrengo hiru urteetan mantentzeko konpromezua jasoko duena.

b) Ezarpen plana, inbertsio programa azalduko duena eta inbertsioak deskribatu eta zehaztuko dituen sortutako enplegua adierazteaz gainera.

c) Lan denbora banatu eta berrantolatuzeko proiektu teknikoa.

2. Aurreko 1. apartatua aipatu den dokumentazioaren aurkezpena Zergaren foru arauak 45. artikulua 2. apartatua esandakoa hitzarmen kolektiboz onartzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen barruan egingo da.

3. Ibilgetu material berriaren amortizazio askatasuna eta Zergaren Foru Arauak 37. artikulua aipatzen duen portzentaia % 35era igotzea, foru arau horren 45. artikulua 2. apartatua aipatzen duen konpromezua mantendu behar den 3 urteko epean eginiko inbertsioei aplikatu ahal izango zaizkie.

4. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2. apartatua jasotzen dituen onurak aplikatzeko baldintzak betetzen ez badira, onura horien ondorioz ordaindu ez diren zenbatekoak eta hauei dagozkien berandutza interesak baldintzak betetzen ez diren zergaldiarengatik aurkeztu beharreko aitorpenean sartu beharko dira.

5. Zergaren Foru Arauak 45. artikulua 2. apartatua 2. zenbakian aurreikusten duen inbertsioengatik kenkaria foru arau horren 46. artikulua 1. apartatua aipatzen den mugaren ondorioetarako hartuko da kontuan.

37. artikulua. Kuota mugatuta dauden kenkariak aplikatzea.

Kuota likidoan mugatuta dauden kenkarien baturak ezingo du inoiz Zergaren Foru Arauak 46. artikulua 1. apartatua aipatzen duen portzentaia kuota horri aplikatetik ateratzen den emaitza gainditu, kenkari horiek sortzen diren ekitaldia edozein dela ere.

IX. kapitulua: Enpresa txiki eta ertainak

38. artikulua. Enpresa txiki eta ertainen kontzeptua.

1. Enpresa txiki eta ertainetarako aurreikusten den erregimena aplikatu nahi denean, Zergaren Foru Arauak 49. artikulua 1. eta 2. apartatuetan ezartzen dituen baldintzak aurreko ekitaldian bete beharko dira.

2. Aipatu diren 1. eta 2. apartatu horien c) letretan jasotako baldintzaren konputuari dagokionez, plantilak ezingo du, hurrenez hurren, 50 edo 250 langiletik gorakoa izan dagokion zergaldiko edozein egunetan.

3. Aurreko ekitaldia urtebetekoa baino laburragoa denean, eragiketa bolumenari dagokion magnitudea bakarrik parekatuko da urtearekin. Entitatea sortu berria denean modu berean jokatuko da.

4. Zergaren foru arauak 49. artikulua 4. apartatua dioena gertatzen denean, ibilgetu garbia eta eragiketen bolumena bidezko diren deuseztapenak kontuan harturik konputatuko dira, beti ere abenduaren 20ko 1815/1991 Errege Dekretuak, urteko kontu kontsolidatuak egiteko arauak onartzen dituenak, III. kapituluaren 4. sekzioan esandakoari jarraituz.

39. artikulua. Enpresa txiki eta ertainen ibilgetu material berriaren elementuak amortizatzea.

Zergaren Foru Arauak 50. artikulua 1. apartatua aipatzen dituen ibilgetu materialaren elementu berriak 1996ko urtarrilaren 1etik aurrera martxan jarriak direnean, artikulua horretan xedatutakoaren arabera amortizatu ahal izango dira.

40. artikulua. Kenkaria energia berriztagarriaren iturriak aprobetxatzeko egindako inbertsioengatik.

1. Errentamendu finantzarioko erregimenean egindako inbertsioak Zergaren Foru Arauak 52. artikuluan jasotzen duen kenkarira bildu ahal izango dira.

2. Oro har, aktibo finko materialaren elementuetan egindako inbertsioak, artikulua honetan aipatuak, martxan jartzen diren unean egiten direla ulertuko da.

Dena den, iraupen luzeko inbertsio proiektuak egiten direnean, hau da, ondasunak enkargatzen direnetik eskura jartzen diren egunera arte hamabi hilabetetik gorako denbora igarotzen denean, subjektu pasiboak ordainketak egin ahala jo ahal izan du egindakotzat inbertsioa, horien zenbateko berean. Horrelakoetan, inbertsio ondasunen hornitzailearekin kontratua formalizatzean indarrean zegoen kenkari erregimena aplikatuko da.

Aukera hori eginez gero, inbertsio osoa irizpide horren arabera arautuko da.

Aukera horretaz baliatu nahi den subjektu pasiboak idatziz jakinarazi beharko dio Foru Aldundiari erabaki hori, eta hilabeteko epea izango du horretarako, kontratua izenpetzen den egunetik aurrera. Bertan, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa eta ondasunak entregatu eta ordaintzeko egutegia adierazi beharko ditu. Komunikazio horrekin batera kontratuaren kopia bat ere aurkeztu beharko da.

3. Inbertsioaren xede bakarra ez denean Zergaren Foru Arauak 52. artikuluan jasotako xedeetako bat, behin ingurumena babesteko eginkizunarekin zuzenean lotutako zatia identifikatuta, subjektu pasiboak frogatutakoaren arabera aipatu xedeekin bat datorren erosketa prezioaren edo ekoizpen kostuaren zatiaren gainean aplikatuko da kenkaria.

Inbertsioen xede bakarra ez denean aipatu xedeetako bat , ingurumena babestera zuzendutako zatia identifikatzeko moduan egon beharko da.

41. artikulua. (Indargabetua)

X. kapitulua: Atzerriko baloreen entitate edukitzaileak eta bategiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak eta aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak.

42. artikulua. Atzerriko baloreen entitate edukitzaileen erregimena. Erregimena aukeratzeko delak eta hari uko egiten zaiola jakinaraztea.

1. Atzerriko baloreen entitate edukitzaileei aplikatzen zaien erregimena aukeratzeko delak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari jakinaraziko zaio.

2. Erregimena komunikazio horren ondoren amaitzen den zergaldiari aplikatuko zaio, bai eta erregimenari uko egin izana Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari jakinarazi aurretik amaitzen diren hurrengo zergaldiei ere.

43. artikulua. Bategiteak, zatiketak, aktiboen ekarpenak, balore trukeak eta aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak arautzen dituen erregimena.

1. Zergaren foru arauak VIII. tituluaren X. kapituluan ezartzen duen erregimena aplikatu ahal izateko, haren aldeko aukera egin beharko da foru arau horren 104. artikulua 2 apartatuan xedatutakoari jarraiki.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuari artikulua honetan ezartzen den eran jakinaraziko zaio aukera hori egin dela.

3. Eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa inskribatu ondorengo hiru hilabeteen barruan jakinaraziko da erregimena aukeratu dela. Inskripzioa ez bada beharrezkoa, epea eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa egiten den egunetik aurrera konputatuko da, eta gainera, Zergaren foru arauak 104.2 artikuluan xedatzen duenez, eskrituran nahitaez adierazi beharko da erregimena aplikatzeko aukera egin dela.

4. Bategite edo zatiketa eragiketak direnean, aurreko apartatuan aipatu den komunikazioa entitate eskuratzzailearen edo eskuratzzaileen zeregina izango da.

Bategite edo zatiketa eragiketak egiten badira entitate eskuratzzailearen eta entitate eskualdatzailearen egoitza fiskala Espainian izan gabe, eta eragiketa horietan Zergaren foru arauak 91. artikuluan jasotzen duen erregimena ezin bada aplikatu entitate eskuratzzaileak ez izateagatik Espainian establezimendu iraunkorrik, eragindako bazkide egoiliarrek aukeratuko du erregimen berezia

aplikatzea. Sozietateen gaineko Zerga edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aitortzeko ereduari hala adieraziz egingo du bazkide horrek aukera hori.

5. Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo nahiz pasibo osoa lagatzen denean, entitate eskuratzailerari edo eskuratzailerari dagokie komunikazioa aurkeztea.

Entitate horien egoitza fiskala Espainian ez dagoenean eta bertan establezimendu iraunkorrik ez dutenean, komunikatzeko obligazioa pertsona edo entitate eskualdatzaileak izango du.

6. Baloreak trukutzen direnean, komunikazioa entitate eskuratzailerak aurkeztuko du.

Baloreak eskuratzen dituen entitatea eta baloreak trukutzen dituen entitate partizipatua ez badira Espainian egoiliarak, eragindako bazkide egoiliarak aukeratuko du erregimen berezia aplikatzea. Sozietateen gaineko Zerga edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aitortzeko ereduari hala adieraziz egingo du bazkide horrek aukera hori.

7. Komunikazio horretan eragiketan parte hartzen duten entitateen identifikazio datuak adieraziko dira, eta eragiketa bera ere deskribatuko da. Behar denean, komunikazioari ondoko dokumentazioa erantsiko zaio:

a) Bategite edo zatiketa kasuetan, Merkataritza Erregistroan bategite edo zatiketari buruz inskribatutako eskritura publikoaren kopia, eta, era berean, merkataritza arauen arabera Erregistroan inskribatzeko eskriturari derrigorrez erantsi behar zaizkion beste dokumentuena.

Inskripzioa ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren kopia aurkeztuko da. Gainera, Zergaren foru arauak 104.2 artikuluan xedatzen duenez, eskrituran nahitaez adierazi beharko da erregimena aplikatzea aukeratu dela.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenak egin direnean, aktibo nahiz pasibo osoa laga denean, edota baloreak trukatu direnean, kapital soziala eratu edo zabaltzeko eskritura publikoaren kopia, eta merkataritza arauen arabera eskriturari derrigorrez erantsi behar zaizkion beste dokumentuena.

Kapital soziala eratu edo zabaltzeko eskritura ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzen duen eskrituraren kopia aurkeztuko da.

c) Aurreko eragiketak akzioak erosteko eskaintza ireki baten bidez burutu badira, horri dagokion foileto informatiboaren kopia ere aurkeztu beharko da.

8. Zergaren Foru Arauak 96. artikularen 3 apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako kasuetan, entitate eskuratzailerak ondorengo informazioa aurkeztu beharko du, aipatu xedapenean jasotako kenkaria egin den ekitaldietako Sozietateen gaineko Zergaren aitortpenarekin batera:

a) Entitate eskualdatzailearen identifikazioa, eta horretan edukitako partaidetza portzentajearena.

b) Entitate eskualdatzailearen partaidetzen erosketa prezioa eta data, bai eta horien kontabilitate balio teorikoa ere, urteko kontu homogeneizatuen bidez zehaztuta.

c) Ondoko hauek direla medio erabilitako irizpideak frogatzea: balorazio eta denbora homogeneousazioa; entitate eskualdatzailearen ondasun eta eskubideei egotzi izana; haren partizipazioen erosketa prezioaren eta entitate hori desegin den datan duen kontabilitateko balio teorikoaren arteko diferentzia; eta Zergaren Foru Arauak 96. artikulua 3 apartatuko hirugarren paragrafoan jasotako beharkizuna bete izana.

XI. kapitulua: Enpresak sustatzeko sozietateak

44. artikulua. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezia aplikatzeko eskatzea.

1. Zergaren Foru Arauak 60. artikuluan jasotzen duen erregimena enpresak sustatzeko sozietateek aurrez eskatzen dutenean aplikatuko da.

2. Eskaera hori Zerga Administrazioaren aurrean aurkeztu eta tramitatuko da, Foru Dekretu honen 48. artikuluan ezarritako prozedura orokorrari jarraituz eta artikulua honetan jasotako berezitasunak aplikatuz.

3. Erregimen hau aplikatuko ahal izateko, Ogasun eta Finantza Departamentuak espreski baimendu beharko du bere emakida.

4. Eskaera orriari honako agiri hauek erantsiko zaizkio:

a) Eratze eskrituraren kopia.

b) Estatutuen kopia eta, baldin badago, horiek aldatzeko proiektua.

c) Garatu nahi duten jardueraren azalpen memoria.

5. Eskaera orria erregimen berezia indarrean jarri nahi den lehen zergaldia amaitu baino gutxienez hiru hilabete lehenago aurkeztuko da.

Eratze bidean daude sozietateek ere eskatu ahal izango dute erregimen horretan sartzea. Horrelakoetan, eskaera eraketa egin aurreko edozein unetan aurkeztu ahal izango da.

45. artikulua. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimena aplikatzeko eskubidea galtzea.

Enpresak sustatzeko sozietateen erregimena behin jasotakoan, sozietate baten tituluak Burtsan hasten badira kotizatzen, ez da galduko horregatik erregimen berezi hau aplikatzeko eskubidea baldin eta titulu horiek gehienez urtebeteko epean eskualdatzen badira kotizatze onartuak izan diren egunetik aurrera.

XII. kapitulua: Interes ekonomikoko talde espainiar eta europarrak, enpresen aldi baterako batasunak, ondare sozietateak eta kontsolidazio fiskala.

46. artikulua. Interes ekonomikoko talde espainiar eta europarren betebeharrak, eta enpresen aldi baterako batasunenak.

1. Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren IV. kapituluan jasotako erregimen berezia aplikaziozkoa zaien interes ekonomikoko talde espainiar eta europarrek aurkeztu beharko dute, zerga horren aitopenearekin batera, lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideen zerrenda edo, bestela, zergaldiaren azken egunean bazkide

izaerari lotutako eskubideak dituzten pertsona edo entitateen zerrenda. Honako datu hauek emango dira:

a) Identifikazioa, zerga helbidea eta partaidetza portzentajea, dela bazkideena dela bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak hartzen dituzten pertsona edo entitateena.

b) Guztira egotzi beharreko zenbatekoak, ondoko kontzeptu hauek kontuan hartuta:

1.- Kontabilitate emaitza.

2.- Oinarri ezargarria.

3.- Barruko ezarpen bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, errentak sortzen dituen entitate mota, eta bertan duen partaidetza portzentajea.

4.- Nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko kenkariaren oinarria, eta errentak sortzen dituen entitatean duen partaidetza portzentajea.

5.- Hobarien oinarria.

6.- Hainbat jarduera egiteari pizgarria emateko kenkariaren oinarria eta, bidezkoa denean, ibilgetu materialaren elementu berrietan inbertitzeagatik kenkariaren oinarria.

7.- Interes ekonomikoko taldearen atxikipean eta konturako sarrerak.

c) Erreserben kontura banatu diren dibidenduak eta mozkin partaidetzak. Sozietateak erregimen berezian aitortuta aurkeztu duen ekitaldietan lortutakoak bereizi beharko dira.

2. Interes ekonomikoko sozietateek derrigorrez jakinarazi beharko diete beren bazkideei edo bazkide izaerari dagozkion eskubide ekonomikoak dituzten pertsona edo entitateei zeintzuk diren guztira egotzi beharreko zenbatekoak, eta zein den aurreko apartatuko b) letran aipatu diren kontzeptuengatik, zerga honen arauetan edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan jasotakoaren arabera egoztekoak diren neurrian, egin zaien egozpen indibiduala.

3. Dibidendu eta mozkin partaidetzak ez zergapetzeari buruz Zergaren Foru Arauak 55. artikuluan 3 apartatuko lehendabiziko paragrafoan jasotakoaren ondorioetarako, enpresa taldeek honako informazio hau erantsi beharko dute urteko kontuen memorian:

a) Erregimen orokorraren barruan tributatu den zergaldietan lortuak izanik, zenbat dibidendu erabili diren erreserbetarako.

b) Erregimen berezian aitortu den ekitaldietan lortuak izanik, zenbat dibidendu erabili diren erreserbetarako. Lurralde espainiarrean egoiliar diren bazkideenak eta bertan egoiliar ez direnenak bereizi beharko dira hemen.

c) Dibidenduak eta mozkin partaidetzak erreserben kontura banatu badira, aurreko a) eta b) letretan aipatu diren hiru motetatik zein erreserba erabili den adierazi beharko da. Erreserba hori zein mozkin motetatik datorren hartuko da kontuan horretarako.

4. Urteko memoria horretan egin beharreko aipamenak apartatu horretako b) letran aipatu diren erreserbak existitzen diren bitartean egingo dira, baita entitateak erregimen berezian aitortzen ez duenean ere.

5. Artikulu honen 3 eta 4 apartatuetan jasotako informazio betebeharrak 3 apartatuko b) letran aipatutako erreserben titular diren ondorengo entitateei exijituko zaizkie.

6. Artikulu honen aurreko apartatuetan jasotakoa, aplikaziozkoa den neurrian, Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren V. kapituluaren jasotako erregimen bereziari lotutako enpresen aldi baterako batasunak behartuko ditu, zergaldiaren azken egunean lurralde espainiarrean egoiliar diren haien enpresa kideei dagokienez.

XII. kapitulua: Interes ekonomikoko talde espainiar eta europarren, enpresen aldi baterako batasunen, ondare sozietateen, kontsolidazio fiskalaren eta zati batean salbuetsitako entitateen araubide bereziak⁵

46.bis artikulua. Ondare sozietateen betebeharrak.

1. Zergaren Foru Arauak 66. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, ondare sozietateek informazio hau jaso beharko dute urteko kontuen memorian:

a) Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren VIII. kapituluaren jasotakoaz besteko erregimenean aitortu zuten zergaldiei dagozkien erreserbetara zuzendutako mozkinak.

b) Erregimen berezi honetan aitortu zuten zergaldietan erreserbetara zuzendutako mozkinak.

c) Dibidenduak eta mozkin partaidetzak erreserben kontura banatu badira, aurreko a) eta b) letratan aipatu diren bi motetatik zein erreserba erabili den adierazi beharko da. Erreserba hori zein mozkin motetatik datorren hartuko da kontuan horretarako.

2. Urteko memorian egin beharreko aipamenak aurreko apartatuko b) letran aipatu diren erreserbak existitzen diren bitartean egingo dira, baita entitateak erregimen berezi honetan aitortzen ez duenean ere.

3. Era berean, xehetasunez jaso beharko da gastuak errenta iturri desberdinen artean banatzearen emaitza zehazteko egin diren kalkuluei buruzko informazioa.

4. Artikulu honetan jasotako informazio betebeharrak artikulu honen 1 apartatuko b) letran aipatutako erreserben titular diren ondorengo entitateei ere exijituko zaizkie.

47. artikulua. Kontsolidazio fiskaleko erregimen berezia aplikatzea.

⁵ Kapitulu honen izenburua Uztailaren 28ko 26/2009 Foru Dekretuaren 11. artikuluko Bat apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen du. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean publikatzen den egunean jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2009-08-11ko GAO).

1. Konsolidazio fiskaleko erregimena aukeratzen bada, Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio.

Komunikazioak datu hauek jasoko ditu:

a) Zeintzuek osatzen duten talde fiskala.

Lurralde espainiarrean egoiliar ez diren eta sozietate nagusi diren entitateetako establezimendu iraunkorrak badira, lurralde espainiarrean egoiliar ez den entitate nagusiaren identifikazioa exijituko da, talde fiskala osatzen duten sozietateen identifikazioarekin batera.

b) Taldeko sozietateek konsolidazio fiskaleko erregimena aukeratzeko hartu dituzten erabakien kopia.

c) Zein den sozietate nagusiak talde fiskala osatzen duten gainerako sozietate guztien aldean zuzenean edo zeharka izan duen partaidetza portzentajea, eta noiz erosi diren bakoitzari dagozkion partaidetzak.

Sozietate nagusiak adierazi beharko du Zergaren Foru Arauak 74. artikuluan ezartzen dituen baldintza guztiak bete egiten direla.

2. Zerga Administrazioak talde fiskalaren zenbakia jakinaraziko dio sozietate nagusiari.

47.bis artikulua. Alderdi politikoek beraien ustiapen ekonomikoak, sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita daudenak.⁶

1. Alderdi politikoek zergaren foru arauak 118.2 artikuluan jasotako salbuespenak gozatuko badituzte, eskaera aurkeztu behar diote Ogasun eta Finantza Departamentuari, haiek ondorioa izango duten zergaldia amaitu aurretik.

Salbuespena eskatzen duen alderdi politikoak aurkeztu behar du, eskaera orriarekin batera, eraketa eskrituraren eta estatutuen kopia soila, Barne Ministerioko alderdi politikoaren erregistroan inskribatu izanaren ziurtagiria eta, azkenik, eskaerari lotutako ustiapen ekonomikoak bere jarduerarekin bat datozela azaldu eta zuzitzen duen memoria.

Horretarako, ulertuko da ustiapen ekonomikoak alderdi politikoaren beraren jarduerarekin bat datozela:

a) Bere helburuak lortzen zuzenean edo zeharka laguntzen dutenean.

b) Salbuespen hau gozatzeak ez duenean desitxuratzen jarduera bera egiten duten enprekiko lehiakortasuna.

c) Salbuespena baldintza berdinetan ematea pertsonen talde generikoei. Ulertuko da baldintza hori ez dela betetzen alderdietako sustatzaileak, afiliatuak, konpromisarioak eta haien zuzendaritza eta administrazio organoetako kideak nahiz horietako edozeinen ezkontideak, 2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak

⁶ Artikulu hau Uztailaren 28ko 26/2009 Foru Dekretuaren 11. artikuluko Bi apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen du. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean publikatzen den egunean jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2009-08-11ko GAO).

jasotakoaren arabera eraturako izatezko bikoteetako kideak edo laugarren mailarainoko ahaideak direnean jardueraren hartzaile nagusiak edo, bestela, alderdiaren zerbitzuak erabiltzeko baldintza berezien onura jasotzen dutenean.

2. Ogasun eta Finantza Departamentuak salbuespenaren ebazpena arrazoituko du. Salbuespena emango bada, beti bete behar dira zergaren foru arauak VIII. tituluaren XV. kapituluan eta artikulua honetan jasotako baldintzak eta beharkizunak.

Salbuespena eman dela ulertuko da aipatu departamentuak sei hilabeteko epean ez badu jakinarazi ebazpena.

3. Behin aurreko apartatuetan aipaturako salbuespena emanda, ondorengo zergaldietan aplikatzeko ez da beharrezkoa izango eskaera berriro aurkeztea, salbu hura ematea justifikatu zuten zirkunstantziak edo aplikaziozko araudia aldatzen badira.

Alderdi politikoak Ogasun eta Finantza Departamentuari jakinarazi behar dio salbuespena aplikatzeko exijitzekoak diren baldintza edo beharkizunetan egindako garrantzizko edozein aldaketa. Departamentu horrek adieraz dezake, 10 eguneko epean alderdi politikoari entzun ondoren, bidezkoa den edo ez salbuespena egiten jarraitzea. Era berean jokatuko da Zerga Administrazioak edozein bide erabilita jakin duenean salbuespena egiteko baldintza edo beharkizunak aldatu direla.

4. Salbuespen hau aplikatzeko jarritako beharkizunak ez betetzeak berarekin ekarriko du hura egiteko eskubidea galtzea ez-betetzea gertatu den zergalditik bertatik aurrera.

5. Alderdi politikoek Ogasun eta Finantza Departamentuaren ziurtagiriaren bidez akreditatu behar dute, zergaren foru arauak 118. artikuluan 2. apartatuko laugarren paragrafoan aipaturakoaren arabera atxikitzeko edo kontura sartzeko obligazioaren salbuespenaren ondorioetarako. Dena den, aurretik aurkeztu behar dute eskaera, Barne Ministerioko alderdi politikoen erregistroan inskribatu izanaren ziurtagiriaren kopiarekin batera.

Ziurtagiriaren indarraldia jaso behar da bertan; aipatu indarraldia ziurtagiria egiten denean hasi eta eskatzaileak indarrean duen zergaldia amaitzean bukatuko da.

XII.bis Kapitula. Errentamendu finantzarioko kontratu batzuen zerga erregimena aplikatzea.

47.ter artikulua. Errentamendu finantzarioko kontratuak. Ondasunaren kostua berreskuratzegatik ordaindutako kopuruak noizdanik diren kenkaridun zehaztea.⁷

1. Zergaren Foru Arauak 116. artikuluan 10 apartatuan jasotakoa aplikatuta subjektu pasiboak egiten duen eskaera foru dekretu honen 48. artikuluko

⁷ Artikulu hau Uztailaren 28ko 26/2009 Foru Dekretuaren 11. artikuluko Bi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen du. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean publikatzen den egunean jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2009-08-11ko GAO).

prozedura orokorrean jasotakoaren arabera tramitatuko da, artikulua honetan jasotako berezitasunak kontuan hartuz.

2. Ondorioak izatea nahi den zergaldia amaitu baino gutxienez hiru hilabete lehenago aurkeztuko da eskaera. Eratzen ari diren entitateek Zergaren Foru Arauak 116. artikulua 10 apartatuaren aplikazioa eskatu ahal izango dute, baldin eta eratzen badira eskaerak ondorioa izatea nahi den zergaldia amaitu baino lehenago.

Subjektu pasiboak eskaeran atzera egin ahal izango du, artikulua honetan aipatutako ebazpena jakinarazi aurretik.

3. Eskaeran ondoko datu hauek jaso beharko dira gutxienez:

a) Errentamendu finantzarioko kontratuari lotutako aktiboaren identifikazioa; ondasunaren kostua berreskuratzeko ordaindutako kopuruak kenkaridunak izan daitezela eskatu den egunaren aipamena, beti ere aktiboa funtzionatzeko moduan jarri aurrekoa.

b) Kontratazio edo eraikuntza aldiaren berezitasunak frogatzen dituzten datuak. Horretarako, kontratazio data, eta eraikuntza aldiaren hasiera eta amaiera datak dokumentatuko dira, eraikuntza aldia 12 hilabetetik gorakoa izanik. Era berean, aktiboaren izaera indibidualizatua eta ezaugarri teknikoak frogatuko dira.

c) Aktiboaren erabilpenaren bereizgarriak frogatzen dituzten datuak. Errentamendu finantzario bidez eskuratutako aktiboaren erabilpenari buruzko txosten ekonomikoa eta juridikoa aurkeztu beharko dira, eta zein kontratu formula eta nolako fluxu finantzario positibo eta negatiboak sortuko diren adieraziko da.

4. Era berean, Zerga Administrazioak egoki deritzen txosten teknikoak eskatu ahal izango dizkie arloa dela-eta eskumena duten organismo publikoei, partikulari ondasunaren eraikuntza-aldiaren berezitasunei buruz eta horren erabilpenaren ezaugarriei buruz. Aipatu txostena eskatzeak berarekin ekarriko du ebazpen epea etetea.

5. Artikulu honetan jasotakoaren arabera Zerga Administrazioari jakinarazitako izatezko zirkunstantziak funtsean aldatzen badira, aurretiazko baimena eman ez dela ulertuko da, eta subjektu pasiboak egoera erregularizatu beharko du.

Erregulazio hori baldintzak bete ez diren zergaldiko zergaren aitortzean egingo da. Eta ondasuna funtzionatzeko moduan jarri aurretik ordaindu eta une horren aurretik kendu diren kopuruaren kuota osoa gehitu beharko zaio kuotari, berandutza interesak sartuta. Nolanahi ere, bidezkoak diren errekaratuak eta interesak ere sartu beharko dira.

XIII. kapitulua: Eskaerak tramitatu eta onartzeko prozedura orokorra

48. artikulua. Eskaerak tramitatu eta onartzeko prozedura orokorra.

1. Eskatzen denarekin zuzenean lotuta dauden datuak jaso beharko dira eskaeran.

2. Eskaera aurkezteko epea kasu bakoitzean ezarritakoa izango da. Epea ezarri gabe badago, onartutako irizpideek eragina izan behar duten eragiketak gauzatu eta hurrengo hiru hilabeteen barruan aurkeztuko da.

Sujetu pasiboak atzera egin ahal izango du bere eskaeran.

3. Administrazioak beharrezko diren datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak eskatu ahal izango dizkio sujetu pasiboari. Ebazpena sei hilabeteko epean eman beharko du eskaera aurkeztu edo eskatutako informazio gehigarria jasotzen den egunetik kontatzen hasita.

Sujetu pasiboak, audientzia tramitea egin aurreko prozeduraren edozein unetan, bidezko deritzen alegazioak egin ahal izango ditu eta egoki jotzen dituen dokumentu eta frogagiriak aurkeztu.

4. Prozedura hasitakoan, eta ebazpen proposamena idazteari ekin aurretik, espedientea sujetu pasiboari erakutsiko zaio 15 egunez bidezko deritzen alegazioak egin eta egoki iriztitako dokumentu eta frogagiriak aurkez ditzan.

Prozeduran eta ebazpenean ez bada bestelako egintza, alegazio edo frogarik ageri edo kontuan hartzen sujetu pasiboak azaldutakoak baino, audientzia tramitea alde batera utzi ahal izango da.

5. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak arrazoitua egon beharko du.

Sujetu pasiboak bere eskaeran plan bat, irizpide bat edo kenkarirako aplikazio bat Zerga Administrazioari aurkezten dionean honek onar dezan, ebazpenak honako hau egin ahal izango du:

a) Sujetu pasiboak aurkeztutako plana, irizpidea edo kenkarirako aplikazioa bere horretan onartu.

b) Sujetu pasiboak prozeduran zehar aurkeztutako plana, irizpidea edo kenkarirako aplikazio alternatiboa onartu.

c) Sujetu pasiboak aurkeztutako plana, irizpidea edo kenkarirako aplikazioa atzera bota.

6. Aurreko 3. apartatuan aipatzen den epea behin amaituta, sujetu pasiboak egindako eskaera onartuta dagoela ulertuko da.

7. Artikulu honetan xedatutakoa izaera orokorrean aplikatuko da, baina foru dekretu honek gai bakoitzerako ezartzen dituen berezitasunak kontuan hartuz beti ere.

XIV. kapitulua: Zergaren kudeaketa

49. artikulua. Entitateen aurkibidea.

Zergaren Foru Arauak 120. artikuluan aipatzen duen entitateen aurkibidea urtarrilaren 28ko 5/1992 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera aurkeztu behar diren zentsu aitopenen datuetatik abiatuta osatuko da.

Entitateen aurkibidean alta hartu, aldaketak egin edo baja emateko prozedurak aipatu foru dekretuan ezarritakoak izango dira.

50. artikulua. Entitateen aurkibidean alta berritzea eta albo-oharra kantzelatzea.

Gertatzen bada, Zergaren Foru Arauak 121. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, entitateen aurkibidean behin-behineko baja hartzea erabaki dela eta dagokion Erregistro publikoan beharrezko albo-oharra idatzi dela, Ogasuneko Zuzendari Nagusiak, entitate interesatuaren eskariz, alta eman dezake Aurkibide horretan eta albo-oharra kantzelatu, baldin eta entitate horrek bere zerga obligazio guztiak beteak baldin baditu.

51. artikulua. Kolaboratzeko betebeharra.

Gipuzkoako erregistro publikoetako titularrek eta notarioek Zergaren Foru Arauak 122. artikuluan arabera Ogasun eta Finantza Departamentuari hilerok bidali behar dioten entitateen zerrenda Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezarriko duen tokian eta eran aurkeztuko da, honek erabakiko duen ereduaren arabera erabiliz horretarako. Zerrenda hori ordenagailuz zuzenean irakurriko den euskarrian aurkezteko baldintzak ere berak finkatu ahal izango ditu halaber.

52. artikulua. Ofiziozko itzulketa.

Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren XV. kapituluaren aipatzen dituen sujetu pasiboek aitortzea aurkeztu beharko dute zerga honengatik, foru arauaren 129. artikuluan aurreikusten den itzulketa jasotzeko.

XV. kapituluaren Atxikitze eta kontura ordaintzeko obligazioa

53. artikulua. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak. Aplikazio eremua.

1. Atxikipena egin beharko da hartzaileari dagokion Sozietate Zergaren konturako ordainketa gisa, ondoko hauei dagokienez:

a) Edozein motatako entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik edo kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako errentak eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 33. artikuluan jasotako gainerako errentak.

b) Jokoetan, sariketetan, zozketetan edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon ala ez.

c) Beste sozietate batzuetan administratzaile edo kontseilari kargua jasotzearen ondorioz lortutako kontraprestazioak.

d) Irudia ustiatzeko eskubidea lagaz edo hori erabiltzeko adostasuna edo baimena emanez lortutako errentak, ustiapen ekonomikoetatik eratorritako sarrerak izan arren.

e) Ondasun higiezin hiritarren errentamendu edo azpierrementamendutik eratorritako errentak, ustiapen ekonomikoetatik eratorritako sarrerak izan arren.

f) Inbertsio kolektiboko erakundeen ondare edo kapitalaren akzio edo partaidetzak eskualdatu edo berreskuratzearen ondorioz lortutako errentak.

2. Kontratu berean zerbitzu prestazioak edo ondasun higiezin lagapena hartzen direnean, eta horiekin batera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 37. artikuluan jasotako ondasun eta eskubideen lagapena sartzan denean, zenbateko osoaren gainean egin beharko da atxikipena.

Kontratu berean finka landatarren errentamendu, azpierreztamendu edo lagapena hartzen denean, beste ondasun higigarri batzuekin batera, ez da atxikipena egingo, salbu eta negozio edo meatzeen errentamendua edo lagapena gertatzen bada.

3. Aurreko apartatuetan aipaturiko errentei dagokienez, hartzailearen Sozietateen gaineko Zergaren konturako sarrera bat egin beharko da errenta horiek gauzen bidez ordainduak direnean.

4. Atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu beharko dira abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 90. artikuluan ezarritako irizpideen arabera.

54. artikulua. Atxiki edo kontura sartzeko obligazioaren salbuespenak.

Atxikipena edo konturako sarrera egitea ez da derrigorrezkoa izango honako hauei dagokienez:

a) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, baldin eta moneta merkatuan eskuhartzeko tresna erregulatzailerak badira, Altxorreko Letren etekinak eta Foru Aldundiak jaulkitako bestelako tituluen etekinak, baldin eta Aldundiak espreski hala adierazten badu.

Guztiarekin ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin Altxorreko Letren eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

b) Estatuaren maileguk kreditu ofizialari egindako kontraprestazio moduan Altxorraren aldeko eskubidea sortzen duten interesak.

c) Espainiako Bankuaren erregistro berezietan inskribatuta egonik lurralde espainiarrean egoiliarak diren kreditu entitateen eta kredituko establezimendu finantzarioen sarrera diren maileguren interesak eta komisioak.

Aurreko salbuespena ez zaie aplikatuko aipatu entitateen balore kartera osatzen duten estatuko edo atzerriko entitate publiko edo pribatuek jaulkitako obligazio, bono edo bestelako tituluen interesei eta etekinei.

d) Partaidetza Industrialen Sozietate Estatalak kapitalaren gehieneko partaidetza duen sozietateekin egiten duen mailegu, kreditu edo aurrerakinei buruzko eragiketa aktibo nahiz pasiboen interesak. Salbuespen honetan ezin dira sartu zedula, obligazio, bono edo antzeko beste titulu batzuen interesak.

e) Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1998 Legeko 63.2.c) artikuluan aipatutako balore erosketak edo salmenta eragiketei dagokienez emandako kredituen ondorioz inbertsio balore sozietateek jaso dituzten interesak, bai eta Inbertsio zerbitzuetako enpresen zuzenbide arauari buruzko uztailaren 20ko

867/2001 Errege Dekretuak 28. artikulua 2 apartatua aipatutako mailegu edo gordailuei buruzko eragiketa aktiboek dagokienez inbertsio zerbitzuetako enpresek jaso dituzten interesak ere.

Atxikipenik egin beharrik ere ez da egongo, futuro eta aukera finantzarioen merkatuetako kide gisa jarduteko eraturako bermeen kontraprestazio moduan balore sozietate edo agentziek jasotako interesek dagokienez, abenduaren 20ko 1814/1991 Errege Dekretuak, futuro eta aukera finantzarioen merkatu ofizialak arautzen dituenak, III. eta IV. kapituluetan aipatutakoari jarraiki.

f) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.

g) Akzio edo partaidetzak jaulkitzeko primaren banaketatik eratorritako errentak.

h) Espainian egoitza duen sozietate nagusi batek Europako Batasuneko beste estatu batzuetan egoitza duten sozietate filialetatik jasotako mozkinak, erregelamendu honetako 55.2 artikuluan jasotako atxikipenari dagokionez, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 13. artikulua 1 apartatuko g) letran ezarritako baldintzak betetzen direnean.

i) Ondasun higiezin hiritarrak errentan edo azpierrean ematek datozen etekinak, ondorengo kasuetan:

- Enpresek beren langileentzat errentan hartutako etxebizitzak direnean.

- Errentariak errentatzaile berari urtean ordaindutako errenta 900 eurotik gorakoa ez denean.

- Errentatzailearen jardura apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak, Jardura Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateratua onartzen duenak, jasotako tarifen lehen sekzioaren 861 taldeko epigrafeetako batean sailkatuta dagoenean, edota, bestela, ondasun higiezin hiritarrak errentan edo azpierrean emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigraferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpierrean ematen diren ondasun higiezin baliokatastralari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko arauak aplikatuta zero kuota ateratzen ez denean.

Ondorio horietarako, errentatzaileak beharkizun hori bete duela frogatu beharko dio errentariari, Fiskalitaterako eta Finantzeterako foru diputatuak erabakiko duenaren arabera.

- Etekinak uztailearen 29ko 26/1988 Legeak, kreditu entitateen disziplina eta eskuhartzeari buruzkoak, zazpigarren xedapen gehigarriaren 1 apartatua aipatutako errentamendu finantzarioko kontratuetatik datozenean, beti ere ondasun higiezin hiritarrak badira.

j) Espainiako edo Europako interes ekonomikoko elkarte baten eta bere kideen artean exijitu daitezkeen etekinak, bai eta aldi baterako batasun baten eta bere enpresa kideen artean exijitu daitezkeenak ere.

k) Titulizazio fondoen sarrera diren partaidetza hipotekarioen, maileguen edo bestelako kreditu eskubideen etekinak.

l) Atzerriko kontuen etekinak, Espainian egoitza duten kreditu entitate nahiz establezimendu finantzarioek establezimendu iraunkorren bidez atzerrian ordaindu dituztenean.

m) Espainiak hitzartutako nazioarteko ituna dela medio zergatik salbuetsita dauden entitateei ordaindutako etekinak.

n) Baterakuntza fiskalaren erregimenean tributatzen duen taldeko sozietateen artean ordaintzen diren dibidenduak edo mozkin partaidetzak, interesak eta gainerako etekinak.

ñ) Interes ekonomikoko talde espainiar edo europarrek eta enpresen aldi baterako batasunek, salbu zergaren arau orokorreari jarraituta aitortu behar dutenek, banatzen dituzten dibidenduak edo mozkin partaidetzak, baldin eta oinarri ezargarriaren egozpena jasan behar duten bazkideei badagozkie eta Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren IV. eta V. kapituluetan jasotako erregimen berezien arabera aitortu diren zergaldietatik eratorri badira.

o) Zergari buruzko Foru Arauaren 9. artikuluan eta abenduaren 27ko 43/1995 Legean aipatzen diren entitate salbuetsiek lortutako errentak.

Entitate salbuetsiaren izaera zuzenbidean onartutako edozein frogabide erabiliz frogatu ahal izango da. Zerga Administrazioak entitate salbuetsiaren izaera frogatzeko bideak eta modua ezarri ahal izango ditu.

Zergaren Foru Arauak eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeak 9. artikuluan aipatzen dituzten entitate salbuetsiek Zor Publikoko tituluekin lortzen dituzten etekinak zein prozeduraren bitartez geldituko diren atxikitzeko edo kontura ordaintzeko obligaziotik salbuetsita erabaki ahal izango da.

p) Zergaren foru arauak 33. artikuluan 2. apartatuan aipatzen dituen dibidenduak eta mozkin partaidetzak.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, entitate ordaintzaileak atxikitzen behartuta dagoen entitateari jakinarazi beharko dio aipatu artikuluan jasotako beharkizunak betetzen direla. Komunikazio horretan, gainera, hartzailearen identifikazio datuekin batera, aipatu beharkizunak betetzen direla frogatzen duten agiriak jasoko dira.

q) Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek aktibo finantzarioetatik lortutako errentak, baldin eta beharkizun hauek betetzen badituzte:

1.) Kontuko oharpenen bitartez adierazita egotea.

2.) Espainiako bigarren mailako balore merkatu batean negoziatuak izatea.

Dena den, kreditu entitateek eta gainerako entitate finantzarioek beren bezeroekin aktibo finantzarioen eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

Letra honetan jasotako baloreen interesak ordaintzeko erabiltzen diren edo balore horien eskualdaketan, amortizazioan edo itzulketan esku hartzen duten finantza entitateek balorearen titularrari egozten zaion etekina kalkulatu beharko dute, eta horren berri bai titularrari eta bai zerga Administrazioari eman. Aipatu eragiketetan esku hartzen duten pertsonen datuak ere jakinaraziko dizkiote zerga Administrazioari.

Halaber, zenbateko nagusia eta kupoiak berezita negoziatzeko baimena duten zor publikoko baloreen bereizketa, eskualdaketa, berreraketa, berreskurapen edo

amortizazioei dagokien bitartekaritza eta informazio betebeharrak ezarriko ditu Zerga Administrazioak. Hala gertatzen denean, Oharpen bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileak behartuta daude balorearen titularrari egotzitako etekina kalkulatzera eta horri buruzko informazioa titularrari nahiz Zerga Administrazioari ematera. Era berean, balore horiei buruzko eragiketetan parte hartzen duten pertsonen datuak ere emango dizkiote Zerga Administrazioari.

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuari ahalmena ematen zaio letra honetan araututako atxikipen salbuespena gauzatzeko prozedura ezartzeko.

r) Aurreko artikulua 1 apartatuko b) letran aipatzen diren sariak, haien atxikipen oinarria 300,51 eurokoa baino handiagoa ez denean.

s) Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek lortutako errentak, OCDEko herrialdeetako administrazio publikoek jaulkitako Zorretik datozen edo herrialde horietako merkatu antolatuetan negoziatutako aktibo finantzarioetatik eratortzen direnean.

Guztiarekin ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek aurreko parrafoan aipatu diren aktibo finantzarioen eragiketetan oinarrituta kontu finantzarioen kontratuak egiten dituztenean beren bezeroekin, derrigorrez egin beharko dute atxikipena kontu horien titularrek lortutako etekinen gainean.

Letra honetan aipatzen diren baloreen interesak finantza entitateen bitartez ordaintzen direnean edo horiek baloreen eskualdaketa, amortizazio edo berreskurapenean esku hartzen dutenean, entitateek balorearen titularrari egozgarria zaion etekina kalkulatu beharko dute eta haren berri zerga Administrazioari eman. Era berean, lehen aipatu diren eragiketetan esku hartzen duten pertsonen buruzko datuak emango dizkiote.

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak prozedura finkatu ahal izango du letra honetan arautzen den salbuespena gauzatu dadin.

t) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio zein partaidetzak eskualdatu edo itzultzetik datozen errentak, honako hauek lortzen dituztenean:

1.- Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean arautzen diren inbertsio fondo finantzarioek eta kapital aldakorreko inbertsio sozietateek, baldin eta beren estatutuetan edo kudeaketa erregelamenduetan ezarrita badago beren ondarearen gutxienez %50 baino gehiago inbertsio kolektiboko erakunde baten baino gehiagoren akzio edo partaidetzetan inbertituko dela, eta erakunde horiek inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak, azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 36.1 artikuluko c) edo d) paragrafoetan aurreikusita daudenetakoak badira.

2.- Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean arautzen diren inbertsio fondo finantzarioek eta kapital aldakorreko inbertsio sozietateek, baldin eta beren estatutuetan edo kudeaketa erregelamenduetan ezarrita badago gutxienez beren ondarearen %80 inbertsio fondo finantzario bakar batean inbertituko dela, eta inbertsio fondo hori inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak,

azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 3.3 artikuluko lehen tartekian arautzen dituenetako bat bada.

t) paragrafo honetan jasotakoren arabera atxikipenik ez aplikatzea zilegi izan dadin, ezinbestekoa izango da inbertsio erakundea sartuta egotea Balore Merkatuen Batzorde Nazionalak 1. eta 2. paragrafoetan adierazitako inbertsio motetarako ezarria duen kategorian. Kategoria hori bere informazio eskuorrian agertu beharko da.

u) Pentsio planak aseguratzeagatik aseguru entitateek pentsio fondoei ordaindutako zenbatekoak.

v) Hartzailleak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizi aseguru hornidurak inbertitzeko erabili diren aktiboak trukatzeari lortutako errentak.

Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikatzeko, aseguru entitateek jakinarazi beharko diete, aktiboen eskualdaketa edo itzulketa dela-eta atxikipena egitera behartutako entitateei, aseguru kontratuan hartzailleak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duela eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 38. artikuluan 3 apartatuan jasotako beharkizunak betetzen direla. Atxikipena egitera behartutako entitateak komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

w) Aseguru entitateak likidatzeko funtzioak betetzean eta haien prozesu konkurtsalak gauzatzean Aseguruaren Konpentsazio Partzuergoak lortzen dituen errentak, horren lege estatutuak 24. artikuluan 1 apartatuko hirugarren paragrafoan jasotakoari jarraituz (abenduaren 19ko 21/1990 Legeak, bizi aseguru bezelako aseguruetako zerbitzu askatasunari eta aseguru pribatuetako legeriaren egunerapenari buruzko 88/357/EEE Arteztarua Espainiako zuzenbide antolamendura egokitzen duenak, 4. artikuluan jasota dago).

x) Finantzaketa plan bati lotutako aseguru kolektiboko kontratu baten bidez bideratuta dauden pentsio konpromisoen aldaketaren ondorioz enpresa hartzailleetan agerian jartzen diren errentak, plan hura bete ez den bitartean, Enpresek langile eta onuradunekin hartutako konpromisoak bideratzen dituen Erregelamenduak, urriaren 15eko 1588/1999 Errege Dekretuak, 36.5 artikuluan bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera.

y) Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko 35/2003 Legearen Erregelamenduak, azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 49. artikuluan arautzen dituen fondoen partaidetzak itzuli edo eskualdatzeagatik sortutako errentak.

55. artikulua. Atxikitza edo konturako sarrera egitera behartuta dauden subjektuak.

1. Honako hauek atxikitza edo konturako sarrera egitera behartuta daude erregelamendu honetako 53. artikuluan jasotako errentak ordaintzen dituztenean:

a) Pertsona juridikoak eta gainerako entitateak, bai eta ondasun eta jabe komunitateak nahiz errentak egozteko erregimenean ari diren entitateak ere.

b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, jarduera ekonomikoak egiten dituztenean eta jarduera horietan aritzeagatik errentak ordaintzen dituztenean.

c) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako entitateak, bertan establezimendu iraunkorraren bidez aritzen direnean.

2. Ez da ulertuko pertsona edo entitate batek errenta bat ordaintzen duela, ordainketa bitartekaritza soila egiten duenean (halakotzat ulertuko da diru kopuru bat hirugarren baten kontura eta haren aginduz ordaintzea), salbu eta lurralde espainiarrean egoiliarak direnen atzerriko baloreak gordailatzen badituzte edo balore horietatik eratorritako errenten kobrantzaz arduratzen badira. Entitate gordailuzain horiek atxikipena egin behar dute baldin eta errenta horiek aldeztetik atxikipenik izan ez badute Espainian.

3. Sariak direnean, horiek ordaindu dituen pertsona edo entitatea egongo da behartuta atxikitzaera edo kontura sartzera.

4. Aktibo finantzarioei buruzko eragiketetan, honako hauek daude atxikitzaera behartuta:

a) Aktibo finantzarioak amortizatuz edo berreskuratuz lortutako etekinak badira, entitate edo pertsona jaulkitzaileak. Alabaina, eragiketa horiek egitea finantza entitate baten esku uzten denean, finantza entitate horrek egin beharko du atxikipena.

Beren jaulkipena egin ondoren aktibo finantzario bihurtu diren igorpen baliabideak direnean, horien epemuga behin iritsita, fede emaileak egingo du atxikipena edo, bestela, haien kobrantzaz arduratzen den finantza entitateak.

b) Aktibo finantzarioak, aurreko apartatuan aipatu diren igorpen baliabideak barne, eskualdatzean lortutako etekinak badira, eta eskualdaketa hori finantza entitate batek edo gehiagok bideratu badute, eskualdatzailearen izenean diharduen bankuak, aurrezki kutxak edo finantza entitateak egingo du atxikipena.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, aktibo finantzarioak saltzeko agindua jasotzen duen banku, aurrezki kutxa edo finantza entitatea izango da eskualdatzailearen izenean diharduena.

c) Aurreko apartatuetan aipatzen ez diren kasuetan, eragiketean derrigorrez esku hartu behar duen fede emaile publikoak egingo du atxikipena.

5. Estatuaren Zorraren baloreak eskualdatzean, Oharpen bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzaileak egingo du atxikipena.

6. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, honako pertsona edo entitate hauek egongo dira behartuta atxikipena edo konturako sarrera egitera:

a) Inbertsio fondoek partaidetzak itzultzen badira, sozietate kudeatzaileak.

b) Kapital aldakorreko inbertsio sozietate batek, ez burtsan ez baloreak negoziatzeko beste merkatu edo sistema antolatu batean akzionik kotizatzen ez duenak, berriro erosten baditu subjektu pasiboak bere kabuz zein merkaturatzaile baten bitartez sozietateari aurrez erositako akzioak, atxikipena edo konturako

sarrera sozietateak berak egingo du. Alabaina, sozietate kudeatzaile batek esku hartzen badu, honek egingo du atxikipena edo konturako sarrera.

c) Atzerrian helbideraturik dauden inbertsio kolektiboko erakundeak badira, atxikipena edo konturako sarrera akzio edo partaidetzak komertzializatzen dituzten entitateek nahiz komertzializatzeko ahalmena duten bitartekariak egingo dute, eta subsidiarioki, baloreak harpidedun posibleen artean merkaturatu nahiz banatzen dituzten entitateek, beti ere itzulketa egiten dutenean.

d) Zerbitzuen prestazio libreko erregimenean jarduten duten kudeatzaileak badira, apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauak, zenbait zerga neurri onartzen dituenak, bosgarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkaria egongo da horretara behartuta.

e) Atxikipena ezin bada egin aurreko letretan adierazitakoaren arabera, eskualdaketa egin duen edo dirua berreskuratu duen bazkide edo partaidea konturako ordainketa bat egin beharko du. Konturako ordainketa hori erregelamendu honetako 57.4, 58.3 eta 59. artikuluetan jasotako arauari jarraituz egingo da.

7. Atxikipena egitera behartuta dauden subjektuek hura ordaintzeko obligazioa ere hartuko dute beren gain, eta ez dira obligazio horretatik salbuetsita geldituko atxikitzeke obligazioa ez beteta ere.

Etekinak Foru Aldundiak ordaintzen duenean, dagokion atxikipena edo konturako sarrera zuzenean egingo da.

56. artikulua. Aktibo finantzarioen kalifikazioa eta aktibo finantzarioak eskualdatu, berreskuratu eta amortizatzeko betebeharrak fiskalak.

1. Baldin eta beren etekina sortzen baldin bada aktiboa jaulkitzean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosua egitean ordaindutako zenbatekoak diferentzia bat duelako eragiketa horien epemugan itzultzeko aginduta zegoenaren aldean, etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira, beti ere eragiketa horien etekina, osorik edo zati batean, modu inplizituan finkatu baldin bada besteren kapitalak bereganatzeko erabilitako edozein balore higigarriren bidez.

Jaulkipen, amortizazio edo itzulketa primak etekin inplizituen barruan sartzen dira.

Etekin inplizituen kontzeptutik kanpo geratzen dira jaulkipen prezioaren gainean egindako hobariak edo kokapen primak, baldin eta merkaturako praktiken barruan sartzen badira eta beren osoan diru-sarrera bat osatzen badute dekretu honetan araututako aktibo finantzarioen jaulkipen edo zirkulazioan parte hartzen duen bitartekari edo merkaturatzaile finantzarioarentzat.

Igorpen baliabide guztiak, baita merkataritzako eragiketetan sortutakoak ere, endosatu edo eskualdatzen diren momentutik etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Endosua edo lagapena hornitzaileen kredituak ordaintzeko egiten denean, ordea, ez da halakotzat hartuko.

2. Interesak sortzen dituzten etekinak etekin esplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Halakotzat joko dira, halaber, kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik kontraprestazio gisa hitzartzen den beste edozein ordainketa era,

beti ere aurreko apartatuan etekin inplizituei buruz emandako kontzeptuan sartzen ez bada.

3. Etekin mistoko aktibo finantzarioek urtean sortzen duten efektiboa jaulkipenaren unean indarrean dagoen erreferentzi tasaren berdina edo handiagoa bada, etekin esplizituko aktibo finantzarioen erregimena izango dute, nahiz eta jaulkitzeko, amortizatzeko eta itzultzeko baldintzetan, inplizituki, beste etekin gehigarri bat finkatuta izan. Erreferentzi tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: aurreko hiruhilekoan Estatuaren bono edo obligazioekin egindako azken enkantetik ateratako batez besteko prezio ponderatu eta biribilduari dagokion tasa efektiboaren 100eko 80a. Enkanteak izan daitezke hiru urtetarako bonoenak, lau urteko edo hortik beherako epea duten aktibo finantzarioak badira, bost urtetarako bonoenak, lau eta zazpi urte bitarteko epea duten aktibo finantzarioak badira, eta hamar, hamabost edo hogeita hamar urtetarako obligazioenak, epe handiagoa duten aktibo finantzarioak izanez gero. Epe bati buruzko erreferentzi tasa zehazterik ez dagoenean, pentsatutako jaulkipenari gehien hurbiltzen zaion epearena aplikatuko da.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotakorra duten aktibo finantzarioak jaulki baldin badira, barruko etekin tasa hartuko da eragiketaren interes efektibotzat, eta etekin esplizituko etekinak baino ez dira kontuan izango. Sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldian behin finkatzeko erabilitako parametroaren hasierako balorazioari begiratuko zaio tasa kalkulatzeko.

4. Gertatzen bada etekin inplizituko titulu edo aktibo finantzarioak nahiz etekin esplizitukoak saldu edo berreskuratu nahi direla, eta horiek eskualdatu, amortizatu edo berreskuratzean atxikipena izan behar dutela, derrigorrez egiaztatu beharko da horiek atxikipena egitera behartuta dauden fede emaile edo finantza entitateek parte hartuz eskuratu direla aldez aurretik, eta eragiketaren prezioa ere frogatu beharko da.

Zirkulazioan jarri ondoren igorpen baliabide bat aktibo finantzario bihurtzen denean, lehen endosua edo lagapena fede emaile publiko batek edo finantza entitate batek egin beharko du, non eta endosu hartzailea edo eskuratzzailea finantza entitate bat ez den. Fede emaileak edo finantza entitateak aktibo finantzario bat dela adieraziko dute agirian, eta lehen eskuratzzaile edo edukitzailea zein den ere azalduko dute.

5. Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, horren izenean diharduen erakunde finantzarioak, fede emaile publikoak nahiz eskuratzzaile edo gordailu egilearen izenean diharduen edo eskuhartzen duen erakunde finantzarioak, bidezkoa denaren arabera, ziurtagiria luzatu beharko dute ondoko xehetasun hauek adieraziz:

- a) Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzzailearen izena.
- c) Eskuratzzaile edo gordailu egilearen identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Eskuratzte prezioa.

Ziurtagiriaren hiru ale luzatuko dira. Horietako bi eskuratzailerari emango zaizkio, eta bestea pertsona edo entitate ziurtagilearen esku geratuko da.

6. Erakunde finantzarioek edo fede emaile publikoek ez dute aktibo horien eskualdaketan bitartekaritzarik izango edo eskurik hartuko, eskualdatzaileak ez badu eskurapena frogatzen artikulua honetan xedatutakoaren arabera.

7. Zerbitzuen prestazio libreko erregimenean jarduten diren aseguru entitateek lurralde espainiarrean egindako eragiketetan, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta egongo da Zenbait zerga neurri onartzen duen apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkaria.

8. Atxikipena egitera behartuta dauden subjektuek hura ordaintzeko obligazioa ere hartuko dute beren gain, eta ez dira obligazio horretatik salbuetsita geldituko atxikitzeke obligazioa ez beteta ere.

Etekinak Foru Aldundiak ordaintzen duenean, atxikipena edo konturako sarrera zuzenean egingo da.

9. Eskualdaketa musu truke egitekotan, eskuratzailerak eskualdatzailearen eskurapen balioan subrogatzen dela ulertuko da, baldin eta kostu hori behar bezala frogatzen bada.

57. artikulua. Atxiki edo kontura sartzeko obligazioaren kalkulurako oinarria.

1. Oro har, exijitu daitekeen edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da atxikitzeke obligazioaren kalkulurako oinarria.

2. Aktibo finantzarioak amortizatu, berreskuratu edo eskualdatzean, atxikitzeke obligazioaren kalkulurako oinarria izango da aktibo horien amortizazio, berreskurapen edo eskualdaketa balioaren eta eskurapen edo harpidetza balioaren arteko diferentzia. Eskurapen balioaren eskurapenaren ziurtagiriaren jasotakoa hartuko da. Ondorio horioetarako, eragiketaren gastu osagarriak ez dira gutxituko.

Eskualdatzaileari egin dakioken atxikipenaren kaltetan gabe, entitate jaulkitzaileak aktibo bat eskuratzen bada eta aktibo hori berak jaulkitakoa bada, atxikipena eta konturako sarrera titularen geroko edozein eskualdaketatan lortutako etekinaren gainean egingo da, amortizazioa kanpo utzita.

3. Atxikitzeke obligazioa erregelamendu honetako 53. artikuluan 1 apartatuko b) letran jasotakoaren ondorio denean, sariaren zenbatekoa izango da kalkulurako oinarria.

4. Atxikitzeke obligazioa erregelamendu honetako 53. artikuluan 1 apartatuko f) letran jasotakoaren ondorio denean, akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo berreskurapen balioaren eta eskuratze balioaren arteko diferentzia izango da kalkulurako oinarria.

5. Atxikitzeke obligazioa erregelamendu honetako 53. artikuluan 3 apartatuan jasotakoaren ondorio denean, ondasunak merkatuan duen balioa izango da kalkulurako oinarria.

Horretarako, ordaintzailearentzat izan den eskuratze balio edo kostua 100eko 20 gehitu ondoren ateratzen den emaitza hartuko da merkatuko baliotzat.

6. Exijitu daitekeen edo ordaindu den kontraprestazio osoa ezin denean frogatu, Zerga Administrazioak halakotzat hartu ahal izango du, atxikipena kendu ondoren, benetan jasotako zenbatekoa hartzen duena.

58. artikulua. Atxikitze eta kontura ordaintzeko obligazioa sortzea.

1. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden errentak, diruzkoak nahiz gauzazkoak, exijigarri egiten diren unean edo, lehenago bada, ordaintzen nahiz entregatzen direnean, sortuko da, izaera orokorrean, atxikitze eta kontura ordaintzeko obligazioa.

Bereziki, interesak exijigarriak izango dira eskrituran edo kontratuan likidazio edo kobrantzarako ezartzen diren mugaegunetan edo, bestela, kontuan beste moduren batez adierazten denean, nahiz eta hartzaileak horien kobrantza erreklamatu ez edo etekinak eragiketaren tronkoari metatuak egon. Dibidenduak, berriz, banatzeko akordioan ezarritako egunetan izango dira exijigarriak, eta horretarako egunik jarri ez bada, orduan akordioa hartu eta hurrengo egunetik aurrera.

2. Kapital higigarriaren etekinak aktibo finantzarioak eskualdatuz, amortizatuz edo berreskuratuz lortu badira, atxikitze obligazioa aktibo horiek eskualdatu, amortizatu edo berreskuratzen diren unean sortuko da.

3. Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo berreskurapenen ondorioz lortutako errentak direnean, atxikitze edo kontura sartzeko obligazioa eragiketa gauzatzen den momentuan sortuko da, kobrantzarako hitzartutako baldintzak edozein izanik ere.

59. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren portzentajea hau izango da:

A) Oro har, 100eko 18.

B) Irudia ustiatzeko eskubidea lagatzetik edo bere erabilpena onartu edo baimentzetik datozen errenten kasuan, portzentajea 100eko 24koa izango da.

60. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, aurreko artikuluan aipatutako portzentaia aplikatuko zaio kalkulurako oinarriari.

61. artikulua. Atxikitzaileraren eta kontura sartzera behartutakoaren betebeharrak.

1. Atxikitzailerak eta konturako sarrera egitera behartutako subjektuak hiruhilabetean behin aurkeztu beharko dute beraiek atxikitako kopuruen eta egindako konturako sarreraren aitortzea, aurreko lehen hiruhilabete naturalari dagokionez, bai eta haien zenbatekoa Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu ere.

Dena den, aurreko paragrafoan aipatutako aitortzea eta ordainketa hilean behin egingo da, aurreko hilean atxikitako zenbatekoari eta kontura egindako sarrerei

dagokienez, baldin eta atxikitzaileak eta kontura sartzera behartutakoak abenduaren 29ko 1.624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzekoak, 71. artikulua 3 apartatuko 1. eta 1.bis zenbakietan jasotzen dituen egoeren barruan badaude.

Ez da aitorten negatiborik aurkeztuko aitortzen den zergaldian atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaindu direnean.

2. Atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztuko beharko dute. Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gainera, hartzaileen zerrrenda jasotzea eta honako datu hauek agertzea eskatu ahal izango da:

a) Entitatearen izena.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Partaide, bazkide edo onuradunaren zerga helbidea.

d) Haiek lortutako errenta, datu hauekin batera: kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera, eta errentaren sortzapen ekitaldia.

e) Egindako atxikipena edo konturako sarrera.

Aurreko parrafoetan ezarritako betebeharrak Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

3. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak atxikipenen edo konturako ordainketen ziurtagiria eman beharko dio zergadunari, eta behar den frogagiria ere luzatuko dio aurreko apartatuan aipatzen den urteko laburpenean hari buruz sartu behar diren gainerako datuak azalduz.

Aipatu ziurtagiria zerga hau aitortzeko epea hasi baino lehen jarri beharko da zergadunaren esku.

Aurreko parrafoetan ezarritako betebeharrak Espainian helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

4. Ordaintzaileek errentak ordaintzerakoan egindako atxikipenen edo konturako sarreraren berri eman beharko diete zergadunari, aplikatu den portzentaia adieraziz.

5. Artikulu honetan aipatzen diren aitortenak zein eredutan, nola, non eta zein epetan egingo diren Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko du errenta mota bakoitzerako. Era berean, foru diputatuak aurreko 2 apartatuan jasotako datuetatik aitortenak zein sartu behar den zehaztuko du. Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak derrigorrez bete beharko ditu aitortenak berari buruz eskatzen diren datuak.

6. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak erabakiko du non, nola eta zein epetan egingo den erregelamendu honen 55.6 artikuluko c) letran aipatzen duen konturako sarreraren aitortzea.

62. artikulua. Ez egoiliarrei ondasun higiezinak erosteagatik egin beharreko atxikipenak.

XVI. kapitulua: Zerga ordaintzeko obligazio erreala (indargabetua)

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehena. (indargabetua).

Bigarrena. Higiezin inbertsio kolektiboko erakundeen araubidea.

1. Zergaren foru arauak 29.5 artikuluan aurreikusten duen karga tasaz goza ahal izan dezaten inbertsio inbiliarrioko sozietate eta fondoek etxebizitzetan eta ikasleen nahiz adinduen egoitzetan egin behar duten gutxieneko inbertsioaren %50eko koefizientea konputatzeari begira, kontuan hartuko dira inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak 56.1 artikuluan a) eta b) letretan jasotako inbertsioak, betiere, gainera, 56.1 artikuluko b) paragrafoan aipatutako kasuetan honako baldintzak betetzen badira:

a) Eraikitzen ari diren ondasun higiezinak entitate erregistrala edukitzea, Jabetza Erregistroan inskribatu direlako.

b) Etxebizitzak, ikasle egoitzak eta adinduen egoitzak izatea.

2. Ikasle egoitzak izango dira ikasleak hartzeko bereziki diseinatu edo egokitutako ondasun higiezinak, ofizialki halakotzat aitortuta daudenak. Era berean, adinduen egoitzak izango dira hirugarren adineko pertsonak hartzeko bereziki diseinatu edo egokitutako ondasun higiezinak, ofizialki halakotzat baimenduta daudenak.

3. Aurreko 1 apartatuan aipatu den inbertsio koefizientea konputatzeko, inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak, azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartuak, ondasun higiezinetan zenbateko inbertsio portzentaje izan den kalkulatzeko 60. artikuluan ezartzen duenari jarraituko zaio.

4. Inbertsio inbiliarrioko fondo eta sozietate sortu berriei behin-behinek aplikatuko zaie zergaren foru arauak 29.5 artikuluan aurreikusten duen karga tasa. Baldintza bakarra izango da bi urteko epean, Balore Merkatuen Batzorde Nazionalen erregistratzen direnetik kontatzen hasita, artikuluko horretan eskatzen den inbertsio portzentajera iristea. Baldintza hori bete ezean, igarotako ekitaldietako sozietateen gaineko zerga ordainarazteko tasa orokorra aplikatuko da, berandutza interesak eta guzti.

5. Inbertsio inbiliarria konpartimenduka egiten duten sozietate eta fondoek kasuan, xedapen gehigarri honetan ezarritakoa konpartimendu bakoitzerako bete beharko da.»

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehena. Elementu erabiliak amortizatzea.

Erabilia eskuratzen diren ondare elementuak Zergaren Foru Arauak ondorioak sortu baino lehen amortizatzen ari baldin baziren, aipatu foru arauak ondorioak izan baino lehen indarrean zeuden arauen arabera jarraituko dira amortizatzen.

Bigarrena. Lanaldiaren banaketaren suposamenduan jasota dauden pizgarriak aplikatzeko dokumentazioa aurkezteko epea.

Zergaren Foru Arauak 45. artikularen 2 apartatuan jasotakoa, foru dekretu hau indarrean jarri aurretik amaitutako zergaldi bati dagokionez, aplikatu nahi duten entitateek foru dekretu honek 36. artikularen 1 apartatuan aipatutako dokumentazioa aurkeztu beharko dute hilabeteko epean, foru dekretu hau indarrean jartzen denetik aurrera.

Hirugarrena. (Indargabetua)

Laugarrena. (Indargabetua)

Bosgarrena. Enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezia aplikatzeko eskaera aurkezteko epea.

Beren ekitaldiak foru dekretu hau indarrean sartu baino lehen amaitu dituzten sozietateak enpresak sustatzeko sozietateen erregimen berezira bildu nahi badira, foru dekretu hau argitaratu eta hiru hilabeteko epean aurkeztu beharko dute dekretu honen 44. artikuluan aipatzen den eskaera.

Seigarrena. Plan berezi jakin batzuk onartu eta sortzapenarena ez diren egozpen tenporaleko irizpideak ontzat emateko eskaerak aurkezteko epea.

Zergaren Foru Arauak ondorioak sortu eta gero hasitako zergaldiei badagozkie, jarraian zehazten diren eskaerak foru dekretu hau indarrean sartzen den egunetik hasi eta hilabeteko epean aurkeztu beharko dira:

- a) Amortizazio planak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 2. artikuluan esandakoaren arabera.
- b) Aparteko konponketen planak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 4. artikuluan esandakoaren arabera.
- c) Aldi baterako ustiapen ekonomikoak uzteagatik sortutako gastuei aurre egitea helburu duten zuzkidura planak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 5. artikuluan esandakoaren arabera.
- d) Sortzapenarena ez diren egozpen tenporaleko irizpideak onartzeko eskaerak, foru dekretu honen 19. artikuluan esandakoaren arabera.

Zazpigarrena. Berrinbertsio plan bereziak.

Foru dekretu hau indarrean sartu baino lehen egindako eskualdaketen inguruko berrinbertsio plan bereziak aurkezteko epea foru dekretu hau indarrean sartzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

Zortzigarrena. 1984ko uztailaren 7a baino lehen jaulki eta zirkulazioan jarritako aktibo finantzarioen etekin implizituak.

Kapital higigarriaren etekin implizituak 1984ko uztailaren 7a baino lehen jaulki eta zirkulazioan jarri diren aktibo finantzarioei dagozkienean, ez dute konturako atxikipenik izango ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ez eta Sozietateen gaineko Zergan ere.

Bederatzigarrena. Elkarri lotuta dauden pertsona edo entitateen arteko eragiketak aurrez baloratzeko proposamenak.

1. Sujetu pasiboak hala eskatzen badu, balorazio metodoak edo honetatik erator litekeen balio tarteak foru dekretu honen 7. artikuluko a) letran jasotzen diren proposamen onartuetako batekin zer ikusia duenean, posible izango da onarpena baino lehen egindako eragiketei ere horiek aplikatzea ondoko baldintza hauek betetzen badira beti ere:

a) Jada egindako eragiketak eta onartutako proposamenean jasotakoak funtsean berdintsuak izatea.

b) Eragiketa horiek proposamena aurkeztu ondorengo zergaldi amaituetan eginak izatea.

c) Aurreko letran aipatu diren eragiketak burutu zirenean proposamena aplikatzeko oinarritzotzat jotzen diren zirkunstantzia ekonomikoak gertatu izana.

d) Proposamena 1997ko abuztuaren 1a baino lehen aurkeztua izatea.

2. Foru dekretu honen 7. artikuluko b) eta c) letretan aurreikusten diren proposamenean gastuak kentzeko kontuan hartzen diren funtsezko elementuei ere aplikatuko zaie, halaber, aurreko apartatuan xedatutakoa.

Hamargarrena. Zerga onuren erregimen iragankorra hainbat finantza eragiketatan.

1. Erregimen iragankorraren aplikazioa.

Gertatzen bada entitate batzuek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua indarrean sartzean, arau horren hamabosgarren xedapen iragankorrean jasotzen diren zerga onurak gozatzen zituztela, entitate horiek mantendu egingo dituzte eskuratutako eskubideak, emanak izan zitzaizkien baldintzetan eta xedapen iragankor honetan xedatutakoari jarraiki.

2. Eskuratutako eskubideak.

a) Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, eskuratutako eskubideak honako hauek izango dira:

1. Kapital Errenten gaineko Zergan autobideen sozietate kontzesionarioei aitortutako hobariak, baldin eta epe jakin baterako eta era indibidualean emanak

izan badira 1979ko urtarrilaren 1a baino lehen, Estatuarekin sinatutako itun edo kontratuaren ondorioz.

2. Abenduaren 27ko 61/1978 Legea indarrean zegoenean Sozietateen gaineko Zergan emandako iraupen jakineko hobariak, Zerga Administrazioak aitortu eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak hamabosgarren xedapen iragankorrean aipatzen dituenak.

b) Eskuratutako eskubideak ezingo dira inolaz ere luzatu aitortutako epealdia behin amaituta.

3. Autobideen sozietate kontzesionarioei Kapital Errenten gaineko Zergatik eratorzen diren onurak aplikatzea.

a) Autobideen sozietate kontzesionarioei aitortutako zerga onurak Kapital Errenten gaineko Zergaren arauen arabera jarraituko dira aplikatzen, zerga horren arabera aplikagarri den tasari jarraiki.

b) Etekinak jasotzen dituenak tributatzeko obligazio pertsonala izanez gero, zerga onurarik egon ez balitz aplikatu beharko zen Kapital Errenten gaineko Zerga kendu ahal izango du bere kuotatik.

c) Aurreko zenbakian xedatutakoa xedatuta ere, aseguru eta aurrezki entitateek eta mota guztietako kreditu entitateek benetan atxikitako zenbatekoa bakarrik kenduko dute beren kuotatik.

4. Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 61/1978 Legearen indarraldian emandako hobariak.

Gertatzen bada entitate batzuek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua indarrean sartzean, xedapen honetako 2. apartatuaren a).2 parrafoan aipatzen diren hobariak gozatzen zituztela, eskuratutako eskubide horiekin jarraitu egingo dute emanak izan zitzaizkien baldintzetan, hurrengo apartatuetan ezarritakoaren kaltetan gabe.

5. Kreditu zubiak

a) Hobaritu nahi diren berfinantzazio eragiketen formalizazio aldiari aurre egiteko ematen diren kredituak hartuko dira kreditu zubitzat, baldin eta horien epea urtebetetik gorakoa ez bada. Epe hau beste urtebetez luzatu daiteke Zerga Administrazioari aurrez adierazita.

b) Kreditu zubien etekinek ez dute hobaririk izango.

c) Maileguk edo jesapenek ez dute xedapen honetako 7. apartatuaren arabera aitortua izan dezaketen hobaria galduko, baldin eta beren zenbatekoa a) letran aipatu diren kreditu zubiak kantzelatzeko erabiltzen bada.

6. Partaidetzak ordeztu eta eskualdatzea.

a) Kreditu eragiketaren partaidetzak ordeztu eta eskualdatzen badira eragiketaren gainontzeko saldoaren % 5 gainditu gabe, atzerrikoek finantzazioan duten partaidetza maila aldatzeke, eta eragiketaren zertarakoan aldakuntzarik ekarri gabe, entitate mailegariak egingo duen gauza bakarra gertatu diren aldaketak hobaria eman duen organoari urtero jakinaraztea izango da.

b) Aurreko letran adierazitako baldintzak betetzen ez badira, entitate jaulkitzaileak nahitaez eskatu beharko du bere egunean emanak izan diren hobariak konbalidatzea.

7. Berfinantzazio eragiketak.

a) Hona hemen hasieratik aitortuak dituzten hobariak galdu gabe berfinantzatu daitezkeen eragiketak, beti ere xedapen honetan ezarritako baldintzak betetzen badituzte:

1. Atzerriko merkatuan hitzartutako maileguak eta merkatu horretan jaulkitako jesapenak.

2. Barruko merkatuan jaulkitako jesapenak.

b) Berfinantzazio eragiketak hobarituak izan daitezen, honako baldintza hauek ezinbestekoak izango dira:

1. Ez gainditzea inoiz hasierako finantza eragiketaren gehieneko epea.

2. Berfinantzazio eragiketaren zenbatekoa ez izatea eragiketa horren egunean ordaindu gabe dagoen eta epemugara iritsi ez den zenbatekoa baino handiagoa.

Eragiketak atzerriko monetan egiten direnean eta erabilitako dibisa aldatzea eskatzen dutenean, aplikatuko den dibisa-trukea berfinantzazio eragiketaren egunean dagoena izango da.

c) Ez ohizko kasu bezala, eragiketak nazioarteko merkatuan egiten direnean, aurreko b).1 parrafoan aipatzen den epea luzatzea baimendu daiteke baldin eta berfinantzazio eragiketa, interes eta bermei dagokienez, baldintza hobeagoetan egiten bada.

d) Hobaria ez zaie inoiz interesak berfinantzatzeko eragiketei aplikatuko.

e) Berfinantzazio eragiketak hobaritzeko eskaera entitate mailegariak aurkeztu beharko du xedapen honetan ezarritakoari jarraituz.

8. Eskaera.

a) Xedapen honetan aipatzen diren eragiketak hobaritzeko eskaera Zerga Administrazioari zuzenduko zaio hurrengo dokumentuak erantsita:

1. Memoria bat, mailegu edo jesapenen fondoekin egin beharreko inbertsioak adieraziko dituena, horien kostuari buruzko aurrekontua zehaztuko duena, eta non egingo diren, noiz eta gutxi gora-behera zein epetan burutuko diren azalduko duena.

2. Inbertsio horiek finantzatzeko plana. Beharrezko finantzazioa eskuratzeko, zein egunetan espero den, aldi bakarrean edo aldi desberdinetan, barruko zein kanpoko finantza iturrietara jotzea adierazi beharko da bertan.

3. Mailegu kontratuaren edo erabakiaren kopia. Jesapenetan, jaulkipena onartu duen Batzar Nagusiaren aktaren ziurtapena aurkeztuko da edo, bestela, Administrazio Kontseiluaren erabakia, Batzar Nagusiak bere egunean hartutako erabakia ordezkotzaz betearazten duena.

Kontratu proposamen bat aurkezten denean, behin-betiko kontratuaren kopia ere bidali beharko da berau formalizatutakoan.

4. Maileguaren edo jesapenaren amortizazio taula.

5. Erabilitako kreditu zubiak eta berauen iraupena.

6. Mailegu-emaile eta mailegu-hartzaileen arteko lotura maila edo honen eza.

b) Eskareri eragiketaren memoria ekonomiko-finantzarioa erantsiko zaio.

9. Ebazpena.

a) Zerga Administrazioaren ebazpena aldekoa bada, honako datu hauek zehaztu beharko dira bertan:

1. Emandako hobariaren portzentaia.

2. Hobaritzen den eragiketaren zenbateko osoa.

3. Memorian aipatu diren inbertsioak aurrera eramateko gehieneko epea.

4. Aurreikusten diren finantza eragiketen egutegia eta baldintzak, aurreko 2 apartatuan aipatu den zenbatekoa inoiz gainditu gabe.

5. Egoki jotzen diren bestelako baldintzak.

b) Aurreko zenbakian aipatu den ebazpenak behin-behineko izaera izango du hurrengo izapide hauek betetzen ez diren artean:

1. Administrazioak baimena ematea, bidezko den moduan, finantza eragiketa burutzeko hala exijitzen bada.

2. Zerga Ikuskatzailtzak egiaztatzea, inbertsioak egiteko epea behin amaituta, sozietateak inbertsio horiek burutu dituela eta hobariak emanak izateko behar ziren baldintzak bete dituela. Zerga Ikuskatzailtzak, nolana ere, edozein unetan egin ahal izango ditu beharrezkotzat jotzen dituen egiaztapenak hobarituak izan diren inbertsioen jarraipen egokia ezartzeko.

Kontratu proposamen batean oinarrituta ematen den baimenak ere behin-behineko izaera izango du behin-betiko kontratua jaso denetik hasi eta hamabost eguneko epean berresten ez den artean.

c) Behin-behineko erabakia hilabeteko epean hartu beharko da, eta hau eskaera gainontzeko datu eta agiriekin batera aurkeztu eta hurrengo egunetik hasita, edo Zerga Administrazioaren errekerimenduz hutsuneak zuzentzen diren unetik aurrera hasiko da kontatzen.

d) Ebazpenean inbertsioak egiteko finkatzen den epea nahikoa ez denean, enpresak, hura amaitu baino hilabete bat lehenago gutxienez, epea behin bakarrik luzatzeko eskatu ahal izango du, eta eskaera egiteko arrazoiak azaldu beharko ditu orduan. Zerga Administrazioak ohizko epea amaitu baino lehen jakinaraziko dio sozietateari bidezkoa den ebazpena. Hala egin ezean, ebazpena aldekoa izan dela ulertuko da.

Hamaikagarren xedapen iragankorra. Kontabilitate Plan Orokorra lehen aldiz aplikatzeagatik beharrezko diren kontabilitate doiketen zerga erregimena.⁸

1. Erreserba partidetara egindako kargu eta abonuak, hurrenez hurren, gastu edo sarreratzat hartzen badira azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onartutako Kontabilitate Plan Orokorra lehen aldiz aplikatzeagatik edo, bestela, enpresa txiki eta ertainen Kontabilitate Plan Orokorra eta mikroenpresentzako kontabilitate irizpideak, azaroaren 16ko 1515/2007 Errege Dekretuan finkatutakoak, lehen aldiz aplikatzeagatik, kargu eta abonu horiek 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehen zergaldiko oinarri ezargarrian integratuko dira zergaren foru arauak eta foru dekretu honek ezarritakoari jarraikiz.

Ondorio horietarako, ondare garbian gertatzen diren gutxipenak eta gehikuntzak, Merkataritza Kodearen 36. artikuluko 2. apartatuan deskribatutakoak, hartuko dira hurrenez hurren, gastu eta sarreratzat. Hortaz, ondare propioko tresnei buruzko partidari baja ematea ez da gastutzat hartuko.

2. Aurreko apartatuan jasotako erreserbetarako kargu eta ordainketa horiek zer ikusia dutenean gastuekin edo data hori baino lehen hasitako zergaldietan aplikatzen ziren kontabilitate printzipio eta arauei jarraituz sortu eta kontabilizatutako sarrerekin, kargu eta ordainketa horiek ez dute ondorio fiskalik izango, betiere zergaldi horietako oinarri ezargarrian integratu badira.

Erreserba kontuetarako kargu eta ordainketa horiek gastu edo sarrera horiek kontabilitateko irizpideen arabera sortzapenaren ondorioz berriro kontabilizatzen diren zergaldi berean integratuko dira oinarri ezargarrian. Irizpide horiek ezarrita daude Kontabilitate Plan Orokor berrian (azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretua), eta Enpresa Txiki eta ertainen Kontabilitateko Plan Orokorrean eta mikroenpresentzako kontabilitateko irizpide zehatzetan (azaroaren 16ko 1.515/2007 Errege Dekretua).

Aitzitik, aktiboaren ondare elementuen balio galeraren ondorioz zuzentzen diren gastuekin zerikusia duten erreserba kontuak ordaintzen direnean, erreserba kontuetarako ordainketak ondare elementu horien eskualdaketa egiten den edo narriatzen direlako galtzen diren zergaldiko oinarri ezargarrian integratuko dira.

Aurreko paragrafoan aipatutako erreserba konturako ordainketa bat baldin badator zergaren foru arauaren 12. artikuluko 8. apartatuan aipatutako diferentziarekin, ordainketa hori oinarri ezargarrian integratuko da soilik aktiboa eskualdatzen bada edo narriaduraren ondoriozko galeraren arrazoia diferentzia hori bada.

3. Aurreko apartatuan aipatzen diren kasuetan, zergapekoak Ogasuneko eta Finantzetako diputatuaren foru aginduz ezartzen diren betebeharrak bete beharko ditu. Beraien bidez, zergaldi bakoitzean, aurreko 2. apartatuan

⁸ Xedapen iragankor hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

ezarritakoa aplikatu zaien erreserba konturako kargu eta ordainketen berri eman beharko du. Zergaldi horretako oinarri ezargarrian integratutako diru zenbatekoak eta hurrengo zergaldietan integratu beharreko diru zenbatekoak ere jakitera eman beharko ditu.

4. Aurreko bi apartatuetan xedatutakoa aplikatuko da, salbu eta zergapekoak erabakitzen badu aurreko 1. apartatuan aipatu diren erreserba kontuetarako kargu eta ordainketen saldo garbia, positiboa edo negatiboa, oinarri ezargarrian integratzea. Kasu horretan, xedapen iragankor honen hurrengo apartatuan aurreikusitakoa aplikatu ahal izango du.

5. Zergapekoak 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren lehen bost zergaldietako bakoitzari dagokion oinarri ezargarrian integratu dezake, zati berdinetan, erreserba kontuetarako kargu eta ordainketen saldo garbia, positiboa edo negatiboa, haiek aurreko 2. eta 4. apartatuetan ezarritakoaren arabera zerga ondorioak dituztenean.

6. Xedapen iragankor honen 1.etik 4.era bitarteko apartatuetan ezarritakoa doiketei aplikatuko zaie haien kontrapartida erreserba partida bat denean eta bi arrazoi hauen ondorioz egiten direnean: Kontabilitate Plan Orokorra edo Enpresa Txiki eta Ertainen Kontabilitate Plan Orokorra aplikatzeagatik, eta mikroenpresek aplikatzekoak ziren berariazko irizpideak alde batera uzteagatik, hori guztia azaroaren 4ko 1 Errege Dekretuaren xedapen gehigarri bakarrean eta azaroaren 16ko 1.514/2007 Errege Dekretuaren lehen eta bigarren xedapen gehigarrietan ezarritako moduan.

Hamabigarren xedapen iragankorra. Ondare elementuen balio zuzenketa jakin batzuen erregimen iragankorra.⁹

1. Zergaren foru arauaren 12. artikuluko 8. apartatuan aipatzen diren kasuetan, baloreak 2008ko urtarrilaren 1a baino lehenago hasitako zergaldi batean eskuratu badira, zergapekoak xedapen horretan aurreikusitakoa aplikatu ahal izango du, hala egitekotan, balore haien jatorrizko eskuraketa-balioaren gainean (12. artikuluko 8. apartatuan aipatzen den diferentziarekin bat etorri behar da aipatu balioa).

12. artikuluko 8. apartatu horretan xedatutakoarekin bat etorritik ateratako diru zenbatekoak eta apartatu horretan araututako diferentziaren balio-galeratik eratorritako balio-zuzenketa zenbatekoa batuta, emaitza ezin da, inola ere, diferentzia horren jatorrizko zenbatekoa baino handiagoa izan.

Espainiar lurraldean egoitza ez daukaten entitateei dagozkien baloreen kasuan, aurreko paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, kontuan izan beharko da zergaren foru arauaren 12. artikuluko 8. apartatuan ezarritakoarekin bat etorritik ateratzen diren diru zenbatekoak, 2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako ekitaldietarako indarrean dagoen idazkuntzan.

2. Zergaren foru arauaren 12. artikuluko 9. eta 10. apartatuetan aipatzen diren kasuetan, baloreak 2008ko urtarrilaren 1a baino lehenago hasitako zergaldi

⁹ Xedapen iragankor hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

batean eskuratu badira, zergapekoak aipatu xedapenetan jasotakoa aplikatu ahal izango du, hala egitekotan, aktiboen jatorrizko eskuraketa balioaren gainean.

Aipatutako xedapenetan jasotakoaren arabera atera diren diru zenbatekoak eta zergaren foru arauaren 12. artikuluko 9. eta 10. apartatuetan aipatzen diren ukiezinaren balioaren zuzenketen zenbatekoa batuta, emaitza ezin daiteke izan, inola ere, ukiezin horien jatorrizko eskuraketa balioa baino handiagoa.

Hamahirugarren xedapen iragankorra. Aparteko konponketengatik eta ustiapen ekonomikoak utzi izanaren gastuengatik egindako horniduren erregimen iragankorra.¹⁰

1. Foru Dekretu honen 4. eta 5. artikuluetan xedatutakoa, 2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako ekitaldietarako indarrean dagoen idazkuntzaren arabera, data horren aurretik onesten diren planei aplikatu behar zaie, baita artikuluko horietan finkatutako epearen barruan eskatzen diren planei, nahiz eta onespena geroago egin.

Plan horien ondorioz sortutako gastuak haiek ezarritakoaren arabera dagozkien zergaldietako oinarri ezargarran integratuko dira; ez du ondorio fiskalik izango Kontabilitateko Plan Orokorraren lehenbiziko aplikazioaren ondorioz egiten den erreserbetarako ordainketak, baldin eta zerikusia badu 2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietako oinarri ezargarran kontabilizatu eta integratu ziren gastu horiekin.

2. Aurreko apartatuan azaldutako tratamendu bera jasoko dute zergaren foru arauaren 13. artikuluko 2. apartatuko c) hizkian (2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako ekitaldietarako indarrean dagoen idazkeran) ezarritako kasuetan egindako zuzkidurek, nahiz eta plan berezi bat onartzea ez eskatu harik eta hurrengo konponketa handia egin arte.

3. 2008ko urtarrilaren 1a baino lehen hasitako zergaldietan kontabilizatzen diren gastuak, aparteko konponketak egitea edo aldi baterako ustiapen ekonomikoak uztea ordaintzeko badira, Zerga Administrazioak onetsitako plan baten barruan ez egoteagatik edo aurreko 2. apartatuak aipatzen dituen kasuen barruan ez egoteagatik ez badira kengarriak, konponketak egiten diren edo ustiapena uzten den egunetik aurrera hasitako zergaldietako oinarri ezargarran integratuko dira.

Hamalagarren xedapen iragankorra. Aseguru entitateen kontabilitate arau berriak lehen aldiz aplikatzeagatik beharrezko diren kontabilitate doiketen zerga erregimena.¹¹

¹⁰ Xedapen iragankor hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

¹¹ Xedapen iragankor hau Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen du, Aldaketa abenduaren 31an jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-31ko GAO).

1. Kontabilitate arau berrietara egokitzeko onartzen diren irizpide berriak aplikatzeagatik aseguru entitateek egin behar dituzten doiketei aplikatuko zaie foru dekretu honen hamaikagarren xedapen iragankorrean ezarritakoa. Bertan esandakoak doiketa horiek egin behar diren ekitaldiari dagokion zergaldiko oinarri ezargarrian izango ditu ondorioak.

2. Erreserbetarako ordainketa egonkortze horniduraren bajagatik egin bada, haren zenbatekoa ez da integratuko oinarri ezargarrian.

3. Foru dekretu honek hamaikagarren xedapen iragankorraren 5. apartatuan ezarritakoa aplikaziozkoa izango zaie xedapen iragankor honetan aipatutako aseguru entitateen kontabilitateko arau berriak lehen aldiz aplikatzearen ondorioz kontabilitate arloan egin beharreko doiketei.

Doiketa horiek egin behar diren ekitaldiko zergaldiko oinarri ezargarrian, zati berdinetan, eta zergaldi horren ondoko lau zergaldietan egingo da integrazioa.

4. Zergaren foru arauak 15.1 artikuluan kontabilitate birbalorizazioei buruz ezarritakoa ondasun higiezin birbalorizazioari aplikatu zaio, haiek kontabilitate marko berrira aldatzeko datan duten arazoizko balioaren arabera birbalorizatzen direnean.

AMAIERAKO XEDAPENA

Lehena. Indarrean sartzea.

1. Foru Dekretu hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean.
2. Foru Dekretu honetan jasotako arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aplikagarri duten zergaldiei aplikatuko zaizkie.
3. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, atxikitzeko obligazioari buruzko arauak 1997ko apirilaren 25etik aurrerako atxikipen kasuei aplikatuko zaizkie.

Bigarrena. Foru diputatuaren ahalmenak.

Ogasun eta Finantzetako foru diputatuari ahalmena ematen zaio:

Zerga honen aitorten eredua onartu eta aurkezpen tokiak eta moduak finkatzeko.

- b) Aitorpen modalitate erraztuak edo bereziak, talde fiskalen aitorten bateratua barne, erabiltzea onartzeko.
- c) Aitorpenak ordenagailuz edo bitarteko telematikoz zuzenean irakur daitezkeen aitorten aurkezteko baimena ematea eta, bidezkoa denean, zerga honen aitorten euskarri horietan noiz aurkeztu behar diren zehaztea.
- d) Aitorpenarekin batera aurkeztu beharreko dokumentu edo frogagiriak erabakitzeko.

e) Informazio eredia onartzea, hain zuzen interes ekonomikoko talde espainiar edo europarrek, enpresen aldi baterako batasunek eta ondare sozietateek aurkeztu behar dutena.

f) Zergaren Foru Arauak eta foru dekretu honetan ezarritako zerga aitortpenak aurkezteko epea zabaltzea, arrazoi teknikoetan oinarrituta, aitortpena bide telematikoz aurkezten denean.

ALDAKETAK

Honako zerrendan foru dekretuak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- *Otsailaren 3ko 7/1998 FORU DEKRETUA, hainbat artikulua aldatzen dituena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduetan nahiz Identifikazio Fiskaleko Zenbakia, Mugaldeko Langileen Erregistroa eta zentsu aitortpenak arautzen dituzten foru dekretuetan. (1998-02-06ko GAO)*
 - 5. artikulua 7. artikulua aldatzen du.
 - 6. artikulua 62. artikulua aldatzen ditu.
 - 7. artikulua XVI. Kapitulua gehitzen du.
- *Urtarrilaren 19ko 3/1999 FORU DEKRETUA, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbait konturako ordainketa arautzekoa, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez aldatzekoa eta, azkenik, egoiliarrek atzerrian lortutako errenten konturako ordainketak erregulatzekoa. (1999-01-27ko GAO).*
 - 25. artikulua XV. kapitulua aldatu du.
- *Martxoaren 2ko 25/1999 FORU DEKRETUA, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 foru araua garatzen duena jarduera ekonomikoetatik datozen etekinen zenbait aspekturi dagokionez. (1999-03-11ko GAO)*
 - Xedapen indargabetzaile bakarrak lehen xedapen gehigarria indargabetu du.
- *Maiatzaren 11ko 49/1999 FORU DEKRETUA, Zergadun Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Erregelamendua onartzen duena. (1999-05-24ko GAO)*
 - Lehen xedapen indargabetzailearen a) hizkiak, XVI: kapituluan eta bigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa indargabetu du.

- *Otsailaren 28ko 6/2000 FORU DEKRETUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Araua garatzen duten zenbait foru dekretutan, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen foru dekretuan eta Ez Egoiliarren Errenta Zergaren Erregelamendua onartzen duen foru dekretuan dieta eta konturako ordainketei buruzko artikulua jakin batzuk aldatzen dituena. (2000-3-8ko GAO).*
 - 4. artikulua 54. artikuluan s), t) eta u) parrafoak gehitu eta 55. artikuluan 6. apartatua eta 59. artikulua aldatzen ditu.

- *Uztailaren 4ko 64/2000 FORU DEKRETUA, inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatuz edo itzuliz lortutako ondare irabazien gaineko atxikipen tasa eta errentan edo azpierrean emandako ondasun higiezinaren etekinen gainekoa aldatzen dituena.(2000-07-12ko GAO)*
 - 2. artikulua 59. artikuluko 2. eta 3. apartatuak aldatzen ditu.

- *Irailaren 11ko 57/2001 FORU DEKRETUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Ez Egoiliarren Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga garatzen dituzten erregelamenduen zenbait artikulua aldatzen dituena.*
 - 3. artikulua, 59.4 artikulua eta 61.1eko bigarren apartatua aldatzen ditu.

- *Abenduaren 18ko 69/2001 FORU DEKRETUA, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena.*
 - 1. Artikulua X. Kapitulua aldatzen du; 2. Artikulua, XII. Kapituluko eta 47. Artikuluko izenburuak aldatzen ditu; azkenik bere 3. Artikulua, 35. Artikuluko 1. atala, 40. Artikuluko 3. atala, 41 artikuluko 2. atala eta 54. Artikuluko i) eta r) letrak aldatzen ditu.

- *Abenduaren 10eko 66/2002 FORU DEKRETUA, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen dituena, 2002ko urtarrilak 1etik aurrerako ondorioekin (2002-12-17ko GAO).*
 - 21, 22, 24, 40 eta 47 artikulua aldatzen ditu.
 - XII. Kapituluan eta 53. artikuluan izenburuak aldatzen ditu.
 - 53. artikuluan 4. apartatu berri bat gehitzen dio.
 - 54. artikuluan h) eta n) letrak aldatzen ditu.
 - Amaierako bigarren xedapenen b) letra aldatzen du.
 - VII. kapituluak, 25. eta 26. artikulua barne dituela, 41. artikulua eta hirugarren xedapen iragankorra indargabetzen ditu.

- *Abenduaren 17ko 68/2002 FORU DEKRETUA, ondoko foru dekretuak aldatzen dituena atxikipenen eta konturako sarreren aitorpenak eta urteko laburpenak aurkezteko epeari dagokionez: abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa; maiatzaren 11ko 49/1999 Foru Dekretua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa; eta ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa. (2002-12-31ko GAO).*
 - 61 artikulua aldatu du.

- *Abenduaren 27ko 70/2002 FORU DEKRETUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzeko abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretua eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzeko ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen dituena, atxikipenen eta konturako sarreren arloan.(2002-12-31ko GAO).*
 - 54 artikuluarik v) letra gehitu dio.
 - 59 artikulua aldatu du.

- *Martxoaren 18ko 13/2003 FORU DEKRETUA, ondoko dekretu hauek aldatzen dituena lan etekinei eta irabazi asmorik gabeko zenbait entitateri aplikagarri zaizkien atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez: abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa, eta ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa. (2003-03-27ko GAO).*
 - 2. artikulua 54. artikuluarik w) letra gehitu dio.

- *Abenduaren 22ko 106/2003 FORU DEKRETUA, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzko ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen duena (GAO 2003-12-31).*
 - Honako prezeptu hauek gehitu ditu: III.bis Kapitulua; 6.bis artikulua; 2.apartatua 33.artikuluarik; 3.apartatua 40.artikuluarik; 8.apartatua 43.artikuluarik; XII.bis Kapitulua; 47.bis artikulua; x) letra 54.artikuluarik eta f) letra Amaierako Bigarren Xedapenari.
 - Eta beste hauek aldatu ditu: XII Kapitulua; 54.artikuluaren i) letra; 54.artikuluaren ñ) letra; 54.artikuluaren v) letra; Amaierako Bigarren Xedapenaren c) letra eta Amaierako Bigarren Xedapenaren e) letra.

- *Abenduaren 21eko 99/2004 FORU DEKRETUA, aldatzen dituena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ondarearen gaineko Zergarena eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena. (2004-12-30eko GAO).*

- Bere 3. Artikuluak honako prezeptuak aldatu ditu: 33. Artikulua, 54. Artikuluaren e) t) w) eta x) letrak eta 55. Artikuluaren 6 apartatua; eta honako hauek gehitu ditu: 33bis artikulua eta 55. Artikuluaren 7 zenbakia.
- *Abuztuaren 2ko 35/2006 FORU DEKRETUA, honako erregelamenduak aldatzen dituena: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, Sozietateen gaineko Zergarena, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena eta fakturatzeko obligazioena (GAO 2006-08-18).*
 - Bere 2. artikulua hurrego aldaketak egin ditu:
 - 54. artikulua t) letra aldatu du.
 - 54. artikulua y) letra gehitu dio.
 - 55. artikulua 6. apartatua aldatu du.
 - Bigarren xedapen gehigarria gehitu dio.
- *Urtarrilaren 9ko 2/2007 FORU DEKRETUA, Pertsona Fisikoen Errentaren, Sozietateen eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergen Erregelamenduak aldatzen dituena, mendetasun kenkariaren arloan nahiz atxikipenaren eta konturako sarreraren tasen arloan, eta 2007ko ekitaldiko eguneratze koefizientea finkatzen dituena Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 47.2 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako (2007-01-12ko GAO)*
 - 4. artikulua 59. artikulua aldatu du.
- *Abenduaren 23ko 85/2008 Foru Dekretua, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua amortizazioen, enplegu sorrerako kenkariaren eta kontabilitate plan berriak lehen aldiz aplikatzeko doiketen zerga erregimenaren alorrean aldatzen duena (2008-12-31ko GAO).*
 - 1. artikulua 1. artikulua aldatu du.
 - 2. artikulua 4. eta 5. artikulua indargabetu ditu.
 - 3. artikulua 35. artikulua aldatu du.
 - 4. artikulua 11. xedapen iragankorra gehitu du.
 - 5. artikulua 12. xedapen iragankorra gehitu du.
 - 6. artikulua 13. xedapen iragankorra gehitu du.
 - 7. artikulua 14. xedapen iragankorra gehitu du.
- *Uztailaren 28ko 26/2009 FORU DEKRETUA, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen ekainaren 10eko 45/1997 Foru Dekretua aldatzen duena (GAO 2009-08-11).*
 - 11. artikuluko Bat apartatua XII. Kapituluaren izenburua aldatu du.

— 11. artikuluko Bi apartatuak 47bis artikulua aldatu eta 47ter artikulua gehitu ditu.