

# **Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen martxoaren 8ko 2/2005 FORU ARAUA.**

## **AZALPEN OHARRA**

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

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

## **HITZAURREA**

Hogei urte igaro dira 1985eko urtarrilaren 31ko 1/1985 Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorra onartu zenetik. Urte horietan guztietan Foru Arauak hainbat aldaketa izan ditu, batzuk garrantzia handikoak gainera. Hala ere, gizarteak eta, jakina, Gipuzkoak izan duen bilakaera ikusita, beste zerga arau bat behar dela ikusi da, foru arau hori baitute oinarri zergen alorreko gainerako arauak.

Teknologiaren esparruan gaur egun dugun egoerak eta duela hogei urte genuenak ez dute inolako zerikusirik; horren lekuko ditugu zergak kudeatzeko moduan eta zergapekoek Administrazioarekin erlazionatzeko duten moduan izan diren aldaketak. Ezinbestekoa zen, beraz, Zergen Foru Arau Orokorra eguneratzea baldin eta bizi dugun garai honetara moldatuko bazen; autolikidazio sistema zabaltzea, konturako ordainketei gero eta garrantzia handiagoa ematea edo informazioaren gizarte deitu diogun honetan azken boladan izan diren ikaragarriko aldaketak premia berri horren adibide batzuk baino ez dira.

Ekonomia Itunak lurralde historikoetako erakunde eskudunen esku utzi zuen bakoitzak bere zerga sistema mantendu, ezarri eta arautzeko eskumena eta halaber, xedatu zuen zerga alorreko foru arauak terminologia eta kontzeptuetan bakarrik jarraitu beharko diotela Zergen Lege Orokorrean xedatutakoari. Orain da garaia, beraz, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen foru arau orokor berria onartzeko, Gipuzkoaren beharretara egokitutakoa, modernoa, araudia egunean jarriko duena zergak kudeatzeko gaur egun erabiltzen den moduari jarraituz, sistemari kudeaketa eraginkorra izateko behar den bizitasuna emango diona eta, gainera, iruzurraren aurkako borrokan aurrera egiteko bidea urratuko duena, aldi berean herritarren eskubide eta bermeak eta zerga prozeduren sinplifikazioa kontuan izanik.

Foru arau berria aurrekoa baino didaktikoagoa eta egituraren aldetik hobea izateaz gain, urrats handia da zerga zuzenbide orokorra sistematizatzeko bidean. Baina gainera aparteko garrantzia du, orain arte bereziki arautu gabe zeuden hainbat arlo arautzen dituelako.

Foru arauak bost titulu ditu: Zerga ordenamenduaren printzipio orokorrak; tributuak; tributuen aplikazioa; zigortze ahalmena eta egintzak bide administratiboan berrikustea.

I. tituluak, «Zerga ordenamenduaren printzipio orokorrak», Gipuzkoako zerga sistemaren oinarriko printzipioak finkatzeaz gain, iturri sistema, foru arau bidez arautu beharreko gaiak eta zerga arauak kalifikatu, interpretatu eta interpretatzeko sistema zehazten du. Aipatzekoa da elusioaren aurkako klausula berria, lege iruzurra arautzen zuen klausularen ordeztatu dena, hura aplikatzerakoan zenbait arazo sortu baitziren.

II. tituluak, «Tributuak», zerga betebeharraren kontzeptu nagusiak definitzen ditu (zerga, tasa eta kontribuzio bereziak, zerga-gaia, zerga salbuespena, sortzapena, oinarri ezargaria, karga tasa, eta abar), eta hainbat zerga obligazio mota bereizten ditu, zerga obligazio nagusia eta besteak desberdintuz, obligazio horrez gain gaur egungo zerga sisteman garrantzia handia lortu dutenak, konturako ordainketak egiteko zerga obligazioa eta zergaren ondorioz partikularren artean sortzen diren obligazioak, esate baterako.

Berandutza interesei dagokienez, aipatzekoa da ez dela berandutza interesik exijituko baldin eta Administrazioak ez baditu betetzen foru arau honetan ebazpena emateko ezartzen diren epeak. Autolikidazioak epeaz kanpo eta Zerga Administrazioaren alde aurreko errekerimendurik gabe aurkezteagatik ordaindu beharreko errekaruetan hiru hilabetetik sei hilabetera luzatu da %5eko errekarua ordainduta aurkeztu ahal izateko epea, inolako interes eta zigorririk gabe. Epe exekutiboko errekaruak direla eta, %15eko premiamenduzko errekaru murriztu berria finkatu da eta premiatutako zorrak ordaintzeko foru arau honetan aurrekusten den epea amaitu baino lehen ordaintzen direnean aplikatuko da. Bi neurri horiekin zerga betebeharrak nork bere kabuz betetzea sustatu nahi da.

Beste alde batetik, foru arau berriak xedatzen du Administrazioak herritarrei interesak ordaindu behar dizkionean, bai zerga bakoitzaren araudiari jarraituz itzultzea egokitzen zaiolako eta bai oker egindako diru-sarrerara bat itzuli behar duelako, berandutza interesak ordaindu beharko dituela, hori baita Administrazioak zergapekoei eskatzen diena zerga betebeharrak berandu betetzen dituztenean. Horrez gain, bermeen kostuak itzultzen dituztenean ere berandutza interesak ordaindu beharko ditu.

Ondorengo arauketan nabarmentzekoa da erantzukizunik gabeko pertsona juridikoen eta entitateen zigorrak haien ondorengoei exijituko zaizkiela, likidazioan dagokien kuota bakoitzaren balioaren mugaraino.

Bereziki aipatzekoak dira likidazioak ordaintzeko epeetarako ezarri diren arau berriak. Aurreko sistemaren ordeztatu dena beste bat ezarri da, likidazioa jakinarazten den hurrengo egunetik hasi eta hilabetekoa. Epe hori, zergapekoarentzat argiagoa izateaz gain, bat dator errekurtsioa edo erreklamazioa aurkezteko epearekin eta, hala, gauzak errazago egiteko aukera ematen zaio herritarrei bere betebeharrak betetzeko orduan.

Azkenik, iraungitzeko epeei dagokienez, Ekonomia Itunean jasotako Arbitraje Batzordeari gatazka aurkeztea iraungitzea eteteko arrazoi izango da.

III. tituluak, «Tributuen aplikazioa» delakoan, sartu dira segur aski foru arau honetako aldaketarik handienak. Lehenengo eta behin, Administrazioa gerora lotzeko prozedurak erregulatu dira, eta horien artean nabarmentzekoa da tributazio proposamenen prozedura, zergapekoari segurtasun juridiko handiagoa emateko ezarri dena, bereziki garrantzitsuak edo konplexuak diren kasuetan.

Horrez gain, aipatzeko da II. kapitulua, zerga prozedura guztietan aplikatu beharko diren arauak xedatzen dituen, non eta prozeduren araudi berezietan aurkakorik adierazten ez den. Nabarmentzekoa da, halaber, iruzurraren aurkako borrokan Zerga Administrazioak urtero egingo duen Zergen Egiaztapen Plana.

Zerga kudeaketei dagokionez, prozedurak arautu dira, azken urteotan aldaketa garrantzitsuak izan baitituzte, batez ere autolikidazio sistema orokortzearen ondorioz, eta gainera, azken aurrerapenak jaso dira, horien artean, aipatzekoa, likidazio proposamena.

Halaber, bereziki aipatzekoa da egiaztapen mugatuko jarduketan prozedura berria. Horren bitartez kudeaketa organoek zenbait egiaztapen jarduketa egin ahal izango dituzte eta egiaztatzen ari den zergapekoaren merkataritzako kontabilitatearen kopia aztertzeko aukera ere izango dute.

Ikuskapen prozeduretan ere aldaketa garrantzitsuak sartuko dira. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketan iraupenari dagokionez, murriztu egin da iraupena, hamabi hilabetetik likidazioa jakinarazi arte, hain zuzen, eta ez aktara arte, lehengo zerga araudian xedatzen zen bezala. Halaber, egiaztapen eta ikerketa prozedurez gain, beste ikuskapen prozedura batzuk jarriko dira abian eta hala, ikuskapen lan guztien prozedurak xedatuko dira.

Azkenik, zerga bilketari dagokionez, arauak hobeto sistematizatzear gain, bahiketa agindua malgutu egin da eta erantzule eta ondorengoen aurreko prozedura arautu.

IV. kapitulua zigor ahalmenari buruzkoa da eta zerga zorrei ezartzen zaizkien zigorrak banan-banan arautu ditu bai gaiaren ikuspegitik bai eta formarenetik ere. Zergapekoek betiere fede onez jokatzeko dutela jo da, zerga urraketek noiz ez duten erantzukizunik sortzen xedatu da eta, horien artean, zergapekoak obligazioak betetzeko beharrezko dilijentzia jarri duela ulertuko diren kasuak zehaztu dira, besteak beste.

Zigor sistema nabarmen sinplifikatu da, zigor arinen eta larrien arteko bereizketa ezabatu eta zigorrak mailakatzeko lau irizpide utzi dira; gainera, zigorra %40 murriztuko da zergapekoak erregularizazioari nahiz zigorrari adostasuna ematen dienean. Murrizketa hori, orain arte egin den bezala, aurreko arauen arabera larrizat hartzen ziren diruzko zigorrekin aplikatuko zaie. Horrez gain, alegazio idatzian, errekurtsioan edo administrazio bidean zergapekoak adierazitako eskaerak osorik ontzat hartzen direnean ere aplikatuko da murrizketa.

Halaber, zergen aplikazio sisteman izandako garapenaren ondorioz egiten diren arau hauste berriak tipifikatu dira, Zergen Foru Arau Orokorrean orain arte arautu gabe egon baitira.

Zigor prozedurari dagokionez, irizpide nagusia zigor prozedura eta zergak aplikatzeko prozedurak bereiztea izango da. Nolanahi ere, adostasun aktetan eta zergapekoak hala eskatzen duen kasuetan bi prozedurak batera egingo dira, prozesuaren ekonomia printzipioa dela eta.

Berrikuntza handia da baita ere, ezingo dela zigor prozedurarik hasi baldin eta sei hilabete igarotzen badira kudeaketa prozedura edo ikuskapena bukatutzat ematen duen likidazioa jakinarazten denetik; neurri horrekin zergapekoaren segurtasun juridikoa zaindu nahi du foru arauak.

Azkenik, foru arauak xedatzen du zigorra inpugnatuz gero exekuzioa etenda geldituko dela harik eta administrazio bidean irmo izan arte, eta ez dela bermerik aurkeztu beharko.

V. titulua egintzak bide administratiboan berrikusteari buruz ari da eta hor ere bada berrikuntzarik. Lehenengo eta behin, berrikuspen prozedura bereziak hobetu egin dira eta administrazio egintzak errebotatzeko aukera sartu da zerga araudian, aparteko zenbait egoera gertatzen direnean erabiltzeko.

Halaber, foru arauak berraztertze errekurtsorearen eta erreklamazio ekonomiko-administratiboaren prozedurak arautu ditu. Bietan hamabost egunetik hilabetera luzatu da epea eta, lehen aipatu bezala, zerga likidazioak ordaintzeko epeekin bat egingo du, hartara, erraztasun gehiago izango du zergapekoak.

Erreklamazio ekonomiko-administratiboari dagokienez, zenbait egoeratan Auzitegiak kide baten bitartez jardun ahal izango du eta horrek nabarmen sinplifikatuko du prozedura. Gainera, kasu jakin batzuetan interesatuak administrazioarekiko auzibidera zuzenean jotzeko aukera izango du, alde zuzenetik erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri beharrik gabe.

Foru arau honek zortzi xedapen gehigarri, lau iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta amaierako hogeitun xedapen ditu. Azken horien artean aipatzekoa da indarrean sartzeko egunari buruzkoa, 2005eko uztailaren 1ean sartuko baita indarrean.

Zergen Foru Arau Orokorra oso zabala eta konplexua denez, artikuluen aurkibidea ezarri da foru arauan ageri diren xedapenak errazago bilatze aldera.

<b>I. TITULUA</b> .....	<b>11</b>
<b>ZERGA ORDENAMENDUAREN PRINTZIPIO OROKORRAK</b> .....	<b>11</b>
I. KAPITULUA. PRINTZIPIO OROKORRAK.....	11
1. artikulua. Xedea eta aplikazio eremua.....	11
2. artikulua. Zerga sistemaren ordenamendu eta aplikazioaren printzipioak.....	11
3. artikulua. Zerga alorreko ahalmena.....	11
4. artikulua. Erregelamenduak emateko ahalmena.....	12
5. artikulua. Zerga Administrazioa.....	12
II. KAPITULUA. ZERGA ARAUAK.....	12
1. <i>Sekzioa. Iturri arauemaileak</i> .....	12
6. artikulua. Ordenamendu tributarioaren iturriak.....	12
7. artikulua. Zerga alorreko foru arauaren erreserba.....	13
8. artikulua. Zerga alorreko Presazko Foru Dekretu Araua.....	14
2. <i>Sekzioa. Zerga arauen aplikazioa</i> .....	14
9. artikulua. Zerga arauen denbora eremua.....	14
10. artikulua. Zerga araei lotzeko irizpideak.....	14
3. <i>Sekzioa. Interpretazioa, kalifikazioa eta integrazioa</i> .....	14
11. artikulua. Zerga arauen interpretazioa.....	14
12. artikulua. Kalifikazioa.....	15
13. artikulua. Analogiaren debekua.....	15
14. artikulua. Elusioaren aurkako klausula.....	15
15. artikulua. Itxurakeria.....	15
<b>II. TITULUA</b> .....	<b>15</b>
<b>TRIBUTUAK</b> .....	<b>15</b>
I. KAPITULUA. XEDAPEN OROKORRAK .....	16
1. <i>Sekzioa. Kontzeptua, helburuak eta tributu motak</i> .....	16

16. artikulua. Kontzeptua, helburuak eta tributu motak .....	16
2. <i>Sekzioa. Erlazio juridiko-tributarioa</i> .....	16
17. artikulua. Erlazio juridiko-tributarioa .....	16
18. artikulua. Kreditu tributarioaren eskurazintasuna .....	17
3. <i>Sekzioa. Zerga obligazioak</i> .....	17
1. azpisekzioa. Zerga obligazio nagusia .....	17
19. artikulua. Zerga obligazio nagusia .....	17
20. artikulua. Zerga-gaia .....	17
21. artikulua. Salbuespenak .....	17
22. artikulua. Sortzapena eta exigigarritasuna .....	17
2. azpisekzioa. Kontura ordaintzeko zerga obligazioa .....	17
23. artikulua. Kontura ordaintzeko zerga obligazioa .....	17
3. azpisekzioa. Tributuaren ondorioz partikularren artean sortzen diren obligazioak .....	18
24. artikulua. Tributuaren ondorioz partikularren artean sortzen diren obligazioak .....	18
4. azpisekzioa. Zerga obligazio osagarriak .....	18
25. artikulua. Zerga obligazio osagarriak .....	18
26. artikulua. Berandutza interesa .....	18
27. artikulua. Errekarguak aurretiazko errekerimendurik gabeko aitortpena epez kanpo aurkezteagatik .....	20
28. artikulua. Epe exekutiboko errekarguak .....	21
5. azpisekzioa. Zerga obligazio formalak .....	21
29. artikulua. Zerga obligazio formalak .....	21
4. <i>Sekzioa. Zerga Administrazioaren obligazio eta betebeharrak</i> .....	22
30. artikulua. Zerga Administrazioaren obligazio eta betebeharrak .....	22
31. artikulua. Tributu bakoitzaren arauditik eratortzen diren itzulketak .....	22
32. artikulua. Okerreko sarrerren itzulketa .....	23
33. artikulua. Bermeen kostuak itzultzea .....	23
5. <i>Sekzioa. Zergapekoen eskubide eta bermeak</i> .....	23
34. artikulua. Zergapekoen eskubide eta bermeak .....	23
II. KAPITULUA. ZERGAPEKOAK .....	25
1. <i>Sekzioa. Zergapeko motak</i> .....	25
35. artikulua. Zergapekoak .....	25
36. artikulua. Subjektu pasiboak: Zergaduna eta zergadunaren ordezkioa .....	26
37. artikulua. Konturako ordainketak egitera behartuak .....	26
38. artikulua. Partikularren artean tributuaren ondorioz sortzen diren obligazioetan behartuak .....	26
2. <i>Sekzioa. Ondorengoak</i> .....	27
39. artikulua. Pertsona fisikoen ondorengoak .....	27
40. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko entitateen ondorengoak .....	27
3. <i>Sekzioa. Zergaren erantzuleak</i> .....	28
41. artikulua. Zerga erantzuleak .....	28
42. artikulua. Erantzule solidarioak .....	29
43. artikulua. Erantzule subsidiarioak .....	30
4. <i>Sekzioa. Jarduteko ahalmena zerga gaitetan</i> .....	31
44. artikulua. Jarduteko ahalmena .....	32
45. artikulua. Legezko ordezkaritza .....	32
46. artikulua. Borondatezko ordezkaritza .....	32
47. artikulua. Pertsona edo entitate ez-egoiliarren ordezkaritza .....	33
5. <i>Sekzioa. Zerga helbidea</i> .....	33
48. artikulua. Zerga helbidea .....	33
III. KAPITULUA. ZERGA OBLIGAZIO NAGUSIA ETA KONTURA ORDAINTZEKO OBLIGAZIOA KUANTIFIKATZEKO ELEMENTUAK .....	34
49. artikulua. Oinarri ezargarria: Kontzeptua eta kalkulurako metodoak .....	34
50. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoa .....	34
51. artikulua. Zenbatespen objektiboaren metodoa .....	35
52. artikulua. Zeharkako zenbatespenaren metodoa .....	35
53. artikulua. Oinarri likidagarria .....	35
54. artikulua. Karga tasa .....	35
55. artikulua. Zerga kuota .....	36
56. artikulua. Balioen egiaztapena .....	36
IV. KAPITULUA. ZERGA ZORRA .....	37
1. <i>Sekzioa. Xedapen orokorrak</i> .....	37
57. artikulua. Zerga zorra .....	37
58. artikulua. Zerga zorra iraungitzea .....	37
2. <i>Sekzioa. Ordainketa</i> .....	38
59. artikulua. Ordaintzeko erak .....	38

60. artikulua. Ordaintzeko uea. ....	38
61. artikulua. Ordaintzeko epeak. ....	38
62. artikulua. Ordaintzen egozpena. ....	39
63. artikulua. Ordaintza gordailatzea. ....	40
64. artikulua. Ordaintza geroratzea eta zatikatzea. ....	40
<b>3. Sekzioa. Preskripzioa. ....</b>	<b>41</b>
65. artikulua. Preskripzio epeak. ....	41
66. artikulua. Preskripzio epeen konputua. ....	41
67. artikulua. Preskripzio epeak etetea. ....	42
68. artikulua. Preskripzioaren hedadura eta ondorioak. ....	44
69. artikulua. Preskripzioaren ondorioak obligazio formalei dagokienez. ....	44
<b>4. Sekzioa. Zerga zorra iraungitzeko beste moduak. ....</b>	<b>44</b>
70. artikulua. Konpentsazioa. ....	44
71. artikulua. Zergapekoak eskatutako konpentsazioa. ....	44
72. artikulua. Ofiziozko konpentsazioa. ....	45
73. artikulua. Zerga zorrak bakartzea. ....	45
74. artikulua. Behin-behineko baja kaudimengabezia dela eta. ....	45
<b>5. Sekzioa. Kreditu tributarioaren bermeak. ....</b>	<b>45</b>
75. artikulua. Lehentasun eskubidea. ....	45
76. artikulua. Legezko hipoteka tazitua. ....	46
77. artikulua. Ondasunen atxikipena. ....	46
78. artikulua. Badaezpadako neurriak. ....	46
79. artikulua. Zerga zorraren ordaintza geroratu eta zatikatzeko bermeak. ....	48
<b>III. TITULUA. ....</b>	<b>49</b>
<b>TRIBUTUEN APLIKAZIOA. ....</b>	<b>49</b>
<b>I. KAPITULUA. PRINTZPIO OROKORRAK. ....</b>	<b>49</b>
<b>1. Sekzioa. Prozedura tributarioak. ....</b>	<b>49</b>
80. artikulua. Tributuen aplikazio eremua. ....	49
<b>2. Sekzioa. Zergapekoei informatu eta laguntzea. ....</b>	<b>49</b>
81. artikulua. Zergapekoei informatu eta laguntzeko betebeharra. ....	49
82. artikulua. Administrazioa gerora lotzen duten prozedurak. ....	50
83. artikulua. Zerga kontsulta idatziak. ....	50
84. artikulua. Zerga kontsulta idatziei emandako erantzunen ondorioak. ....	51
85. artikulua. Ondasun higiezinaren balioari buruzko informazioa. ....	51
86. artikulua. Aurretiazko balorazio erabakiak. ....	52
87. artikulua. Aurretiazko tributazio proposamenen kontzeptua eta prozedura. ....	52
88. artikulua. Aurretiazko tributazio proposamena onartzearen ondorioak. ....	53
<b>3. Sekzioa. Gizarte lankidetzaren tributuen aplikazioan. ....</b>	<b>53</b>
89. artikulua. Gizarte lankidetzaren. ....	53
90. artikulua. Informatzeko obligazioak. ....	53
91. artikulua. Informatu eta laguntzeko obligazioa duten agintariak. ....	55
92. artikulua. Zerga alorrean ondorioak dituzten datuen izaera erreserbatua. ....	56
<b>II. KAPITULUA. ZERGA ARLOKO JARDUKETA ETA PROZEDUREN ARAU KOMUNAK. ....</b>	<b>58</b>
93. artikulua. Zerga arloko jarduketa eta prozeduren erregulazioa. ....	58
<b>1. Sekzioa. Zerga alorreko prozedura administratiboaren berezitasunak. ....</b>	<b>58</b>
<b>1. azpisekzioa. Zerga prozeduren faseak. ....</b>	<b>58</b>
94. artikulua. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak hastea. ....	58
95. artikulua. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak garatzea. ....	58
96. artikulua. Zerga arloko prozedurak amaitzea. ....	60
<b>2. azpisekzioa. Zerga likidazioak. ....</b>	<b>60</b>
97. artikulua. Zerga likidazioak: Kontzeptua eta motak. ....	60
98. artikulua. Zerga likidazioen jakinarazpena. ....	60
<b>3. azpisekzioa. Ebazteko obligazioa eta epeak. ....</b>	<b>61</b>
99. artikulua. Ebazteko obligazioak. ....	61
100. artikulua. Ebazteko epeak eta ebazpen espresurik ez ematearen ondorioak. ....	61
<b>2. Sekzioa. Froga. ....</b>	<b>63</b>
101. artikulua. Frogabideak, balorazioa eta frogaren zama. ....	63
102. artikulua. Frogabideei buruzko arau bereziak. ....	63
103. artikulua. Diligentzien froga-balioa. ....	64
104. artikulua. Presuntzioak zerga gaitetan. ....	64
<b>3. Sekzioa. Jakinarazpenak. ....</b>	<b>64</b>
105. artikulua. Jakinarazpenak zerga gaitetan. ....	64
106. artikulua. Jakinarazpenak egiteko lekua. ....	65

107. artikulua. Jakinarazpenak jasotzeko pertsona legitimatuak.....	65
108. artikulua. Interesatua agertuta jakinaraztea.....	65
4. <i>Sekzioa. Zergapekoen helbidean sartzea</i> .....	66
109. artikulua. Zergapekoen helbidean sartzeko baimen judiziala.....	66
5. <i>Sekzioa. Salaketa publikoa</i> .....	66
110. artikulua. Salaketa publikoa.....	66
6. <i>Sekzioa. Egiatzapen eta ikerketa ahalmenak eta funtzioak</i> .....	66
111. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa ahalmenak eta funtzioak.....	67
7. <i>Sekzioa. Iruzzurraren aurkako borroka</i> .....	67
112. artikulua. Zergen egiaztapen plana.....	67
III. KAPITULUA. ZERGA KUDEAKETAKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK.....	67
1. <i>Sekzioa. Xedapen orokorrak</i> .....	67
113. artikulua. Zerga kudeaketa.....	67
114. artikulua. Zerga kudeaketa hasteko erak.....	68
115. artikulua. Zerga aitortpena.....	68
116. artikulua. Autolikidazioak.....	69
117. artikulua. Aitorpenak eta autolikidazioak: Osagarriak edo ordezkioak.....	70
2. <i>Sekzioa. Zerga kudeaketako prozedurak</i> .....	70
118. artikulua. Zerga kudeaketako prozedurak.....	70
1. azpisekzioa. Autolikidazio bidez hasitako prozedura.....	70
119. artikulua. Prozedura hastea.....	70
120. artikulua. Autolikidazioak aurkezteagatik egin beharreko itzulketak.....	71
121. artikulua. Autolikidazio bidez hasitako prozedura amaitzea.....	71
2. azpisekzioa. Aitorpen bidez hasitako prozedura.....	71
122. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura hastea.....	71
123. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura tramitatzea.....	71
124. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura amaitzea.....	71
3. azpisekzioa. Autolikidazio edo aitortpen bidez hasitako prozeduren xedapen komunak.....	71
125. artikulua. Autolikidazioak eta aitortpenak berrikustea.....	71
126. artikulua. Behin-behineko likidazioak egitea.....	72
4. azpisekzioa. Zerga zorra likidatzeko ofizioz hasitako prozedura.....	73
127. artikulua. Ofizioz hasitako likidazio prozedura.....	73
5. azpisekzioa. Balioak egiaztatzeako prozedura.....	73
128. artikulua. Balioak egiaztatzea.....	73
129. artikulua. Perituen tasazio kontrajarria.....	74
6. azpisekzioa. Egiatzapen mugatuko prozedura.....	75
130. artikulua. Egiatzapen mugatua.....	75
131. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozedura hastea.....	75
132. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozedura tramitatzea.....	76
133. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozedura amaitzea.....	76
134. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozeduran egindako erregularizazioaren ondorioak.....	76
IV. KAPITULUA. IKUSKAPEN JARDUKETAK ETA PROZEDURAK.....	77
1. <i>Sekzioa. Xedapen orokorrak</i> .....	77
1. azpisekzioa. Funtzioak eta ahalmenak.....	77
135. artikulua. Zerga ikuskapena.....	77
136. artikulua. Zerga ikuskapenaren ahalmenak.....	77
2. azpisekzioa. Ikuskatzaileen jarduketak dokumentatzea.....	78
137. artikulua. Ikuskatzaileen jarduketak dokumentatzea.....	78
138. artikulua. Akten froga balioa.....	78
2. <i>Sekzioa. Ikuskapen prozedura</i> .....	79
139. artikulua. Ikuskapen prozedura eta jarduketa motak.....	79
140. artikulua. Ikuskapen prozeduretako jarduketan tokia.....	79
141. artikulua. Ikuskapen prozeduretako jarduketan ordutegia.....	80
3. <i>Sekzioa. Egiatzapen eta ikerketa prozedura</i> .....	80
1. azpisekzioa. Arau orokorrak.....	80
142. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren xedea.....	80
143. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren badaezpadako neurriak.....	80
2. azpisekzioa. Hasiera eta garapena.....	81
144. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa prozedura hastea.....	81
145. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa prozedurako jarduketan hedadura.....	81
146. artikulua. Zergapekoak egiaztapen eta ikerketa prozedura orokorra eskatzea.....	82
147. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa prozeduraren gehieneko epea.....	82
3. azpisekzioa. Ikuskatzaileen jarduketak amaitzea.....	84
148. artikulua. Egiatzapen eta ikerketa prozedura amaitzea.....	84
149. artikulua. Akten edukia.....	84
150. artikulua. Akta motak.....	85

151. artikulua. Adostasun aktak. ....	85
152. artikulua. Desadostasun aktak. ....	86
4. azpisekzioa. Zeharkako zenbatespena .....	87
153. artikulua. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzea .....	87
<b>4. Sekzioa. Egiaztapen murriztuko prozedura</b> .....	<b>87</b>
154. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozeduraren xedea. ....	87
155. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozedura hastea. ....	88
156. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozeduraren gehieneko iraupen epea. ....	88
157. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozeduraren amaiera. ....	88
158. artikulua. Egiaztapen murriztuko jarduketan ondorioak. ....	89
<b>5. Sekzioa. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura</b> .....	<b>89</b>
159. artikulua. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozeduraren xedea. ....	89
160. artikulua. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura garatzea. ....	89
161. artikulua. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozeduraren ondorioak. ....	89
<b>6. Sekzioa. Informazioa lortzeko jarduketak</b> .....	<b>90</b>
162. artikulua. Informazioa lortzeko jarduketak. ....	90
<b>7. Sekzioa. Elusioaren aurkako klausula</b> .....	<b>90</b>
163. artikulua. Elusioaren aurkako klausula aplikatzeko prozedura. ....	90
<b>V. KAPITULUA. ZERGABILKETAKO JARDUKETAK ETA PROZEDURA</b> .....	<b>91</b>
<b>1. Sekzioa. Xedapen orokorrak</b> .....	<b>91</b>
164. artikulua. Zergabilketa. ....	91
165. artikulua. Epe exekutiboko zergabilketa. ....	91
166. artikulua. Zergabilketaren ahalmenak. ....	92
<b>2. Sekzioa. Premiamenduzko prozedura</b> .....	<b>92</b>
1. azpisekzioa. Arau orokorrak. ....	92
167. artikulua. Premiamenduzko prozeduraren izaera. ....	92
168. artikulua. Prozedurak metatzea. ....	93
169. artikulua. Premiamenduzko prozedura etetea. ....	93
170. artikulua. Jarduketei eustea. ....	94
2. azpisekzioa. Premiamenduzko prozedura hastea eta garatzea .....	94
171. artikulua. Premiamenduzko prozedura hastea. ....	94
172. artikulua. Bermeak exekututzea. ....	95
173. artikulua. Ondasun eta eskubideak enbargatzea. ....	95
174. artikulua. Enbargo diligentzia eta prebentziozko oharra. ....	96
175. artikulua. Ondasun edo eskubideak enbargatzea kreditu edo gordailuko entitateetan. ....	97
176. artikulua. Ondasun eta eskubide enbargatuak besterenganatzea. ....	97
3. azpisekzioa. Premiamenduzko prozedura amaitzea .....	98
177. artikulua. Premiamenduzko prozedura amaitzea. ....	98
<b>3. Sekzioa. Erantzule eta ondorengoen aurreko prozedura</b> .....	<b>98</b>
1. azpisekzioa. Erantzuleen aurreko prozedura. ....	98
178. artikulua. Prozeduraren izaera. ....	98
179. artikulua. Erantzukizun adierazpena. ....	98
180. artikulua. Erantzukizun solidarioa exijitzeko prozedura. ....	99
181. artikulua. Erantzukizun subsidiarioa exijitzeko prozedura. ....	100
2. azpisekzioa. Ondorengoen aurreko prozedura .....	100
182. artikulua. Zergabilketako prozedura ondorengoen aurrean. ....	100
<b>IV. TITULUA</b> .....	<b>101</b>
<b>ZIGORTZE AHALMENA</b> .....	<b>101</b>
<b>I. KAPITULUA. ZERGA ALORREKO ZIGORTZE AHALMENAREN PRINTZPIOAK</b> .....	<b>101</b>
183. artikulua. Zigortze ahalmenaren printzipioak. ....	101
184. artikulua. Erantzukizunaren printzipioa zerga urraketan alorrean. ....	101
185. artikulua. Zerga zigorren ez-pilaketaren printzipioa. ....	102
<b>II. KAPITULUA. ZERGA URRAKETA ETA ZIGORREI BURUZKO XEDAPEN OROKORRAK</b> .....	<b>102</b>
<b>1. sekzioa. Zerga urraketa eta zigorren subjektu erantzuleak</b> .....	<b>102</b>
186. artikulua. Subjektu urratzaileak. ....	103
187. artikulua. Zerga zigorren erantzuleak eta ondorengoak. ....	103
<b>2. sekzioa. Zerga urraketa eta zigorren kontzeptua eta motak</b> .....	<b>103</b>
188. artikulua. Zerga urraketan kontzeptua. ....	103
189. artikulua. Zerga zigorren motak. ....	104
190. artikulua. Diruzkoak ez diren zigorrak zerga urraketengatik. ....	104
<b>3. sekzioa. Zerga alorreko diruzko zigorren kuantifikazioa</b> .....	<b>105</b>
191. artikulua. Zerga zigorrak mailakatzeko irizpideak. ....	105
192. artikulua. Zigorrak murriztea. ....	106



4. sekzioa. Zerga urraketa eta zigorrek eragindako erantzukizuna amaitzea.....	107
193. artikulua. Zerga urraketen eragindako erantzukizuna amaitzea.....	107
194. artikulua. Zerga zigorrak amaitzea.....	107
III. KAPITULUA. ZERGA URRAKETA ETA ZIGORRAK .....	108
195. artikulua. Zerga urraketa, autolikidaziotik eratorri beharreko zerga zorra ordaintzeari uzteagatik.....	108
196. artikulua. Zerga urraketa, likidazioak egiteko behar diren aitorten edo agiriak osorik eta zuzen aurkezteko obligazioa ez betetzeagatik.....	108
197. artikulua. Zerga urraketa, itzulketak oker lortzeagatik.....	109
198. artikulua. Zerga urraketa, zerga itzulketak, onurak edo pizgarriak oker eskatzeagatik.....	109
199. artikulua. Zerga urraketa, partida positiboak edo negatiboak nahiz itxurazko zerga-kredituak oker zehaztu edo frogatzeagatik.....	109
200. artikulua. Zerga urraketa, errenten esleipeneko erregimenera bildutako entitateek oinarri ezargarriak, errentak edo emaitzak oker esleitu edo ez esleitzeagatik.....	110
201. artikulua. Zerga urraketa, errenten esleipeneko erregimenera bildutako entitateek kenkariak, hobariak eta konturako ordainketak oker esleitzeagatik.....	110
202. artikulua. Zerga urraketa, autolikidazio edo aitortenak kalte ekonomikorik sortu gabe epe barruan ez aurkezteagatik edo zerga helbidea jakinarazteko obligazioa ez betetzeagatik.....	111
203. artikulua. Zerga urraketa, autolikidazio edo aitortenak oker aurkezteagatik kalte ekonomikorik sortu edo banakako informazio errekerimenduei erantzun gabe.....	111
204. artikulua. Zerga urraketa, autolikidazio edo aitortenak horretarako onartutako ereduak, ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian edo modu telematikoa aurkezteko obligazioa ez betetzeagatik.....	112
205. artikulua. Zerga urraketa, kontabilitate eta erregistro obligazioak ez betetzeagatik.....	112
206. artikulua. Zerga urraketa, fakturazio edo dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik.....	113
207. artikulua. Zerga urraketa, identifikazio fiskaleko zenbakia edo bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko obligazioak ez betetzeagatik.....	114
208. artikulua. Zerga urraketa, Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egiteagatik.....	114
209. artikulua. Zerga urraketa, atxikitzaileei eta konturako sarrerak egitera behartutakoei exijitutako isilberrak ez betetzeagatik.....	116
210. artikulua. Zerga urraketa, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaintzaileari behar bezala jakinarazteko obligazioa ez betetzeagatik.....	117
211. artikulua. Zerga urraketa, atxikipenei edo konturako sarrerei buruzko ziurtagiria aurkezteko obligazioa ez betetzeagatik eta tributu bakoitzaren araudian jasotako beste obligazio batzuk ez betetzeagatik.....	117
IV. KAPITULUA. ZERGA ALORREKO ZIGOR PROZEDURA .....	117
212. artikulua. Zerga alorreko zigor prozeduraren erregulazioa.....	117
213. artikulua. Zerga zigorrak jartzeko prozedura.....	118
214. artikulua. Zerga alorreko zigor prozedura hastea.....	118
215. artikulua. Zerga alorreko zigor prozedura tramitatzea.....	118
216. artikulua. Prozedura laburtua.....	119
217. artikulua. Zerga alorreko zigor prozedura amaitzea.....	119
218. artikulua. Zigorren aurkako errekursoak.....	120
V. TITULUA.....	120
ADMINISTRAZIO BIDEAN BERRIKUSTEA .....	121
I. KAPITULUA. ARAU KOMUNAK .....	121
219. artikulua. Berrikuspen bideak.....	121
220. artikulua. Ahalmena eta ordezkaritza, froga, jakinarazpenak eta ebazpen epeak.....	121
221. artikulua. Ebazpenak arrazoitzea.....	121
222. artikulua. Auzipeko egintzaren exekuzioa etetea.....	122
II. KAPITULUA. BERRIKUSPEN PROZEDURA BEREZIAK .....	123
223. artikulua. Berrikuspen prozedura berezien motak.....	123
1. Sekzioa. Zuzenbidean erabat deusezak diren egintzen berrikuspen prozedura .....	124
224. artikulua. Zuzenbidean erabat deuseza adieraztea.....	124
2. Sekzioa. Egintza deuseztagarriak kaltegarritzat hartzea.....	125
225. artikulua. Egintzak kaltegarritzat hartzea.....	125
3. Sekzioa. Egintzak ezeztatzea .....	125
226. artikulua. Zergak aplikatu eta zigorrak jartzeko egintzak ezeztatzea.....	125
4. Sekzioa. Akats zuzenketa .....	126
227. artikulua. Akats zuzenketa.....	126
5. Sekzioa. Okerreko sarrerak itzultzea .....	127
228. artikulua. Okerreko sarrerak itzultzeko prozedura.....	127

III. KAPITULUA. BERRAZTERTZE ERREKURTSOA .....	127
229. artikulua. Berraztertze errekurtsuaren gaia eta izaera .....	127
230. artikulua. Berraztertze errekurtsua hastea eta tramitatzea .....	128
231. artikulua. Berraztertze errekurtsua ebaztea .....	128
IV. KAPITULUA. ERREKLAMAZIO EKONOMIKO-ADMINISTRATIBOAK .....	129
1. <i>Sekzioa. Xedapen orokorrak</i> .....	129
1. azpisekzioa. Erreklamazio ekonomiko-administratiboan eremua .....	129
232. artikulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboan aplikazio eremua .....	129
233. artikulua. Bide ekonomiko-administratiboan errekurritu daitezkeen egintzak .....	129
2. azpisekzioa. Antolaketa eta eskumenak .....	130
234. artikulua. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa .....	130
235. artikulua. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren eskumenak .....	130
236. artikulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboak metatzea .....	131
237. artikulua. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren funtzionamendua .....	131
3. azpisekzioa. Interesatuak .....	132
238. artikulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboetan legitimatuak eta interesatuak .....	132
2. <i>Sekzioa. Prozedura ekonomiko-administratiboa</i> .....	133
239. artikulua. Arau orokorrak .....	133
1. azpisekzioa. Auzialdi bakarreko prozedura .....	133
240. artikulua. Prozedura hasia .....	133
241. artikulua. Prozedura tramitatzea .....	134
242. artikulua. Bide ekonomiko-administratiboko berrikuspina hedatzea .....	134
243. artikulua. Prozedura amaitzea .....	135
244. artikulua. Erreklamazioak ebaztea .....	135
245. artikulua. Ebazpen epea .....	136
2. azpisekzioa. Errekurtsuak bide ekonomiko-administratiboan .....	136
246. artikulua. Aparteko berrikuspen errekurtsua .....	136
3. <i>Sekzioa. Administrazioarekiko auzi errekurtsua</i> .....	137
247. artikulua. Administrazioarekiko auzi errekurtsua .....	137
XEDAPEN GEHIGARRIAK .....	137
Lehena. Ordainarazpen parafiskalak .....	137
Bigarrena. Udal ogasunei buruzko arauak .....	137
Hirugarrena. Zentsu aitortpenak .....	138
Laugarrena. Identifikazio fiskaleko zenbakia .....	139
Bosgarrena. Prozedura konkurtsalak .....	141
Seigarrena. Informazio betebeharraren alorreko eskumenak .....	141
Zazpigarrena. Herri ogasunaren aurkako delituak direla eta erantzukizuna zibila betearaztea .....	141
Zortzigarrena. Beste alor batzuetako erreklamazio ekonomiko-administratiboak .....	141
Bederatzigarrena. Kopuru txikiko likidazioak .....	142
Hamargarren xedapen gehigarria. Paradisu fiskalaren, tributazio deusezaren eta zerga informazioaren truke eraginkorraren definizioa .....	143
XEDAPEN IRAGANKORRAK .....	144
Lehena. Epe exekutiboko errekarquak, berandutza interesa eta erantzukizuna kontrata eta azpikontratetan .....	144
Bigarrena. Zerga prozedurak .....	144
Hirugarrena. Zerga urraketa eta zigorrak .....	145
Laugarrena. Erreklamazio ekonomiko-administratiboak .....	145
XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA .....	145
AMAIERAKO XEDAPENAK .....	146
Lehena. Aldatzea 1998ko abenduaren 24ko 8/1998 FORU ARAUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa .....	146
Bigarrena. Aldatzea 1991ko abenduaren 27ko 14/1991 FORU ARAUA, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoa .....	147
Hirugarrena. Aldatzea 1996ko uztailaren 4ko 719/96 FORU ARAUA, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa .....	148
Laugarrena. Aldatzea 1990eko urtarrilaren 11ko 3/1990 FORU ARAUA, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa .....	150
Bosgarrena. Aldatzea 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 FORU ARAUA, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa .....	151
Seigarrena. Aldatzea 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 FORU ARAUA, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa .....	152
Zazpigarrena. Aldatzea 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 FORU DEKRETUA, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duena .....	152
Zortzigarrena. Aldatzea Gipuzkoako zerga araudia Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen xedapenetara egokitzen duen martxoaren 3ko 20/1998 FORU DEKRETUA .....	153

Bederatzigarrena. Aldatzea 2002ko martxoaren 20ko 2/2002 Foru Araua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zergari buruzkoa.....	156
Hamargarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua, Gipuzkoako Udal Ogasunei buruzkoa. ....	156
Hamaikagarrena. Aldatzea 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratuari buruzkoa.....	159
Hamabigarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 12/1989 FORU ARAUA, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzkoa. ....	161
Hamahirugarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 16/1989 FORU ARAUA, Hirilurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzkoa. ....	163
Hamalauugarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 15/1989 FORU ARAUA, Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergari buruzkoa.....	163
Hamabosgarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 14/1989 FORU ARAUA, Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzkoa. ....	164
Hamaseigarrena. Aldatzea 1993ko abenduaren 28ko 22/1993 FORU ARAUA, Ganbararen baliabide iraunkorra finkatu eta arautzen duena. ....	164
Hamazazpigarrena. Aldatzea 1990eko urtarrilaren 11ko 2/1990 FORU ARAUA, Tasei eta Prezio Publikoei buruzkoa. ....	164
Hemezortzigarrena. Arauak emateko ahalmena.....	165
Hemeretzigarrena. Arauak ematea bide elektronikoko, informatiko eta telematikoen bitartez egiten diren eta egiaztapen bitartekoei buruzkoak diren jarduketak eta prozedurez. ....	165
Hogeigarrena. Indarrean jartzea. ....	165

## I. TITULUA

# ZERGA ORDENAMENDUAREN PRINTZIBIO OROKORRAK

### I. kapitulua. Printzipio orokorrak

#### 1. artikulua. Xedea eta aplikazio eremua.

Foru arau honek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga sistemaren printzipio eta arau juridiko orokorrak ezartzen ditu eta zerga alorreko Foru Administrazioari aplikatuko zaio.

Orobat, Gipuzkoako toki entitateei ere aplikatuko zaie lurralde historiko honetako Toki Ogasunei buruzko araudian ezarrita dagoen eran.

#### 2. artikulua. Zerga sistemaren ordenamendu eta aplikazioaren printzipioak.

1. Zerga sistemaren ordenamendua tributuak ordaindu behar dituzten pertsonen ahalmen ekonomikoan oinarritzen da, eta printzipio hauek ditu gidari, justizia, orokortasuna, berdintasuna, progresibitatea, zama tributarioaren banaketa egokia, eta ez-konfiskatorietatea.

2. Zerga sistemaren aplikazioak proportzionaltasuna, eraginkortasuna eta obligazio formalak betetzeak dakartzan zeharkako kostuen mugapena izango ditu printzipio gidari, eta zergapekoen eskubide eta bermeak errespetatzen direla ziurtatuko du.

#### 3. artikulua. Zerga alorreko ahalmena.

1. Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga erregimena mantendu, ezarri eta arautzeko hasierako ahalmena Batzar Nagusiei dagokie, eta Ekonomia Itunean jasotakoari jarraiki erabiliko da.
2. Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki entitateek tributua ezarri eta exijitu ahal izango dituzte ordenamendu juridikoan jasotakoaren arabera.
3. Zuzenbide Publikoko gainerako entitateek tributua exijitu ahal izango dituzte foru arau batek hala xedatzen duenean.

#### **4. artikulua. Erregelamenduak emateko ahalmena.**

1. Zerga alorreko arauak garatzeko erregelamenduak emateko ahalmena Foru Aldundiari dagokio, Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko foru diputatuak proposaturik, betiere toki entitateek udal zergen ordenantza fiskalei dagokienez dituzten ahalmenak baztertu gabe.
2. Foru arau batek edo, hala bada, erregelamendu batek espresuki xedatzen duenean, Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko foru diputatuak zerga alorreko araudia garatzeko xedapenak eman ahal izango ditu.

#### **5. artikulua. Zerga Administrazioa.**

1. Foru arau honen ondorioetarako, III., IV. eta V. tituluetan araututako eginkizunak garatzen dituzten organoek eratuko dute Zerga Administrazioa.
2. Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, tributua aplikatzea eta zigortzeko ahalmena erabiltzea Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuari dagokio, salbu eta foru arau bidez funtzio horiek zuzenbide publikoko beste organo edo entitate baten esku espresuki utzi badira.
3. Foru Aldundiak Estatuko lurralde osoan erabiliko ditu tributua aplikatzeko eta zigorrak ezartzeko eskumenak, Ekonomia Itunean jasotakoaren arabera.
4. Toki entitateek beren iturri sistemen arabera aplikagarri zaien araudiak ezarritako hedaduraz eta moduetan erabiliko dituzte tributua aplikatu eta zigorrak ezartzeko eskumenak.
5. Foru Aldundia gainerako zerga administrazioekin batera arituko da elkarlanean tributua ordenamendu juridikoan jasotakoaren arabera aplikatu daitezkeen.

Era berean, lankidetzabideak ezarri ahal izango dira bai toki entitateen artean eta bai hauen eta Foru Aldundiaren artean, tributua aplikatze aldera.

## **II. kapitulua. Zerga arauak**

### *1. Sekzioa. Iturri arauemaileak*

#### **6. artikulua. Ordenamendu tributarioaren iturriak.**

1. Tributua, jatorria eta izaera edozein dutela ere, honako hauek aintzat hartuz arautuko dira:
  - a) Konstituzioa, Autonomia Estatutua eta Ekonomia Ituna.

b) Eusko Legebiltzarrak koordinaziorako, zerga harmonizaziorako eta lurralde historikoetako erakundeen arteko lankidetzarako eman ditzakeen arauak.

c) Foru arau hau, tributu bakoitzari buruzko foru arauak, eta zerga alorreko xedapenak jasotzen dituzten gainerako foru arauak.

d) Aurrekoak garatzeko ematen diren erregelamenduak eta, udaletako zergen esparruan, tokian tokiko ordenantza fiskalak.

2. Zerga izaerako klausulak dituzten nazioarteko itun edo hitzarmenak eta, bereziki, ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenak, aplikagarriak izango dira barne ordenamendu juridikoaren parte direnean.

3. Europar Batasunak eta nazioarteko nahiz nazioz gaindiko beste erakunde batzuek zerga alorreko eskumenak edukitzeagatik ematen dituzten arauak aplikaziozkoak izango dira.

4. Zuzenbide Administratiboko xedapen orokorrak eta zuzenbide arruntekoak ordezkotza izaeraz aplikatuko dira.

## **7. artikulua. Zerga alorreko foru arauaren erreserba.**

Ondorengoak foru arau bidez arautuko dira beti:

a) Zerga-gaia, sortzapena eta oinarri ezargarri eta likidagarria mugatzea, karga tasa eta zerga zorraren zenbatekoa zuzenean erabakitzen duten elementuak finkatzea, konturako ordainketen zenbatekoa izan ezik, eta kontrako probarik onartzen ez duten presuntzioak zehaztea.

b) Zergen ikuspegitik konturako ordainketak egitera behartzen duten kasuak.

c) Foru arau honen 35. artikuluko 2 apartatua aipatzen diren zergapekoak eta beren erantzuleak zehaztea.

d) Salbuespenak, murrizpenak, hobariak, kenkariak eta gainerako zerga onura edo pizgarriak ezarri, aldatu, kendu eta luzatzea.

e) Errekarguak eta berandutza interesak ordaintzeko obligazioa ezarri eta aldatzea.

f) Preskripzio epeak eta hauen konputua eteteko zioak ezarri eta aldatzea.

g) Zerga urraketak eta zigorrak ezarri eta aldatzea.

h) Aitorpenak eta autolikidazioak aurkezteko obligazioa, zerga obligazio nagusia eta konturako ordainketak egitekoa betetzearekin zer ikusirik dutenean.

i) Zerga obligazioak ez betetzeak egintza edo negozio juridikoen eraginkortasunari begira dakartzan ondorioak.

j) Zergen ondorioz partikularren arte sortzen diren obligazioak.

k) Zerga zorrak barkatzea eta luzamendu eta kita orokorrak ematea.

l) Bide ekonomiko-administratibotik erreklama daitezkeen egintzak zehaztea.

m) Zerga alorrean eskuhartze iraunkorrak ezartzea bidezko den kasuak.

## **8. artikulua. Zerga alorreko Presazko Foru Dekretu Araua.**

1. Presazko arrazoiak direla medio, eta zerga arauak ezarri edo egokitzea komeni den guztietan, Diputatuen Kontseiluak, Fiskalitaterako eta Finantzeterako Departamentuko foru diputatuak proposaturik, foru arau maila izango duten xedapen orokorrak eman ahal izango ditu.

2. Horrela onartzen diren xedapenak Zerga alorreko Presazko Foru Dekretu Arau izendatuko dira, eta Batzar Nagusiei aurkeztuko zaizkie indarrean dagoen araudiaren arabera balioztatu edo atzera bota ditzaten.

### *2. Sekzioa. Zerga arauen aplikazioa*

## **9. artikulua. Zerga arauen denbora eremua.**

1. Zerga arauak Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean osorik argitaratu ondorengo hogeitun egun naturalen buruan jarriko dira indarrean, haietan bestelakorik adierazten ez bada behintzat, eta denbora mugarik gabe aplikatuko dira, epe jakin bat finkatzen denean izan ezik.

2. Kontrakoa xedatzen ez bada, zerga arauak ez dute atzerako eraginik izango, eta aplikagarriak izango zaizkie bai haiek indarrean sartu ondoren sortzen diren zergaldirik gabeko tributuei eta bai zergaldia une horretatik aurrera hasita duten gainerakoei.

Dena den, zerga urraketa eta zigorren erregimena eta errekarquei dagokiena erregulatzen duten arauak atzerako eragina izango dute irmoak ez diren eginzetan, haien aplikazioa interesatuari onuragarriagoa gertatzen zaionean.

Xedapen orokorrak deuseztatzeak eta bidezkoa denean deuseztapen hori dela-eta onartzen diren xedapenak aplikatzeak ez die ondorio kaltegarririk ekarriko zergapekoei printzipio konstituzionalak jokoan daudenean, betiere xedapen horiek lehenagotik sortuak diren zerga-gaiei eragiten badiete.

## **10. artikulua. Zerga arauari lotzeko irizpideak.**

Tributuak egoiliartasun edo lurraldetasun irizpideen arabera aplikatuko dira, foru arau bidez kasuan kasu ezartzen denari jarraiki. Horren ezean, izaera pertsonaleko tributuek egoiliartasun irizpidearen arabera exijituko dira, eta gainerako tributuek zergapetutako gauzaren izaerari hobeto egokitzen zaion lurraldetasun irizpidearen arabera.

### *3. Sekzioa. Interpretazioa, kalifikazioa eta integrazioa*

## **11. artikulua. Zerga arauen interpretazioa.**

1. Zerga arauak Kode Zibilak 3. artikulua 1. apartatua xedatutakoari jarraiki interpretatuko dira.

2. Zerga araudiak definitzen ez dituen bitartean, bere arauetan erabilitako terminoak beren zentzu juridiko, tekniko edo ohikoan ulertuko dira, dagokionaren arabera.

3. Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko foru diputatuari bakarrik dagokio zergen inguruko foru arauak eta gainerako xedapenak interpretatu edo argitzeko xedapenak ematea.

Xedapen horiek Zerga Administrazioaren organo guztiek bete beharko dituzte eta Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean argitaratuko dira.

## **12. artikulua. Kalifikazioa.**

Izandako gertakari, egintza eta negozioaren izaera juridikoaren arabera exijituko dira zerga obligazioak, interesatuek eman dioten forma edo izena edozein dela ere, eta bere baliagarritasunari eragin diezaioketen akatsak alde batera utzita.

## **13. artikulua. Analogiaren debekua.**

Analogiaren erabilera ez da onartuko zerga-gaiaren, salbuespenen eta gainerako zerga onura edo pizgarrien esparrua bere zentzu hertsitik haratago ulertzeko.

## **14. artikulua. Elusioaren aurkako klausula.**

1. artikulu honetan arautzen den elusioaren aurkako klausula aplikatuko da zerga-gaia gertatzea erabat edo partzialki saihesten denean edo oinarria edo zerga zorra ondoko bi zirkunstantziak betetzen dituzten egintza edo negozioen bidez murrizten denean:

a) Banaka zein batera hartuta, nabarmen geratzea izandako emaitza lortzeko guztiz artifiziosoak edo desegokiak direla.

b) Egintza edo negozio horien erabilerak ez ekartzea ondorio juridiko edo ekonomiko garrantzitsurik, ez bada aurrezpen fiskala eta egintza edo negozio arrunt edo egokiekin lortuko ziren ondorioak baino.

2. Aurreko apartatuan araututako kasuan gaudela Zerga Administrazioak adieraz dezan, foru arau honen 163. artikuluan jasotakoari jarraituko zaio.

3. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioz egiten diren likidazioetan tributua exijituko da egintza edo negozio arrunt edo egokiei dagokien araua aplikatuz edo lortutako abantaila fiskalak kenduz, eta berandutza interesak likidatuko dira zigorrak ezarri gabe.

## **15. artikulua. Itxurakeria.**

1. Itxurakeriaz jokutzen den egintza edo negozioetan, zergapetutako zerga-gaia alderdiek benetan egindakoa izango da.

2. Zerga Administrazioak likidazio egintzan adieraziko du itxurakeria egon dela, eta kalifikazio horrek zerga ondorioak baino ez ditu izango.

3. Itxurakeria egoteagatik bidezkoa den erregularizazioan berandutza interesak exijituko dira eta, hala bada, baita dagokion zigorra ere.

# **II. TITULUA**

## **TRIBUTUAK**

## I. kapitulua. Xedapen orokorrak

### 1. Sekzioa. Kontzeptua, helburuak eta tributu motak

#### 16. artikulua. Kontzeptua, helburuak eta tributu motak.

1. Tributuak sarrera publikoak dira, hau da, foru arauak tributatzeko betebeharrarekin lotzen duen izatezko egoera gertatzeagatik herri Administrazio batek exijitzen dituen diru prestazioak, gastu publikoei aurre egiteko beharrezkoak diren sarrerak lortzea funtsezko helburu dutenak.

Gainera, tributuak politika ekonomiko orokorraren tresna gisa ere erabili daitezke gizartearen egonkortasuna eta aurrerapena lortzeko eta errenta hobeto banatzeko.

2. Beren izena zeinahi dela ere, tributuak honela sailkatzen dira: Tasak, kontribuzio bereziak eta zergak.

a) Tasak ondoko zerga-gaia duten tributuak dira: Herri jabariaren erabilera pribatiboa edo aprobetxamendu berezia, eta zergapekoari modu partikularrean egokitu, eragin edo mesede egiten dioten zerbitzu prestazioak edo jarduerak zuzenbide publikoko erregimenean eman edo egitea, baldin eta zerbitzu edo jarduera horiek zergapekoek beren borondatez eskatu edo jasotzekoak ez badira edo sektore pribatuak eman edo egiten ez badituzte.

Ulertuko da zerbitzuak edo jarduerak zuzenbide publikoko erregimenean eman edo egiten direla horiek burutzeko erabiltzen den forma administrazio legeriak zerbitzu publikoa kudeatzeko aurreikusten duen edozein denean eta haien titularitatea ente publiko bati dagokionean.

b) Kontribuzio bereziak ezartzen dira zergapekoak onura bat lortzen duenean edo bere ondasunen balioa handitzen denean herrilanak egiteagatik edo zerbitzu publikoak ezarri edo zabaltzeagatik.

c) Zergak kontraprestaziorik gabe exijitzen diren tributuak dira, eta beren zerga-gaia zergadunaren ahalmen ekonomikoa agerian jartzen duten negozio, egintza edo gertakariak eratzen dute.

### 2. Sekzioa. Erlazio juridiko-tributariora

#### 17. artikulua. Erlazio juridiko-tributariora.

1. Tributuen aplikazioagatik sortzen diren obligazio eta betebeharren, eskubide eta ahalmenen multzoa da erlazio juridiko-tributariora.

2. Erlazio juridiko-tributariorik obligazio material eta formalak erator daitezke zergapekoarentzat eta Administrazioarentzat, bai eta zerga zorrak ezartzea haiek betetzen ez badira.

3. Zerga obligazio materialak dira obligazio nagusiak, konturako ordainketak egitekoak, tributuen ondorioz partikularren artean ezarritakoak eta osagarri diren gainerakoak.



4. Zerga obligazio formalak dira zerga araudiak diruzko izaerarik gabe zergapekoei ezartzen dizkienak, zordunak izan edo ez, haiek betetzea zerga jarduketa edo prozedurak garatzearekin lotuta dagoenean.

5. Partikularren arteko egintzek edo hitzarmenek ezin dituzte zerga obligazioaren elementuak aldatu, eta Administrazioaren aurrean ez dute eraginik izango, ondorio juridiko-pribatuak sortu baditzakete ere.

## **18. artikulua. Kreditu tributarioaren eskuraezintasuna.**

Foru arau bidez bestelakorik esaten ez bada, kreditu tributarioa eskuraezina da.

### *3. Sekzioa. Zerga obligazioak*

#### *1. azpisekzioa. Zerga obligazio nagusia*

## **19. artikulua. Zerga obligazio nagusia.**

Zerga obligazio nagusiaren xedea zerga kuota ordaintzea da.

## **20. artikulua. Zerga-gaia.**

1. Zerga-gaia zerga bakoitza taxutzeko foru arau bidez finkatzen den gertakizuna da. Berau gauzatzeak zerga obligazioa sortzen du.

2. Foru arau bidez zerga-gaiaren nondik norakoak osatu ahal izango dira zergapetu gabeko kasuak aipatuz.

## **21. artikulua. Salbuespenak.**

Salbuespen kasuak gertatzen dira zerga obligazio nagusia erabat edo partzialki bete behar ez denean foru arau bidez hala ezarri delako, zerga-gaia egon arren.

## **22. artikulua. Sortzapena eta exijigarritasuna.**

1. Zerga-gaia zein unetan jotzen den gauzatutzat eta zerga obligazio nagusia noiz sortzen den, une hori da sortzapena, non eta tributu bakoitzaren foru arauak beste uneren bat finkatzen ez duen.

Zerga obligazioa konfiguratzeko garrantzitsuak diren zirkunstantziak sortzapen datak erabakitzen ditu, non eta tributu bakoitzaren foru arauak bestelakorik xedatzen ez duen.

2. Ordaindu beharreko kuota, edo haren zati bat, sortzapenarena ez den beste une batean exijitu daitekeela ezarri ahal izango du tributu bakoitzaren araudiak.

#### *2. azpisekzioa. Kontura ordaintzeko zerga obligazioa*

## **23. artikulua. Kontura ordaintzeko zerga obligazioa.**

1. Zerga obligazio nagusiaren kontura ordaintzeko betebeharra hauxe da berez, ordainketa zatikatuak egitera behartutakoak, atxikitzaileak edo konturako sarrerak egin behar dituenak zenbateko bat ordaintzea Zerga Administrazioari.

Zerga obligazio hori autonomia da zerga obligazio nagusiarekiko.

2. Zergadunak ahalmena du jasandako konturako ordainketen zenbatekoa zerga obligazio nagusitik kentzeko, baina tributu bakoitzaren foru arauak beste zenbateko bat ezartzen badu, horixe kenduko da.

3. *azpisekzioa. Tributuaren ondorioz partikularren artean sortzen diren obligazioak*

#### **24. artikulua. Tributuaren ondorioz partikularren artean sortzen diren obligazioak.**

1. Zergapekoen artean exigiarri den prestazio tributario bat dagoenean esaten da partikularren artean tributuaren ondoriozko obligazioak sortzen direla.

2. Besteak beste, jasanarazpen, atxikipen edo konturako sarrerekin zer ikusirik duten egintzen ondorioz sortzen direnak dira mota honetako obligazioak.

4. *azpisekzioa. Zerga obligazio osagarriak*

#### **25. artikulua. Zerga obligazio osagarriak.**

1. Sekzio honetan jasota dauden gainerakoekin zer ikusirik ez dutenak dira zerga obligazio osagarriak. Zerga Administrazioari ordaindu behar zaizkion diruzko prestazioak dira, beste zerga obligazio batekin lotuta exijitu beharrekoak.

Honako hauek hartzen dira zerga obligazio osagarritzat: Berandutza interesa, aitorpena epez kanpo aurkezteagatik ezartzen diren errekarquak eta epe exekutiboko errekarquak ordaintzekoak, eta foru arau bidez ezartzen diren gainerakoak.

2. Zerga zigorrak ez dira obligazio osagarritzat hartzen.

#### **26. artikulua. Berandutza interesa.**

1. Berandutza interesa prestazio osagarria da. Zergapekoei eta subjektu urratzaileei exijituko zaie epez kanpo ordaintzen dutenean, ordaintzeko emaitza duen autolikidazio edo aitorpena zerga araudian ezarritako epea behin amaituta aurkezten dutenean, bidegabeko itzulketa bat kobratzen denean edo foru arau bidez ezartzen diren gainerako kasuak gertatzen direnean.

Zerga alorreko berandutza interesa exijitzeko, ez da beharrezkoa Administrazioak alde aurretik ohartaraztea edo zergapekoaren erruz atzerapena egotea.

2. Besteak beste, honako kasuotan exijituko da berandutza interesa:

a) Administrazioak likidazio bat egin ondoren atera den zorra edo zigorraren zenbatekoa borondatez ordaintzeko epea amaitu eta ordainketa oraindik egin ez denean.

b) Autolikidazio edo aitorpen bat aurkezteko epea behin amaituta hura aurkeztu ez denean edo aurkezpena gaizki egin denean, foru arau honen 27.2 artikuluan epez kanpoko aitorpenak alde aurreko errekerimendurik gabe aurkezteari buruz xedatutakoa salbuetsita.

c) Zerga egoera erregularizatzen duen likidazio bat egiten denean, ordaintzeko borondatezko epea amaitzen denetik likidazio hori egin arte igarotako denboragatik.

d) Egintzaren exekuzioa eteten denean, salbu eta zigorren aurkako errekurtsio eta erreklamazioak direnean. Bide administratiboari amaiera ematen dion ebazpena jakinaraztean irekitzen den borondatezko epea amaitu arte igarotako denboragatik exijituko da berandutza interesa.

e) Epe exekutiboa hasten denean, foru arau honek 28. artikularen 5 apartatuan xedatutakoa izan ezik.

f) Zergapekoak bidegabeko itzulketa bat lortu duenean.

**3.** Epe barruan ordaindu ez den zenbatekoaren gainean edo bidegabeki kobratutako kopuruaren gainean kalkulatu da berandutza interesa, eta zergapekoa atzeratu den denboragatik exijituko da, hurrengo apartatuan xedatutakoa salbuetsita.

**4.** Zerga Administrazioak ez badu betetzen, berari leporatu beharreko arrazoiengatik, foru arau honetan ebazpena emateko ezartzen diren epeetako bat, epe hori betetzen ez denetik ebazpena eman arte edo ustezko ebazpenaren aurka errekurtsioa aurkeztu arte ez da berandutza interesik exijituko. Bestek beste, konpentsazio eskaeren ebazpena, likidazio egintza edo errekurtsio administratiboen ebazpena jakinarazteko ezarrita dauden gehieneko epeak betetzen ez diren momentutik aurrera ez da exijituko berandutza interesik ordaintzea. Errekurtsio administratiboen kasuan, hori zilegi izango da baldin eta errekurritutako egintza etetea erabaki baldin bada.

Apartatu honetan xedatutakoa ez da aplikagarria izango ordainketak geroratu edo zatikatzeko eskaerak ebazteko epea betetzen ez denean.

**5.** Ebazpen administratibo edo judizial batek likidazio bat baliogabetzeagatik beste likidazio bat egin beharra dagoenean, hura baliogabetzeko arrazoiak eraginda gertatu ez diren egintza eta tramiteak beren osoan kontserbatuko dira, haien eduki osoa mantenduz eta berandutza interesa likidazio berriaren zenbatekoaren gainean exijituz.

Horrelakoetan, berandutza interesa konputatzeko lehen eguna baliogabetutako likidazioari artikuluko honen 2 apartatuan ezarritakoaren arabera dagokion berbera izango da, eta interesa likidazio berria ematen den unera arte sortuko da. Konputua ezin izango da amaitu ebazpena exekutatzeko gehieneko epea behin igarota, eta aurreko 4 apartatuan xedatutakoa izango da aplikagarria.

Errekurtsioak eta erreklamazioak beren osoan ezesten badira, ezezko erabakia hartu den egunera arte exijituko dira berandutza interesak.

**6.<sup>1</sup>** Berandutza interesa haxe izango da, alegia, hura exijigarri den epealdian indarrean dagoen diruaren legezko interesa gehi %25, betiere bestelakoren bat finkatzen ez bada.

---

<sup>1</sup> Apartatu hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUAREN 4. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta

Dena den, berandutza interesa legezko interesa izango da, kreditu entitate edo elkarrekiko bermedun sozietate baten abal solidario bidez edo kauzio aseguruo ziurtagiri bidez osorik bermatzen diren zorrak geroratu, zatikatu edo eteteen.

## **27. artikulua. Errekarguak aurretiazko errekerimendurik gabeko aitortpena epez kanpo aurkezteagatik.**

1. Epez kanpoko aitortpenen errekarguak autolikidazio edo aitortpenak epez kanpo eta Zerga Administrazioaren alde aurreko errekerimendurik gabe aurkezteagatik zergapekoek ordaindu behar dituzten prestazio osagarriak dira.

Artikulu honen ondorioetarako, alde aurreko errekerimendua da zerga zorra onartu, erregularizatu, egiaztatu, ikuskatu, ziurtatu edo likidatzeko asmoz, eta zergapekoa jakinaren gainean behar den eran jarriaz, egiten den edozein jarduketa administratibo. Era berean, alde aurreko errekerimendua izango da, baita ere, zergapekoari edo ordezkariari foru arau honen 108.1 artikuluan aurreikusten den deia egitea agerpen bidez jakinarazia izateko, eta dei hori Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzea.

2. Epez kanpoko aitortpenak honako errekargua izango du:

a) %5, beste kasu batean exijigarriak izan zitezkeen berandutza interesak eta zigorrak kanpoan utzita, baldin eta autolikidazioa edo aitortpena aurkezpena eta ordainketa egiteko borondatezko epea amaitu ondorengo sei hilabeteen barruan aurkezten bada.

b) %5, beste kasu batean exijigarriak izan zitezkeen zigorrak kanpoan utzita baina berandutza interesak sartuta, baldin eta autolikidazioa edo aitortpena aurkezpena eta ordainketa egiteko borondatezko epea amaitu ondorengo zazpigarren eta hamabigarren hilabeteen artean aurkezten bada.

c) %10, beste kasu batean exijigarriak izan zitezkeen zigorrak kanpoan utzita baina berandutza interesak sartuta, baldin eta autolikidazioa edo aitortpena aurkezpena eta ordainketa egiteko borondatezko epea amaitu eta hurrengo hamabi hilabeteko epea behin igarota aurkezten bada.

Errekargu hori autolikidazioen ondorioz ordaindu behar den zenbatekoaren gainean edo epez kanpoko aitortpenen likidaziotik eratorritako zenbatekoaren gainean kalkulatu da.

Berandutza interesak ordaindu behar direnean, autolikidazioa edo aitortpena aurkeztu eta ordaintzeko borondatezko epea amaitzen denetik aurrera kalkulatu da.

Alde aurreko errekerimendurik gabe aurkezten diren epez kanpoko aitortpenen likidazioetan, aitortpena aurkezten denetik likidazioa borondatez ordaintzeko epea amaitu arte igarotzen den denboragatik ez da berandutza interesik exijituko, baina horrek ez du eragotziko aurkezpena epez kanpo egiteagatik bidezkoak diren errekargu eta interesak exijitzea.

3. Zergapekoek ez badute ordainketarik egiten ez gerorapen, zatikapen edo konpentsaziorik eskatzen epez kanpoko autolikidazioa aurkeztean, aurreko

---

martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. 2009ko martxoaren 24tik aurrera ditu ondorioak, baita lehenagotik hasitako prozedurengatik data horretatik aurrera egiten diren ordainketetarako ere.

apartatuan xedatutakoaren arabera aurkezpenak epez kanpo egiteak ekartzen dituen errekaru eta interesen likidazio administratiboa ez da oztopo izango epealdi exekutiboari dagozkion errekaru eta interesak autolikidazioaren zenbatekoaren gainean exijitzeko.

4. artikulua honetan xedatutakoa aplikatu ahal izan dadin, epez kanpoko autolikidazioek espresuki identifikatu behar dute zein zergaldi den likidatzen dena, eta bakar-bakarrik zergaldi horri buruzko datuak jasoko dituzte.

## **28. artikulua. Epe exekutiboko errekaruak.**

1. Epe exekutiboko errekaruak epealdi hori hastearekin batera sortzen dira, foru arau honek 165. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Epe exekutiboak hiru errekaru mota ditu: Errekaru exekutiboa, premiamenduzko errekaru murriztua eta premiamenduzko errekaru arrunta.

Errekaru horiek bateraezinak dira elkarren artean, eta borondatezko epean ordaindu ez den zorra bere osoan kontuan hartuz kalkulatzen dira.

2. Errekaru exekutiboa %5ekoa izango da, eta borondatezko epean ordaindu ez den zorra premiamenduzko probidentzia jakinarazi aurretik ordaintzen denean aplikatuko da.

3. Premiamenduzko errekaru murriztua %15ekoa izango da, eta aplikatuko da borondatezko epean ordaindu ez den zorra eta errekarua bera foru arau honen 61.5 artikuluan premiatutako zorrak ordaintzeko aurreikusten den epea amaitu aurretik ordaintzen direnean.

4. Premiamenduzko errekaru arrunta %20koa izango da, eta artikulua honetako 2 eta 3 apartatuetan aipatzen diren egoerak gertatzen ez direnean aplikatuko da.

5. Premiamenduzko errekaru arrunta bateragarria da berandutza interesekin. Errekaru exekutiboa edo premiamenduzko errekaru murriztua exijigarria gertatzen denean, epe exekutiboa hasi denetik sortutako berandutza interesak ez dira eskatuko.

### *5. azpisekzioa. Zerga obligazio formalak*

## **29. artikulua. Zerga obligazio formalak.**

1. Foru arau honek 17. artikulua 4 apartatuan definitzen dituenak dira zerga obligazio formalak.

2. Zergapekoek honako obligazioak bete behar dituzte, bestelakoak ezar daitezkeela ahaztu gabe:

a) Zentsu aitorten aurkezteko obligazioa, jarduera edo eragiketa enpresarial eta profesionalak egiten edo egingo dituzten pertsona edo entitateek edo atxikipenari lotutako etekinak ordaintzen dituztenek bete beharrekoa.

b) Zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu eta erabiltzeko obligazioa.

c) Aitorten eta autolikidazioak aurkezteko obligazioa.

d) Kontabilitate eta erregistro liburuak, eta orobat, horien euskarri diren programa, fitxategi eta artxibo informatikoak eraman eta gordetzeko obligazioa. Obligazioa sistema informatikoak erabiliz betetzen denean, datuak interpretatzen laguntzeko erabili diren kodifikazio sistemak ere eraman eta gorde behar dira. Datuak ezin badira irakurri edo interpretatu enkriptatuta edo kodifikatuta daudelako, datu horiek formatu irakurgarrian jartzeko era eskaini beharko da.

Nolanahi dela ere, autolikidazio edo aitopenak bide telematikoz aurkeztu behar dituzten zergapekoek jatorrizko datuak jasotzeko sortu diren programa, fitxategi eta artxiboen kopia gorde behar dute, kontabilitate egoerak eta aurkeztutako autolikidazio edo aitopenak haietatik eratorri direnez gero.

e) Fakturak edo ordezeko agiriak egin eta emateko obligazioa, eta beren zerga betebeharrekin zer ikusia duten faktura, dokumentu eta frogagiriak gordetzeko obligazioa.

f) Zergapekoak norberaren edo hirugarrenen zerga obligazioen konplimenduari buruz gorde behar dituen liburu, erregistro, agiri edo datuak nahiz zerga alorrean garrantzitsua den edozein datu, txosten, aurrekari eta frogagiri eman behar dizkio Zerga Administrazioari, dela Administrazioak eskatuta dela aldizkako aitopenetan. Exijitutako informazioa euskarri magnetikoan gorde denean, informazioa euskarri horretan emango da hala eskatzen bada.

g) Zerga ikuskapen eta egiaztapenak errazteko obligazioa.

h) Zergapekoei egindako atxikipenen edo konturako sarreraren ziurtagiria emateko obligazioa, zergapeko horiek atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak jaso dituztenean.

3. Artikulu honetan xedatutakoa garatze aldera, zerga obligazio formalen konplimenduari buruzko zirkunstantziak erregelamenduzko xedapenetan arautu ahal izango dira.

#### *4. Sekzioa. Zerga Administrazioaren obligazio eta betebeharrak*

### **30. artikulua. Zerga Administrazioaren obligazio eta betebeharrak.**

1. Foru arau honetan ezarrita dauden edukiko ekonomikoko obligazioak bete behar ditu Zerga Administrazioak. Izaera horretakoak dira tributu bakoitzaren arauditik eratortzen diren itzulketak egiteko obligazioa, okerreko sarrerak itzultzeko obligazioa, bermeen kostuak itzultzekoa eta berandutza interesak ordaintzekoa.

2. Horrez gain, Zerga Administrazioak baditu bestelako betebeharrak ere, hain zuzen ere, zerga prozeduren garapenari buruz foru arau honetan eta gainerako ordenamendu juridikoan ezarritakoak.

### **31. artikulua. Tributu bakoitzaren arauditik eratortzen diren itzulketak.**

1. Zerga Administrazioak tributu bakoitzaren araudiak diotenari jarraiki itzuliko ditu bidezko diren kopuruak.

Tributua aplikatzeagatik behar bezala ordaindu edo jasan diren kopuruei dagozkienak dira tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak.

2. Tributu bakoitzaren araudian ezarritako epea, eta edozein kasutan, sei hilabeteko epea igarotzen bada eta Zerga Administrazioak ez badu oraindik itzulketa ordaintzeko agindurik eman hari leporatu behar zaizkion arrazoiengatik, Administrazioak foru arau honen 26. artikuluan arautzen den berandutza interesa ordainduko du zergapekoak eskatu behar izan gabe. Ondorio horietarako, epea amaitzen denetik itzulketa jasotzeko eskubidea onartzen duen erabakia hartzen den egunera arte sortuko da berandutza interesa.

### **32. artikulua. Okerreko sarreraren itzulketa.**

1. Zerga Administrazioak foru arau honen 228. artikuluan ezarritakoari jarraiki itzuliko dizkie zergapekoei, subjektu urratzaileei edo batzuen zein besteen ondorengoei beren zerga obligazioak betetzean edo zigorrak ordaintzean Herri Ogasunari oker egindako diru sarrerak.

2. Okerreko sarrerak itzultzean, Zerga Administrazioak foru arau honen 26. artikuluan araututa dagoen berandutza interesa ordainduko du, zergapekoak eskatu behar izan gabe. Ondorio horietarako, okerreko sarrera egin denetik itzulketa jasotzeko eskubidea onartzen duen erabakia hartzen den egunera arte sortuko da berandutza interesa.

Prozeduran gertatzen diren atzerapenak interesatuari leporatu behar zaizkionean, ez dira kontuan hartuko aurreko paragrafoan aipatu den epea konputatzeko.

3. Itzultzen den okerreko sarrera hainbat epetan ordaindutako autolikidazio batetik datorrenean, itzultitako zenbatekoa azken epean ordaindu zela ulertuko da, eta zenbatekoa nahikoa ez bada, dagoen diferentzia aurreko lehen epeetan ordaindutat joko da.

### **33. artikulua. Bermeen kostuak itzultzea.**

1. Bermeak aurkeztu badira egintza baten exekuzioa eteteko edo zor bat geroratu edo zatikatzeko, Zerga Administrazioak haien kostua itzuliko du, zenbatekoa alde aurretik egiaztatuta beti, sententzia edo ebazpen administratibo irmo batek egintza edo zor hori bidegabekoa izan dela adierazten duenean. Adierazten bada egintza edo zorra zati batean bakarrik dela bidegabekoa, bermeen kostuari dagokion zatia itzuliko da.

Itzulketa nola egin eta bermeen kostua nola kalkulatu erregelamenduz arautuko da.

2. Bermeen kostuak itzultzean, Zerga Administrazioak epealdian zehar sortu eta indarrean dagoen berandutza interesa ordainduko du zergapekoak eskatu behar izan gabe. Ondorio horietarako, berandutza interesa sortuko da kostu horiek gertatu diren eta behar bezala frogatzen den egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea onartzen duen erabakia hartzen den egunera arte.

3. Artikulu honetan xedatutakoa ez da aplikagarria izango tributu bakoitzaren araudiak zerga obligazioak betetzearren ezartzen dituen bermeei dagokienez.

#### *5. Sekzioa. Zergapekoen eskubide eta bermeak*

### **34. artikulua. Zergapekoen eskubide eta bermeak.**

Zergapekoek honako eskubideak dituzte, besteak beste:

- a) Eskubidea dute Zerga Administrazioetik informazio eta laguntza jasotzeko beren eskubideak erabili eta zerga obligazioak betetzeari dagokionez.
- b) Eskubidea dute tributu bakoitzaren arauditik ondorioztatzen diren itzulketak nahiz okerreko sarreren itzulketak foru arau honetan aurreikusitako eran jasotzeko, foru arau honen 26. artikuluan aipatzen den berandutza interesa ordainduta, aurretik errekerimendurik egin behar izan gabe.
- c) Egintza baten exekuzioa eteteko edo zor baten ordainketa geroratu edo zatikatzeko aurkeztutako abalen eta bestelako bermeen kostua foru arau honetan ezarritako eran berreskura dezakete, berandutza interesa ordainduta eta aurretik errekerimendurik egin behar izan gabe, baldin eta sententzia edo ebazpen administratibo irmo batek adierazten badu egintza edo zor hori erabat edo zati batean dela bidegabekoa. Era berean, eskubidea dute aurkeztutako bermea era proportzionalen murrizteko jarritako errekurtsio edo erreklamazioa zati batean onesten denean.
- d) Eskubidea dute Zerga Administrazioarekiko harremanetan euskara zein gaztelania erabiltzeko, ordenamendu juridikoan aurreikusitakoaren arabera.
- e) Eskubidea dute eskuhartzen duten prozeduren tramitazioa zein egoeratan dagoen jakiteko.
- f) Eskubidea dute beraiek interesatu gisa ageri diren jarduketan eta zerga prozeduren tramitazioaz Zerga Administrazioaren zein agintari eta zein langile arduratzen diren jakiteko.
- g) Eskubidea dute aurkezten dituzten aitorpenen ziurtagiria eta kopia eskatzeko, Administrazioari aurkeztutako agirien kopia zigilatua lortzeko, betiere kopia hori jatorrizko agiriarekin batera erkatzeko aurkezten bada, eta espedientean jaso behar ez diren agirien jatorrizko aleak berreskuratzeko.
- h) Eskubidea dute dagoeneko aurkeztu dituzten eta Administrazio jardulearen esku dauden agiriak berriro ez aurkezteko, baldin eta zergapekoak adierazten badu zein egunetan eta zein prozeduratan aurkeztu dituen.
- i) Eskubidea dute Zerga Administrazioak eskuratzen dituen datu, txosten edo aurrekariak isilpekoak izateko, lege ezarrita dagoen eran. Administrazioak kudeatzen dituen tributu edo baliabideak modu eraginkorrean aplikatzeko eta zigorrak ezartzeko baino ezingo dira erabili, hirugarrenei utzi edo jakinarazi gabe, foru arau honetan eta legeetan jasotako kasuetan izan ezik.
- j) Eskubidea dute Zerga Administrazioaren langileengandik tratua egokia jasotzeko eta behar den errespetuz hartuak izateko.
- k) Zerga Administrazioaren jarduketek beren esku hartzea eskatzen dutenean, eskubidea dute jarduketa horiek kalterik gutxien sortzen dien eran gauzatuak izateko, betiere horrek beren zerga obligazioak betetzea eragozten ez badu.
- l) Eskubidea dute alegazioak eta agiriak zerga araudian jasotako eran egin eta aurkezteko, ebazpen proposamena idazteko garaian organo eskudunek kontuan har ditzaten.



m) Eskubidea dute entzute tramitean entzunak izateko, foru arau honetan jasotakoari jarraiki.

n) Eskubidea dute erosi edo eskualdatu behar diren ondasun higiezinaren balioen berri edukitzeko, zerga araudian jasotako eran.

ñ) Egiaztapen edo ikuskapen jarduketak hasten direnean, eskubidea dute haien izaeraz eta hedaduraz informatuak izateko, jarduketa horietan zehar dituzten eskubide eta betebeharrak ezagutzeko, eta jarduketa horiek foru arau honetan aurreikusitako epeetan garatzeko, hori guztia, zerga araudian aurreikusitako eran.

o) Eskubidea dute aplikagarri diren zerga onura edo erregimenak haien alde aitortzeko.

p) Eskubidea dute Zerga Administrazioaren funtzionamenduari buruzko kezak eta iradokizunak egiteko.

q) Eskubidea dute zergapekoen adierazpenak zerga prozeduretako dilijentzietan jasota geratzeko, zerga alorrean garrantzitsuak direnean.

r) Eskubidea dute Zerga Administrazioari egoki jotzen duten dokumentazioa aurkezteko, irekita dagoen zerga prozedura ebazteko garrantzitsua gerta daitekeenean.

s) Eskubidea dute administrazio espedientea osatzen duten agirien kopia beren kontura eskuratzeko, zerga araudian aurreikusitako eran.

Premiamenduzko prozeduran, eskubide hau edozein unetan erabili daiteke.

## **II. kapitulua. Zergapekoak**

### *1. Sekzioa. Zergapeko motak*

#### **35. artikulua. Zergapekoak.**

1. Zerga alorreko araudiaren arabera zerga obligazio material edo formalak bete behar dituzten pertsona fisiko edo juridikoak nahiz entitateak dira zergapekoak.

2. Besteak beste, honako hauek dira zergapekoak:

a) Subjektu pasiboak.

b) Konturako ordainketak egitera behartuak.

c) Partikularren artean tributuaren ondorioz sortzen diren obligazioetan behartuak.

d) Ondorengoak.

e) Salbuespenen, itzulketen edo zerga hobarien onuradunak, subjektu pasibo ez direnean.

3. Hala ezartzen den foru arauetan, zergapekotzat hartuko dira herentzia banatu gabeak, ondasun-komunitateak eta, nortasun juridikorik izan gabe, zergapetu

daitekeen unitate ekonomikoa edo ondare berezitua osatzen duten gainerako entitateak.

4. Era berean, foru arau honen 41. artikuluan aipatzen diren erantzuleak izango dira zergapekoak.

5. Obligazio berean zergapeko bat baino gehiago ageri badira, denak egongo dira solidarioki behartuta Zerga Administrazioaren aurrean prestazio guztiak betetzera, beti ere foru arau batean bestelakorik xedatzen ez bada.

Foru arau batek bestelako solidaritate kasuak ezarri ahal izango ditu, aurreko paragrafoan jasotakoaz aparte.

### **36. artikulua. Subjektu pasiboak: Zergaduna eta zergadunaren ordezkoa.**

1. Zerga obligazio nagusia eta hari dagozkion obligazio formalak zergadun gisa nahiz zergadunaren ordezko gisa bete behar dituen zergapekoa da subjektu pasiboa. Zerga kuota beste zergapeko batzuei jasanari behar dienak ez du subjektu pasibo izateari utziko, tributu bakoitzaren foru arauak bestelakorik ezartzen ez badu behintzat.

2. Zergaduna zerga-gaia gauzatzen duen subjektu pasiboa da.

3. Zergadunaren ordezkoa da zerga obligazio nagusia eta honi dagozkion obligazio formalak foru arau bidez aginduta eta haren ordezkari bete behar dituen subjektu pasiboa.

Ordezkoak bere esku du ordaindutako zerga obligazioen zenbatekoa zergadunari exijitzea, beti ere foru arau bidez bestelakorik ezartzen ez bada.

### **37. artikulua. Konturako ordainketak egitera behartuak.**

1. Tributu bakoitzaren foru arauaren aginduz zerga obligazio nagusiaren kontura, eta obligazio hau exijigarria izan aurretik, diru sarrerak egin behar dituen zergaduna da ordainketa zatikatuak egitera behartua.

2. Atxikitzailea honako hau da, alegia, beste zergapeko batzuei egin beharreko ordainketen ondorioz, haien tributuen kontura zenbatekoaren zati bat gorde eta Zerga Administrazioan sartu behar duen pertsona edo entitatea, tributu bakoitzaren foru arauak horretara behartzen duenean.

3. Konturako sarrerak egitera behartutakoa errentak jenerotan nahiz dirutan ordaintzen dituen pertsona edo entitatea da foru arau batek edozein tributuren kontura sarrerak egitera behartzen duenean.

### **38. artikulua. Partikularren artean tributuen ondorioz sortzen diren obligazioetan behartuak.**

1. Foru arau bidez ezarritakoaren arabera beste pertsona edo entitate batzuei zerga kuota jasanarazi behar dien pertsona edo entitatea dago jasanaraztera behartuta. Foru arauak bestelakorik xedatzen ez badu, pertsona edo entitate hori zergapetutako eragiketarako egiten dituen berbera izango da.

2. Foru arau bidez ezarritakoaren arabera zerga kuota jasan behar duen pertsona edo entitatea dago jasanarazpena jasatera behartuta. Foru arauak

bestelakorik xedatzen ez badu, pertsona edo entitate hori zergapetutako eragiketak hartzen dituen berbera izango da. Pertsona edo entitate jasanarazia ez dago behartuta Zerga Administrazioari ezer ordaintzera, baina jasanarazitako kuotaren zenbatekoa subjektu pasiboari ordaindu behar dio.

3. Foru arau bidez ezarritakoaren arabera atxikipenak izan behar dituzten kopuruak jasotzen dituen pertsona edo entitatea dago atxikipena jasatera behartuta.

4. Foru arau bidez ezarri ahal izango da pertsonak edo entitateak beharturik daudela jenerotan nahiz dirutan jasotzen dituzten errentengatik edozein tributuren konturako sarrerak jasatera, bai eta, hala badagokio, errenta horien ordaintzaileak beren zenbatekoa jasanarazi behar diela.

## 2. Sekzioa. Ondorengoak

### 39. artikulua. Pertsona fisikoen ondorengoak.

1. Zergapekoak hiltzen direnean, bete gabe dauden zerga obligazioak ondorengoengana pasako dira, legeria zibilak herentzia eskuratzeari buruz dioena eragotzi gabe.

Herentzia legatuen bidez banatzen denean eta zati alikuotako legatuak eratzen direnean, zerga obligazio horiek oinordekoentzat ezarritako baldintza berdinetan eskualdatuko zaizkie legatudunei.

Zigorak ez dira inoiz ere eskualdatuko. Erantzulearen obligazioa ere ez da eskualdatuko, salbu eta erantzukizuna deribatzeke erabakia heriotza gertatu aurretik jakinarazi bada.

2. Kausatzailearen heriotza egunean zerga zorra likidatu gabe egotea ez da oztopo izango sortutako zerga obligazioak ondorengoei eskualdatzeko. Horrelakoetan, jarduketak horietako edozeinekin bideratuko dira, baina jarduketa horietatik ateratzen den likidazioa espedientean ageri diren interesatu guztiei jakinaraziko zaie.

3. Herentzia banatu gabe dagoen bitartean, haren ordezkariari dagokio kausatzailearen zerga obligazioak betetzea.

Kausatzailearen zerga obligazioak kuantifikatu, zehaztu eta likidatzearen egiten diren jarduketa administratiboak herentzia banatugabearen ordezkariarekin gauzatu edo jarraituko dira. Prozedura behin amaituta ez bada oinordekorik ezagutzen, likidazioak herentzia banatu gabearen izenean egingo dira.

### 40. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko entitateen ondorengoak.

1. Zerga obligazioak nortasun juridikoa duten sozietate eta entitate desegin eta likidatuetatik datozenean eta sozietate eta entitate horietan bazkide, partaide edo kotitularren ondare erantzukizuna legez mugatua badago, zerga obligazioak haiei eskualdatuko zaizkie. Likidazioan dagokien kuotaren balioaren mugaraino geratuko dira solidarioki behartuta.

Zerga obligazioak nortasun juridikoa duten sozietate eta entitate desegin eta likidatuetatik datozenean eta sozietate eta entitate horietan bazkide, partaide edo

kotitularren ondare erantzukizuna ez badago legez mugatua, zerga obligazioak haiei eskualdatuko zaizkie oso-osorik, eta solidarioki bete beharko dituzte.

**2.** Merkataritza sozietateak likidaziorik gabe iraungi edo desegiten direnean, geratzen diren zerga obligazioak dagokion eragiketaren ondorengo edo onuradun diren pertsona edo entitateei eskualdatuko zaizkie. Arau hau merkataritza sozietate baten aktibo eta pasibo osoaren edozein lagapenetan ere aplikatuko da.

**3.** Fundazioak desegiten direnean, geratzen diren zerga obligazioak ondasun eta eskubideen hartzaileei eskualdatuko zaizkie. Ondasun eta eskubideen balioaren mugaraino erantzungo dute hartzaileek.

**4.** Foru arau honek 35. artikuluan 3 apartatuan aipatzen dituen entitateak desegiten badira, geratzen diren zerga obligazioak partaide edo kotitularrei eskualdatuko zaizkie oso-osorik.

**5.** Sozietate edo entitatearen nortasun juridikoa desegin edo iraungitzen den momentuan zerga zorra likidatu gabe egotea ez da oztopo izango sortutako zerga obligazioak ondorengoei eskualdatzeko, eta jarduketak haietako edozeinekin bideratu ahal izango dira.

**6.** Artikulu honetan aipatutako sozietate eta entitateen urraketengatik bidezkoak izan litezkeen zigorrak haien ondorengoei exijituko zaizkie, aurreko apartatueta ezarritako eran, likidazioan dagokien kuotaren balioaren mugaraino, edo eskualdatutako ondasunen balioaren mugaraino.

### *3. Sekzioa. Zergaren erantzuleak*

#### **41. artikulua. Zerga erantzukizuna.**

**1.** Foru arau batek beste pertsona edo entitate batzuk izenda ditzake zerga zorraren erantzule solidario edo subsidiario, zordun nagusiekin batera. Ondorio horietarako, foru arau honen 35.2 artikuluan aipatzen diren zergapekoak izango dira zordun nagusiak.

**2.** Kontrako lege xedapenik ez badago, erantzukizuna subsidiarioa izango da beti.

**3.** Borondatezko epean exijitutako zerga zor guztia hartuko du erantzukizunak.

Erantzuleari epe bat eman bazaio borondatezko epean ordaintzeko eta epe hori ordainketarik egin gabe igaro bada, epe exekutiboari emango zaio hasiera eta bidezko diren errekargu eta interesak exijituko dira.

**4.** Erantzukizuna ez da zigorretara iritsiko, foru arau honetan edo beste batean ezar daitezkeen salbuespenetan izan ezik.

**5.** Foru arau bidez bestelakorik xedatzen ez bada, zerga zorra eta, egonez gero, zigorrak erantzuleei ordainarazteko ekintza administratiboa deribatzeak ezinbestekoa izango du erantzukizuna adierazten duen egintza administratibo bat egitea foru arau honen 178tik 181ra arteko artikuluetan ezarritako prozedurari jarraiki.

Aitorpen horren aurretik, Zerga Administrazioak foru arau honen 78. artikuluan aipatzen diren badaezpadako neurriak hartu ahal izango ditu, bai eta ikerketa jarduketak egin ere foru arau honen 136. eta 166. artikuluetan aurreikusitako ahalmenekin.

Ekintza administratiboa erantzule subsidiarioei deribatzeko, nahitaezkoa da zordun nagusia eta erantzule solidarioak aurrez kobragaitz jotzea.

6. Erantzuleek itzulketarako eskubidea dute zordun nagusiaren aurrean, legeria zibilean ezarritako eran.

## **42. artikulua. Erantzule solidarioak.**

1. Honako pertsona edo entitateak izango dira zerga zor osoaren eta, egonez gero, zigorren erantzule solidarioak:

a) Zerga urraketa bat egiten dutenak eta hura egitean laguntzaile aktibo direnak.

b) Foru arau honek 35. artikulua 3 apartatuan aipatzen dituen entitateetako partaide edo kotitularrak, entitate horien zerga obligazio materialetan duten partaidetzaren arabera, aurreko a) letran xedatutakoa eragotzi gabe.

2. Erantzule solidarioak izango dira, baita ere, ustiapen edo jarduera ekonomikoen titularitatean edo jardunean edozein kontzepturengatik ondorengotza hartzen duten pertsona edo entitateak. Aurreko titularraren eta jardueraren zerga obligazioengatik eta zigorregatik erantzungo dute. Egindako nahiz egin behar ziren atxikipenak eta konturako sarrerak ez ordaintzeagatik sortzen diren obligazioengatik ere erantzungo dute.

Dena den, ustiapen eta jarduera ekonomikoen titularitatea eskuratu nahi dutenek apartatu honetan ezartzen den erantzukizuna mugatu dezakete foru arau honen 180.2 artikuluan arautzen den prozedurari jarraiki.

Ondorengo kasuetan apartatu honetan ezarritako erantzukizuna ez da aplikagarria izango:

a) Elementu isolatuak eskuratzen direnean, non eta eskurapen horiek, pertsona edo entitate batek edo gehiagok eginak izanik, ez duten ahalbidetzen ustiapenarekin edo jarduerarekin jarraitzea edo bere adarretako batekin aurrera segitzea.

b) Ondorengotza heriotzagatik gertatzen denean. Horrelakoetan, foru arau honen 39. artikuluan ezarritakoari jarraituko zaio.

c) Zordun konkurtsatu baten ustiapen edo jarduera ekonomikoak eskuratzen direnean, eskurapena prozedura konkurtsal batean egiten bada.

3. Ustiapen edo jarduera ekonomiko bat egiteko beharrezko diren aktiboak eta enpresa antolakuntza formalki pertsona fisiko edo juridiko baten baino gehiagoren artean banatuta badaude eta, kontrol eraginkorra bakarra izanik ere, enpresaren errealitate globala zerga zorrak ez ordaintzea helburu duten entitateak eratzuz ezkututzen bada, aktiboak banatuak dituzten pertsona fisiko edo juridiko horiek aktibo horiekin erantzungo dute, solidarioki, ustiapen edo jarduera ekonomikotik eratorritako zerga zor osoagatik eta, egonez gero, behar diren zigorregatik.

Ulertuko da kontrola eraginkorra dela kapital sozialean edo ondarean zuzenean nahiz zeharka dagoen partaidetza portzentajea %25ekoa edo handiagoa denean.

4. Ondorengo pertsona edo entitateak ere zerga zorraren eta, egonez gero, zigorren erantzule solidarioak izango dira, Zerga Administrazioak bahitu edo besterengana litzakeen ondasun edo eskubideen balioaren zenbatekoraino:

a) Ordaintzera behartutakoaren ondasun edo eskubideak ezkutatu edo eskualdatzen dituztenak edo horretan laguntzen dutenak Zerga Administrazioaren esku hartzea galarazteko.

b) Erruz edo zabarkeriaz bahiketa aginduak betetzen ez dituztenak.

c) Bahitura bat dagoela, badaezpadako neurriak hartu direla edo bermea eratu dela jakin arren, bahitutako ondasun edo eskubideak edo badaezpadako neurria edo bermea jaso duten bestelakoak altxatzen laguntzen dutenak edo hori egiten uzten dutenak.

d) Zordunaren ondasunak gordailatzen dituzten pertsonak edo entitateak, baldin eta, haiei bahitura jakinarazi ondoren, hura kentzen lagundu edo hori egiten uzten badute.

5. Foru arau bidez ezarri ahal izango da zein beste kasutan dauden erantzukizun solidarioak, aurreko apartatueta jasotakoez aparte.

6. Erantzukizun solidarioa adierazi eta exijitzeko, foru arau honen 180. artikuluan aurreikusten den prozedura erabiliko da.

#### **43. artikulua. Erantzule subsidiarioak.**

1. Honako pertsona edo entitateak izango dira zerga zorraren erantzule subsidiarioak:

a) Zerga urratzaileak diren pertsona juridikoen izatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, zerga obligazio eta betebeharrak betetzeko egin behar dituzten egintzak burutzen ez dituztenean, obligazio horiek beren mende daudenez ez betetzea onartzen dutenean, edo urraketa horietarako bide ematen duten erabakiak hartzen dituztenean. Hori guztia foru arau honek 42. artikulua 1 apartatuko a) letran xedatutakoaren kaltetan gabe ulertuko da. Beren erantzukizuna zigorretara iritsiko da.

b) Jarduerak utzi dituzten pertsona juridikoen izatezko edo zuzenbidezko administratzaileak, zerga obligazioak ordaintzeko beharrezkoa dena egin ez dutenean edo ordainketarik ez egitea ekarri duten erabaki edo neurriak hartu dituztenean. Jarduera uzten den momentuan ordaindu gabe dauden zerga obligazioengatik erantzungo dute.

c) Administrazio konkurtsaleko kideak eta, oro har, sozietate eta entitateen likidatzaileak, egoera horiek gertatu aurretik sortu diren eta zergapeko bakoitzari egotzi behar zaizkion zerga obligazioak oso-osorik betetzeko beharrezko diren gestioak egin ez dituztenean. Administrazio eginkizunak agindu zaizkienean erantzungo dute administratzaile gisa zerga obligazioengatik eta egoera horien ondorengo zigorrenatik.

d) Foru arau bidez zerga zorra ordaintzeko erabiltzekoak diren ondasunak eskuratzen dituztenak, foru arau honen 77. artikuluan ezarritako eran.

e) Beren jarduera ekonomiko nagusiari dagozkion obra exekuzioak edo zerbitzu prestazioak kontratatzen edo birkontratatzeko dituzten pertsona edo entitateak, kontratatzen edo birkontratatzeko diren obra edo zerbitzuei dagokien zatian. Langileei, profesionalei edo bestelako enpresariei jasanarazi behar zaizkien tributuen edo atxiki behar zaizkien kopuruen zerga obligazioengatik erantzungo dute.

Kontratistak edo birkontratistak frogatuta utzi badio ordaintzaileari, Zerga Administrazioak propio egindako ziurtagiriaren bidez, kontratazio edo birkontratazioaren faktura bakoitza ordaindu aurreko hamabi hilabeteetan zerga obligazio guztiak egunean izan dituela, aurreko paragrafoan aipatu den erantzukizuna ez da exijituko.

Kontratista edo birkontratistak zerga obligazioak egunean dituela frogatzen duen ziurtagiria ordaintzaileari aurkeztu gabe egin diren ordainketetara mugatuko da erantzukizuna, baita aurreko ziurtagiritik hamabi hilabeteko epea behin igaro ondoren hura berri gabe egin diren etara ere.

Zerga Administrazioak hiru eguneko epean egin edo ukatuko du e) letra honetan aipatzen den ziurtagiria, kontratatistak edo birkontratistak eskatzen duenetik aurrera.

f)<sup>2</sup> Pertsona juridikoen benetako kontrola (osoa edo partziala, zuzeneko edo zeharkakoa) duten edo haiekin batera zuzentzeko borondatea duten pertsona edo entitateak, edo, bestela, zergapekoek benetan (osorik edo partzialki) kontrolatzen dituzten edo zergapeko horiekin batera zuzentzeko borondatea duten pertsona edo entitateak, batzuen eta besteen zerga zorrenatik eta zigorrerengatik.

Letra honetan jasotakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

a') Aplikaziozkoa ez izatea foru arau honek 42. artikuluan 3. apartatuan jasotako erantzukizun solidarioaren kasua.

b') Frogatuta geratzea entitate edo pertsona horiek abusuz edo iruzurrez sortu edo erabili direla Herri Ogasunaren aurreko ondare erantzukizun unibertsala saihesteko.

**2.** Foru arau bidez ezarri ahal izango da zein beste kasutan dauden erantzukizun subsidiarioak, aurreko apartatuan jasotakoez aparte.

**3.** Erantzukizun subsidiarioa adierazi eta exijitzeko prozedura foru arau honen 181. artikuluan xedatutakoari jarraiki arautuko da.

#### *4. Sekzioa. Jarduteko ahalmena zerga gaitan*

---

<sup>2</sup> Letra hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO). Ikus 3/2008ko foru arauaren bosgarren xedapen iragankorra.

#### **44. artikulua. Jarduteko ahalmena.**

Zerga gaietan jarduteko ahalmena izango dute Zuzenbidearen arabera ahalmen hori dutenek eta, haiez gain, adingabeek eta ezinduek baldin eta hauen zerga harremanak ordenamendu juridikoak baimentzen dizkien jardueretatik eratorzen badira eta guraso-agintea, tutoretza, kuratela edo defentsa judiziala duen pertsonak eskurik hartu gabe burutzen badira. Adingabe ezinduek hortik kanpo geratzen dira beren ezintasunak eskubide eta interesen erabilpen eta defentsan eragiten duenean.

#### **45. artikulua. Legezko ordezkaritza.**

1. Jarduteko ahalmenik ez duten pertsonen izenean beren legezko ordezkariak arituko dira.
2. Pertsona juridikoen izenean honako hauek arituko dira, alegia, zerga jarduketak gertatzen diren unean haien ordezkaritza organoen titularitatea beren esku dutenak, lege xedapen batean edo balio osoz hartutako erabaki batean hala ezarri delako.
3. Foru arau honek 35. artikulua 3 apartatua aipatzen dituen enteen izenean euren ordezkaritza dutenak arituko dira baldin eta ordezkaritza hori behar bezala frogatzen badute. Ordezkaririk ez bada izendatu, itxuraz kudeaketaz edo zuzendaritzaz arduratzen dena, edo horren ezean, bertako kide edo partaideetako edozein hartuko da halakotzat.

#### **46. artikulua. Borondatezko ordezkaritza.**

1. Jarduteko ahalmena duten zergapekoak ordezkari baten bitartez aritu daitezke, eta kontrakoa ez bada espresuki adierazten, jarduketa administratibo guztiak ordezkari horrekin bideratuko dira.
  2. Errekurtso edo erreklamazioak aurkezteko, horietan atzera egiteko, eskubideei uko egiteko, obligazioak zergapekoaren izenean hartu edo onartzeko, okerreko sarreren itzulketak eskatzeko eta foru arau honek III., IV. eta V. tituluetan arautzen dituen prozeduretan zergapekoaren sinadura jartzea beharrezkoa den gainerako kasuetarako, ordezkaritza frogatu beharko da fede emango duen eta Zuzenbidean onartuta dagoen edozein bide erabilita edo interesatua administrazio organo eskudunaren aurrean aurkeztuta.
- Ondorio horietarako, Zerga Administrazioak onartzen dituen ordezkaritza agiri normalizatuak baliagarriak izango dira.
3. Tramite hutsezko egintzetarako, ordezkaritza emanda dagoela joko da.
  4. Zerga kudeaketako gizarte laguntzaren esparruan, edo erregelamenduz ezartzen diren kasuetan, Zerga Administrazioari zeinahi dokumentu bide telematikoz aurkezten zaionean, aurkezlea kasu bakoitzean beharrezkoa den ordezkaritzaz baliatuz arituko da. Ordezkaritza hori artikulua honen 2 apartatua esandako erari jarraiki frogatzeko eskatu ahal izango du, edozein unetan, Zerga Administrazioak.
  5. Aurreko 2, 3 eta 4 apartatuetan aipatutakoekin zer ikusirik ez duten jarduketak egiteko, ordezkaritza erregelamenduz ezartzen den eran frogatu ahal izango da.



6. Zerga obligazio berean titular bat baino gehiago ageri denean foru arau honen 35.5 artikuluan jasotakoaren arabera, ordezkaritza titular horietako edozeini eman zaiola joko da, beti ere izendapen espresurik ez badago.

7. Ahalorderik eza edo haren eskasia ez da oztopo izango dagokion egintza burututzat emateko baldin eta hamar eguneko epean hura aurkeztu edo akatsa zuzentzen bada. Horretarako epea administrazio organo eskudunak eman beharko du.

#### **47. artikulua. Pertsona edo entitate ez-egoiliarren ordezkaritza.**

Tributu bakoitzaren foru arauak bestelakorik ezartzen ez badu, lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten zergapekoek lurralde horretan establezimendu iraunkorren bidez jarduten dutenean, zerga araudiak espresuki ezartzen duenean, edo egindako eragiketaren edo jardueraren ezaugarriengatik nahiz lortutako errentaren zenbatekoagatik Zerga Administrazioak hala eskatzen duenean, Gipuzkoako Lurralde Historikoan helbideratutako ordezkari bat izendatu behar dute Zerga Administrazioarekin harremanak izateko.

Izendapen hori tributuaren araudiak ezartzen duen eran jakinaraziko zaio Zerga Administrazioari.

### *5. Sekzioa. Zerga helbidea*

#### **48. artikulua. Zerga helbidea.**

1. Zerga Administrazioarekiko harremanetan zergapekoa kokatzeko aintzat hartzen den lekua da zerga helbidea.

2. Zerga helbidea honako hau izango da:

a) Pertsona fisikoentzat, beren ohiko bizilekua.

b) Pertsona juridikoentzat eta Sozietateen gaineko Zergari lotutako gainerako entitateentzat, sozietatearen helbidea, baldin eta beren negozioen kudeaketa administratiboa eta zuzendaritza bertan zentralizaturik badaude. Beste edozein kasutan, kudeaketa edo zuzendaritza hori non egiten den hartuko da kontuan.

c) Lurralde espainiarrean egoilarrak ez diren pertsona edo entitateen kasuan, zerga helbidea tributu bakoitzaren araudiak ezartzen duenaren arabera zehaztuko da. Ezer araututa ez dagoenean, helbidea foru arau honen 47. artikuluan aipatzen den ordezkariarena izango da. Establezimendu iraunkorren kasuan, zerga helbidea beren negozioen kudeaketa administratiboa edo zuzendaritza egiten den tokian egongo da.

d) Sozietate zibil eta nortasun juridikorik gabeko entitateen kasuan, beren kudeaketa eta zuzendaritza non egiten diren, hor izango da zerga helbidea.

Aurreko b), c) eta d) letretan adierazitako irizpideak aplikatuta ezinezkoa bada zerga helbidea non dagoen zehaztea, ibilgetuaren baliorik handiena non dagoen kokatuta begiratuko da.

3. Zergapekoak behartuta daude beren helbidea Zerga Administrazioari jakinaraztera.

Ekonomia Itunak 43. artikulua bost apartatutan xedatutakoa eragotzi gabe, zergapeko batek helbidea aldatzen duenean Zerga Administrazioari jakinarazi behar dio horretarako egingo duen aitorten espresuaren bidez, baina helbide aldatetak ez du Administrazioaren aurrean ondorioz izango harik eta aipatutako zerga aitortea aurkezten den arte.

4. Zergapekoak ez badio jakinarazi Zerga Administrazioari, aurreko apartatutan ezarritakoaren arabera, zerga helbidea aldatu duenik, jakinarazpenen ondorioetarako ulertu ahal izango da bere helbidea zerga izaera duen edozein dokumentutan hark aitortu edo adierazitako azkena dela. Zergapekoak zerga helbidea adierazi ez duenean, bien bitartean, bera titular gisa ageri den edozein ondasun higiezin edo ustiapen ekonomikoren kokalekua hartuko da halakotzat.

5. Administrazioak zergapekoen zerga helbidea zuzendu dezake, bidezko egiaztapena eginez. Kontrako frogarik ez badago, ulertuko da pertsona juridikoen zerga helbidea ez dela aldatu aldaketa egin aurreko edo ondorengo urtean inaktibo geratu edo jarduera uzten badute.

6. Tributuak aplikatzeko prozeduretatik eta zigor prozeduretatik datozen jarduketak egiteko eskumena zein Zerga Administrazioari dagokion zehazteko, zerga-gaia gauzatu den unean edo urraketa egiten denean dagoen zerga helbidea hartuko da kontuan.

### **III. kapitulua. Zerga obligazio nagusia eta kontura ordaintzeko obligazioa kuantifikatzeko elementuak**

#### **49. artikulua. Oinarri ezargarria: Kontzeptua eta kalkulurako metodoak.**

1. oinarri ezargarria zerga-gaia neurtu edo baloratu ondoren lortzen den diruzko zein beste mota bateko magnitudea da.

2. Ondorengo metodoak erabiliz kalkula daitezke oinarri ezargarria:

a) Zuzeneko zenbatespena.

b) Zenbatespen objektiboa.

c) Zeharkako zenbatespena.

3. Oro har, oinarri ezargarriak zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez kalkulatu dira. Dena den, foru arau batek finkatu ahal izango du zein kasutan izango den aplikagarria zenbatespen objektiboaren metodoa, zergapekoentzat beti borondatezkoa izango dena.

4. Zeharkako zenbatespena subsidiarioa izango da gainerako zenbatespen metodoen aldean, eta foru arau honek 52. artikuluan aipatzen dituen zirkunstantzietako bat gertatzen denean aplikatuko da.

#### **50. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoa.**

Zergadunak eta Zerga Administrazioak tributu bakoitzaren araudian ezarritakoari jarraiki erabili ahal izango dute zuzeneko zenbatespenaren metodoa. Ondorio horietarako, Zerga Administrazioak erabiliko ditu aurkezten diren aitorten edo agiriak, administratiboki egiaztatutako liburu eta erregistroetan adierazitako

datuak eta zerga obligazioaren elementuekin zer ikusia duten gainerako dokumentu, datu eta frogagiriak.

### **51. artikulua. Zenbatespen objektiboaren metodoa.**

Oinarri ezargarria tributu bakoitzaren araudian aurreikusitako magnitude, indize, modulu edo datuak aplikatuz kalkulatzeko erabili ahal izango da zenbatespen objektiboaren metodoa.

### **52. artikulua. Zeharkako zenbatespenaren metodoa.**

1. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatuko da oinarri ezargarria bere osoan kalkulatzeko beharrezkoak diren datuak Zerga Administrazioak eskuratu ezin dituzenean honako zirkunstantzia hauetako bat dela eta:

a) Aitorpenak ez aurkeztea edo aurkeztutako aitorpenak osagabeak edo zehaztugabeak izatea.

b) Ikuskatzaileen lanari aurre egitea, trabak edo aitzakiak jartzea edo uko egitea.

c) Kontabilitate eta erregistro obligazioak ez betetzea, eta hori oztopo izatea zergadunak zerga ondorioekin burutu dituen egitate, egintza edo eragiketarako modu argi, fidagarri eta konparagarrian ezagutzeko.

d) Kontabilitate eta erregistro liburuak edo horietan idatzitako eragiketen frogagiriak desagerrarazi edo suntsitzea, ezinbesteko kasuetan bada ere.

2. Oinarriak edo etekinak bitarteko hauetako bat edo batzuk batera erabiliz kalkulatzeko dira:

a) Garrantzitsuak diren datu eta aurrekariak aplikatuz.

b) Dagokion sektore ekonomikoan normalak diren ondasun eta errentak nahiz diru sarrera, salmenta, kostu eta etekinak izan direla zeharka egiaztatzen duten elementuak erabiliz, zergen ikuspegitik konparagarriak diren ekoizpen edo familia unitateei kasu eginda.

c) Zergapekoengan ematen diren magnitude, indize, modulu edo datuak baloratuz, kasu berdintsu edo baliokideei buruz eskuratu diren datu edo aurrekarien arabera.

3. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikagarria gertatzen denean, foru arau honen 153. artikuluan jasotako prozedurari jarraituko zaio.

### **53. artikulua. Oinarri likidagarria.**

Tributu bakoitzaren foru arauan ezarritako murrizpenak oinarri ezargarriari aplikatuz ateratzen den magnitudea da oinarri likidagarria.

### **54. artikulua. Karga tasa.**

1. Kuota osoa lortzeko, oinarri likidagarriari aplikatzen zaion zifra, koefiziente edo portzentajea da karga tasa.

2. Karga tasak zehatzak nahiz portzentualak izan daitezke, eta oinarri likidagarriaren unitate, unitate multzo zein tarte bakoitzari aplikatuko zaizkio tributu bakoitzaren foru arauak xedatzen duenari jarraiki.

Tributu batean oinarri likidagarriaren unitate edo tarte desberdinei aplikagarri zaizkien karga tasen multzoari tarifa esaten zaio.

## **55. artikulua. Zerga kuota.**

1. Zerga kuota honela kalkulatu da:

a) Oinarri likidagarriari karga tasa aplikatuz.

b) Propio adierazten den kantitate finko baten arabera.

2. Zerga kuota kalkulatzeko foru arau honek 49. artikulua 2 apartatuan jasotzen dituen zenbatespen metodoak erabili ahal izango dira.

3. Zerga kuota ofizioz murriztuko da karga tasen aplikazioak oinarrian dakarren gehikuntzari kuotan dagokion zatia gehikuntza hori baino handiagoa denean. Murrizpenak soberakin hori hartu beharko du gutxienez.

Zerga zorra efektu tinbratuen bidez ordaindu behar den kasuak erregela honetatik kanpo geratzen dira.

4. Zerga kuotaren zenbatekoa tributu bakoitzaren foru arauak kasuan kasu ezartzen dituen murrizpen edo mugak aplikatuz aldatu ahal izango da.

5. Kuota likidoa kuota osoari tributu bakoitzaren foru arauan aurreikusitako murrizpen, hobari, gehiketa edo koefizienteak aplikatuz lortuko da.

6. Kuota diferentziala kuota likidotik kenkariak, ordainketa zatikatuak, atxikipenak, konturako sarrerak eta kuotak tributu bakoitzaren araudian ezarritakoaren arabera gutxitu ondoren aterako da.

## **56. artikulua. Balioen egiaztapena.**

1.<sup>3</sup> Zerga Administrazioak errenten, produktuen, ondasunen eta zerga obligazioaren gainerako elementuen balioa egiaztatu ahal izango du honako bitartekoak direla medio:

a) Etekinak kapitalizatuz edo egotziz, tributu bakoitzaren araudiak ezartzen duen portzentajearen arabera.

b) Izaera fiskaleko erregistro ofizialetan ageri diren balioak erreferentzia harturik.

Balioak erreferentzia gisa hartzekotan, eskumena duen zerga administrazioak zehaztu eta argitaratzen dituen koefiziente biderkatzaileak aplikatu ahal izango zaizkie, arauz jasotzen denaren arabera, ondasun mota bakoitza baloratzeko

---

<sup>3</sup> Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAren 9. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO). Ikus 3/2008ko foru arauaren lehenengo xedapen iragankorra.

erreferentzia gisa hartzen den zerga alorreko erregistro ofizialean dauden balioei. Ondasun higiezinak direnean, ondasun higiezinen katastroa hartuko da, zerga alorreko erregistro ofiziala den aldetik, ondasun horien baloraziorako koefiziente biderkatzaileak zehazteko erreferentzia gisa.

- c) Merkatuko batez besteko prezioak.
- d) Estatuko zein atzerriko merkatuetako kotizazioak.
- e) Administrazioko perituen irizpena.
- f) Aseguru kontratuen polizetan ondasunei emandako balioa.
- g) Hipotekei buruzko legerian jasotakoa betetzeko finka hipotekatuak tasatzeko emandako balioa.
- h) Ondasun bera arauz ezartzen den epearen barruan beste batzuetan saltzean aitortutako prezioa edo balioa, kontuan hartuta salmentetan izandako zirkunstantziak.
- i) Tributu bakoitzaren foru arauak ezartzen duen beste edozein bitarteko erabiliz.

**2.** Perituen tasazio kontrajarria aurreko apartatuko bitartekoak aplikatuz ateratzen diren balorazioak berretsi edo zuzentzeko erabili ahal izango da.

**3.** Zerga Administrazioak foru arau honen 128. eta 129. artikuluan jasotzen den prozedura erabiliz egiaztatuko ditu balioak, beti ere egiaztapen hori prozeduraren xede bakarra denean edota III. tituluan arautzen diren prozeduretako baten barruan eta haren jarduketa zehatz modura burutzen denean. Edozein kasutan ere, artikulua horietan xedatutakoa aplikatuko da.

## **IV. kapitulua. Zerga zorra**

### *1. Sekzioa. Xedapen orokorrak*

#### **57. artikulua. Zerga zorra.**

**1.** Zerga zorra zerga obligazio nagusitik edo kontura ordaintzeko obligazioetatik ateratzen den kuota edo ordaindu beharreko zenbatekoa izango da.

**2.** Hala dagokionean, honako hauek ere izango dira zerga zorraren parte:

- a) Berandutza interesa.
- b) Aitorpena epez kanpo aurkezteagatik ezartzen diren errekarquak.
- c) Epe exekutiboko errekarquak.
- d) Oinarri edo kuoten gainean Foru Ogasunaren alde edo bestelako ente publikoen alde legez exiji daitezkeen errekarquak.

**3.** Foru arau honen IV. tituluan xedatutakoaren arabera ezartzen diren zerga zigorrak ez dira zerga zorraren parte izango.

#### **58. artikulua. Zerga zorra iraungitzea.**

1. Zerga zorrak iraungi daitezke zorra ordaindu, preskribitu, konpentsatu edo barkatzeagatik eta lege xedapenetan aurreikusten diren gainerako bitartekoak aplikatzeagatik.

2. Zerga zorra ordaindu, konpentsatu edo barkatzeak ordaindu, konpentsatu edo barkatutako zenbatekoagatik bakarrik liberatzen du.

## *2. Sekzioa. Ordainketa*

### **59. artikulua. Ordaintzeko erak.**

1. Zerga zorra eskudirutan ordainduko da. Erregelamenduz hala ezartzen denean, efektu tinbratuen bidez ordaindu ahal izango da.

Zorrak eskudirutan ordaintzeko, erregelamenduz ezartzen diren bitarteko eta moduak erabili ahal izango dira.

Zerga araudiak baldintzak eta beharkizunak finkatuko ditu zerga zorra teknika eta bitarteko elektronikoa, informatikoa edo telematikoa erabiliz ordaindu ahal izan dadin.

2. Lurralde Historikoarentzat interes bereziko den kasuetan, Foru Aldundiak, perituen txostena eta egoki jotzen dituen bestelakoak jaso ondoren, onar dezake zerga zorra ordain dadila interes historikoa edo artistikoa duten obra edo objektuak emanaz edo bestelako ondasun eta eskubideak lagaz.

Era berean, zerga zorra jenerotan ordaintzea onar dezake foru arau batek espresuki hala xedatzen duenean.

### **60. artikulua. Ordaintzeko unea.**

1. Zerga zorra eskudirutan ordaindutzat hartzen da bere zenbatekoa organo eskudunen edo behar bezala baimendutako entitateen kutxetan sartu denean.

2. Efektu tinbratuak erabiliz gero, zerga zorra ordaindutzat hartuko da haiek erregelamenduz ezartzen den eran erabiltzen direnean.

3. Ordainketa jenerotan egiten bada, ordainketa mota horren araudiak ezartzen duen unean iraungiko da zerga zorra.

### **61. artikulua. Ordaintzeko epeak.**

1. Autolikidazio baten ondorioz sortzen diren zerga zorrak tributu bakoitzaren araudiak ezarritako epeetan ordainduko dira.

2. Zerga zorrak Administrazioak egindako likidazioetatik datozenean, ordaintzeko borondatezko epea hilabete batekoa izango da haiek jakinarazi ondorengo egunetik aurrera.

3. Beren araudian bestelako eperik ezartzen ez den bitartean, modu kolektibo eta aldizkakoan jakinarazteko zorrak ordaintzeko borondatezko epea irailaren batetik azaroaren 20ra artekoa izango da, eta azken egun hori jaieguna bada, hurrengo lehen lanegunera arte luzatuko da epea.

Zerga Administrazioak badu aurreko paragrafoan adierazitako epea aldatzea betiere epe hori bi hilabetekoa baino txikiagoa ez bada.

4. Efektu tinbratuen bidez abonatu behar diren zorren araudian bestelako eperik ezartzen ez bada, zor horiek zerga-gaia gauzatzen den unean ordainduko dira.

5. Epealdi exekutiboa hasi eta premiamenduzko probidentzia behin jakinarazi ondoren, zerga zorra hilabeteko epean ordainduko da jakinarazpena egin ondorengo egunetik aurrera.

6. Tributu bakoitzaren foru arauak ezartzen dituen kasuetan, zilegi izango da zergapeko baten zorraren ordainketa erabat edo zati batean etetea, bermerik aurkeztu gabe eta hark eskatuta, baldin eta beste zergapeko batek aurkeztutako aitorten edo likidazioan itzultzeko emaitza atera ondoren, bertan adierazten bada ontzat har litekeen itzulketaren zenbatekoa eten nahi den zorra kitatzeko erabiliko dela.

Eteten den zorraren zenbatekoa ezin da eskatutako itzulketa baino handiagoa izan.

Eteten den zorra onartutako itzulketaren zenbatekoan geratuko da erabat edo zati batean iraungita, eta itzulketaren kontura kitatutako zorraren gainean ezingo da berandutza interesik exijitu.

7. Eragiketa berberagatik Administrazio berberari edo beste bati zerga zor bat ordaindu zaiola edo beste zerga baten jasanarazpena jasan dela egiaztatzen denean etengo da erabat edo zati batean zergapeko baten zorraren ordainketa. Baldintza hauek bete behar dira, dena den: Egindako ordainketa edo jasandako jasanarazpena exijitutako zorrarekin bateraezinak izatea eta, gainera, azken kasu horretan, subjektu pasiboak bidegabeki jasandako zenbatekoa bere osoan kentzeko eskubiderik ez edukitzea.

8. Ordainketa hamabi hilabetez eta bermerik aurkeztu gabe etengo da, baita ere, dela erabat dela zati batean, zerga zorra beste administrazio bati ordaindu zaionean. Zergapekoarekin zer ikusirik ez duten zirkunstantzia berezietan, Administrazioak aurreko epea luza dezake.

## **62. artikulua. Ordainketen egozpena.**

1. Zerga zorrak autonomoak dira. Zor bat baino gehiago ordaindu behar dituenak libreki aukeratzen duen zorrari egotz diezaioke ordainketa bakoitza.

2. Geroko epemuga duen zor bat kobratzeak ez du iraungitzen kobratu gabe geratu diren aurrekoak jasotzeko Zerga Administrazioak duen eskubidea.

3. Gertatzen bada nahitaezko exekuzio kasuetan, eta ofiziozko konpentsazioetan, zergapeko batek zor bat baino gehiago metatuak dituela eta horiek ezin direla osorik iraungi, Zerga Administrazioak zor zaharrenari aplikatuko dio ordainketa, hurrengo apartatuan xedatutakoan izan ezik. Aldiz, Zerga Administrazioak irizten badu ordainketa hori kobrantza bermatuta ez daukaten edo berme nahikorik ez duten zorrei aplikatu behar zaiela, ez da horrela jokatuko.

4. Administrazio baten alde edo haren menpe dauden zuzenbide publikoko beste entitate batzuen alde zerga zor bat baino gehiago metatu direnean, lehenengok

izango dute horiek kobratzeko lehentasuna, kapitulu honen 5. sekzioan xedatutakoa aintzat hartuta.

### **63. artikulua. Ordainketa gordailatzea.**

Zergapekoek Herri Ogasunean gordaila dezakete zerga zorraren eta, hala badagokio, arauzko eran sortutako kostuen zenbatekoa, eta horrek erregelamenduzko xedapenek ezartzen dituzten ondorio liberatzaile edo etengarriak izango ditu.

### **64. artikulua. Ordainketa geroratzea eta zatikatzea.<sup>4</sup>**

1. Borondatezko epean edo exekutiboan dauden zerga zorrak erregelamendu bidez finka-tzen diren baldin-tze-tan geroratu edo zatikatu ahal izango dira, zergadunak aurrez eskaturik betiere, honen egoera ekonomiko finan-tza-rioko denbora batez eragozten badio ordainketak ezarrita dauden epeetan egitea.

2. Efektu tinbratuen bidez ordainarazten diren zerga zorrak eta, halaber, jokoaren gaineko tributuetatik datozenak ezin dira geroratu edo zatikatu.

3. Foru arau hau gara-tzeko araudiak kopuru muga -batzuk ezarri ahal izango ditu, gerora-tze edo zatika-tze eskariak onar-tzera begira.

4. Zor geroratu edo zatikatuak foru arau honetako 79. artikuluan eta zergabilketari buruzko araudian aurreikusitako baldin-tze-tan bermatu beharko dira.

5. Zorra ordaindu bitartean dagokion legezko interesa izango da berandu-tza interesa, geroratu edo zatikatu den zor osoa kreditu entitate edo elkarren bermerako sozietate baten abal solidario bidez edo kauzio aseguruako ziurtagiri bidez osorik berma-tzen denean.

6. Gerorapen edo zatikapen eskaera borondatezko epean aurkezteak epe exekutiboa hastea erago-tziko du, baina ez be-randu-tza interesa sor-tzea.

Zergadunari ondasun bahituak inorengana-tzeko erabakia jakinarazten zaion arte aurkeztu ahal izango dira eskariak epe exekutiboan.

Zerga Administrazioak gerorapenaren edo zatikapenaren tramitazioan zehar ekin diezaioke edo, hala badagokio, jarraipena eman premiamenduzko prozedurari. Dena den, gerorapena edo zatikapena uka-tzen duen ebazpena jakinarazi arte, bahitutako ondasunak inorengana-tzeko jarduketak eten beharko dira.

7. Aurreko apartatuetan xedatutakoa hala izanik ere, Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, Diputatuen Kon-tseiluak, Ogasun eta Finan-tza Departamentuko foru diputatuaren proposamenez, baimena eman ahal izango du edozein izaeratako zerga zorren ordainketa zatikatu edo gerora-tzeko, kasu

---

<sup>4</sup> Artikulu hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 6. artikulua aldatu du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. (2010-12-28ko GAO)



bakoi-tzean erabaki-tzen dituen baldin-tze-tan, aparteko zirkunstan-tziak daudenean edo interes publikoak hala agin-tzen duenean.

### 3. Sekzioa. Preskripzioa

#### 65. artikulua. Preskripzio epeak.

Ondorengo eskubideok lau urteren buruan preskribituko dira:

- a) Zerga zorra bidezko likidazioaren bitartez zehazteko Administrazioak duen eskubidea.
- b) Likidatutako eta autolikidatutako zerga zorren ordainketa exijitzeko Administrazioak duen eskubidea.
- c) Tributu bakoitzaren arauditik eratortzen diren itzulketak, okerreko sarreraren itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketa eskatzeko eskubidea.
- d) Tributu bakoitzaren arauditik eratortzen diren itzulketak, okerreko sarreraren itzulketak eta bermeen kostuaren itzulketa lortzeko eskubidea.

#### 66. artikulua. Preskripzio epeen konputua.

1. Aurreko artikuluan aipatu diren kasuetan, preskripzio epea ondoko erregelen arabera konputatuko da:

- a) kasuan, dagokion aitorten edo autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera.
- b) kasuan, ordaintzeko borondatezko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera, artikulua honen 2 apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.
- c) kasuan, tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketa eskatzeko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera edo, eperik ezean, itzulketa hori eskatu zitekeen eguna igaro eta hurrengotik aurrera; okerreko sarrera egin edo autolikidazioa aurkezteko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera okerreko sarrera epe horren barruan egin bada; edota inpugnatutako egintza guztiz edo zati batean bidegabekoa dela adierazi duen sententzia edo ebazpen administratiboa irmo bihurtu ondorengo egunetik aurrera.

Eragiketa berbera kargatzen duten tributuak elkarren artean bateraezinak direnean eta, orobat, haien egozpen tenporalari buruz diferentziak daudenean, okerreko sarreraren itzulketa eskatzeko preskripzio epea hasiko da kontaktzen zein tributu edo zein ekitaldi hartuko den kontuan erabaki behar duen organoak ebazpena ematen duenetik aurrera.

d) kasuan, tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak egiteko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera, edota okerreko sarreraren itzulketa nahiz bermeen kostua jasotzeko eskubidea onartzen duen erabakia jakinarazi ondorengo egunetik aurrera.

2. Erantzule solidarioei ordainketa exijitzeko preskripzio epea zordun nagusiak borondatez ordaintzeko duen epea amaitu ondorengo egunetik aurrera hasiko da kontaktzen.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, erantzule solidarioak foru arau honek 42. artikuluan 4 apartatuan aipatutakoak badira, preskripzio epe hori erantzukizuna dakarten gertakariak suertatu diren momentuan hasiko da.

Erantzuleak subsidiarioak badira, preskripzio epea konputatzen hasiko da zordun nagusiari edo edozein erantzule solidariori egindako azken zergabilketa jarduketa jakinarazten denetik aurrera.

## **67. artikulua. Preskripzio epeak etetea.**

**1.** Foru arau honek 65. artikuluan a) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoiengatik etengo da:

a) Zerga obligazioaren elementu guztiak edo horietako batzuk onartu, erregularizatu, egiaztatu, ikuskatu, ziurtatu edo likidatzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik zergapekoak horren berri formala edukita.

b) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkezteagatik, erreklamazio edo errekurtsio horien harian jarduketak egiteagatik zergapekoak haien berri formala edukita, Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik, zigor arloko auzitegiei erruduntasun-testigantza igortzeagatik edo Ministerio Fiskalari salaketa aurkezteagatik eta, orobat, organo jurisdikzional batek bidalitako komunikazioak irekita dagoen prozedura administratiboa gelditzeko agintzeagatik.

c) Zerga zorra likidatu edo autolikidatzeko asmoz, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

**2.** Foru arau honek 65. artikuluan b) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoiengatik etengo da:

a) Zerga zorra modu efektiboan biltzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik zergapekoak haren berri formala edukita.

b) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkezteagatik, erreklamazio edo errekurtsio horien harian jarduketak egiteagatik zergapekoak haien berri formala edukita, Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik, zordunaren konkurtsoa deklaratzeko edo zerga zorra kobratzea helburu duten ekintza zibil zein penalak aurrera eramateagatik, eta, orobat, organo jurisdikzional batek bidalitako komunikazioak irekita dagoen prozedura administratiboa gelditzeko agintzeagatik.

c) Zerga zorra ordaindu edo iraungitzeko asmoz, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

**3.** Foru arau honek 65. artikuluan c) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoiengatik etengo da:

a) Autolikidazioa itzuli edo zuzentzeko asmoz, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

b) Edozein motatako erreklamazio edo errekurtsioak aurkeztu, tramitatu edo ebazteagatik.

c) Zerga obligazioaren elementu guztiak edo horietako batzuk onartu, erregularizatu, egiaztatu, ikuskatu, ziurtatu edo likidatzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik zergapekoak horren berri formala edukita.

**4.** Foru arau honek 65. artikulua d) letran aipatzen duen eskubidearen preskripzio epea honako arrazoiengatik etengo da:

a) Diru kopuruak itzultzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik.

b) Itzulketaren ordainketa exijitzeko, zergapekoak edozein jarduketa modu frogagarrian egiteagatik.

c) Edozein motatako erreklamazio edo errekursoak aurkeztu, tramitatu edo ebazteagatik, edota Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik.

**5.** Preskripzio epea behin eten ondoren, epe hori berriro hasiko da konputatzen, hurrengo apartatuan ezarritakoan izan ezik.

**6.** Preskripzio epea eteten bada administrazioarekiko auzietarako jurisdikzioari errekursoa aurkezteagatik, ekintza zibil edo penalak aurrera eramateagatik, erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunari igortzeagatik, Ministerio Fiskalari salaketa aurkezteagatik, edo prozedura geldiarazteko agintzen duen komunikazio judiziala jasotzeagatik, preskripzio epea berriro hasiko da konputatzen prozesu judizialari amaiera ematen dion edo prozedura geldiarazteko agindua kentzen duen ebazpen irmoa Zerga Administrazioak jasotzen duenean edota Ministerioa Fiskalak espedientea atzera itzultzen duela jakinarazten duenean.

Preskripzio epea zordunaren konkurtsoa deklaratzegatik eteten bada, prozesu konkurtsaletik kanpo dauden zerga zorren hitzarmen konkurtsala onartzen den unean hasiko da berriro konputatzen. Hitzarmen konkurtsalaren menpe dauden zerga zorrei dagokienez, zor horiek zordunari exijigarri zaizkion unean ekingo zaio epea berriro konputatzeari. Hitzarmena ez bada onartzen, epea berriro hasiko da zirkunstantzia hori adierazten duen ebazpen judizial irmoa jasotzen denean.

Preskripzio epea etetea ez bada administrazioarekiko auzibidetik erabaki, apartatu honetan xedatutakoa ez da aplikagarria izango Zerga Administrazioak ordainketa exijitzeko duen eskubidearen preskripzio epeari dagokionez.

**7.** Preskripzio epea Arbitraje Batzordeari gatazka bat planteatzeagatik eten bada, batzorde horrek hartutako erabakiaren jakinarazpena jasotzen den unean hasiko da berriro konputatzen preskripzio epea.

**8.** Preskripzio epea zergapeko bati eteten zaionean, horren ondorioak gainerako zergapekoengana ere zabalduko dira, erantzuleak barne. Guztiarekin ere, obligazioa partekatuta badago eta dagokion zatia zergapeko bati bakarrik erreklamatzeko baxia, epea ez da gainerakoentzat etengo.

Zergapeko berberaren kontura zor bat baino gehiago likidatu badira, preskripzioa berarekin lotuta dagoen zorrari dagokionez bakarrik etengo da.

9. Preskripzio epea edozein motatako errekurso edo erreklamazioak aurkezteagatik eten bada, ulertuko da preskripzio epe hori ez dela eten zergapekoak aurkeztutako errekurso edo erreklamazio horiek beren osoan onetsi direnean eta inpugnatzeko arrazoia izan den egintza administratiboa baliogabetu denean.

#### **68. artikulua. Preskripzioaren hedadura eta ondorioak.**

1. Irabazten den preskripzioak ondorio berberak sortzen ditu zerga zorra ordaintzera behartuta dauden guztiengan, aurreko artikuluko 8 apartatuan xedatutakoan izan ezik.

2. Preskripzioa ofizioz aplikatuko da, baita zerga zorra ordainduta dagoenean ere, zergapekoak eskatu edo salbuetsi behar izan gabe.

3. Irabazten den preskripzioak zerga zorra iraungitzen du, eta ez da onartzen hari uko egitea.

#### **69. artikulua. Preskripzioaren ondorioak obligazio formalei dagokienez.**

1. Hurrengo apartatueta xedatutakoa alde batera utzita, zergapekoaren beste zerga obligazio batzuei lotuta dauden obligazio formalak bakar-bakarrik exijitu daitezke beste zerga obligazio horiek zehazteko eskubidearen preskripzio epea amaitu ez den bitartean.

2. Beste pertsona edo entitate batzuen zerga obligazioak betetzearen ondorioetarako, foru arau honek 29. artikulua 2 apartatuko d), e) eta f) letretan informazioa gorde eta emateari buruz jasotzen dituen obligazioak merkataritza arauetan ezarritako epean beteko dira. Dena den, obligazio formalak exijitzeko epea, aurreko apartatuan aipatua, handiagoa bada, epe horretan ere bete ahal izango dira.

3. Preskribitutako zergaldietan egindako eragiketei buruzko datuak nondik datozen justifikatzeko obligazioa bere horretan mantenduko da dagokion eragiketak eragindako zerga zorrak zehazteko eskubidearen preskripzio epeak dirauen bitartean.

#### *4. Sekzioa. Zerga zorra iraungitzeko beste moduak*

#### **70. artikulua. Konpentsazioa.**

1. Zergapeko baten zerga zorrak konpentsazioz iraungi daitezke, dela erabat dela zati batean, egintza administratibo batek haren alde onartutako kredituak erabiliz, erregelamenduz ezarriko diren baldintzen arabera.

2. Konpentsazioa ofizioz edo zergapekoak eskatuta erabakiko da.

3. Erregelamendu bidez kontu korronteko sistema bat ezarri ahal izango da zergapekoek beren kreditu eta zerga zorren konpentsazioa eskatu dezaten.

#### **71. artikulua. Zergapekoak eskatutako konpentsazioa.**

1. Zergapekoak borondatezko epean nahiz epe exekutiboan dauden zerga zorrak konpentsatzeko eskatu dezake.

2. Konpentsazio eskaera borondatezko epean aurkezteak galarazi egingo du eskainitako kredituarekin batera ageri den zorraren epe exekutiboa hastea. Aldiz, ez da oztopo izango kreditua onartu arte bidezkoa izan litekeen berandutza interesa sor dadin.

3. Zerga zorra eskaera aurkezten den momentuan iraungiko da, edo, bestela, zor eta kredituetarako exijitutako baldintzak betetzen direnean, momentu hori aurkezpenaren ondoren gertatzen bada. Konpentsazioaren erabakian iraungipen hori adieraziko da.

## **72. artikulua. Ofiziozko konpentsazioa.**

1. Zerga Administrazioak ofizioz konpentsatuko ditu epe exekutiboan dauden zerga zorrak.

Era berean, ordaindu edo itzuli beharreko kopuruak kudeaketa edo ikuskapen prozedura berberatik datozenean edo aurreko likidazio bat baliogabetu ondoren foru arau honen 26.5 artikuluan ezarritakoaren arabera beste likidazio bat egiteagatik sortu direnean, ordaintzeko borondatezko epean ofizioz konpentsatuko dira.

2. Toki entitateek eta zuzenbide publikoko gainerako erakundeek Foru Ogasunarekin dituzten zerga zorrak epemugara iritsita, likidatuta edo exijitzeko moduan daudenean ofizioz konpentsatu ahal izango dira ordaintzeko borondatezko epea behin igaro ondoren.

3. Zerga zorra epealdi exekutiboa hasten den momentuan iraungiko da, edo, bestela, zor eta kredituetarako exijitutako baldintzak betetzen direnean, momentu hori aurkezpenaren ondoren gertatzen bada. Konpentsazioaren erabakian iraungipen hori adieraziko da.

Artikulu honen 1 apartatuko bigarren paragrafoan aurreikusitako kasuan, iraungipena gertatuko da zorrak eta kredituak denboran bateratzen direnean, erregelamenduz ezarritako eran.

## **73. artikulua. Zerga zorrak bakartzea.**

Zerga zorrak foru arau bidez baino ezingo dira barkatu, bertan erabakitzen diren zenbateko eta baldintzei jarraiki.

## **74. artikulua. Behin-behineko baja kaudimengabezia dela eta.**

1. Zerga zorra ezin izan bada zergabilketa prozeduretan kobratu zergapekoen kaudimengabezia oso zein partzialagatik, eta kaudimengabezia hori frogatuta badago, zerga zorra kreditu kobraezin joko da, erabat edo zati batean, preskripzio epearen barruan kobratzeko moduan jartzen ez den bitartean foru arau honen 177.2 artikuluan jasotakoaren arabera.

2. Preskripzio epea behin amaituta zerga zorra kobratzeko moduan jarri ez bada, zorra iraungi egingo da.

### *5. Sekzioa. Kreditu tributarioaren bermeak*

## **75. artikulua. Lehentasun eskubidea.**

1. Herri Ogasuna beste hartzekodun batzuekin batera lehian dagoenean, berak izango du epemugara iritsi eta ordaindu gabe dauden kreditu tributarioak kobratzeko lehentasuna, foru arau honek 76. eta 77. artikuluetan xedatutakoa eragotzi gabe, salbu eta jabari, bahi, hipoteka edo beste eskubide erreal baten hartzekodunak badira eta jabari, bahi, hipoteka edo eskubide errealak dagokion erregistroan behar bezala inskribatu bada Herri Ogasunaren eskubidea bertan jasota geratu baino lehen.

2. Hitzarmen konkurtsala egonez gero, hitzarmenak eragindako kreditu tributarioak, eta konturako ordainketak egiteko obligaziotik datozenak, konkurtsoen legerian ezarritakoaren menpe geratuko dira.

## **76. artikulua. Legezko hipoteka tazitua.**

Erregistro publiko batean inskriba daitezkeen ondasun edo eskubideak, edo haien etekin zuzenak, egiazkoak ala ustezkoak, aldizka kargatzen dituzten zergetan, Herri Ogasunak kobratuko ditu lehentasunez beste edozein hartzekodun edo erosleren aurrean, hauek beren eskubideak inskribatuta eduki arren, ordainketa exijitzen den urte naturalean eta aurreko lehenengoan sor diren eta ordaindu gabe geratu diren zorrak.

## **77. artikulua. Ondasunen atxikipena.**

1. Lege xedapen baten bidez zerga zorrari atxikita dauden ondasunen erosleek ondasun horiekin erantzungo dute subsidiarioki, ekintza tributarioa deribatzean, zorra ordaintzen ez bada.

2. Eskualdatutako ondasun eta eskubideak, eskualdaketa, erosketa edo inportazioak kargatzen dituzten zergengatik likidatutako edo likidatu gabeko kopuruak ordaintzeko erantzukizunari geratuko dira atxikita, jabea nornahi delarik ere, salbu eta jabe hori fede publiko erregistralak babestutako hirugarren bat bada edota ondasunen eskurapena fede onez eta titulu zuzenaz justifikatuta badago merkataritza edo industria establezimendu batean, ondasun higikor inskribaezinen kasuan.

3. Foru arau batek onura fiskal bat ematea aurreikusten badu eta onura horretaz gozatzeko ezinbestekoa bada arau horretan exijitutako baldintzaren bat zergapekoak gero bete behar izatea, Zerga Administrazioak adieraz dezake jasota gera dadila zein den onura fiskalik egon ez balitz egin beharko zen likidazioaren zenbateko osoa. Erregistro publikoetako titularrek orri bazterreko atxikipen ohar batean konstaraziko dute hori.

Administrazioak egiaztapen jarduketak egin ondoren gertatzen bada atera den zenbatekoa aurreko paragrafoan aipatutako likidazio hori baino handiagoa dela, Zerga Administrazioak erregistratzaile eskudunari jakinaraziko dio orri bazterreko atxikipen oharrean zenbateko handiago hori jaso dadin.

## **78. artikulua. Badaezpadako neurriak.**

1. Administrazioak sumatzen badu badirela arrazoiak zerga zorra ezin izango dela kobratu edo kobrantza oztopatuta gerta daitekeela pentsatzeko, badaezpadako neurriak hartu ahal izango ditu zerga zorra kobratuko dela ziurtatzeko.

Badaezpadako neurria interesatuari jakinaraziko zaio hura hartzeko arrazoiak espresuki aipatuz.

2. Neurriak saihestu nahi den kaltearen arabekoak izango dira, bakar-bakarrik zorra kobratuko dela ziurtatzen duen zenbatekoraino. Inola ere ez da hartuko kalte konpongaitz edo konponezina ekar dezakeen neurririk.

3. Ondoko hauek izan daitezke badaezpadako neurriak:

a) Zerga Administrazioak itzuli behar dituen kopuruak edo egin behar dituen bestelako ordainketak atxikitzea. Zerga itzulketa bat kautelarki atxikitzen bada bere osoan edo zati batean, interesatuari jakinaraziko zaio itzulketa erabakiarekin batera.

b) Ondasun eta eskubideak modu prebentiboan bahitzea. Hala dagokionean, bahitura horren prebentzio oharra egingo da.

c) Ondasun edo eskubideen salmenta, karga edo erabilpena debekatzea.

d) Beren jarduera nagusiari dagozkion obra exekuzioak edo zerbitzu prestazioak kontratatzen edo birkontratatzeko dituzten pertsona edo entitateek kontratistei edo birkontratistei egiten dizkieten ordainketen portzentaje bat atxikitzea, kontratatzen edo birkontratatzeko diren obra edo zerbitzuei dagokien zatian, langileei, profesionalei edo bestelako enpresariei jasanarazi behar zaizkien tributuen edo atxiki behar zaizkien kopuruaren zerga obligazioen berme gisa.

e) Legez aurreikusita dagoen beste edozein neurri.

4.<sup>5</sup> Badaezpadako neurriak kudeaketa, ikuskaritza edo zergabilketa prozedura baten edozein unetan gauzatu daitezke.

5. Badaezpadako neurrien ondorioak sei hilabeteko epean amaituko dira, neurriak hartzen direnetik aurrera, honako kasuetan izan ezik:

a) Premiamenduzko prozeduran bahitura forma hartzen dutenean edo badaezpadako neurri judizial bihurtzen direnean. Horrelakoetan, badaezpadako neurria hartu den egunetik aurrera izango dituzte ondorioak.

b) Neurria hartzeko arrazoiak desagertu direnean.

c) Interesatuak aski jo den beste berme batekin ordezkatzeko eskatu duenean.

Nolanahi dela ere, badaezpadako neurriak kendu egingo dira baldin eta, haien zenbatekoa kobratuko dela bermatze aldera, zergapekoak kreditu entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioa aurkezten badu edo kauzio aseguruaren ziurtagiria erakusten.

---

<sup>5</sup> Apartatu hau uztailearen 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO)

Zergapekoak borondatezko epean ordaintzen badu badaezpadako neurriak ziurtatzen zuen zerga obligazioa, ordainketan etendurarik egon gabe, Zerga Administrazioak aurkeztu den abalaren gastuak ordaindu beharko ditu.

d) Epe hori luzatzen denean erabaki arrazoitua dela medio, luzapena sei hilabetetik gorakoa izan gabe.

6. Zilegi izango da dirua eta merkantziak modu prebentiboan bahitzea, establezimendurik gabe egin diren eta aitortuta ez dauden jarduera lukratiboengatik exigigarria den zerga zorraren ordainketa ziurtatzeko. Era berean, ikuskizun publikoen irabaziak modu prebentiboan bahitzea erabaki daiteke Zerga Administrazioari alde aurretik aitortu ez zaizkionean.

7. Artikulu honetan badaezpadako neurrien inguruan ezarritako erregimen orokorraz gain, Zerga Administrazioak erabaki dezake pertsona jakin batzuei itzuli behar dizkien kopuruak edo egin behar dizkien bestelako ordainketak atxikitzea haien aurka salaketa edo kereila jarri denean Herri Ogasunaren kontrako delitua egiteagatik edo, bestela, delitu horren ondorioz prozesu judiziala ireki denean. Atxikipena erabakitzen den erantzukizun zibilari aurre egiteko egoki jotzen dena izango da.

Atxikipen hori interesatuari, Ministerio Fiskalari eta organo judizial eskudunari jakinaraziko zaie, eta azken honek bidezko erabakia hartu arte mantenduko da.

## **79. artikulua. Zerga zorraren ordainketa geroratu eta zatikatzeko bermeak.**

1. Zerga zorraren gerorapen edo zatikapenak bermatzeko, kreditu entitate batek edo elkarren bermerako sozietate batek emandako abal solidarioa edo kauzio aseguruaren ziurtagiria bere alde eratzeko exijitu dezake Zerga Administrazioak.

Frogatzen denean abal edo ziurtagiri hori lortzea ezinezkoa dela edo horiek emateak jarduera ekonomikoaren bideragarritasuna nabarmen konprometitzen duela, Zerga Administrazioak bestelako bermeak onartu ahal izango ditu, hala nola, hipoteka, bahia, fidantza pertsonal eta solidarioa edo nahikoa irizten den bestelakoren bat, erregelamenduzko ezarriko den eran.

Zergapekoak badu eskatzea Zerga Administrazioari, erregelamenduz ezarriko den eran, aurreko paragrafoetan aipatutako bermeen orde badaezpadako neurriak har ditzala. Kasu horietan, foru arau honen aurreko artikuluko 5 apartatuan xedatutakoa ez da aplikagarria izango.

2. Zergapekoa ondorengo kasuetan geratu ahal izango da aurreko apartatuan aipatutako bermeak eratzeko obligaziotik erabat edo partzialki salbuetsita:

a) Zerga zorren zenbatekoa erregelamenduz ezartzen den kopurua baino txikiagoa denean. Salbuespen hau zergabilketa prozeduraren zenbait fasetan egiten diren eskaeretara mugatu ahal izango da.

b) Ordaintzera behartutakoak zorra bermatzeko ondasun nahikorik ez duenean eta bere ondarearen exekuzioak jarduera ekonomikoaren produkzio ahalmenean eta enplegu mailan nabarmen eragin dezakeenean, edo Herri Ogasunaren interesei galera larriak ekar diezazkiekeenean.

c) Zerga araudiak ezartzen dituen gainerako kasuetan.



### III. TITULUA

## TRIBUTUEN APLIKAZIOA

### I. kapitulua. Printzipio orokorrak

#### 1. *Sekzioa. Prozedura tributarioak*

#### **80. artikulua. Tributuen aplikazio eremua.**

1. Tributuen aplikazio eremuak zergapekoei informatu eta laguntzeko nahiz tributuen kudeatu, ikuskatu eta biltzeko Zerga Administrazioak egiten dituen jarduketak guztiak hartzen ditu, bai eta zergapekoek beren eskubideak erabili edo beren zerga obligazioak betetzeko egiten dituztenak ere.
2. Zergak aplikatzeko eginkizunak Zerga Administrazioak emandako egintzen aurka aurkezten diren erreklamazio ekonomiko-administratiboak ebazpenetik aparte erabiliko dira.
3. Kudeaketa, ikuskapen eta biltzea prozedura administratiboak bidez eta titulu honetan aurreikusitako gainerako jarduketan bitartez aplikatuko dira zergak.
4. Zergapekoek eskuduna ez den beste Zerga Administrazio baten aurrean jarduteak ez du eraginik izango, Ekonomia Itunean eta foru arau honetan ezarritakoa eragotzi gabe.

#### 2. *Sekzioa. Zergapekoei informatu eta laguntzea*

#### **81. artikulua. Zergapekoei informatu eta laguntzeko betebeharra.**

1. Administrazioak behar den informazio eta laguntza eman behar die zergapekoei beren eskubide eta obligazioei buruz.
2. Aurreko apartatuan aipatzen den informazio eta laguntza honako jarduketak hauek direla medio bideratuko da besteak beste:
  - a) Zerga arauen testu eguneratuak eta doktrina administratiborik garrantzitsuena argitaratuz.

Zehazki esanda, zerga alorrean indarrean dauden foru arauen eta erregelamenduen testuak eta urtero onartzen diren xedapen tributario guztien zerrenda jarriko dira eskura.

Era berean, garrantzi eta eragin handieneko ebazpen ekonomiko-administratiboak zabalduko dira.
  - b) Komunikazioak bidaliz eta informazio jarduketak eginez.

Bereziki, Administrazioak zerga araudia aplikatzeko dauden irizpide administratiboak berri emango die zergadunei, eta irizpide horiek biltzen dituzten datu-base informatizatuak kontsultatzea erraztuko du.
  - c) Administrazioa gerora lotzen duten prozedurak erabiliz.

d) Zergapekoei autolikidazio eta aitorten egiten lagunduz.

**3.** Artikulu honetan aurreikusten diren informazio jarduketak teknika eta baliabide elektronikoen, informatikoen eta telematikoen erabiliz eta aplikatuz gauzatu ahal izango dira.

**4.** Artikulu honetan aipatzen diren informazio eta laguntza internet bidez eskuratzea doakoa izango da.

## **82. artikulua. Administrazioa gerora lotzen duten prozedurak.**

**1.** Zergapekoek eskatu dezakete ezen, zerga-gaia gauzatu aurretik edo hura deklaratzeko borondatezko epea amaitu baino lehen, Zerga Administrazioak iritzi loteslea eman dezala gertakari, egintza edo negozio juridiko jakin batzuk egiteak edo zenbait eragiketa aurrera eramateak haientzat izan ditzakeen ondorio tributarioei buruz.

**2.** Aurreko apartatua xedatutakoa aurrera eramateko bide hauek erabiliko dira:

a) Zerga kontsulta idatziak.

b) Informazioa, ondasun higiezinak eskuratu edo eskualdatu aurretik eman beharrekoa.

c) Aurretiazko balorazio erabakiak.

d) Aurretiazko tributazio proposamenak.

## **83. artikulua. Zerga kontsulta idatziak.**

**1.** Zergapekoek zerga kontsultak egin diezazkiokete Zerga Administrazioari, behar bezala dokumentatuta, kasuan kasu dagokien zerga erregimenari, sailkapenari edo kalifikazioari buruz.

Halaber, erregelamenduz erabakitzen diren organismo edo entitateek zerga kontsultak egin ditzakete kide edo asoziatu guztiekin zer ikusia duten gaiak planteatzen direnean.

**2.** Zerga kontsulta idatziak eskubideak erabili, aitorten edo autolikidazioak aurkeztu edo zerga obligazioak betetzeko ezarrita dagoen epea amaitu aurretik egingo dira.

**3.** Kontsultak idatziz zuzenduko zaizkio Zerga Administrazioari, honek erantzun ditzan, eta gutxienez eduki hau izango dute:

a) Kontsulta egiten duenaren identifikazioa.

b) Aurrekariak eta inguruabarrak.

c) Kontsultaren edukiari buruzko azalpen argi eta zehatza.

Erregelamenduz ezarri ahal izango da zein beste datu exiji litezkeen artikulu honetan aipatzen diren kontsulten edukiari buruz.

4. Zerga Administrazioak kontsultak artxiba ditzake, interesatuari jakinarazita beti, aurreko apartatuetan ezarritako baldintzak betetzen ez dituztenean eta Administrazioak eskatu arren horiek zuzentzen ez direnean.

5. Zerga Administrazioak sei hilabeteko epea du idatziz erantzuteko, kontsulta egiten denetik aurrera. Epe horretan ez erantzuteak ez du esan nahi kontsultan azaldutako irizpideak onartzen direnik.

6. Erregelamenduz finkatuko da zein prozedura erabiliko den eta organo administratibok izango duten eskumena kontsultak tramitatu eta erantzuteko.

#### **84. artikulua. Zerga kontsulta idatziei emandako erantzunen ondorioak.**

1. Aurreko artikuluan aipatutako baldintzak betetzen dituzten zerga kontsulta idatzien erantzunak ondorio lotesleak izango ditu, artikulua honetan aurreikusitako moduan, zergapekoarekiko harremanetan tributuen aplikazioaz arduratzen diren Zerga Administrazioako organoentzat.

Aurreko artikuluan aipatutako baldintzak betetzen ez dituzten zerga kontsulta idatziei erantzuteak ondorio informatibo hutsak izango ditu.

Kasuari aplikagarri zaion araudia edo jurisprudentzia aldatzen ez diren bitartean, erantzunean emandako irizpideak zergapekoari aplikatuko zaizkio baldin eta kontsultako idatzian adierazitako zirkunstantziak, aurrekariak eta gainerako datuak aldatu ez badira.

Tributuen aplikazioaz arduratzen diren Zerga Administrazioako organoek edozein zergapekori aplikatuko dizkiote zerga kontsulta idatzietan emandako irizpideak baldin eta bertan jasotako gertakari eta zirkunstantziak eta kontsultaren erantzunean aipatzen direnak bat baldin badatoz. Ez da hala izango, ordea, doktrina administratibo aplikagarria modu arrazoituan aldatzen bada.

2. Aurreko artikuluko 2 apartatuan aipatutako epean egiten diren kontsulten erantzunek ez dute Zerga Administrazioa lotuko bertan planteatutako gaiek lehendik hasitako prozedura, errekurso edo erreklamazio baten xedearekin edo tramitazioarekin zer ikusia dutenean.

3. Kontsultak aurkeztu eta erantzuteak ez ditu etengo arau tributarioetan zerga obligazioak betetzeko ezarrita dauden epeak.

4. Zerga kontsulten erantzunaren aurka zergapekoak ezin du inolako errekurtsorik aurkeztu. Hala ere, erantzunean adierazitako irizpideak aplikatuz geroago ematen diren egintza administratiboaren aurka errekurritu dezake.

5. Interesatuek eskatzen badute, Zerga Administrazioak kontsulta zehatzen testu osoa jarri behar du eskura, bertan aipatzen diren pertsonak identifikatu ditzaketan datuen erreferentzia guztiak kenduta.

#### **85. artikulua. Ondasun higiezinaren balioari buruzko informazioa.**

1. Gipuzkoako ondasun higiezinaren Katastroan sartuta egonik eskuratu edo eskualdatu behar diren ondasun higiezinak zerga ondorioetarako duten balioari buruz informatu behar du Zerga Administrazioak, tributu bakoitzaren araudiak ezartzen duen eran eta bertan erabakitzen diren ondorioekin.

2. Emandako informazioaren aurka interesatuak ezingo du inolako errekurtsorik aurkeztu. Hala ere, informazio hori dela-eta gero ematen diren egintza administratiboen aurka errekurritu dezake.

## **86. artikulua. Aurretizko balorazio erabakiak.**

1. Tributu bakoitzaren foru arau edo erregelamenduek hala jasotzen dutenean, zergapekoek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote ezar dezala, alde zurreratik eta modu loteslean, zein balorazio duten zerga ondorioetarako, errentek, produktuek, ondasunek, gastuek eta zerga zorraren gainerako elementuek.

2. Eskaera idatziz aurkeztu beharko da, zerga-gaia gauzatu aurretik edo, hala badagokio, tributu bakoitzaren araudiak ezartzen dituen epeetan.

Eskaerari zergapekoak egindako balorazio proposamena erantsiko zaio.

3. Zerga Administrazioak gertatzezko elementuak nahiz zergapekoak adierazitako zirkunstantziak egiaztatu ahal izango ditu.

4. Zerga Administrazioak idatziz emango du erabakia, balorazioa eta gertatzezko egoera zein den adieraziz, zein zergari aplikatzen zaion azalduz, eta haren izaera loteslea agerian utziz, hori guztia tributu bakoitzaren araudian ezarritako prozedurari eta epeei jarraiki. Zerga Administrazioak epe barruan ez erantzuteak zergapekoak proposatutako balioak onartzea ekarriko du.

5. Araudia aldatu ez edo balorazioa ekarri zuten zirkunstantzia ekonomikoetan aldaketa nabarmenik ez badago, erabakia hartu duen Zerga Administrazioa behartuta egongo da erabakian adierazitako balioak aplikatzera. Erabakiak hiru urteko indarraldia izango du gehienez, dagokion araudiak bestelako eperik ezartzen duenean izan ezik.

6. Artikulu honetan arautzen diren erabakien aurka zergapekoek ezingo dute inolako errekurtsorik aurkeztu. Hala ere, erabakian jasotzen diren balorazioak aplikatuz geroago ematen diren egintza administratiboen aurka errekurritu dezakete.

## **87. artikulua. Aurretizko tributazio proposamenen kontzeptua eta prozedura.**

1. Zergapekoek aurretizko tributazio proposamenak egin ditzakete, garrantzi edo konplexutasun berezia duten eragiketa jakin batzuen inguruan, Zerga Administrazioak ezagutzeko, erregelamenduzko ezarriko den eran.

2. Aurreko apartatuan aipatzen diren proposamenetan hurrengo datua sartzeaz gainera, hau da, alde zurreratik lotura administratiboaren prozedura proposatzera eraman duten eragiketen edo eragiketa konbinazioaren zerga zorra zehaztean eragin dezaketen elementu guztien deskribapen zehatza, dagokion zerga zorraren kuantifikazioan zergapekoak kalkulatu duen eragina ere adieraziko da, horretarako erabili diren irizpideak azalduz.

3. Aurretizko tributazio proposamenak zerga-gaia gauzatu aurretik aurkeztuko zaizkio Zerga Administrazioari. Tributuek zergaldia dutenean, proposamenaren edukia aplikatu behar den zergaldia amaitu baino lehen aurkeztuko dira.

Proposamenak epez kanpo aurkezten direnean Zerga Administrazioak artxibatu egingo ditu.

4. Aurretiatzko tributazio proposamenak ebazteko epea sei hilabetekoa izango da gehienez. Epe horretan ez onartzeak ez du berarekin ekarriko proposamenean adierazitako irizpideak eta kuantifikazioa ontzat ematea.

5. Aurretiatzko tributazio proposamenak aurkeztu eta onartzeko prozedura eta baldintzak erregelamenduz arautuko dira.

## **88. artikulua. Aurretiatzko tributazio proposamena onartzearen ondorioak.**

1. Zerga Administrazioak aurretiatzko tributazio proposamen bat onartzeak administrazioa hari lotuta geratzea ekarriko du. Hortaz, tributuen aplikazioaz arduratzen diren organoek haren edukia aplikatu beharko dute, non eta ez den frogatzen proposamenean azaldutako zirkunstantziak ez datozela bat errealitatearekin edo araudia aplikagarria ez den aldatu.

2. Aurretiatzko tributazio proposamen baten ebazpenaren aurka ezin da inolako errekurso edo erreklamaziorik aurkeztu, baina horrek ez du eragotziko hura aplikatzeko gero ematen diren egintza administratiboen kontra errekurritu edo erreklamatzea.

### *3. Sekzioa. Gizarte lankidetzaren tributuen aplikazioan*

## **89. artikulua. Gizarte lankidetzaren.**

1. Interesatuak tributuen aplikazioan lagundu dezakete erregelamenduz ezarriko diren modu eta baldintzen arabera.

Laguntza hori bideratzeko, Zerga Administrazioak akordioak izenpetu ahal izango ditu beste herri administrazio batzuekin, entitate pribatuekin edo sektore edo interes sozial, laboral, enpresarial edo profesionalen ordezkari diren erakunde eta organismoekin.

2. Zerga Administrazioak baldintzak eta beharkizunak ezarriko ditu gizarte lankidetzaren teknika eta baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoa erabiliz gauzatu dadin.

## **90. artikulua. Informatzeko obligazioak.**

1. Pertsona fisiko edo juridikoak, publikoak zein pribatuak izan, eta orobat, foru arau honen 35.3 artikuluan aipatzen diren entitateak, behartuta daude beste pertsona batzuekiko erlazio ekonomiko, profesional edo finantzarioetatik eratortzen diren era guztietako datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak Zerga Administrazioari ematera zerga alorrean garrantzitsuak direnean.

Bereziki:

a) Atxikitzaileek eta kontura sartzera behartutakoek beste pertsona edo entitate batzuei diruz zein gauzen bidez egindako ordainketen zerrendak aurkeztu behar dituzte.

b) Beren eginkizunen artean bazkide, elkartu edo kolegiatuen kontura lansari profesionalen edo jabetza intelektual eta industrialetik edo autore-eskubideetatik

eratorritako eskubideen kobrantza egiten duten sozietate, elkarte, elkargo profesional edo bestelako entitateek datu horien berri eman behar diote Zerga Administrazioari.

Kapitalen merkatuan erakarpen, merkaturatze, lagapen edo bitartekaritza jarduerak egiteagatik lansari profesionalen edo komisioen kobrantza legez, estatutuz edo ohikotasunez kudeatu edo eskuhartzeaz arduratzen diren pertsona edo entitateak ere obligazio horri lotuta geratzen dira, diru-etxeak, kreditu-etxeak edo finantza-bitartekaritzakoak barne.

c) Epealdi exekutiboan Zerga Administrazioarekin zorrak dituztenek eskudirua, kontuetako dirua, baloreak edo bestelako ondasunak pertsona edo entitate gordailuzainen esku utzi baldin badituzte, pertsona edo entitate gordailuzain horiek behartuta daude bilketa organoei horren berri ematera eta hauek beren eginkizunen barruan egiten dizkieten errekerimenduak betetzera.

d) Zerga alorrean garrantzitsuak diren eragiketetan esku hartzen duten pertsona edo entitateek erlazio horrek sortzen dituen mugimendu finantzarioen berri jakinarazi behar diote Zerga Administrazioari, honek hala eskatzen duenean, mugimendu horiek zerga ikuskaritzako prozedura batean egiaztatu edo ikertzen diren alde batera utzita.

**2.** Oro har, aurreko apartatuan aipatu diren obligazioak erregelamenduz erabakitzen diren modu eta epeetan beteko dira. Hala ere, Zerga Administrazioak edozein unetan egin dezakeen banakako errekerimenduz ere bete beharrekoak izan daitezke.

**3.** Artikulu honetan ezarritako obligazioak ez betetzea ezin izango da sekretu bankarioaren babespean gelditu.

Banakako errekerimenduak banku, aurrezki kutxa, kreditu kooperatiba eta banka nahiz kreditu trafikoa diharduten entitateetako kontu korronteen, aurrezki eta eperako gordailuen, mailegu eta kreditu kontuen eta gainerako eragiketa aktibo eta pasiboen mugimenduei buruzkoak badira, barruan sartuta kontu iragankorretan islatutako eragiketak nahiz txekez edo bestelako ordainketa aginduen bidez jaulkitakoak, ikuskapen edo zergabilketa eginkizunen barruan egin ahal izango dira, erregelamenduz ezarriko den Zerga Administrazioari organoak baimendu eta gero.

Banakako errekerimenduek txekearen edo ordainketa aginduaren identifikazio datuak zehaztu beharko dituzte edo, bestela, zein eragiketa ikertzen den, zein zergapekorian eragiten dioten, titularra edo baimendua izan, eta zein denbora-tarte hartzen duten adierazi.

Apartatu honetan xedatutakoaren arabera egiten den ikerketan mugimenduen, txekeen edo bestelako ordainketa aginduen jatorria eta helburua aztertu ahal izango dira, baina beti ere jatorri eta helburu horiei lotutako pertsonen edo kontuen identifikaziotik haratago joan gabe.

**4.** Funtzionario publikoek, profesional ofizialak barne, Zerga Administrazioari laguntzeko obligazioa dute eta, horretarako, zerga alorrean duten informazio garrantzitsu oro jakinaraziko diote non eta ondoko hau ez den aplikagarria:

a) Postatrukearen edukiaren sekretua.

b) Administrazioari helburu estatistiko hutsez emandako datuen sekretua.

c) Protokolo notarialaren sekretua. Honek Notariotzari buruzko Legeak 34. eta 35. artikuluetan jasotako tresna publikoak eta ezkontza gaiei nahiz maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteei dagozkienak hartuko ditu. Ezkontza-sozietatearen erregimen ekonomikoari eta izatezko bikoteen ondare erregimen ekonomikoari buruzkoak kanpoan geratzen dira.

5. Gainerako profesionalek zerga alorrean garrantzitsua den informazioa Zerga Administrazioari emateko duten obligazioak ez ditu barne hartuko beren jardueragatik ezagutzen dituzten datu pribatu ez-patrimonialak, horiek ematea ohore edo intimitate pertsonal eta familiarraren aurka doanean. Aholkularitza edo defentsa zerbitzu profesionalak egiteagatik beren bezeroei buruz lortzen dituzten datu konfidentzialak ere ez dira obligazio horretan sartuko.

Profesionalek ezin izango diote sekretu profesionalari heldu beren zerga egoera egiaztatzea eragozteko.

6. Zerga Administrazioak erregelamenduz ezarriko den eran erabakiko du zein baldintza eta beharkizun bete behar diren artikulua honetan eta hurrengoan aipatzen den informazioa teknika eta baliabide elektronikoa, informatikoa eta telematikoa erabiliz eman dadin.

## **91. artikulua. Informatu eta laguntzeko obligazioa duten agintariak.**

1. Agintariak, edozein izena dutela ere, lurralde historikoetako titularrak, autonomia erkidegoetakoak, estatukoak eta toki entitateetakoak; organismo autonomoak eta entitate publiko enpresarialak; ganbera eta korporazioak, profesionalen elkargo eta elkarteak; gizarte aurreikuspeneko mutualitateak; gainerako entitate publikoak, Gizarte Segurantzaren gestora barne, eta, oro har, funtzio publikoan dihardutenak, behartuta daude Zerga Administrazioak xedapen orokorren bidez edo errekerimendu zehatzen bitartez eskatzen dizkieten datu, txosten eta aurrekariak ematera, zerga alorrean garrantzitsuak direnean. Orobat, behartuta daude Zerga Administrazioari eta bere agenteei euskarria, laguntza, sorospena eta babesa eskaintzera beren eginkizunak bete ditzaten.

Era berean, zergen kudeaketan edo horien salbuespenean parte hartuko dute oharpen, ondorio edo atxikipen dokumental edo diruzkoen bitartez, indarrean dauden legerian jasotakoaren arabera.

2. Alderdi politiko, sindikatu eta elkarte enpresarialak ere obligazio horiei lotuta geratzen dira.

3. Epaitegi eta auzitegiek Zerga Administrazioaren esku jarri beharko dute, ofizios edo hark eskatuta, zein datu garrantzitsu ondorioztatu diren, zergei begira, beraiek ezagutu dituzten jarduketa judizialeetatik, beti ere sumarioko dilijentzien sekretua errespetatuz.

4. Kapitalen Zuriketa eta Diru Urraketak Saihesteko Batzordearen Zerbitzu Exekutiboak, Terrorismoa Finantzatzeko Jardueren Aurkako Zaintza Batzordeak eta bi batzordeetako idazkaritzek beren jardunean zerga alorrean garrantzitsuak diren datuak lortzen badituzte, ofizios, izaera orokorrez edo banakako errekerimenduaren bidez jakinarazi behar dizkiote horiek Zerga Administrazioari, erregelamenduz ezarriko den eran.

Zerga Administrazioiko organoek zergapekoen zerga egoera kudeaketa edo ikuskapen prozedura baten barruan erregularizatzeko erabil dezakete informazio hori, aurreko artikuluko 3 apartatuan aipatu den errekerimendua egin behar izan gabe.

5. Aurreko artikuluan, artikulua honetako aurreko apartatueta edo lege mailako beste arau batean xedatutakoaren arabera Zerga Administrazioari jakinarazi behar zaizkion datu pertsonalak emateko, ez da eragindako pertsonaren baimenik behar. Esparru honi dagokionez, abenduaren 13ko 15/1999 Lege Organikoak, Datu Pertsonalen Babesari buruzkoak, 21. artikulua 1 apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko.

## **92. artikulua. Zerga alorrean ondorioak dituzten datuen izaera erreserbatua.**

1. Zerga Administrazioak bere eginkizunak betetzean eskuratzen dituen datu, txosten edo aurrekariak izaera erreserbatua dute, eta berak kudeatu behar dituen zergak edo baliabideak modu eraginkorrean aplikatzeko eta zigorrak ezartzeko baino ezin dira erabili. Hortaz, ezin izango zaizkio beste inori utzi edo jakinarazi, non eta horren xedea honako hau ez den:

a) Organo juridikzionaleri eta Ministerio Fiskalari laguntzea kaltetutako pertsonaren eskariz bakarrik jazargarriak ez diren delituak ikertu eta jazartzen direnean.

b) Beste zerga administrazio batzuei laguntzea beren eskumenen esparruan sartzen diren zerga obligazioak betetzeko.

c) Lan eta Gizarte Segurantzaren Ikuskaritzarekin eta Gizarte Segurantzako kudeaketa entitate eta zerbitzu komunekin elkarlanean aritzea, Gizarte Segurantzaren sistemako kuoten kotizazio eta bilketan egon daitekeen iruzurraren aurka borrokatzeko, nahiz sistema horren kontura jasotzen diren laguntzetan izandako gorabeherak aztertzeko.

d) Beste edozein herri administrazioarekin elkarlanean aritzea, fondo publikoetatik edo Europar Batasunetik ematen diren dirulaguntzak lortu edo jasotzean egiten den delitu fiskalaren eta iruzurraren aurka borrokatzeko.

e) Legebiltzarreko ikerketa batzordeei laguntzea lege ezarritako esparruan.

f) Auzitegiako organoek edo Ministerio Publikoak adingabekoen eta ezinduen eskubide eta interesak babestea.

g) Herri Kontuen Euskal Epaitegiarekin lankidetzan aritzea Gipuzkoako Foru Aldundia fiskalizatzeko eginkizunetan.

h) Epaille eta epaitegiekin lankidetzan aritzea ebazpen judizial irmoak bete daitezten. Informazio eskaera judizialak ebazpen espresua behar du beti, eta ebazpen horretan behar bezala arrazoituko da zergatik eskatzen zaizkion Zerga Administrazioari datuak, ukitutako interes publiko eta pribatuak behin ponderatu ondoren eta zordunak ondasun eta eskubiderik baduen ezagutzeko dauden gainontzeko baliabide edo iturriak agortuta.

i) Lankidetzan aritzea Kapitalen Zuriketa eta Diru Urraketak Saihesteko Batzordearen Zerbitzu Exekutiboarekin, Terrorismoa Finantzatzeko Jardueren



Aurkako Zaintza Batzordearekin eta bi batzordeetako Idazkaritzekin zein bere eginkizunak betetzean.

j) Zergaz kanpoko baliabide publikoak biltzeaz arduratzen diren zuzenbide publikoko organo eta entitateei laguntzea ordaintzera behartutakoak behar bezala identifikatzeko.

k) Estatistika arloan eskumena duten herri administrazioek datuak xede estatistikoeekin erabiltzea, Euskal Autonomia Erkidegoko Estatistikari buruzko apirilaren 23ko 4/1986 Legeak emandako funtzioak betetzeko. Informazio eskaeran adierazi beharko da zertarako eskatzen diren zerga arloko datuak eta zein diren estatistika lanaren helburu zehatzak. Nolanahi dela ere, datu horiek datu bateratuen txostenak egiteko erabiliko dira, eta ezin izango dira banaka gorde.

l) Herri administrazioei laguntzea beren eginkizunak bete ditzaten, emandako datuetan aipatzen diren zergapekoek baimena eman ondoren.

m)<sup>6</sup> Euskal Autonomia Erkidegoko lurralde administrazio publikoekin elkarlanean aritzea, haren eskumenerako zuzenbide publikoko sarrerak biltzeko.

**2.** Aurreko apartatuan aurreikusitako kasuetan, zerga alorreko informazioa, ahal dela, bitarteko informatiko edo telematikoak erabiliz emango da. Herri administrazioek informazioa bitarteko horietan jaso dezaketenean, interesatuei ezingo die eskatu Zerga Administrazioaren ziurtagiririk aurkez dezatela informazio horrekin lotuta.

**3.** Zerga Administrazioak beharrezko neurriak hartuko ditu zerga informazioaren konfidentzialtasuna eta erabilpen egokia bermatzeko.

Agintariak, funtzionarioek edo Zerga Administrazioaren zerbitzuplean dauden bestelako langileek gisa horretako datu, txosten edo aurrekarien berri dutenean, guztiz isilpean gorde behar dituzte, aipatu kasuetan izan ezik.

Kaltetutako pertsonak eskatuta bakarrik jazargarria ez den delitu bat egon daitekeela uste denean, Zerga Administrazioak erruduntasun-testigantza zenbaterainokoa den zehaztuko du edo delitutzat hartzen diren gertaerei buruzko zirkunstantzien zerrenda bidaliko dio Ministerio Fiskalari. Bidezko prozedura ere zuzenean ireki ahal izango da organo eskudunak kereila aurkeztuta.

**4.** Atxikitzaileek eta kontura sartzera behartutakoek konturako ordainketak egiteko obligazioak behar bezala bete eta aplikatzeko baino ezingo dituzte erabili beste zergapeko batzuen datu, txosten eta aurrekariak. Tributu bakoitzaren araudiak jasotako kasuetan, datu horiek Zerga Administrazioari jakinaraziko zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoan izan ezik, aipatutako datu, txosten edo aurrekariak izaera erreserbatua dute.

---

<sup>6</sup> Letra hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

Atxikitzaileek eta kontura sartzera behartutakoek guztiz isilpean gorde behar dituzte.

## **II. kapitulua. Zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunak**

### **93. artikulua. Zerga arloko jarduketa eta prozeduren erregulazioa.**

Zergak aplikatzeko jarduketak eta prozedurak ondoko hauek aintzat hartuta arautuko dira:

- a) Titulu honetan eta berau garatzeko ematen den erregelamenduzko araudian ezarritako arau bereziak, eta, orobat, zerga alorreko beste foru arau batzuetan eta berauek garatzeko erregelamenduzko araudian jasotako prozedura arauak.
- b) Modu osagarrian, prozedura administratiboei buruzko xedapen orokorrak.

#### *1. Sekzioa. Zerga alorreko prozedura administratiboan berezitasunak*

##### *1. azpisekzioa. Zerga prozeduren faseak*

### **94. artikulua. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak hastea.**

1. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak ofizioz edo zergapekoak eskatuta has daitezke, autolikidazio, aitorten, eskaera edo zerga araudian aurreikusitako beste edozein bitarteko erabiliz.
2. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak hasteko dokumentuetan zergapekoaren edo, egonez gero, ordezkariaren izen-abizenak edo sozietate izena eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraziko dira beti.
3. Zerga Administrazioak autolikidazioen, aitorten, eskabideen edo zerga araudian aurreikusitako beste edozein bitartekoren eredu eta sistema normalizatuak onartu ahal izango ditu zerga arloko jarduketa eta prozedurak modu masiboan tramitatzeko.
4. Erregelamenduz finkatu ahal izango da zein kasu eta baldintzetan aurkeztu beharko dituzten zergapekoek bide telematikoak erabiliz beren aitortenak, autolikidazioak, eskaerak edo zerga ondorioak dituen beste edozein dokumentu.

### **95. artikulua. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak garatzea.**

1. Zerga arloko jarduketa eta prozedurak egiten direnean, Zerga Administrazioak une orotan erraztuko die zergapekoei beren eskubideak erabiltzea eta beren obligazioak betetzea, hurrengo apartatueta esaten denari jarraiki.
2. Zergapekoek behar den eran lagunduko diote Zerga Administrazioari tributuko aplikatzeko prozeduretan bere eginkizunak bete ditzen.
3. Zergapekoek uko egin diezaiokete zerga araudian exijitzen ez diren dokumentuak edo, aldez aurretik aurkeztuak izateagatik, Zerga Administrazio jarduleak jada bere esku dituenak aurkezteari. Azken kasu horretan, dena den, nahitaezkoa izango da zein egunetan eta zein prozeduretan aurkeztu diren

adieraztea. Edonola ere, zergapekoari eskatu ahal izango zaio berari buruz edo hirugarrenei buruz lehendik emandako datuak berretsi ditzan.

**4.** Zergapekoek eskubidea dute aurkeztu dituzten autolikidazio eta aitortpenen ziurtagiria nahiz horietan jasotako gai zehatzen ingurukoa jasotzeko.

**5.** Zerga arloko jarduketa edo prozedura batean parte hartzen duen zergapekoak espedientean jasotzen diren agirien kopia bat bere kontura eskuratu dezake, beti ere hirugarrenen interesak edo beste pertsona batzuen intimitatea kaltetuta gertatzen ez badira edo indarrean dagoen araudia horren kontra agertzen ez bada.

Entzute tramitea duten prozeduretan edo, haren ezean, ebazpen proposamenaren ondoren alegazioak aurkezteko aukera ematen dutenean, kopiak prozedura horietan zehar emango dira.

**6.** Zerga prozeduran parte hartu duen zergapekoak bakarrik dauka eskaera egunean amaituta dagoen espedientea osatzen duten eta artxibo administratiboetan dauden erregistro eta dokumentuetan sartzeko eskatzea, beti ere foru arau honen 92. artikulua arabera izaera erreserbatua ez badute.

**7.** Zerga prozeduretan frogatzea egin ahal izateko, ez da beharrezkoa izango berriazko erperiak irekitzea edo interesatuei jarduketan berri aurrez ematea.

**8.** Zergak aplikatzeko prozeduretan Zerga Administrazioak egiten dituen jarduketak komunikazio, dilijentzia eta txostenetan nahiz prozedura bakoitzaren araudiak aurreikusitako beste agirietan dokumentatuko dira.

Komunikazioak dira Administrazioak erabiltzen dituen dokumentuak prozeduraren hasiera edo bestelako gertaera edo zirkunstantziak zergapekoari jakinarazteko nahiz edozein pertsona edo entitateri errekerimenduak egiteko. Egiten diren dilijentzien edukian sartu ahal izango dira komunikazioak.

Dilijentziak ere dokumentu publikoak dira, gertaerak jasotzeko nahiz zergapekoaren edo jarduketekin zer ikusia duen pertsonaren adierazpenak biltzeko erabiltzen direnak. Dilijentziek ezin izango dute zergen likidazio proposamenik eduki.

Zerga Administrazioako organoek ondoko txostenak egingo dituzte, ofizioz zein hirugarren batzuek eskatuta: Ordenamendu juridikoaren arabera derrigorrezkoak direnak, herri administrazioetako beste organo eta zerbitzu batzuek edo botere legegile eta judizialek indarrean dagoen legeriaren arabera eskatzen dituztenak, eta zergak aplikatzeko beharrezko gertatzen direnak.

**9.** Zergak aplikatzeko prozedura guztietan, ebazpen proposamena idatzi aurretik interesatuari entzungo zaio egoki jotzen duena alega dezan, ondoko kasuetan izan ezik:

a) Foru arau honen 126. artikuluko 2 apartatuan jasotako kasuetan.

b) Dagokion prozedura erregulatzen duten arauak alegazioetarako aurreikusten duten tramitea proposamenaren ondoren datorrenean.

c) Foru arau honek III. Tituluko V. Kapitulua 2. sekzioan aipatzen duen premiamenduzko prozeduran.

Esandako entzunaldiak hamar eguneko iraupena izango du gutxienez, eta hamabost egunekoa gehienez.

## **96. artikulua. Zerga arloko prozedurak amaitzea.**

1. Zerga prozedurak amaitu daitezke ebazpena emateagatik, interesatuak bere asmoan atzera egiteagatik, eskaera oinarritzen duen eskubideari uko egiteagatik, ustekabeko arrazoiak direla-eta prozedurekin aurrera jarraitzea materialki ezinezkoa gertatzeagatik, preskripzioagatik, errekeritutako obligazioa betetzeagatik edo ordenamendu juridikoan aurreikusten den beste edozein arrazoiengatik.

2. Ebazpentzat hartuko da amaitzeko era hau aurreikusita duten prozeduretan Zerga Administrazioak modu automatizatuan ematen duen erantzuna.

### *2. azpisekzioa. Zerga likidazioak*

## **97. artikulua. Zerga likidazioak: Kontzeptua eta motak.**

1. Zerga likidazioa da zerga zorraren zenbatekoa edo, hala badagokio, zerga araudiaren arabera itzuli edo konpentsatu behar den kopurua kuantifikatu eta zehazteko Zerga Administrazioaren organo eskudunak ematen duen amaierako egintza.

Zerga Administrazioak ez du zertan egokitu likidazio horiek zergapekoek autolikidazio, aitorpen, eskaera edo beste edozein dokumentutan adierazitako datuetara.

2. Zerga likidazioak behin-behinekoak edo behin betikoak izango dira.

3. Behin betikotzat hartuko dira:

a) Zerga obligazioaren elementu guztiak egiaztatu eta ikertu ondoren ikuskapen prozedura batean egindakoak, foru arau honen 145. artikuluko 3 apartatuan xedatutakoa kenduta.

b) Zerga araudiaren arabera izaera hori duten gainerakoak.

4. Gainerako kasuetan, zerga likidazioak behin-behinekoak izango dira.

## **98. artikulua. Zerga likidazioen jakinarazpena.**

1. Likidazioak kapitulu honetako 3. sekzioan jasotako eran jakinaraziko zaizkie zergapekoei.

2. Honako datuok adieraziz jakinaraziko dira likidazioak:

a) Zergapekoaren identifikazioa.

b) Zerga zorraren zenbatekoa zehazteko aintzat hartutako elementuak.

c) Likidazioak egiteko arrazoiak, baldin eta zergapekoak adierazitako datuekin edo araudia aplikatu edo interpretatzeko erarekin bat ez badatoz, likidazio horiek egitera behartu duten funtsezko gertakari eta elementuak, eta zuzenbidezko oinarriak.

d) Erabil daitezkeen inpugnazio bideak, zein organori aurkeztu behar zaizkion eta zein epetan.

e) Zerga zorra ordaintzeko tokia, epea eta era.

f) Behin-behinekoak edo behin betikoak diren.

**3.** Ordainagiri bidez aldizka kobratzen diren zergetan, dagokion erregistro, errolda edo matrikulan altaren likidazioa behin jakinarazi ondoren, hurrengo likidazioak kolektiboki jakinarazi ahal izango dira horrela ohartaraziko duten ediktuen bidez.

Likidaziotik ateratzen den oinarri ezargarria aitopenetan adierazitakoa baino handiagoa bada, gehikuntza hori zergadunari jakinaraziko zaio hura ekarri duten gertakari eta elementu gehigarriak zehatz azalduta. Ez da hala egingo, ordea, aldaketa hori foru arauak baimendutako birbalorazio orokorretatik datorrenean edota tributuauren gainerako elementuetan udal zergen araudiak jasotzen dituen bestelako aldaketak, orokorrak hauek ere, gertatzen direnean.

**4.** Erregelamenduz ezarriko diren kasuetan, jakinarazpen espresua egitea ez da derrigorrezkoa izango baldin eta Zerga Administrazioak hala ohartarazten badiotzatzen zergapekoari edo honen ordezkariari. Orobat, behin-behineko likidazioen kasuan ere horrelako jakinarazpenik ez da egin beharrik izango autolikidazioen ondorioz egin diren itzulketen zenbatekoa eskatu den itzulketaren zenbatekoarekin bat datorrenean.

### *3. azpisekzioa. Ebazteko obligazioa eta epeak*

#### **99. artikulua. Ebazteko obligazioak.**

**1.** Zerga Administrazioa behartuta dago zergak aplikatzeko prozeduretan planteatzen diren gai guztiak espresuki ebaztera eta ebazpen espresu hori jakinaraztera.

**2.** Ez da ebazpen espresurik emateko obligaziorik izango prozedurak zergapekoak bakarrik jakinarazi behar dituen eskubideen erabilpenari buruzkoak direnean edota prozedura iraungitzen denean, haren xedea desagertzen denean, edo interesatuek uko edo atzera egiten dutenean.

Dena den, interesatuak espresuki eskatzen badu Zerga Administrazioak adieraz dezala zirkunstantzia horietako bat gertatu dela, Administrazioak nahitaez erantzun behar dio eskariari.

**3.** Likidazio egintzak, balioa egiaztatzeak, obligazio bat ezartzen dutenak, zerga onura bat edo tributua aplikatzeko egintzen exekuzioa etetea ukatzen dutenak, eta indarrean dagoen araudian xedatzen diren gainerako guztiak behar bezala arrazoituko dira gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak labur azalduta.

#### **100. artikulua. Ebazteko epeak eta ebazpen espresurik ez ematearen ondorioak.**

**1.** Dagokion prozedura erregulatzen duen araudiak finkatuko du zein den ebazpena jakinarazteko gehieneko epea. Prozeduren arau erregulatuzaileek gehieneko eperik finkatzen ez badute, sei hilabetekoa izango da.

Epea honela kontatuko da:

a) Ofizioz hasitako prozeduretan, prozedura hasteko erabakia jakinarazten den egunetik aurrera.

b) Interesatuaren eskariz hasitako prozeduretan, Administrazio eskudunaren erregistroan dokumentuari sarrera eman zaion egunetik aurrera.

Apartatu honetan xedatutakotik kanpo geratzen dira aitorpen edo autolikidazio bidez hasitako kudeaketa prozedurak eta, orobat, premiamenduzko prozedura, horien jarduketak preskripzio epeak amaitu arte luzatu ahal izango baitira.

**2.** Jakinarazteko obligazioa prozedurek gehienez iraun dezaketen epean bete dela ulertzearen ondorio hutsetarako, nahikoa izango da frogatzea jakinarazpen saio bat egin dela eta jakinarazpen horrek ebazpenaren testu osoa jasotzen zuela.

Erregelamenduz zehaztuko diren etenaldi justifikatuak eta Zerga Administrazioari leporatu ezin zaizkion arrazoiengatik prozeduran gertatzen diren atzerapenak ez dira sartuko ebazteko epearen konputuan.

**3.** Era berean, ulertuko da Zerga Administrazioaren jarduketak ebazteko edo irauteko epearen konputua modu arrazoituan eten dela honako egoera hauetako bat gertatzen denean:

a) Autonomia Erkidegoko beste administrazio batzuei, beste autonomia erkidegoei, toki entitateei edo Europar Batasuneko estatuetakoa nahiz hirugarren herrialdeetako administrazioei datu edo txostenak eskatu zaizkienean, eskaera egin denetik datu edo txosten horiek jaso arte igarotako denboragatik. Egin litezkeen datu edo txosten eskaera guztietarako kontzeptu horrek ekar dezakeen etena ezin da sei hilabetetik gorakoa izan. Eskaerak beste estatu batzuei egiten zaizkienean, epe hori hamabi hilabetekoa izango da.

b) Saihestu ezinezko arrazoi bat dagoenean eta, horren ondorioz, Administrazioak bere jarduketak eten behar dituenean. Konputua arrazoi horrek irauten duen denboragatik etengo da.

**4.** Bestalde, atzerapenak zergapekoari egotzi beharrekoak direla joko da Zerga Administrazioak bere eskumenen esparruan informazio eskaerak, errekerimenduak edo agertzeko eskariak egin ondoren zergapekoak berandu betetzen dituenean eta, orobat, zergadunak berak jarduketak bidezko jotzen den kasuetan geroratu edo atzeratzeko eskatzen duenean. Oso-osorik betetzen ez diren eskaerak ez dira konputu honen ondorioetarako jasotakotzat hartuko harik eta behar bezala bete arte, eta interesatuari hori ohartaraziko zaio. Konputu horren ondorioetarako, zergadunari leporatu beharreko luzapenengatik gertatzen den atzerapena egun naturalen arabera zenbatuko da.

**5.** Interesatuak eskatuta hasitako prozeduretan gehieneko epea ebazpen espresurik jakinarazi gabe amaitzeak haien araudi erregulatzaileak ezartzen dituen ondorioak izango ditu. Ondorio horietarako, zergak aplikatzeko prozedura orotan espresuki erregulatu beharko da beren ustezko egintzen erregimena.

Horrelakorik ez bada erregulatu, interesatuek ulertu ahal izango dute beren eskaerak isiltasun administratiboz onetsi direla. Aldiz, eskaera egiteko eskubideaz baliatzeko prozeduretan aurkeztutakoak eta egintzak eta xedapenak inpugnatzekoetan egindakoak hortik kanpo geratzen dira, isiltasunak kasu horietan ezezko ondorioak dakartzalako.

Prozedura zergapekoari leporatu dakizkiokeen arrazoiengatik eteten denean, Administrazioak ohartaraziko dio hiru hilabete igaro ondoren iraungitzat eman ahal izango duela.

6. Ofizioz hasitako prozeduretan, gehieneko epea ebazpen espresurik jakinarazi gabe amaitzen bada, horrek tributuak aplikatzeko prozedura bakoitzaren araudian aurreikusitako ondorioak sortuko ditu.

Erregulazio espresurik ez dagoenean, honako hauek izango dira ondorioak:

a) Prozeduretatik eskubideak aitortu edo, hala bada, eratu baldin balitezke edo bestelako egoera juridiko indibidualizatuak sortu, zergapekoek ezetsitzat jo ahal izango dituzte, isiltasun administratiboz, prozeduratik erator litezkeen aldeko ondorioak.

b) Prozedurek ondorio negatiboak edo zergapetzekoak eragin ditzaketenean, prozedura iraungi egingo da.

7. Prozedura behin iraungita, iraungipen hori ofizioz edo interesatuak eskatuta deklaratu da, eta jarduketak artxibatzeke aginduko da.

Iraungipen horrek ez du, berez eta besterik gabe, Zerga Administrazioaren eskubideak preskribitzea ekarriko, baina iraungitako prozeduretan egindako jarduketek ez dute preskripzio epea etengo eta ez dira errekerimendu administratibotzat hartuko foru arau honen 27.1 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako.

Iraungi den prozedura batean egindako jarduketek eta, halaber, prozedura horretan lortutako dokumentu eta bestelako froga elementuek beren balio eta eraginkortasuna gordeko dute, froga moduan, zergapeko berberari buruz nahiz beste bati buruz jada hasita dauden edo gero has daitezkeen beste prozeduretan.

## *2. Sekzioa. Froga*

### **101. artikulua. Frogabideak, balorazioa eta frogaren zama.**

1. Zerga prozeduretan aplikagarri izango dira Kode Zibilean eta Prozedura Zibileko Legean frogabideei eta balorazioari buruz ezarrita dauden arauak, zerga araudiak bestelakorik ezartzen ez badu behintzat.

2. Tributuak aplikatzeko prozeduretan, bere eskubidea baliarazi nahi duenak hura eratzen duten egitateak frogatu behar ditu.

3. Froga elementuak jada Zerga Administrazioaren esku daudenean, horiek zeintzuk diren zehatz adieraziz beteko dute zergapekoek frogatzeko obligazioa.

### **102. artikulua. Frogabideei buruzko arau bereziak.**

1. Tributu bakoitzaren foru arauak finkatu ahal izango du zein baldintza formal bete beharko diren zerga obligazioaren kuantifikazioan garrantzitsuak diren eragiketa jakin batzuk kengarritzat har daitezzen.

2. Gastu kengarriak eta egindako kenkariak enpresari edo profesionalen eragiketen ondorioz sortu badira, eragiketa egin duen enpresari edo

profesionalak emandako fakturarekin edo honen ordezkoko agiriarekin frogatuko dira nagusiki. Bai faktura eta bai ordezkoko agirian zerga araudiak ezarritako beharkizunak bete beharko dira.

3. Konpentsatutako edo konpentsatu gabeko oinarri edo kuotak nahiz aplikatutako edo aplikatu gabeko kenkariak preskribitutako ekitaldietan sortu badira, haien jatorria eta zenbatekoa horiek adierazi ziren likidazio edo autolikidazioak eta kontabilitatea eta bidezko diren euskarri dokumentalak aurkeztuz frogatuko da.

### **103. artikulua. Dilijentzien froga-balioa.**

1. Jarduketa eta prozedura tributarioetan zehar egiten diren dilijentziak dokumentu publikoak dira, eta haiek formalizatzea ekarri duten gertakariak frogatzeko balio dute, aurkakoa egiaztatzen ez bada.

2. Dilijentzietan jasotzen diren eta prozeduran sartutako zergapekoak onartzen dituen gertakariak eta bere adierazpenak egiazkotzat hartzen dira, eta zergapekoek bakarrik zuzendu ditzakete gertatzezko akats bat izan dutela frogatuz.

### **104. artikulua. Presuntzioak zerga gaietan.**

1. Zerga arauak ezarritako presuntzioak kontrako frogaz deusezta daitezke, foru arau batek espresuki debekatzen duenean izan ezik.

2. Foru arauetan ezartzen ez diren presuntzioak froga gisa onartu ahal izan daitezken, ezinbestekoa da frogatutako gertakariaren eta ondorioztatu nahi denaren artean lotura zehatza eta zuzena egotea giza irizpidearen erregelen arabera.

3. Zerga Administrazioak ahalmena du esateko edozein ondasun, eskubide, enpresa, zerbitzu, jarduera, ustiapen edo funtzioaren titularra erregistro fiskal batean edo izaera publikoko bestelako batzuetan izaera horrekin ageri dena dela, kontrako froga ematen denean izan ezik.

4. Zergapekoek aurkeztutako autolikidazio, aitorten eta gainerako dokumentuetan adierazten diren datu eta gertatzezko elementuak egiazkotzat hartzen dira beraiantzat, eta zergapekoek bakarrik zuzendu ditzakete kontrako froga aurkeztuta.

Aitorpenetan edo errekerimenduen erantzunetan sartutako datuak foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan informazioa emateari buruz jasotzen den obligazioa betez ematen direnean, eta datu horiek beste zergapeko batzuen zerga egoera erregularizatzeko erabili behar direnean egiazkotzat hartuko dira beti, baina zergapekoak adierazten badu ez direla zehatzak edo faltsuak direla sekzio honetan xedatutakoari jarraiki kontrastatuko dira. Horretarako, aitortzaileari exijitu ahal izango zaio aitorpenetan sartu dituen hirugarrenen datuak berretsi eta froga ditzala.

## **3. Sekzioa. Jakinarazpenak**

### **105. artikulua. Jakinarazpenak zerga gaietan.**



1. Zergapekoari jakinarazpenak egiteko erregimena administrazio arau orokorretan jasotakoa izango da, beti ere foru arau honen 98. eta 179.4 artikuluetan eta sekzio honetan bertan ezarritako berezitasunekin.

2. Erregelamenduz ezarriko da zein baldintza bete beharko diren jakinarazpenak bitarteko elektroniko, informatiko eta telematikoak erabiliz egin daitezen, jakinarazpenen araudian ezarritakorekin bat.

Bitarteko horiek jakinarazpenetan erabiliko dira interesatuak lehentasunezkoztat jo dituenean edo haien erabilera espresuki baimendu duenean.

#### **106. artikulua. Jakinarazpenak egiteko lekua.**

1. Interesatuaren eskariz hasitako prozeduretan, jakinarazpena zergapekoak edo ordezkariak horretarako adierazitako lekuan edo, horren ezean, bataren zein besteren zerga helbidean egingo da.

2. Ofizioz hasitako prozeduretan, zergapekoaren edo ordezkariaren zerga helbidean, lantokian, jarduera ekonomikoa garatzen den lekuan edo jakinarazitako egintza interesatuak edo ordezkariak jaso dutela egiaztatzeko moduko beste edozein tokitan egin ahal izango da jakinarazpena.

#### **107. artikulua. Jakinarazpenak jasotzeko pertsona legitimatuak.**

1. Jakinarazpena zergapekoak edo ordezkariak adierazitako lekuan edo bataren zein besteren zerga helbidean egiten bada, eta hura emateko unean han ez badaude, jakinarazpena leku edo helbide horretan dagoen edozein pertsonak jaso ahal izango du behar bezala identifikatzen bada. Bizilagunen edo jabeen komunitateko enplegatuek ere jaso dezakete jakinarazpena, horretarako adierazitako lekua edo zergapekoaren nahiz ordezkariaren helbidea bertan kokatuta dagoenean.

2. Interesatuak edo ordezkariak jakinarazpena errefusatzeko badu, hura egin ahal izan dela ulertuko da.

#### **108. artikulua. Interesatua agertuta jakinaraztea.**

1. Zergapekoari edo honen ordezkariari jakinarazpena egiterik ez dagoenean Zerga Administrazioarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik, eta jakinarazpen hori gutxienez bi aldiz saiatu bada egiten dela zerga helbidean dela interesatuak adierazitako lekuan prozedura interesatuaren eskariz hasi bada, espedientean jakinarazpen saioen zirkunstantziak jasoko dira. Hartzailea helbide edo leku horretan ezezaguna denean, aski izango da saialdi bat egitea.

Kasu horretan, zergapekoari edo bere ordezkariari deitu egingo zaie prozeduran agertzean jakinaraziak izateko, eta horretarako, Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean interesatu bakoitzeko behin bakarrik argitaratuko diren iragarkiak jarriko dira.

Ezagutzen den azken helbidea Gipuzkoatik kanpo badago, iragarki horiek azken zerga helbide ezagunari dagokion Udaletxean ere erakutsi ahal izango dira. Azken helbide ezaguna atzerrian badago, iragarkia dagokion Kotsulatuan edo Enbaxadako sekzio kotsularrean erakutsi ahal izango da.

Zerga Administrazioak bitarteko informatiko, elektroniko eta telematikoak erabiliz egin ahal izango ditu aurreko iragarki horiek, zerga araudiak ezarriko duen eran.

2. Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den iragarkian jasota utziko da zein jakinarazpen geratu diren egin gabe, zein den zergapekoa edo ordezkaria, zein prozeduragatik egiten diren jakinarazpenak, zein organok duen horiek tramitatzeko eskumena eta zein toki eta epetan agertu behar duen hartzaileak jakinarazia izateko. Edonola ere, interesatuak hamabost egun naturaleko epean agertu beharko du, iragarkia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunetik aurrera. Epe hori interesatua agertu gabe igarotzen bada, adierazitako epea amaitu ondorengo egunean jakinarazpena lege ondorio guztietarako egin dela joko da.

3. Prozedura baten hasiera edo bere tramiteetako edozein jakinarazitzat jotzen badira zergapekoa edo bere ordezkaria ez agertzeagatik, prozedura horren barruan gerora egin daitezkeen jarduketa eta dilijentzia guztietan jakinaraziak izan direla joko da, eta edozein unetan agertzeko duten eskubidea mantenduko zaie. Dena den, prozeduraren barruan ematen diren likidazioak eta, egonez gero, bahitutako ondasunak besterenganatzeko erabakiak sekzio honetan ezarritakoaren arabera jakinaraziko dira.

#### *4. Sekzioa. Zergapekoen helbidean sartzea*

##### **109. artikulua. Zergapekoen helbidean sartzeko baimen judiziala.**

Tributuak aplikatzeko prozeduretan beharrezkoa bada zergapekoak konstituzionalki babestuta daukan helbidean sartzea edo bertan miaketak egitea, Zerga Administrazioak zergapekoaren adostasuna edo bidezko baimen judiziala lortu beharko du.

#### *5. Sekzioa. Salaketa publikoa*

##### **110. artikulua. Salaketa publikoa.**

1. Salaketa publikoa erabiliko da zerga urraketak izan daitezkeen edo tributuen aplikazioan ondorioak eduki ditzaketen gertakari eta egoerak Zerga Administrazioari jakinarazteko. Salaketa publikoak ez du zer ikusirik foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan Zerga Administrazioari laguntzeko arautzen den obligazioarekin.

2. Salaketa bat jaso ondoren, organo eskudunari helaraziko zaio bidezko jarduketak egin ditzan. Salaketak funsgabeak direla uste denean edo salatutako gertakariak edo pertsonak behar bezala zehaztu edo identifikatzen ez direnean, organo horrek salaketa artxibatzea erabaki dezake.

Egotzitako gertakariak egiazkoak direla pentsatzeko nahiko zantzurik dagoenean eta gertakari horiek Zerga Administrazioarentzat ezezagunak direnean bidezko jarduketak hasi ahal izango dira. Horrelakoetan, salaketa ez da administrazio espedientearen parte izango.

3. Salatzaila ez da interesatutzat hartuko salaketaren ondorioz hasten diren jarduketa administratiboetan, eta haien emaitzari buruz ez zaio informatuko. Era berean, ez da legitimatuta egongo jarduketa horien emaitzen aurka errekurtsu edo erreklamaziorik jartzeko.

#### *6. Sekzioa. Egiaztapen eta ikerketa ahalmenak eta funtzioak*

## **111. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa ahalmenak eta funtzioak.**

1. Zerga Administrazioak ahalmena du gertakari, egintza edo negozio juridiko guztiak nahiz horiekin erlazionatuta dagoen edozein zirkunstantzia, datu edo dokumentu egiaztatu eta ikertzeko, zerga obligazioak betetzen direla ziurtatzeko garrantzitsuak izan daitezkeenean.

2. Egiaztapen eta ikerketa funtzioak garatzean, Zerga Administrazioak zergapekoaren gertakariak, egintzak edo negozioak kalifikatuko ditu zergapekoak horiei aurrez emandako kalifikazioa kontuan hartu gabe.

3. Zerga onurak eman edo aitortzeko egintzak gauzatu ahal izan daitezen ezinbestekoa bada etorkizunean baldintza jakin batzuk betetzea edo horiek emandako prozeduran egiaztatu ez diren zirkunstantzia zehatz batzuk gertatzea, egintza horiek behin-behinekoak izango dira. Tributuak aplikatzeko geroko prozedura batean Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du baldintza edo zirkunstantzia horiek bete egin direla eta, hala badagokio, zergapekoaren zerga egoera ere erregularizatu dezake behin-behineko egintza horiek foru arau honen V. tituluari xedatutakoaren arabera aurrez berrikusi gabe.

### *7. Sekzioa. Iruzurraren aurkako borroka*

## **112. artikulua. Zergen egiaztapen plana.**

Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuak Zergen Egiaztapen Plana prestatuko du urtero. Planak izaera erreserbatua izango du, baina horrek ez du eragotziko haren irizpide orokorrak ezagutaraztea.

Zergen Egiaztapen Planak Ikuskapen Plana hartu du bere baitan, erregelamenduz ezarriko den edukiarekin.

## **III. kapitulua. Zerga kudeaketako jarduketak eta prozedurak**

### *1. Sekzioa. Xedapen orokorrak*

## **113. artikulua. Zerga kudeaketa.**

1. Zerga kudeaketan funtzio administratiboak egiten dira ikuskapen eta zergabilketa funtzioetan sartzen ez diren eta tributuak aplikatzea helburu duten jarduketak burutzeko.

2. Bereziki, zerga kudeaketan ondoko funtzio administratiboak egiten dira:

a) Autolikidazioak, aitortenak eta zerga ondorioak dituzten gainerako dokumentuak jaso eta tramitatzea.

b) Zerga araudian aurreikusita dauden itzulketak egiaztatu eta egitea.

c) Zerga onurak aitortzea eta bidezkoak direla egiaztatzea dagokion prozeduraren araudian jasotakoaren arabera.

d) Fakturatzeko obligazioak betetzen direla kontrolatzea eta obligazio horiek errazteko erabakiak hartzea, zerga ondorioak dituztenean.

e) Zerga aitorten edo autolikidazioak aurkezteko obligazioak eta bestelako betebeharrak formalak betetzen diren kontrolatzea, obligazio horiek betearazteko errekerimenduak egitea barne.

f) Aurkeztutako autolikidazio eta aitortenak berrikustea.

g) Balioak egiaztatzekeo jarduketak egitea.

h) Egiaztapen mugatuko jarduketak egitea.

i) Dokumentazio edo informazioa eskatzea.

j) Behin-behineko likidazioak egitea.

k) Zerga ziurtagiriak egitea.

l) Identifikazio fiskaleko zenbakia ematea eta, hala bada, kentzea, berariazko araudian jasotakoaren arabera.

m) Zerga alorreko erroldak egin eta mantentzea.

n) Zerga gaietan informatu eta laguntzea.

**3.** Aurreko apartatuetan aipatu diren jarduketak eta funtzioak foru arau honetan eta berau garatzen duen araudian ezarritakoaren arabera gauzatuko dira.

#### **114. artikulua. Zerga kudeaketa hasteko erak.**

Zerga araudian jasotakoaren arabera, zerga kudeaketa honela abiatuko da:

a) Dagokionak eskatuta, autolikidazio edo aitorten bat aurkeztuz, edo zergapekoaren eskariz, foru arau honek 94. artikuluan aurreikusitakoari jarraiki.

b) Ofizioz, Zerga Administrazioaren aldetik.

#### **115. artikulua. Zerga aitortpena.**

**1.** Zerga Administrazioari aurkezten zaion eta, tributuak aplikatzeari begira, edozein gertaera garrantzitsu egin izana aitortu edo agerian uzten duen edozein dokumentu hartuko da zerga aitortpentzat.

Aitorten bat aurkezteak ez dakar berarekin zergapekoak zerga obligazioa onartu edo baieztatzea.

**2.** Erregelamenduz finkatu ahal izango da zein kasutan onartuko den ahozko aitortpena edo noiz egin ahal izango den aitortpena beste edozein adierazpen egintza baten bidez.

**3.** Izaera orokorrean, aitorten bat aurkeztean zerga araudiaren arabera egin, eskatu edo utzi behar diren aukerak ezin izango dira une horren ondoren zuzendu, non eta zuzenketa ez den aitorten epealdian aurkezten.

Nolanahi dela ere, tributu bakoitzaren araudiak beste momentu edo epealdi bat ezarri ahal izango du zuzenketa egiteko, araudi horretan ezarriko diren baldintzen arabera.

4. Zerga Administrazioak zergapekoek aurkezten dituzten aitortpenak berrikusi eta egiaztatu ditzake eta, hala dagokionean, bidezko likidazioa egingo du.

## **116. artikulua. Autolikidazioak.**

1. Autolikidazioak zergapekoek beren kabuz egiten dituzten aitortpenak dira, hain zuzen ere, helburu hauxe dutenak: Tributua likidatzeko beharrezkoak diren datuak eta eduki informatiboko bestelakoak Zerga Administrazioari jakinaraztea eta, horrez gain, zerga zorraren zenbatekoa edo, hala badagokio, itzuli edo konpentsatu behar den kopurua zehaztu eta ordaintzeko beharrezko kalifikazio eta kuantifikazio eragiketak egitea.

Zergapekoen aitortpenak ere autolikidaziotzat hartuko dira, zergapeko horiek dagokion araudian ezarritako baldintzak betetzen dituztenean eta aurreko paragrafoan adierazitako jarduketak Zerga Administrazioaren laguntzaz egiten dituztenean.

2. Tributua bakoitzaren xedapen arautzaileek hala ezartzen badute, Zerga Administrazioak autolikidazio proposamen bat bidali ahal izango die zergadunei, autolikidazioa aurkeztera behartuta daudenean.

Zergadunak uste badu bidalitako autolikidazio proposamenak ongi jasotzen duela bere zerga egoera dagokion tributuari ondorioetarako, proposamena izenpetu, baieztatu edo aldatu ahal izango du erregelamenduz ezarritako baldintzei jarraiki. Kasu horretan, dagokion tributuari autolikidaziotzat hartuko da.

Zerga Administrazioak bidalitako autolikidazio proposamena izenpetu edo baieztatu duen zergadunari ezingo zaio zigorrik ezarri proposamenean adierazi diren datuengatik.

Zergadunak ez badiu autolikidazio proposamenari adostasunik ematen, jarduketa administratiboa ez dela egin joko da, eta zergadunak dagokion zergaren autolikidazioa aurkeztu beharko du horretara behartuta badago.

3. Zergapekoek aurkezten dituzten autolikidazioak Administrazioak berrikusi eta egiaztatu ditzake eta, hala dagokionean, bidezko likidazioa egingo du.

4. Zergapekoak irizten badu autolikidazio batek kalte egin diela edozein moduz bere interes legitimoak, autolikidazio hori zuzentzeko eskatu ahal izango du erregelamenduz ezarritako den prozedurari jarraiki.

Autolikidazio bat behin zuzenduta itzulketa bat egin beharra gertatzen bada zerga araudian jasotakoaren arabera, eta sei hilabete igaro ondoren ordainketa ez bada agindu Zerga Administrazioari leporatu beharreko arrazoiengatik, administrazioak foru arau honen 26. artikuluko berandutza interesa ordainduko du itzulketaren zenbatekoaren gainean, zergapekoak eskatu behar izan gabe.

Ondorio horietarako, sei hilabeteko epea hasiko da kontatzen autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera edo, epe hori amaituta badago, zuzentzeko eskaera aurkezten denetik aurrera.

Autolikidazio baten zuzenketak okerreko diru sarrera bat itzuli beharra dakarrenean, Zerga Administrazioak foru arau honen 32. artikuluko 2 apartatuan adierazitako eran ordainduko du berandutza interesa.

## **117. artikulua. Aitorpenak eta autolikidazioak: Osagarriak edo ordezekoak.**

1. Zergapekoek ahalmena dute autolikidazio osagarriak edo aitorpen osagarri edo ordezekoak aurkezteko, horretarako ezarritako epean edo epe hori behin amaitutakoan, baldin eta Administrazioak zerga zorra zehazteko duen eskubidea preskribitu ez bada. Azken kasu horretan, denboraz kanpokoak izango dira.

2. Autolikidazio osagarriek lehendik aurkeztutako autolikidazioak osatu edo aldatzea izango dute helburu, eta ordaintzera ateratzen den zenbatekoa aurreko likidaziokoa baino handiagoa denean edo itzuli nahiz konpentsatu beharreko kopurua lehendik autolikidatutakoa baino txikiagoa denean aurkeztuko dira. Gainerako kasuetan, foru arau honek 116. artikulua 4 apartatuan xedatutakoari jarraituko zaio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, eta bestelakorik ezartzen ez bada, salbuespen bat, kenkari bat edo onura fiskal bat behin aplikatu ondoren horien aplikaziorako eskubidea galtzen bada beharrezko baldintzak ez betetzeagatik, baldintza horiek bete ez diren zergaldiko autolikidazioan zergapekoak jasota utzi beharko du zein kuota edo kantitate dagokion aurreko zergaldietan aplikatua izanik baldintzak ez betetzeagatik eraginda gertatu den salbuespen, kenkari edo onura fiskalari, eta berandutza interesak ere adieraziko ditu.

3. Aitorpen osagarriak edo ordezeko aitorpenak lehendik aurkeztutakoak osatu edo ordezteko erabiliko dira, eta aurkezteko garaian zein modalitatekoak diren adieraziko da.

### *2. Sekzioa. Zerga kudeaketako prozedurak.*

## **118. artikulua. Zerga kudeaketako prozedurak.**

1. Besteak beste, ondoko hauek dira zerga kudeaketako prozedurak:

- a) Autolikidazio bidez hasitako prozedura.
- b) Aitorpen bidez hasitako prozedura.
- c) Zerga zorra likidatzeko ofizioz hasitako prozedura.
- d) Balioak egiaztatze prozedura.
- e) Egiaztapen mugatuko prozedura.

2. Erregelamenduz zerga kudeaketako beste prozedura batzuk arautu ahal izango dira, eta horiei guztiei titulu honen II. kapituluaren ezarritako arauak aplikatuko zaizkie beti.

### *1. azpisekzioa. Autolikidazio bidez hasitako prozedura*

## **119. artikulua. Prozedura hastea.**

Tributuaren araudiak hala ezartzen duenean, kudeaketa hasteko zergapekoak autolikidazio bat aurkeztu beharko du, eta bertan zerga zorraren zenbatekoa edo itzuli nahiz konpentsatu beharreko kopurua adierazi, dagokionaren arabera.

## **120. artikulua. Autolikidazioak aurkezteagatik egin beharreko itzulketak.**

1. Autolikidazio bat aurkezteak diru kopuru bat itzuli beharra dakarrenean, Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa dela medio egin beharko du itzulketak.
2. Foru arau honen 31. artikuluan aipatzen den itzulketak egiteko epea autolikidazioa aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera hasiko da kontatzen. Dena den, azken hau epez kanpo egiten bada, epez kanpoko autolikidazioa aurkezten denetik aurrera konputatuko da.

## **121. artikulua. Autolikidazio bidez hasitako prozedura amaitzea.**

1. Foru arau honen 65. artikuluan ezarritako preskripzio epearen barruan, autolikidazio bidez hasitako prozedura ikuskapen prozeduretako bat hasteagatik amaitu daiteke, egiaztapen murriztuko prozedura alde batera utzita.
2. Foru arau honek 31. artikuluan xedatutakoaren arabera zilegi izan litekeen itzulketaren gainean berandutza interesa ordaintzeko obligazioa mantenduko da.

### *2. azpisekzioa. Aitorpen bidez hasitako prozedura*

## **122. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura hastea.**

Tributuaren araudiak hala ezartzen duenean, kudeaketa zergapekoak aitorpen bat aurkeztuta hasiko da. Bertan zerga-gaia gauzatu dela adieraziko du, eta behar diren datuak jakinaraziko ditu Administrazioak zerga obligazioa behin-behineko likidazio bat eginez kuantifika dezan.

## **123. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura tramitatzea.**

Zerga Administrazioak foru arau honen 65. artikuluan ezarritako preskripzio epearen barruan jakinarazi beharko du aurreko artikuluan aipatu den likidazioa, bidezkoa bada berrikuspen, kalifikazio eta kuantifikazio jarduketak egin ondoren, foru arau honen 125. eta 126. artikuluek xedatzen duten bezala.

## **124. artikulua. Aitorpen bidez hasitako prozedura amaitzea.**

Foru arau honen 65. artikuluan ezarritako preskripzio epearen barruan, zergapekoak aurkeztutako aitorpenarekin hasitako prozedura ikuskapen prozeduretako bat hasteagatik amaitu daiteke, egiaztapen murriztuko prozedura alde batera utzita.

### *3. azpisekzioa. Autolikidazio edo aitorpen bidez hasitako prozeduren xedapen komunak*

## **125. artikulua. Autolikidazioak eta aitorpenak berrikustea.**

1. Zerga Administrazioak autolikidazio edo aitorpenak eta hauei erantsitako dokumentazioa berrikus ditzake, zerga araudia behar bezala aplikatu den eta adierazitako datuak berak dituenekin bat datozen egiaztatzearen.
2. Aurreko apartatuan adierazitako ondorioetarako, Administrazioak zergapekoari eskatu ahal izango dio autolikidazio edo aitorpenetan jasotako datuak argitu edo frogatu ditzala eta, orobat, tributua behar bezala aplikatzeko beharrezkoak izan litezkeen agiriak aurkez ditzala. Era berean, balioak egiaztatzeko jarduketak egin ahal izango ditu.

## **126. artikulua. Behin-behineko likidazioak egitea.**

1. Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin ahal izango du, bestelako tramiterik gabe, 120. artikuluan jasotakoaren arabera itzuli behar diren kopuruak zergapekoek eskatutako berberak direnean, eta foru arau honek 122. artikuluan aipatzen duen likidazioa egiteko.

2. Era berean, ondoko kasuetan Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin ahal izango du zergapekoari likidazio proposamenik aurrez jakinarazi behar izan gabe:

a) Zergapekoaren aitorpenak edo autolikidazioak hutsune formalak edo akats aritmetikoak dituztenean.

b) Aitortutako datuak bat ez datozenean zergapeko berberak aurkeztutako beste aitorpenetan jasotakoekin edo Zerga Administrazioaren esku daudenean, beti ere foru arau honen 90. eta 91. artikuluetan informazioa emateari buruz ezartzen den obligazioa betez izaera orokorrean exijitutako aitorpenetan hirugarren batzuek emandako datuak badira.

c) Foru arau honek 128. artikuluan 1 eta 2 apartatuetan aipatzen dituen kasuak gertatzen direnean.

d) Aurkeztutako aitorpenak edo likidazioak edo erakutsitako frogagiriekin agerian uzten dituztenean araudia ez dela modu egokian aplikatu.

e) Foru arau honen 154. artikuluan aipatzen den egiaztapen murriztuko prozeduraren ondorio denean.

Nolanahi dela ere, agerian geratzen denean aurkeztutako autolikidazio edo aitorpenetan adierazitako datuak ez datozela bat Administrazioaren esku daudenean –aurreko b) letrakoak ez bezalakoekin–, edo behin-behineko likidazioa egiaztapen murriztuko prozeduran egindako txostenaren ondorioetara egokitzen ez denean, behin-behineko likidazioa egin aurretik zergapekoari likidazio proposamena jakinaraziko zaio zuzenbidean dagokiona alega dezan.

f) Behin-behineko likidazioa foru arau honen 27. artikuluan aipatzen diren errekaruetako batengatik eta, hala badagokio, dagozkion berandutza interesengatik egiten denean.

3. Zergapekoak adierazten badu ez dagoela ados Administrazioak bere esku dituen datuekin, foru arau honek 104. artikuluan 4 apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

4. Zerga Administrazioak egiten dituen proposamenak eta behin-behineko likidazioak arrazoituta egongo dira beti, horiek egiteko kontuan hartu diren gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak labur azalduta.

5. Zerga Administrazioa ohartzen bada berrikusitako autolikidazio edo aitorpenean artikuluan honen 2 apartatuan aipatu diren zirkunstantzietako bat gertatzen dela edo badirela beste zirkunstantzia batzuk behin-behineko likidazioetan kontuan hartu ez direnak, Zerga Administrazioak behin-behineko beste likidazio batzuk egin ahal izango ditu foru arau honek 65. artikuluan aipatzen duen preskripzio epearen barruan.



6. Aurreko apartatuan jasotakoa ezingo da inolaz ere egin autolikidazio edo aitorpen berberagatik behin betiko likidazioa egin denean foru arau honen 97. artikuluko 3 apartatuan xedatutakoari jarraiki.

Behin-behineko beste likidaziorik ere ezingo da egin, halaber, egiaztapen mugatuko prozedura batean sartu diren zerga obligazioengatik edo obligazio horren elementuengatik, foru arau honen 134. artikuluko 1 apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.

#### *4. azpisekzioa. Zerga zorra likidatzeko ofizioz hasitako prozedura*

##### **127. artikulua. Ofizioz hasitako likidazio prozedura.**

1. Zerga Administrazioak errekerimendua egin badio zergapekoari arauzko epean egin ez dituen autolikidazio edo aitorpenak aurkezteko, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik hasita hilabeteko epea behin igarota administrazioak zerga zorra kuantifikatuko duen behin-behineko likidazio bat ofizioz egiteko prozedurari ekingo dio, non eta epe horretan obligazioa ez den betetzen edo obligaziorik ez dagoela behar bezala ez den frogatzen.

2. Behin-behineko likidazioa egin aurretik, Administrazioak likidazio proposamena jakinaraziko dio zergapekoari, zuzenbidez dagokiona alega dezan. Tramite hori ez da bete beharrik izango kontuan hartu diren gertakari, alegazio eta froga bakarrak aurrez errekeritutako autolikidazio eta erantzunetan interesatuak berak azaldutakoak edo hirugarrenek ordenamendu juridikoaren arabera ezarrita dagoen aitortzeko obligazio orokor bat betez aurkeztutakoak direnean.

3. Zerga zorra zehazteko, Zerga Administrazioak bere esku dituen datu, aurrekari, zeinu, indize, modulu edo gainerako elementuak hartuko dira kontuan, horretarako garrantzitsuak direnean.

4. Aurreko apartatueta xedatutakoa hala izanik ere, Zerga Administrazioak behin-behineko beste likidazio batzuk egin ahal izango ditu foru arau honek 126. artikulua 5 apartatuan xedatutakoaren arabera.

#### *5.azpisekzioa: Balioak egiaztatzeako prozedura*

##### **128. artikulua. Balioak egiaztatzea.**

1. Zerga Administrazioak foru arau honen 56. artikuluan aurreikusitako baliabideak erabiliz egiaztatu ahal izango ditu balioak, arau honetan bertan edo tributu bakoitzaren araudian erabakitako eran.

Prozedura propio egingo den jakinarazpen baten bitartez hasiko da edo, nahiko daturik dagoenean, behin-behineko likidazioa eta artikulua honen 2 apartatuan aipatzen den balorazioa batera jakinaraziz, eta foru arau honek 65. artikuluan aipatzen duen preskripzio epearen barruan amaituko da.

2. Zerga Administrazioak kalkulaturako balioa eta zergapekoak aitortutakoa bat ez datozenean, Administrazioak, behin-behineko likidazioa jakinaraztearekin batera, egindako balorazioaren berri emango du, behar bezala arrazoituta eta erabilitako bitarteko eta irizpideak adieraziz, non eta egiaztapen egintza ez den aurrez jakinarazi.

Zergapekoek ezingo dute balorazioaren aurka errekurtsio edo erreklamazio independenterik aurkeztu. Hala ere, erregularizazio egintzaren aurka errekurtsio

edo erreklamazioak jartzen baldin badituzte, perituen tasazio kontrajarria sustatu dezakete edo balorazio horri buruzko edozein arazo planteatu.

**3.** Foru arau bidez ezartzen bada balio egiaztatuak beste zergapeko batzuegan izan behar dituela ondorioak, Administrazio jardulea balio horri lotuta geratuko da gainerako interesatuei dagokienez. Foru arauan ezarri ahal izango da balio egiaztatua interesatu horiei jakinarazi behar zaiela hura inpugnatu edo perituen tasazio kontrajarria sustatu ahal izan dezaten.

Geroko prozedura batean balio egiaztatua beste zergapeko batzuei aplikatzen zaienean, horiek balio horren inpugnazioa edo perituen tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute.

**4.** Zergapekoak sustatutako inpugnaziotik edo perituen tasazio kontrajarritik beste balio bat ateratzen bada, gainerako zergapekoei balio hori aplikatuko zaie, eta aurreko apartatuko bigarren paragrafoan xedatutakoa hartuko da kontuan.

## **129. artikulua. Perituen tasazio kontrajarria.**

**1.** Interesatuek perituen tasazio kontrajarria sustatu ahal izango dute foru arau honetako 56. artikuluan jasotako egiaztapen fiskaleko baliabideak zuzentzeko, administratiboki egiaztatutako balioen arabera egindako likidazioaren aurka edo, zerga araudiak aurreikusiz gero, behar bezala jakinarazitako balioak egiaztatzeko egintzaren aurka bidezkoa den lehendabiziko errekurtsio edo erreklamazioaren epearen barruan.

Tributuaren araudiak hala jasotzen duen kasuetan, interesatuak beretzat gorde dezake perituen tasazio kontrajarria sustatzeko eskubidea, uste duenean jakinarazpenak ez dituela modu nahikoan adierazten balio aitortuak aldatzeko kontuan hartutako datuak eta arrazoiak eta, aldi berean, omisio hori salatzen duenean berraztertze errekurtsio batean edo erreklamazio ekonomiko-administratibo batean. Hori gertatzen denean, zergapekoak hilabeteko epea izango du perituen tasazio kontrajarria sustatzeko, errekurtsioa edo erreklamazioari buruzko ebazpen erabakiak administrazio bidean irmotasuna hartzen duen egunetik aurrera.

Perituen tasazio kontrajarriaren eskaera aurkezteak edo aurreko paragrafoan aipatutakoren arabera hura sustatzeko eskubidea beretzat gordetzeak ekarriko du likidazioaren exekuzioa eta haren aurkako errekurtsioa edo erreklamazioa jartzeko epea etenda geratzea.

**2.** Administrazioko peritu baten balorazioa beharrezkoa izango da balio egiaztatuaren kuantifikazioa Administrazioko perituen irizpen bidez egin ez denean. Salbu tributu bakoitzari buruzko foru arauak besterik xedatzen duenean, baldin eta Administrazioko perituak kalkulaturako balioaren eta zergapekoak izendaturako perituaren tasazioaren arteko diferentzia, balio absolutuetan hartuta, 120.000 eurokoa eta tasazio horren %10ekoa edo bi horietatik beherakoa bada, azken portzentaje hori hartuko da likidazioaren oinarritzat. Baldin eta diferentzia handiagoa bada, hirugarren peritua izendatu beharko da.

**3.** Arauz garatu behar dira legez aitortutako elkargo, elkarte edo korporazio profesionaletako kolegiatuen edo elkarte-kideen artean hirugarren perituak izendatzeko prozedura eta haien eginkizuna betetzeko baldintzak, kasu bakoitzean egoki irizten zaionean kontuan hartuta zein den baloratzeko dauden ondasun edo eskubideen izaera. Bestela, erregistro ofizial batean inskribaturako

tasazio sozietate bat izendatuko da, ez dagoenean baloratzeko ondasun edo eskubideen izaera dela-eta eskumena duen elkargo, elkarte edo korporazio profesionalik edo hirugarren peritu gisa jarduteko prest dagoen profesionalik.

4. Hirugarren perituaren balorazioa bidezko likidazioaren oinarritzat hartuko da, balio aitortuaren eta Zerga Administrazioak hasieran egiaztatutako balioaren mugekin, eta balorazio hori ezin izango da errekurritu.

## 6. azpisekzioa. Egiaztapen mugatuko prozedura

### 130. artikulua. Egiaztapen mugatua.

1. Egiaztapen mugatuko prozeduran, Zerga Administrazioak zerga betebeharra dakarten gertakari, egintza, elementu, jarduera, ustiapen eta gainerako zirkunstantziak egiaztatu ahal izango ditu.

2. Prozedura horretan, bakarrik jarduketa hauek egin ahal izango ditu Zerga Administrazioak:

a) Aztertzea zergapekoek aitorten edo autolikidazioetan jarritako datuak, bai eta horietarako aurkeztu diren edo errekeritzen diren frogagiriak ere.

b) Aztertzea Zerga Administrazioaren esku dauden datuak eta aurrekariak, baldin eta agerian uzten badute zerga-gaia edo zerga betebeharraren baten betekizuna gauzatu dela edo zerga betebeharra dakarten elementu batzuk aitortu gabe daudela edo zergapekoak aitortutako desberdinak direla, bai eta erregularizatu behar diren justifikatu gabeko ondare irabaziak daudela ere.

c) Aztertzea zerga araudian exijitutako erregistroak eta gainerako agiriak eta beste edozein liburu, erregistro edo agiri ofizial, merkataritza kontabilitatearen kopia barne, bai eta liburu, erregistro edo agiri horien barruan sartutako eragiketen fakturak edo frogagiriak ere.

d) Hirugarrenei errekeritzea, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan jasotakoa betez aurkeztu beharreko informazioa eman dezaten edo hori berretsi dezaten frogagiriak aurkeztuz.

3. Inoiz ere ezingo zaie hirugarrenei errekeritu mugimendu finantzarioei buruzko informaziorik, baina zergapekoari eskatu ahal izango zaio agiri bidez frogatu ditzan zerga betebeharraren baten oinarrian edo kuotan eragina duten eragiketa finantzarioak.

4. Zerga Administrazioaren bulegoetan gauzatuko dira egiaztapen mugatuko jarduketak.

### 131. artikulua. Egiaztapen mugatuko prozedura hastea.

1. Egiaztapen mugatuko jarduketak ofizioz hasiko dira organo eskudunak erabakita.

2. Zergapekoei egiaztapen mugatuko jarduketak hasi izana jakinarazi beharko zaie; horretarako komunikazio bat igorriko zaie, jarduketaren izaera eta hedadura adierazi eta jarduketa horien barruko eskubide eta betebeharrak jasoko dituen.

Jarduketak hasteak berarekin ekarriko du aitorpen edo autolikidazio bidez hasitako prozeduretan egin daitezkeen jarduketak gelditzea, harik eta prozedura foru arau honetako 133. artikuluan jasotakoaren arabera amaitu arte.

### **132. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozedura tramitatzea.**

1. Egiatzapen mugatuko prozeduraren jarduketak jasota utzi behar dira, bidezkoa denean, foru arau honetako 95. artikulua 8 apartatua aipatutako komunikazioetan eta dilijentzietan.

2. Horretarako errekeritu zaion zergapekoa agertu beharko da jarduketak egiteko adierazitako tokian, egunean eta orduan, eta hari eskatutako dokumentazioa eta gainerako elementuak aurkeztu beharko ditu.

3. Behin-behineko likidazioa egin aurretik, Zerga Administrazioak likidazio proposamena jakinarazi beharko dio zergapekoari, eskubidez hari dagokiona alegatu dezan.

### **133. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozedura amaitzea.**

1. Modu hauetako batean amaituko da egiatzapen mugatuko prozedura:

a) Zerga Administrazioak ebazpen espresua emanaz, hain zuzen ondorengo apartatua jasotako edukia izango duena.

b) Prozedura iraungiz, behin 6 hilabeteko epea igarota, prozedura hasteko erabakia jakinarazten denetik aurrera; nolana ere, horrek ez du eragotziko Zerga Administrazioak prozedura hori berriro hasi ahal izatea preskripzio epearen barruan.

c) Ikuskapen prozesu bat hasiz, egiatzapen mugatuaren gaia hartzen duena.

2. Egiatzapen mugatuko prozedura amaitzen duen administrazio ebazpenak eduki hau izango du gutxienez:

a) Egiatzatutako diren zerga betebeharra edo horren elementuak eta denbora tartea.

b) Egindako jarduketa konkretuen zehaztapena.

c) Ebazpena arrazoitzen duten gertakarien eta zuzenbidezko oinarrien zerrenda.

d) Behin-behineko likidazioa edo, bidezkoa denean, egiatzapenaren ondorioz zerga egoera erregularizatzea bidezkoa ez izanaren adierazpen espresua.

### **134. artikulua. Egiatzapen mugatuko prozeduran egindako erregularizazioaren ondorioak.**

1. Behin egiatzapen mugatuko prozedura batean ebazpena emanda, Zerga Administrazioak ezin izango du egin beste erregularizazio bat berak egiatzatutako gaiari dagokionez, non eta egiatzapen mugatuko edo ikuskapeneko ondorengo prozedura batean azaleratzen ez diren ebazpen horretan egindakoez eta adierazitakoez bestelako jarduketetatik ateratzen diren gertakari edo zirkunstantzia berriak.

2. Zerga zorra dakarten gertakariak eta elementuak ezin izango dira inpugnatu, baldin eta zergapekoa edo ordezkaria horiekin espresuki ados badago, non eta ez den frogatzen gertatzezko akatsik izan zenik.

## **IV. kapitulua. Ikuskapen jarduketak eta prozedurak**

### *1. Sekzioa. Xedapen orokorrak*

#### *1. azpisekzioa. Funtzioak eta ahalmenak*

#### **135. artikulua. Zerga ikuskapena.**

Zerga ikuskapenean, administrazio funtzioak betetzean gai hauek sartzen dira, besteak beste:

a) Zerga-gaiak ikertzea, Administrazioak ezagutzen ez dituenak hauteman eta, horren ondorioz, zergapekoari esleitzeko.

b) Zerga oinarrien behin betiko integrazioa egitea oinarri horiek beren zehaztapen edo zenbatespen erregimenetan aztertuz eta ebaluatuz, eta aitorpenak nahiz autolikidazioak egiaztatzea benetakoak direla eta arauak ondo aplikatu direla zehazteko, zerga zorren zenbatekoa finkatuz.

c) Zergen aplikazioarekin lotuta dauden informazioa lortzeko jarduketak egitea, foru arau honetako 90. eta 91. artikuluetan jasotakoaren arabera.

d) Eskubide, errenta, produktu, ondasun, ondare, enpresa eta gainerako elementuen balioa egiaztatzea, zerga betebeharrak zehazteko beharrezkoa denean; horretarako foru arau honetako 128. eta 129. artikuluetan jasotakoa izango da aplikaziozkoa.

e) Egiaztapen eta ikerketetatik ateratzen diren zerga likidazioak egitea.

f) Egiaztatzea zerga onurak edo pizgarriak eta zerga itzulketak lortzeko exijitutako beharkizunak betetzen direla nahiz zerga erregimen bereziak aplikatzeko behar diren baldintzak izan badirela.

g) Ikuskapen saioetan zergapekoak informatzea, haien zerga eskubide-obligazioez eta azken horiek betetzeko moduz.

h) Zerga esku hartze iraunkorrak edo ez-iraunkorrak egitea. Berariazko araudiaz erregulatuko dira edo, erregulazio espresurik ez badago, kapitulu honen arauetz, foru arau honetako 146. artikuluz izan ezik.

i) Herri Administrazioiko beste organo batzuei aholkua ematea eta haientzat txostenak egitea.

j) Beste xedapen batzuetan jasota dauden edo agintari eskudunek agintzen dizkieten beste funtzio batzuk.

#### **136. artikulua. Zerga ikuskapenaren ahalmenak.**

1. Ikuskapen jarduketak egitean, elementu hauek izango dira aztergai: Agiriak, liburuak, kontabilitate nagusia eta osagarria, fitxategiak, fakturak, frogagiriak, zergetarako garrantzizkoa den posta, datu base informatizatuak, eta jarduera

ekonomikoei buruzko programa, erregistro eta artxibo informatikoak. Era berean, ikuskagai izango dira Administrazioari aurkeztu behar zaizkion edo zerga betebeharrak exijitzeko behar diren ondasun, elementu eta ustiapenak, eta bestelako aurrekari edo informazioa.

**2.** Ikuskapen jarduketetarako beharrezkoa denean, zergak ikuskatzen dituzten funtzionarioak sartu ahal izango dira, arauzko baldintzak betez, finketan, negozio-lokaletan eta gainerako establezimendu edo tokietan, baldin eta horietan zergari lotutako jarduerak edo ustiapenak egiten badira, zergapeko ondasunak badaude, zerga-gaiak edo zerga betebeharren betekizunak gertatzen badira edo horiei buruzko frogaren bat badago.

Baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako tokiak zaintzen dituen pertsonak uko egiten badio zerga ikuskapeneko funtzionarioak sartzeari, beharrezkoa izango da arauz erabakitzen den organoaren idatzizko baimena.

**3.** Ikuskatzaileek errekeritutako zergapekoa bera edo ordezkaria agertu beharko da jarduketak egiteko adierazitako tokian, egunean eta orduan, eta berari eskatutako dokumentazioa eta gainerako elementuak aurkeztu edo eskura izan beharko ditu.

Salbuespen gisa eta arrazoiak emanez, ikuskatzaileek zergapekoa bera agertzeko eskatu ahal izango dute, jarduketan izaera dela-eta hori beharrezkoa denean.

Zergapekoek kasu egin beharko diete zerga ikuskatzaileei, eta behar bezalako laguntza emango diete haien funtzioak bete ditzaten.

**4.** Ikuskapena egiten duten funtzionarioak herri agintarien agentetzat hartu behar dira, eta bulego publikoetatik kanpo izaera hori egiaztatu beharko dute horrelakorik eskatzen bazaie.

Herri agintariak behar den babesa eta laguntza eskainiko diete funtzionarioei, ikuskapen funtzioak bete ahal izateko.

## *2. azpisekzioa. Ikuskatzaileen jarduketak dokumentatzea*

### **137. artikulua. Ikuskatzaileen jarduketak dokumentatzea.**

**1.** Zerga ikuskatzaileen jarduketak komunikazio, dilijentzia, txosten eta aktetan dokumentatuko dira.

**2.** Zerga ikuskatzaileek arauzko kasuetan egiten dituzten agiri publikoak dira aktak, hain zuzen ikuskatzaileen egiaztapen eta ikerketen emaitza bildu eta zergapekoaren zerga egoerari buruz bidezko erregularizazioa proposatzeko erabili edo goera hori zuzentzat hartzen dutenak.

**3.** Ikuskapen prozeduren barruan ateratako ondorioak, aktaren formalizazioarekin amaitzen ez direnean, ikuskapen txostenetan dokumentatuko dira.

**4.** Arauz zehaztuko da noiz den bidezkoa ikuskatzaileen jarduketak jasotzen dituen agiri bakoitza egitea, bai eta zein den horietako bakoitzaren gutxieneko edukia ere.

### **138. artikulua. Akten froga balioa.**

1. Zerga ikuskatzaileek egindako aktak agiri publikoak dira, eta horiek formalizatzeko arrazoi diren gertakarien frogak dira, aurkakoa egiaztatzen ez bada.
2. Zergapekoek ikuskapen aktetan onartutako gertakariak egiazkotzat hartzen dira, eta bakarrik zuzendu ahal izango dira gertatzezko akatsa egin izana frogatuz gero.

## *2. Sekzioa. Ikuskapen prozedura*

### **139. artikulua. Ikuskapen prozedura eta jarduketak motak.**

1. Honako hauek dira ikuskapen prozedura eta jarduketak, besteak beste:
  - a) Egiaztapen eta ikerketa prozedura.
  - b) Egiaztapen mugatuko prozedura.
  - c) Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura.
  - d) Informazioa lortzeko jarduketak.
2. Arauz erregulatu ahal izango dira bestelako ikuskapen prozedurak, eta horiei aplikaziozkoa izango zaizkie, beti, titulu honen II. kapituluaren jasotako arauak eta, bateragarriak diren neurrian, kapitulu honen gainerako xedapenak.
3. Eragotzi gabe foru arau honek 143. artikuluan jasotakoa, ikuskapen prozeduretan aplikaziozkoak izango dira foru arau honetako 78. artikuluan aipatutako badaezpadako neurriak, xedapen horretan jasotakoaren arabera.

### **140. artikulua. Ikuskapen prozeduretako jarduketaren tokia.**

1. Ikuskapen jarduketak nonahi egin daitezke, ikuskatzaileek erabakitzen duten tokiaren arabera:
  - a) Zergapekoaren zerga helbidearen tokian edo ordezkariaren helbide, langela edo bulegoaren tokian.
  - b) Zergapeko jarduerak osorik edo zati batean egiten diren tokian.
  - c) Zerga-gaiaren edo zerga betebeharraren betekizunari buruz frogaren bat, partziala bada ere, dagoen tokian.
  - d) Zerga Administrazioako bulegoetan, ikuskatu beharreko elementuak haietan aztertu daitezkeenean.
2. Ikuskatzaileak aurrez jakinarazi gabe agertu daitezke zergapekoaren enpresa, dependentsia, instalazio edo biltegietan; jarduketak zergapekoarekin edo lokalen enkargatu edo arduradunarekin egingo dira.
3. Foru arau honek 136. artikuluan 1 apartatuan aipatutako liburuak eta gainerako dokumentazioa zergapekoaren helbidean, lokalean, langelan edo bulegoan aztertu beharko dira, zergapekoa bera edo horrek izendatutako pertsona aurrean dagoelarik, salbu zergapekoa ados badago bulego publikoetan

aztertzearekin. Dena den, ikuskatzaileek liburu eta agiri horien edozein euskarritako kopiak aztertu ahal izango dituzte beren bulegoetan.

4. Zerga izaerako arauak ezarritako erregistro eta dokumentuak edo haiek exijitu eta foru arau honetako 130. artikulua 2 apartatuko c) letran aipatutako egiaztapenak direnean, haiek aurkezteko eskatu ahal izango da Zerga Administrazioaren bulegoetan aztertu daitezkeen.

5. Arauz finkatu ahal izango dira ikuskapen jarduketak batzuk non egin zehazteko irizpideak.

6. Zergapekoa ezindua edo mugikortasun urriko pertsona denean, harentzat egokiena den tokian egingo da ikuskapena, artikulua honen 1 apartatua aipatutakoaren artean.

#### **141. artikulua. Ikuskapen prozeduraren jarduketaren ordutegia.**

1. Bulego publikoetan egiten diren jarduketak lanaldiaren barruan gauzatuko dira.

2. Baldin eta jarduketak interesatuaren lokaletan gauzatzen badira, haietan egiten den bulego edo jardueraren lanaldia errespetatuko da, eta elkarrekin ados jarriz gero beste egun edo ordu batzuetan egin ahal izango dira.

3. Jarduketaren zirkunstantziak direla-eta ezinbestekoa denean, aurreko apartatua aipatutako egun eta orduetatik kanpo jardun ahal izango da, arauz jasotzen denari jarraituz.

### *3. Sekzioa. Egiaztapen eta ikerketa prozedura*

#### *1. azpisekzioa. Arau orokorrak*

#### **142. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren xedea.**

1. Prozedura honen xedea izango da zerga obligazioak behar bezala betetzen direla egiaztatzea eta ikertzea, eta, bidezkoa denean, prozeduraren barruan zergapekoaren zerga egoera erregularizatuko da, likidazio bat edo batzuk eginez.

2. Egiaztapenaren gaia izango dira zergapekoek aitorten edo autolikidazioetan jasotako egintza, elementu eta balorazioak.

3. Ikerketaren xedea izango da zergapekoek aitortu ez dituzten edo oker aitortu dituzten gertakariak, horiek zerga arloan garrantzitsuak direnean.

4. Zerga ikuskatzaileek egindako jarduketak bat etorriko dira arauz zehazten diren organoak onartutako ikuskapen planekin. Nolanahi ere, aktuarioak eraginkortasun eta egokitasun irizpideetan oinarrituta beren kabuz jardun ahal izango dira, baina aipatu organoak baimendu beharko du jardun hori planaren barruan sartzea.

#### **143. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren badaezpadako neurriak.**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozeduran, behar bezala arrazoitutako badaezpadako neurriak hartu ahal izango dira, zerga betebeharririk ba ote dagoen



edo betetzen ote den egiaztatzeko frogak desagertzea, suntsitzea edo aldatzea saihestu.dadin.

Neurrien artean, ondoko hauek zigilatu, gordailatu edo inkautatu ahal izango dira, bidezkoa denean: Zergapeko merkantzia edo produktuak, eta, era berean, informazioa eduki dezaketen liburu, erregistro, dokumentu, artxibo eta lokalak, edo datuak tratatzeko ekipo elektronikoak.

**2.** Badaezpadako neurriak aurretik aipatutako helburuekin proportzionatuak izango dira, eta denboran mugatuta egongo dira. Inola ere ez da hartuko kalte konpongaitz edo konponezina ekar dezakeen neurririk.

**3.** Likidazio eskumena duen organoak 15 eguneko epean berretsi behar ditu neurriak, horiek hartu direnetik aurrera, eta haien arrazoi izan ziren zirkunstantziak desagertuz gero altxatu beharko dira.

## *2. azpisekzioa. Hasiara eta garapena*

### **144. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa prozedura hastea.**

**1.** Honela hasiko da egiaztapen eta ikerketa prozedura:

a) Ofizioz.

b) Zergapekoak eskatuta, foru arau honetako 146. artikuluan jasotakoari jarraituz.

**2.** Zergapekoei egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduerak hastean informatu behar zaie horien izaeraz eta hedaduraz, bai eta jarduketa horietan dituzten eskubide eta betebeharez ere.

**3.** Jarduerak hastea erabaki aurretik, ziurtapen eta konstatazorako aurretiazko jarduketak egin ahal izango dira, zeintzuk diren kasu konkretuaren zirkunstantziak eta prozedura hastea komeni den jakiteko asmoz.

Kasu horretan, jarduketak ez dira hartuko administrazio errekerimendutzat, foru arau honek 27. artikuluan 1 apartatuan jasotako ondorioetarako.

### **145. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketan hedadura.**

**1.** Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduerak orokorrak edo partzialak izan daitezke.

**2.** Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak partzialak izango dira zerga betebeharraren elementu guztiak hartzen ez dituztenean egiaztapen aldiaren barruan, bai eta arauz jasotzen diren kasu guztietan ere.

Bestela gertatzen denean, egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak orokorrak izango dira ikuskatzaileek egiaztatutako zerga betebeharrari eta aldiari dagokienez, eta behin betiko likidazioa ekarriko dute berekin, salbu ondorengo apartatuan jasotako kasuan.

**3.** Behin-behineko likidazioak egin ahal izango dira egiaztapen eta ikerketa prozeduraren barruan, kasu hauetan:

a) Zerga betebeharraren elementuetako bat egiaztatu gabeko beste betebeharrak batzuen elementuen arabera zehazten denean, baldin eta azken haiek

erregularizatu badira behin-behineko likidazioaren bidez edo irmoa ez den behin betiko likidazioaren bidez, edo, bestela, zerga betebeharraren barruan behin betiko izaeraz egiaztatu ez diren elementuak daudenean, arauz jasotzen denari jarraituz.

b) Likidazio proposamen desberdinak egin daitezkeenean, zerga betebeharraren berari dagokionez. Zirkunstantzia hori gertatzen dela ulertuko da zergapekoak zati batean onartzen duenean zerga egoeraren erregularizazio proposamena, balio egiaztapena egin eta erregularizazio-gai bakarra ez denean eta, azkenik, arauz jasotako gainerako kasuetan.

4. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak behin-behineko likidazioarekin amaitu direnean, jarduketa horien gaia ezin izango da berriro erregularizatu ondoren hasten den beste ikuskapen prozedura batean, salbu aurreko 3 apartatuko a)letran aipatutako zirkunstantzietako bat gertatzen bada, eta bakar-bakarrik zirkunstantzia horiek zerga betebeharrean eragindako elementuei dagokienez.

#### **146. artikulua. Zergapekoak egiaztapen eta ikerketa prozedura orokorra eskatzea.**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedura partzial batean ikuskatzen ari diren zergapeko guztiek Zerga Administrazioari eskatu ahal izango diote jarduketak izaera orokorra izateko zergari dagokionez eta, bidezkoa denean, jarduketak hartutako aldiei dagokienez, baina eskaera horrek ez ditu etengo abiatuta dauden jarduketak.

2. Zergapekoak hamabost eguneko epean egin beharko du eskaera, ikuskapen jarduketa partzialak hasi direla jakinarazten denetik aurrera.

3. Eskaera egin denetik aurrera sei hilabeteko epean, jardueren hedadura zabaldu edo egiaztapen eta ikerketa prozedura hasi beharko du Zerga Administrazioak.

Epe hori ez betetzeak berarekin ekarriko du jarduketa partzialek ez etetea zerga eta aldi berberak izaera orokorrez egiaztatu eta ikertzeko preskripzio epea.

#### **147. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren gehieneko epea.**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak hamabi hilabeteko epean amaitu beharko dira, zergapekoari haren hasiera jakinarazi zaionetik aurrera.

Ulertu behar da jarduketak amaitzen direla jarduketetatik ateratzen den administrazio egintza jakinarazten edo jakinarazitzat hartzen den egunean. Ebazpen epea jakinarazi eta konputatzeko obligazioa betetzat hartzeko, aplikaziozkoak izango dira foru arau honek 100. artikulua 2 apartatuan jasotakoa arauak.

Dena den, epe hori luzatu ahal izango da, arauz xedatzen diren hedaduraz eta beharkizunak betez, gehienez beste hamabi hilabetez.

Lehenago aipatutako hamabi hilabeteko epea zabaltzeko erabakiak, nolana ere, arrazoitu egin beharko dira gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak aipatuz, eta hamabi hilabeteko lehen aldia amaitu aurretik jakinarazi beharko dira;

horretarako, foru arau honek 100. artikulua 2 apartatua jasotako aplikatuko da.

**2.** Egiaztapen eta ikerketa prozedura arrazoitu gabe eteteak, sei hilabetetik gorako epean zergapekoari egotzi ezinako arrazoiak direla-eta batere jarduketarik ez egiteagatik, edo artikulua honen 1 apartatua aipatutako prozeduraren iraupen epea ez betetzeak berekin ez dute ekarriko prozedura iraungitzea, eta amaitu arte jarraituko du horrek. Halere, bi zirkunstantzia horiek ondorio hauek izango dituzte likidatzeko dauden zerga betebeharrei dagokienez:

a) Preskripzioa ez da etentzat hartuko prozedura arrazoitu gabe eten arte edo artikulua honen 1 apartatua aipatutako epearen barruan ikuskatzaileek egin dituzten jarduketaren ondorioz.

Kasu horietan, preskripzioa etentzat hartuko da jarduketak berriro hasiz gero, interesatuaren ezagutza formalarekin, behin prozedura arrazoitu gabe etenda geratu edo artikulua honen 1 apartatua aipatutako epea amaitu eta gero. Bi kasuetan, zergapekoak eskubidea izango du jarduketek hartuko dituzten kontzeptuez eta aldiez informatua izateko.

b) Prozedura hasi denetik jarduketak berriro jarraitu arte egindako diru sarrerak, baldin eta zergapekoak ikuskatzaileen jarduketei lotutako zergari eta aldiari egotzi badizkie, haren kabuz egindakotzat hartuko dira foru arau honek 27. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako.

Era berean, espontaneotzat hartuko dira prozedura hasten denetik artikulua honen 1 apartatua jasotako prozeduraren iraupen epea ez bete ondoren gauzatutako lehendabiziko jarduketara arte egin diren diru sarrerak ere, baldin eta zergapekoak egotzi badizkie ikuskatzaileen jarduketei lotutako zergari eta aldiari.

**3.** artikulua honen 1 apartatua aipatutako iraupen epea ez betetzeak berarekin ekarriko du berandutza interesik ez exijitzea epea bete ez denetik prozedura amaitu bitartean.

**4.** Baldin eta erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunera aldatzen bada edo espedientea Ministerio Fiskalari igortzen bazaio foru arau honek 185. artikulua 1 apartatua jasotakoaren arabera, aldaketa horrek ondorio hauek izango ditu ikuskatzaileen jarduketaren iraupen epeari dagokionez:

a) Jarduketa horien epearen konputua arrazoituta eten izanaren kasu bat dela ulertuko da.

b) Epea luzatzeko aukera ematen duen arrazoitzat hartuko da, artikulua honen 1 apartatua jasotakoaren arabera, baldin eta administrazio prozedurak jarraitu behar badu foru arau honek 185. artikulua 1 apartatua jasotako arrazoietako bat gertatzeagatik.

**5.** Baldin eta ikuskatzaileen jarduketak hasieraraino atzeratzea agintzen bada ebazpen judiziala edo ekonomiko-administratiboa edo Ekonomia Itunean jasotako arbitraje batzorde baten erabakia dela medio, jarduketak amaitu beharko dira horiek atzeratzen diren hasiera-unetik artikulua honen 1 apartatua aipatutako epea amaitu bitartean geratzen den aldiaren barruan edo, bestela, sei hilabetetan aldi hori txikiagoa izanez gero. Aipatu epea konputatuko da ebazpena betetzeko eskumena duen organoak espedientea jasotzen duenetik aurrera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko zaie, era berean, behin epea luzatu ondoren erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunera aldatu edo espedientea Ministerio Fiskalari igorri zaion administrazio prozedurei ere, baldin eta aurrera jarraitu behar badute foru arau honek 185. artikulua 1 apartatua aipatutako arrazoietako bat gertatzeagatik. Kasu horretan, aipatu epea konputatuko da prozedurarekin jarraitu behar duen organo eskudunak ebazpen judiziala edo Ministerio Fiskalak itzultitako espedientea jasotzen duenetik aurrera.

Zergapekoari jakinarazi beharko zaio, bidezko komunikazioaren bidez edo egiaztapen eta ikerketa prozeduraren barruan organo eskudunak ebazpena edo espedientea jaso ondoren izenpetzen den lehendabiziko dilijentziaren bidez, noiz jaso den aurreko bi paragrafoetan aipatutako administrazio espedientea edo ebazpen judiziala.

### *3. azpisekzioa. Ikuskatzaileen jarduketak amaitzea*

#### **148. artikulua. Egiaztapen eta ikerketa prozedura amaitzea.**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozedurako jarduketak amaitutzat hartuko dira, zerga ikuskatzaileen iritziz, bidezko administrazio egintzak oinarritzeko behar diren datu eta frogak lortu direnean, bai zergapekoaren zerga egoera zuzentzat hartuta edo bai hori zuzenbidearen arabera erregularizatzea proposatuta.

Egiaztapen mugatuko prozeduraren ondorioak dokumentatuta utzi behar dira foru arau honetako 137. artikulua 2 apartatua aipatutako ikuskapen akten bidez.

2. Dena den, egiaztapen eta ikerketa prozedura ikuskapen aktak formalizatu gabe amaituko da kasu hauetan:

a) Zerga ikuskatzaileen txosten arrazoituaren bidez, baldin eta erregularizazioa bidezkotzat hartzen ez bada Ikuskapen Planean sartzea ekarri zuten zantzuak funsgabeak zirela egiaztatzeagatik edo prozedura garatzea ezinezkoa izan bada arauz jasotzen denari jarraituz.

b) Ikuskapen Plana onartzeko eskumena duen organoaren idatzizko aginduaren bidez.

#### **149. artikulua. Akten edukia.**

1. Egiaztapen eta ikerketa prozeduraren emaitza jasotzen duten aktetan, honako hauek aipatuko beharko dira gutxienez:

a) Formalizazioaren tokia eta eguna.

b) Zergapekoaren izen-deiturak edo sozietate izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea, bai eta jarduketa egiteko izendatutako pertsonaren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia nahiz pertsona horren izaera edo ordezkaritza ere.

c) Zerga-gaiaren funtsezko elementuak edo zerga betebeharraren eta zergapekoari egindako egozpenaren gertatzezko oinarria, bai eta erregularizazioaren zuzenbidezko oinarriak ere.

d) Zergaren identifikazioa, eta zergaldia edo zergaldiak.

e) Bidezkoa denean, zergapekoaren zerga betebeharraren erregularizazioa eta bidezko likidazio proposamena, berandutza interesak barne.

Adostasun akten kasuetan eta zergapekoak zigor prozedura bereizita tramitatzeari uko egin dion kasuetan, haietan antzemandako urraketak eta proposatutako zigorrak adieraziko dira, bidezkoa denean.

f) Zergapekoaren adostasuna edo desadostasuna erregularizazioarekin eta likidazio proposamenarekin, zigorra barne bidezkoa denean.

g) Aktaren ondorengo prozeduraren tramiteak.

h) Bidezkoa denean, zigor espedientea bereizita tramitatzeari egindako ukoa.

i) Arauz finkatzen diren gainerako aipamenak.

**2.** Baldin eta erregularizazio proposamena egiteko konkretatu behar bada kontzeptu juridiko zehaztugabeen aplikazioa, araua kasu konkretuari behar bezala aplikatzeko erabakigarriak diren gertakariak hautematea beharrezkoa bada edo zerga betebeharrerako garrantzizkoak diren eta modu ziurrean kuantifikatu ezin diren datu, elementu edo ezaugarrien estimazio, balorazio edo neurketak egin behar badira, Zerga Administrazioak akordio baten bidez konkretatu ahal izango du zergapekoarekin aipatu aplikazioa, gertakari haien hautematea edo estimazio, balorazio edo neurketa, artikulua honetan jasotakoari jarraituz. Aktaren edukian sartuko da akordio hori, eta haren barruan adierazita geratuko da eta akta sinatuz osatuko da.

Kasu horretan, edukiaren barruan derrigorrez jaso behar da aplikazio, estimazio, balorazio edo neurketaren oinarria, aurreko paragrafoan xedatutakoaz gain.

## **150. artikulua. Akta motak.**

**1.** Tramitazioaren ondorioetarako, adostasunezkoak edo desadostasunezkoak izan daitezke ikuskapen aktak.

**2.** Baldin eta zergapekoa edo ordezkaria agertzen ez bada horretarako adierazitako tokian eta egunean edo, behin agertuz gero, akta jasotzeari edo izenpetzeari uko egiten badio, desadostasun akta gisa tramitatuko da.

**3.** Akta sinatu aurretik, entzute tramitea emango zaio interesatuari, salbu jarduketetan agertu ez bada berez edo ordezkari bidez, horrek xehetasun hauek adierazi ditzan behin espedientea aztertuta eta hamabost egun naturaleko epean, eragotzi gabe egoki iritzitako beste batzuk:

a) Ados ote dagoen edo ez zerga ikuskatzaileek egindako akta proposamenarekin.

b) Akta proposamenarekin desadostasuna adierazten duenean, aukeratzen ote duen zigor nahiz egiaztapen eta ikerketa prozeduren baterako ala banakako tramitazioa.

**4.** Behin entzute tramitea amaituta, akta formalizatu egingo da.

## **151. artikulua. Adostasun aktak.**

1. Zergapekoak edo ordezkariak adierazten duenean zerga ikuskatzaileen aktaren proposamen osoarekin ados dagoela, espresuki jasota utziko da hori aktan.

2. Era berean, adostasun akta gisa tramitatuko da, baldin eta zerga ikuskatzaileen iritziz zergapekoaren zerga egoera zuzena bada eta inolako erregularizaziorik bidezkoa ez bada, zergapekoak berak adostasuna emanda.

3. Zerga likidazioa aktan jasotako proposamenaren arabera egin eta jakinarazi dela ulertuko da, baldin eta hilabeteko epean, aktaren dataren ondorengo egunetik aurrera, interesatuari ez bazaio jakinarazi likidazioa egiteko eskumena duen organoaren erabakirik, honelako edukiren bat jasota:

a) Akats materialak zuzentzea.

b) Espedientea bidezko jarduketak eginez osatzeko agintzea.

c) Aktan proposatutako likidazioa baieztatzea.

d) Likidazio proposamenean iriztea gertakariak hautematean akatsa gertatu dela edo zuzenbide arauak oker aplikatu direla, eta interesatuari likidazioaren aurretik hamabost egun naturaleko epea ematea haren eskubideak babesteko egoki deritzona alegatu eta artikulua honen 1 apartatuan jasotako xehetasunez bidezko deritzona adierazi dezan.

e) Desadostasuna adieraztea foru arau honek 149. artikulua 2 apartatuan aipatutakoaren arabera zergapekoarekin egindako akordioarekin, eta akordioa zuzendu edo aldatzeko behar diren neurriak eskatzea, proposamena baliorik gabe utzita.

4. Foru arau honek 138. artikulua 2 apartatuan jasotakoa aplikatuko zaie zerga zorra dakarten gertakari eta elementuei, zergapekoak edo ordezkariak adostasuna eman dien horiei dagokienez.

## **152. artikulua. Desadostasun aktak.**

1. Foru arau honek 150. artikulua 2 apartatuan jasotako kasuetan eta zergapekoak edo ordezkariak adierazten duenean zerga ikuskatzaileek egindako erregularizazio proposamenarekin ados dagoela, espresuki jasota utzi behar da hori aktan.

2. Baldin eta aktan formalizatutako erregularizazio proposamena aldatzen bada haren Administrazioaren proposamenean jasotakoaren aldean, alegazioak aurkeztu ahal izango dizkio zergapekoak ikuskapenean diharduen organoari, behin espedientea aztertuta, hamabost egun naturaleko epean akta egin edo jakinarazi denetik aurrera, edo, bestela, adostasuna eman ahal izango dio proposamenari; azken kasu horretan, tramitazioak adostasun akta gisa jarraituko du.

3. Akta eta, bidezkoa denean, interesatuaren alegazioak ebazteko eskumena duen organoari bidali behar zaizkio espedientearen gainerako zatiarekin batera.

4. Likidazio egintza eman baino lehen, organo eskudunak jarduketa osagarriak gauzatzea erabaki ahal izango du, arauz jasotzen denari jarraituz.

5. Behin espediente osoa aztertuta, bidezko likidazioa egingo du organo eskudunak.

#### 4. azpisekzioa. Zeharkako zenbatespena

### 153. artikulua. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzea.

1. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikaziozkoa denean, zerga ikuskatzaileek txosten arrazoitua erantsiko diete zergapekoen zerga egoera erregularizatzeko ireki diren aktei. Xehetasun hauek jasoko dira txostenean:

- a) Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzeko arrazoiak.
- b) Zergapekoaren kontabilitatearen eta derrigorrezko erregistroen egoera.
- c) Oinarriak, etekinak edo kuotak zehazteko aukeratutako bitartekoen egiaztapena.
- d) Bitartekoen arabera egindako kalkuluak eta estimazioak.

2. Zeharkako zenbatespenaren erregimena aplikatzeko, ez da beharko hori adierazten duen aurretiazko administrazio egintzarik, baina egintza eta likidazioen aurkako errekurso eta erreklamazioetan metodo hori bidezkoa ote den galdetu ahal izango da.

3. Zeharkako zenbatespenaren metodoa aplikatzea ekarri zuten zirkunstantziekin lotutako datu, agiri edo frogak bakarrik ondoko kasu hauetan kontuan hartu ahal izango dira erregularizazioan edo horren aurkako errekurso edo erreklamazioen ebazpenean:

- a) Erregularizazio proposamenaren aurretik aurkezten direnean. Kasu horretan, zirkunstantzia horiek hauteman direnetik datu, agiri edo frogak aurkeztu diren arte igarotako denbora ez da sartuko foru arau honek 147. artikuluan aipatutako epearen konputuan.
- b) Zergapekoak frogatzen duenean erregularizazio proposamenaren ondoren aurkeztutako datu, agiri edo frogak ezin izan zirela azaldu prozeduraren barruan. Kasu horretan, aipatu zirkunstantziak hauteman ziren unera jarduketak atzeratzea aginduko behar da dira, foru arau honek 147. artikulua 5 apartatuan jasotakoa aplikatuta.

#### 4. Sekzioa. Egiaztapen murriztuko prozedura

### 154. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozeduraren xedea.

1. Egiaztapen murriztuko prozeduraren xedea izango da Zerga Administrazioko beste organo batzuek eskatuta egiaztatzea zergapeko batek aurkeztutako aitorpenen elementuren bat zerga araudiarekin bat datorrela.

Era berean, prozedura hau erabili ahal izango da organo horiek eskatuta egiaztatu behar denean bidezkoa ote den eskatutako itzulketa bat, zerga pizgarri jakin bat edo zergapekoak eskatutako erregimen berezi baten aplikazioa.

2. Prozedura honetan, zerga ikuskatzaileek egiaztatu edo informazioa biltzeko behar diren jarduketa guztiak egin ahal izango dituzte eta, bateragarriak diren neurrian, kapitulu honen 3. eta 6. sekzioetan jasotako arauak aplikatuko dira.

### **155. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozedura hastea.**

Egiaztapen murriztuko prozedura ofizioz hasiko da zerga ikuskapeneko organoei zuzendutako erabakiaren bidez, eta hori zergapekoari jakinaraziko zaio.

### **156. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozeduraren gehieneko iraupen epea.**

1. Egiaztapen murriztuko prozedurako jarduketak sei hilabeteko epean amaitu beharko dira, zergapekoari haren hasiera jakinarazi zaionetik aurrera.

Ulertuko da jarduketak amaituko direla zergapekoari zerga ikuskatzaileen ondorioei buruzko txostena jakinarazten zaion egunean, eta foru arau honek 100. artikulua 2 apartatuan jasotakoa aplikatuko da.

2. artikulua honen 1 apartatuan aipatutako gehieneko epea igarotzeak ez du ekarriko prozedura iraungitzea, amaitu arte jarraituko baitu, baina ondorengo efektuak izango ditu likidatzeko dauden zerga betebeharrei dagokienez:

a) Ez da etentzat hartuko preskripzioa ikuskatzaileek aipatu epearen barruan egindako jarduketak direla eta.

Kasu horietan, ulertuko da preskripzioa etenda dagoela artikulua honen 1 apartatuan aipatutako epea amaitu ondoren jarduketa egiteagatik.

b) Prozeduraren hasieratik jarduketak berriro hasi arte zergapekoak ikuskatzaileen jarduketei lotutako zergari eta aldiari dagokienez egin dituen diru sarrerak espontaneotzat hartuko dira, foru arau honek 27. artikulua 2 ondorioetarako.

### **157. artikulua. Egiaztapen murriztuko prozeduraren amaiera.**

1. Egiaztapen murriztuko prozedura amaitutzat hartuko da, zerga ikuskatzaileen iritziz, bidezko administrazio egintzak oinarritzeko behar diren datu eta frogak lortu direnean, bai zergapekoaren aitorpena zuzentzat hartuta edo bai hori zuzenbidearen arabera erregularizatzea proposatuta.

2. Egiaztapen murriztuko prozeduraren ondorioak dokumentatuta utziko dira foru arau honetako 137. artikulua 3 apartatuan aipatutako ikuskapen txostenaren bidez, arauzko jasotzen dena moduan.

3. Ikuskapen txostena zergapekoari jakinarazi beharko zaio, jarduketa konkretuak zehaztuta. Gainera, zergapekoari informatuko zaio txostena igorriko zaiola haren zerga egoera erregularizatzeko behar diren administrazio egintzak emateko eskumena duen organoari, eta hamabost eguneko epea emango zaio egoki deritzen alegazioak aurkeztu diezazkion aipatu organoari.

4. artikulua honetan aipatutako ikuskapen txostenaren kontra ezin izango da jarri errekurtsio edo erreklamazio independenterik. Halere, hartatik eratorritako egintza eta likidazioen aurka jartzen diren haietan, txostenaren proposatutako erregularizazioa bidezkoa ote den azaldu ahal izango da.

5. artikulua honen aurreko apartatuetan jasotakoa jasota ere, egiaztapen murriztuko prozedura ikuskapen txostenik formalizatu gabe amaituko da, foru



arau honek 148. artikulua 2 apartatuko b) letran aipatutako organoak idatziz emandako agindu arrazoitua dela medio.

#### **158. artikulua. Egiaztapen murriztuko jarduketan ondorioak.**

Behin administrazio egintza emanda egiaztapen murriztuko prozedura baten ondorioz egindako txosten batean proposatu den erregularizazioa dela-eta, Zerga Administrazioak ezin izango du egin beste erregularizazio bat berak egiaztatutako gaiari dagokionez, salbu egiaztapen mugatuko prozedura batean edo ondorengo ikuskapeneko beste prozedura batean azaleratzen badira txosten hartan egindakoez eta adierazitakoez bestelako jarduketetatik ateratzen diren gertakari edo zirkunstantzia berriak.

### *5. Sekzioa. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura*

#### **159. artikulua. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozeduraren xedea.**

1. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozeduraren xedea izango da bidezko zerga erregularizazioaz informatzea, zerga-gaiaren aurrez eraturako frogak dagoen kasuetan; zerga-gaia frogatutzat har daitekeenean gertatuko da hori, titulu honetako II. kapituluaren 2. sekzioan frogak baloratzeko jasotzen dituen arauak jarraituz.

2. Prozedura hau aplikatu behar da zerga ikuskatzaileek ez dutenean egin behar ikertu, egiaztatu edo informazioa biltzeko jarduketarik egin zergapekoaren egoeraren erregularizazioa zehazteko.

#### **160. artikulua. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura garatzea.**

1. Prozedura hau zergapekoa edo ordezkaria bertaratu gabe gauzatuko da, eta haren ondorioak dokumentatuta utziko dira foru arau honetako 137. artikulua 3 apartatuan aipatutako ikuskapen txostenaren bidez, arauak jasotzen den moduan.

2. Ikuskapen txostena zergapekoari jakinarazi behar zaio, zerga-gaia gertatu izana frogatzen duten elementuak zehaztuta. Gainera, zergapekoari informatuko zaio txostena igorriko zaiola haren zerga egoera erregularizatzeko behar diren administrazio egintzak emateko eskumena duen organoari, eta hamabost eguneko epea emango zaio egoki deritzen alegazioak aurkeztu diezazkion aipatu organoari.

3. artikulua honetan aipatutako ikuskapen txostenaren kontra ezin izango da jarri errekurso edo erreklamazio independenterik. Halere, hartatik eratorritako egintza eta likidazioen aurka jartzen diren haiekin, txostenaren proposatutako erregularizazioa bidezkoa ote den azaldu ahal izango da.

4. artikulua honen aurreko apartatuetan jasotakoa jasota ere, zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura ikuskapen txostenik formalizatu gabe amaituko da, foru arau honek 148. artikulua 2 apartatuko b) letran aipatutako organoak idatziz emandako agindu arrazoitua dela medio.

#### **161. artikulua. Zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozeduraren ondorioak.**

Behin administrazio egintza emanda zergapekoa bertaratu gabeko erregularizazio prozedura baten barruko txosten batean proposatzen den erregularizazioaren ondorioz, Zerga Administrazioak ezin izango du egin beste erregularizazio bat berak egiaztatutako gaiari dagokionez, salbu egiaztapen mugatuko prozedura batean edo ondorengo ikuskapeneko beste prozedura batean azaleratzen badira txosten hartan egindakoez eta adierazitakoez bestelako jarduketetatik ateratzen diren gertakari edo zirkunstantzia berriak.

## *6. Sekzioa. Informazioa lortzeko jarduketak*

### **162. artikulua. Informazioa lortzeko jarduketak.**

1. Zerga Administrazioak foru arau honek 90. eta 91. artikuluetan informazioa lortzeko jasotako jarduketak egin behar dituenean eta horretarako bere bulegoetatik kanpora atera behar denean, zerga ikuskatzaileek egin beharko dituzte jarduketa horiek, foru arau honek zergabilketako organoetarako jasotzen dituen ahalmenak oztopatu gabe.

2. Arauz jasotzen denari jarraituz egingo dira jarduketa horiek.

3. Jarduketa horiek egitean, zerga ikuskatzaileek foru arau honek 90.etik 92. artikulura bitartean jasotakoaren arabera jokatuko dute eta, xedapen horiekin bateragarriak diren neurrian, kapitulu honen gainerako sekzioetan jasotako jarduketa-arauei jarraituz.

## *7. Sekzioa. Elusioaren aurkako klausula*

### **163. artikulua. Elusioaren aurkako klausula aplikatzeko prozedura.**

1. Ikuskapen prozedura baten barruan uste denean foru arau honetako 14. artikulua 1 apartatuan jasotako zirkunstantziak gerta daitezkeela, zerga ikuskatzaileek txosten bat prestatuko dute elusioaren aurkako klausularen aplikazioa oinarritzeko.

2. Aipatu txostena interesatuari jakinaraziko zaio, eta 15 eguneko epea emango zaio alegazioak egin eta egoki deritzen frogak aurkeztu edo proposatzeko.

Behin alegazioak jaso eta, bidezkoa denean, bidezko frogak eginda, prozeduran diharduen organoak espediente osoa bidaliko dio arauz erabakitzen den organo kolegiatuari, elusioaren aurkako klausularen bidezkoatasunaz irizpena eman dezan.

3. Zerga ikuskatzaileen txostena interesatuari jakinarazten zaionetik aurreko apartatuan aipatutako organo kolegiatuak irizpena eman arte igarotzen den denbora ikuskatzaileen jarduketan epearen konputuaren eten arrazoituztat hartuko da.

4. Gehienez hiru hilabetetan eman beharko da aipatu irizpena.

5. Behin aipatu epea irizpenik eman gabe igarota, eta hura egiteko derrigortasuna baztertu gabe, ikuskatzaileen jarduketak berriro hasiko dira elusioaren aurkako klausularen aplikazioarekin lotuta ez dauden zerga betebeharraren gainerako elementuei dagokienez.

6. Organo kolegiatuaren irizpenak zerga ikuskatzaileak lotuko ditu. Behin irizpena emanda, hori jakinaraziko zaio, jarduketak amaitu eta, bidezkoa denean, zerga likidazioak egin ditzan.

7. Txostenaren aurka eta artikulua hau aplikatuta ematen diren gainerako egintzen kontra ezin izango da jarri errekurso edo erreklamazio independenterik. Halere, egintza eta likidazioen aurka jartzen diren haietan, elusioaren aurkako klausularen aplikazioaren aitorpena bidezkoa ote den azaldu ahal izango da.

## **V. kapitulua. Zergabilketako jarduketak eta prozedura**

### *1. Sekzioa. Xedapen orokorrak*

#### **164. artikulua. Zergabilketa.**

1. Zerga zorrak kobratzeko administrazio funtzioak betetzen dira zergabilketan.

Partikularki, ondokoak dira zergabilketaren funtzioak:

a) Zerga betebeharren ordainketa ahalbideratu eta errazteko behar diren jarduketak egitea.

b) Informazioa lortzeko jarduketak egitea, zorra kobratzeko ekintzei edo erantzukizun administratibo, zibil eta penalaren exijentziari dagokienez.

c) Zordunaren ondarearen aurkako jarduketak egitea, haren ondasun eta eskubideak exekutatzea eta, bidezkoa denean, prebentziozko neurriak hartzea.

d) Zergapekoei informatzea, zergabilketako prozedurekin lotutako jarduketak direla eta, haien eskubide-betebeharrez eta azken horiek konplitzeko moduz.

2. Honela bildu daitezke zerga zorrak:

a) Borondatezko epean, foru arau honek 61. artikuluan jasotako epeetan ordainduz edo betez.

b) Epe exekutiboan, zergapekoak bere kabuz ordainduz edo betez edo, horren ezean, premiamenduzko prozedura administratiboaren bidez.

#### **165. artikulua. Epe exekutiboko zergabilketa.**

1. Epe exekutiboa honela hasiko da:

a) Zerga Administrazioak likidatutako zorrak direnean, foru arau honek 61. artikuluan haiek ordaintzeko jasota dagoen epea amaitu ondorengo egunean.

b) Diru sarrera egin gabe aurkeztutako autolikidazioaren bidez ordaindu beharreko zorrak direnean, tributu bakoitzaren araudian ordaintzeko ezarritako epea amaitu ondorengo egunean edo, hura bukatu bada, autolikidazioa aurkeztu ondorengo egunean.

2. Zorra geroratu, zatikatu edo konpentsatzeko eskaera nahiz ondasun edo eskubideak zorren ordainez ematekoa borondatezko epean aurkezteak eragotziko du epe exekutiboa espediente horien tramitazioaren barruan hastea.

Zigor baten aurka errekurtsio edo erreklamazioa epe barruan eta bidezko moduan aurkezteak eragotziko du epealdi exekutiboa hastea harik eta zigorra administrazio bidean irmoa izan eta zorra borondatez ordaintzeko epea amaitu arte.

3. Behin epe exekutiboa hasi eta gero, Zerga Administrazioak artikulua honen 1 apartatua jasotako zor likidatuak edo autolikidatuak bilduko ditu, zergapekoaren ondarearen gainean premiamenduzko prozedura erabiliz.

4. Epe exekutiboa hastek berarekin ekarriko du foru arau honek 26. eta 28. artikuluan jasotakoaren arabera exijitzea berandutza interesak eta epe exekutiboko errekaratuak eta, bidezkoa denean, premiamenduzko prozeduraren kostuak.

## **166. artikulua. Zergabilketaren ahalmenak.**

1. Zerga zorraren kobrua ziurtatu edo egiteko, zergabilketako jarduketak egiten dituzten organoek foru arau honek 136. artikuluan zerga ikuskatzailei aitortzen dizkien ahalmenak izango dituzte, han finkatutako beharkizunak betez, eta badaezpadako neurriak hartu ahal izango dituzte foru arau honek 78. eta 143. artikuluetan jasotakoari jarraituz, zergapekoen ondasun, eskubide eta erregistroei dagokienez nahiz hirugarrenei dagokienez zergapekoaren eragiketekin lotuta dauden neurrian.

2. Zergapeko guztiek Zerga Administrazioari jakinarazi aurkeztu diote, horrek eskatzen duenean, beren ondarean sartzen diren ondasun eta eskubideen zerrenda bat, zerga zorraren zenbatekoa ordaintzeko adinakoa.

3. Zergabilketako funtzioak betetzen dituzten organoek premiamenduzko prozeduraren barruan behar diren jarduketa materialak egingo dituzte. Zergapekoek kasu egin beharko diete zergabilketako organoei, eta behar bezalako laguntza emango diete haien funtzioak bete ditzaten.

4. Baldin eta zergapekoak ebazpen edo errekerimenduak betetzen ez baditu, ebazpen edo errekerimendu horiek subsidiarioki betearazi ditzakete aurrez ohartu ondoren, organo eskudunaren erabakiaz baliatuz.

## *2. Sekzioa. Premiamenduzko prozedura*

### *1. azpisekzioa. Arau orokorrak*

## **167. artikulua. Premiamenduzko prozeduraren izaera.**

1. Premiamenduzko prozedura administratiboa da bakar-bakarrik, eta zerga zorrak zordunaren ondarea exekutatuz kobratzeko jarduketa guztiez osatuta dago. Soilik Zerga Administrazioak izango du eskumena prozeduraren ardura hartu eta gorabehera guztiak ebazteko.

2. Premiamenduzko administrazio prozedura ezingo izango zaie metatu prozedura judizialei eta ez bestelako exekuzio prozedurei. Prozeduraren hasiera edo tramitazioa ez da etenda geratuko beste prozedura haiek hasteagatik, salbu bidezkoa bada gatazka jurisdikzionaleri buruzko legeriak edo ondorengo artikuluko arauak jasotakoari jarraituz.

Zerga Administrazioak araudian arlo honetan ematen zaizkion ahalmenen esparrua zainduko du, gatazka jurisdikzionaleri buruzko legeriak jasotakoaren arabera.

3. Premiamenduzko prozedura ofizioz hasi eta bultzatuko da tramite guztietan, eta behin hasita zerga araudian jasotako kasuetan eta moduan bakarrik geratuko da etenda.

## **168. artikulua. Prozedurak metatzea.**

1. Legeriak kredituak kobratzerakoan izaeraren arabera jarritako lehentasun ordena eragotzi gabe, zergak biltzeko premiamenduzko prozedura eta beste exekuzio prozedura batzuk (bakunak nahiz unibertsalak, judizialak nahiz ez-judizialak)aldi berean gertatzen direnean, prozeduran tratatutako ondasunak bahitzeko lehentasuna arau hauei jarraituz finkatuko da:

a) Baldin eta beste exekuzio prozesu edo prozedura bakun batzuekin batera gertatzen bada, premiamenduzko prozeduraren barruan egindako enbargo zaharrenaren premiamenduzko prozedurak izango du lehentasuna. Horretarako, ondasun edo eskubidearen enbargo data hartuko da kontuan.

b) Baldin eta exekuzioko beste prozesu edo prozedura konkurtsal edo unibertsalekin batera gertatzen bada, premiamenduzko prozedurak lehentasuna izango du horren barruan enbargatutako ondasun edo eskubideak exekutatzean, betiere premiamenduzko probidentzia konkurtsa adierazi aurretik eman bada.

2. Hartzekodunen konkurtsa dagoenean, konkurtsoen legerian eta, bidezkoa denean, Gipuzkoako finantza eta aurrekontu araudian jasotakoa aplikatuko da. Dena den, horrek ez du eragotziko premiamenduzko probidentzia ematea eta epe exekutiboko errekaruak sortzea, baldin eta horretarako baldintzak betetzen badira konkurtsa adierazi aurretik.

3. Epaitegiak eta auzitegiak behartuta daude Zerga Administrazioari laguntzera; horretarako, zergabilketako organoei emango dizkiete horien funtzioak betetzeko prozesu konkurtsal edo unibertsalei buruz behar dituzten datuak.

Era berean, laguntzera behartuta egongo dira, exekuzio prozedurak tramitatzeko eskumena duten bestelako administrazio organoak, beren prozedurei dagokienez.

4. Zerga kredituen lehentasunezko izaerak prozesu konkurtsaletan abstenitzeko eskubidea ematen dio Herri Ogasunari. Hala ere, Ogasunak konkurtsoen legerian jasotako akordio edo hitzarmenak sinatu ahal izango ditu prozesu horien barruan, bai eta erabaki ere, zordunarekin ados jarrita eta egoki irizten dien bermeen arabera, ordainketarako baldintza bereziak, zordunarentzat ezin izango direnak onuragarriagoak izan prozesu judiziala amaitzen duen hitzarmen edo akordioan jasotakoak baino. Lehentasun hori konkurtsoen legean jasotako moduan gauzatu ahal izango da. Era berean, Ogasunak erabaki ahal izango du kreditu horiek zerga araudian jasotakoaren arabera konpentsatzea.

Aurreko paragrafoan aipatutako akordio eta hitzarmenak sinatu eta egiteko, Zerga Administrazioaren organo eskudunaren baimena beharko da bakarrik.

## **169. artikulua. Premiamenduzko prozedura etetea.**

1. Premiamenduzko prozedura etenda geratuko da errekurtsioei eta erreklamazio ekonomiko-administratiboei buruzko arauetan jasotako moduan eta beharkizunak betez, bai eta zerga araudian jasotako gainerako kasuetan ere.
2. Zergabilketako organoek zuzenean etengo dute premiamenduzko prozedura, bermerik eratu gabe, baldin eta interesatuak erakusten badu zerga zehaztean bere kalterako gertatu dela akats materiala, aritmetikoa edo gertatzezkoa, zorra ordaindu, barkatu, konpentsatu, geroratu edo eten dela, edo ordainketa exijitzeko eskubidea preskribitu dela.
3. Hirugarrengotzako erreklamazioa aurkeztuko zaio administrazio organo eskudunari bi kasu hauetan: Hirugarren batek enbargoa altxatzea nahi duenean ondasun edo eskubide enbargatuen jabari edo titulartasuna berea dela uste duelako; edo, bestela, hirugarren batek uste duenean Herri Ogasunak bere kreditua lehentasunez itzuli behar diola.
4. Baldin eta jabariko hirugarrengotza aurkezten bada, premiamenduzko prozedura etenda geratuko da auzipeko ondasun eta eskubideei dagokienez, behin ziurtatzeko bidezko neurriak hartuta.
5. Eskubide hobearen duen hirugarrengotza denean, prozedurak aurrera jarraituko du harik eta ondasunen bidez zorra osatu arte, eta emaitza gordailuan utziko da hirugarrengotza ebatzi zain.
6. Arauz garatu behar da hirugarrengotzako adierazpenak tramitatzekeo prozedura; hirugarrengotzako adierazpena ebatzteak administrazio bidea amaituko du, nolana ere.

## **170. artikulua. Jarduketei eustea.**

1. Premiamenduzko prozedurako jarduketa batzuen deuseztasuna adierazten denean, deuseztapen arrazoiak eraginda ez dauden jarduketei eutsiko zaie.
2. Errekarguak edo zerga zorraren kuotaz bestelako elementuak edo zigorrak deuseztatzeak ez die baliorik kenduko premiamenduzko prozeduraren barruan egindako jarduketei, zerga zorrean edo zigorretan deuseztatu gabeko elementuei dagokienez.

## *2. azpisekzioa. Premiamenduzko prozedura hastea eta garatzea*

### **171. artikulua. Premiamenduzko prozedura hastea.**

1. Zergapekoari premiamenduzko probidentzia jakinarazita hasiko da premiamenduzko prozedura. Probidentzia horretan, ordaintzeko zorra identifikatuko da, foru arau honek 28. artikuluan jasotako errekkarguak likidatuko dira eta ordaintzeko eskatuko zaio.
2. Premiamenduzko probidentzia premiamenduzko prozedura hasteko beharkizun nahikoa da, eta ebazpen judizialak adina indarra izango du zergapekoen ondasun eta eskubideen aurka egiteko.
3. Premiamenduzko probidentziaren aurka, bakarrik ondoko kontrakotasun arrazoiak izango dira onargarriak:
  - a) Zorra erabat amaitzea, edo ordainketa exijitzeko eskubidea preskribitzea.

b) Zorra geroratu, zatikatu edo konpentsatzeko eskatzea borondatezko epean, eta zergabilketako prozedura etenda geratzeko beste arrazoi batzuk.

c) Likidazioa ez jakinaraztea.

d) Likidazioa deuseztatzea.

e) Akatsa izatea premiamenduzko probidentziaren edukian, zorduna edo zor premiatua identifikatzea eragozten duena.

4. Zergapekoak ez badu zorra ordaintzen foru arau honek 61. artikulua 5 apartatuan jasotako epean, ondasunak enbargatuko zaizkio, premiamenduzko probidentzian horrela ohartarazi ondoren.

## **172. artikulua. Bermeak exekutatzea.**

Baldin eta zerga zorra bermatuta badago, lehendabizi bermea exekutatuko da premiamenduzko prozedura administratiboaren bidez.

Hala ere, Zerga Administrazioak aukeran izango du beste ondasun edo eskubide batzuk enbargatzea eta besterenganatzea bermea exekutatu aurretik, baldin eta bermea proportzionatua ez bada zor bermatuaren aldean edo zergapekoak horrela eskatzen badu horretarako ondasun nahikoa adierazita. Kasu horietan eratutako bermea ondorioz gabe geratuko da enbargoen bidez ziurtatutako zatian.

## **173. artikulua. Ondasun eta eskubideak enbargatzea.**

1. Beti proportzionaltasunaren printzipioa betez, zergapekoaren ondasun eta eskubideak enbargatuko dira ondoko hauek ordaintzeko adina:

a) Ordaintzeko zor edo zigorraren zenbatekoa.

b) Ordainketa egunera arte sortu diren edo sortzen diren interesak.

c) Bidezko errekaruak.

d) Premiamenduzko prozeduraren kostuak.

2. Zerga Administrazioak bahitzeko errazagoak diren edo zergapekoari kalte txikiagoa dakarkioten ondasun eta eskubideak enbargatuko dizkio, harik eta zorraren zenbatekoa ordaindu arte. Nolanahi ere, azkenik enbargatuko zaizkio trabatuak izateko baldintza zergapekoak konstituzionalki babestua duen helbidean sartzea duten ondasun eta eskubideak.

3. Zergapekoak eskatuta, hari bahitutako ondasun eta eskubideen ordez hark adierazitako beste batzuk enbargatu ahal izango zaizkio, baldin eta bermatzen badute zorra kobratuko dela aurretik trabatutakoen eraginkortasun eta azkartasun berberaz eta, gainera, hori dela medio hirugarrenei kalterik eragiten ez bazaie.

4. Ez dira enbargatuko foru arauak edo legeak enbargaezintzat hartutako ondasun edo eskubideak, ez eta ustez bahiketa kostua besterenganatzean normalean lor litekeen zenbatekoa baino handiagoa izango dutenak ere.

## **174. artikulua. Enbargo dilijentzia eta prebentziozko oharra.**

1. Enbargo jarduketa bakoitzarengatik dilijentzia egin behar da, jarduketarekin zer ikusia duen pertsonari jakinaraziko zaiona.

Behin enbargoa eginda, zergapekoari jakinarazi behar zaio eta, bidezkoa denean, baita ondoko hauei ere: Ondasunen hirugarren titularrari, edukitzaileari edo gordailuzainari jarduketak haiekin egin ez direnean, zergapekoaren ezkontideari enbargatutako ondasunak ganantzialak direnean, edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteko lagunari ondarezko erregimen ekonomikoa ganantzialena denean, eta ondasun horien jabekide edo titularkideei.

2. Baldin eta ondasun enbargatuak erregistro publiko batean inskribatu badaitezke, Zerga Administrazioak eskubidea izango du erregistroan enbargoaren prebentziozko oharpena egiteko. Horretarako, organo eskudunak manamendua luzatuko du enbargarako manamendu judizialaren balio berberaz, eta erregistroan jasotako kargen ziurtapena egiteko eskatuko da. Erregistratzaileak ziurtapen horren luzapena jasota utzi behar du enbargo oharpenaren bazterreko oharren bidez, eta enbargoaren data eta bidezko prozedura adieraziko ditu.

Kasu horretan, enbargoa jakinaraziko zaie enbargo oharpena egin ondoren eta ziurtapenaren luzapenari buruzko bazterreko oharra egin aurretik sortutako kargen titularrei.

Horrelako prebentziozko oharpenak ez du aldatuko foru arau honek 75. artikuluan zerga kredituak kobratzeko jasotako lehentasun ordena, baldin eta eskubide hobe duen hirugarrengotza gauzatzen bada. Bestela gertatzen bada, enbargo oharpenen ordena erregistrala nagusituko da.

3. Enbargo dilijentziaren aurka, bakarrik ondoko kontrakotasun arrazoiak izango dira onargarriak:

a) Zorra amaitzea, edo ordainketa exijitzeko eskubidea preskribitzea.

b) Premiamenduzko probidentzia ez jakinaraztea.

c) Foru arau honetan jasotako enbargo arauak ez betetzea.

d) Zergabilketako prozedura etetea.

e) Ordainketa geroratu edo zatikatzeko baimenduta egotea.

4. Ondasun higikorrek enbargatzean, Zerga Administrazioak horiek gordailatzea erabaki dezake arauz jasotzen den moduan.

5. Merkataritza edo industri establezimendu bat edo, oro har, enpresa baten ondasun eta eskubideak enbargatzeko agindua ematen denean, baldin eta hautematen bada jarduera zuzentzen duten pertsonak jarraitzeak zordunaren kaudimenari kaltea sor diezaiokeela, organo eskudunak pertsona bat izendatu dezake, behin negozioaren titularrari edo entitateko administrazio organoari entzunda, administratzaile gisa jardun edo arauz ezartzen den moduan negozioaren kudeaketan esku hartuko duena. Horretarako, Administrazioaren



erabaki hartan zehazten diren egintzak fiskalizatu beharko ditu aurretik organo eskudunak.

### **175. artikulua. Ondasun edo eskubideak enbargatzea kreditu edo gordailuko entitateetan.**

1. Zerga Administrazioak jakin duenean edo zantzuak daudenean kreditu entitate nahiz beste pertsona edo entitate gordailuzain bati eman edo zaintzapean utzitako fondo, balore, titulu edo beste ondasun batzuk daudela, horiek enbargatu ahal izango ditu behar den adina, entitate horretan dauden ondasun edo eskubideen identifikazio datuak zehaztu beharrik gabe.

2. Kontuetan fondo edo baloreak titular bat baino gehiagoren izenean gordailatuta daudenean, zergapekoaren zatia enbargatuko da bakarrik.

Ondorio horietarako, baldin eta gordailuzainarekiko solidaritate aktiboko berezi gabeko titularitatea edo baterako titularitate mankomuna duten kontuak badira, saldoa zati berdinetan banatuta dagoela ulertuko da, salbu bestelako titularitate materiala frogatzen bada.

3. Enbargoak eragindako kontuan soldatak edo pentsioak ordaindu ohi direnean, Prozedura Zibilaren Legeak jasotako mugak bete beharko dira, eta horretarako zordunaren soldata edo pentsiotzat hartu behar den zenbatekoaren gainean aplikatuko dira mugak. Horretarako, soldata edo pentsiotzat hartuko da enbargoa egiten den hilabetean edo, bestela, aurreko hilean aipatu kontuan kontzeptu hori dela-eta sartu den zenbatekoa.

### **176. artikulua. Ondasun eta eskubide enbargatuak besterenganatzea.**

1. Ondasun eta eskubide enbargatuak enkantez, lehiaketaz edo zuzeneko esleipenez besterenganatuko dira, arauz finkatzen diren kasuetan eta baldintzetan.

Besterenganatze erabakiaren aurka egin ahal izango da bakarrik baldin eta enbargo dilijentziak jakinarazitzat hartu badira foru arau honek 108. artikulua 3 apartatuan jasotakoaren arabera. Kasu horretan, besterenganatze erabakiaren aurka bakarrik onartuko dira foru arau honek 174. artikulua 3 apartatuan aipatzen diren enbargo dilijentzien kontrako inpugnazio arrazoiak.

2. Behin ondasunak Herri Ogasunari esleituta amaitu ahal izango da premiamenduzko prozedura, baldin eta ondasun edo eskubide horien esleipena Herri Ogasunari interesatu badakioke eta besterenganatze prozeduran esleitu ez badira.

Ondasunak zorraren zenbatekoan esleituko dira, eta inoiz ere ez da gaudituko besterenganatze prozeduran finkatutako hasierako neurriaren %75.

3. Zerga Administrazioak ezin izango ditu besterenganatu premiamenduzko prozeduraren barruan enbargatutako ondasun eta eskubideak, harik eta zerga zorraren likidazio egintza irmoa izan arte, salbuespen hauekin: Ezinbestez egin behar denean, ondasun galkorrak direnean, balioa berehala galtzeko arriskua duten ondasunak direnean edo zergapekoak besterenganatzea espresuki eskatzen duenean.

4. Ondasunak esleitu aurreko edozein momentutan, Zerga Administrazioak ondasun enbargatuak liberatu beharko ditu, baldin eta zergapekoak zerga zorra eta premiamenduzko prozeduraren kostuak amaitzen baditu.

5. Zerga Administrazioak erabaki ahal izango du besterenganatzean lor dezakeen zenbatekoa baino kostu handiagoa izango duten ondasun edo eskubideak ez besterenganatzea.

### *3. azpisekzioa. Premiamenduzko prozedura amaitzea*

#### **177. artikulua. Premiamenduzko prozedura amaitzea.**

1. Premiamenduzko prozedura kasu hauetan amaituko da:

a) Foru arau honetako 173. artikulua 1 apartatuan aipatutako kopurua ordainduta.

b) Kreditua erabat edo zati batean kobragaitza dela erabakita, behin ordaindu behar duten guztiak kobragaitz jota.

c) Zerga zorra edo zigorra beste edozein arrazoiengatik amaitu dela erabakita.

2. Kreditua kobraezintzat hartu denean, premiamenduzko prozedura berriro hasi beharko da preskripzio epearen barruan, baldin eta zergapekoren baten kaudimenaren berri izaten bada.

### *3. Sekzioa. Erantzule eta ondorengo aurreko prozedura*

#### *1. azpisekzioa. Erantzuleen aurreko prozedura*

#### **178. artikulua. Prozeduraren izaera.**

Erantzuleen aurreko prozeduraren barruan sartzen dira zordun nagusiekin edo beste pertsona edo entitate batzuekin batera foru arau honetako 41.etik 43. artikulura bitartean jasotakoaren arabera zerga zorraren erantzuleak ordaintzera behartzeko asmoz egiten diren zergabilketako jarduketak guztiak.

#### **179. artikulua. Erantzukizun adierazpena.**

1. Likidazioa egin edo autolikidazioa aurkeztu ondorengo edozein momentutan adierazi ahal izango da erantzukizuna, salbu Foru Arauak bestela xedatzen badu.

2. Administrazio likidazioak direnean, baldin eta erantzukizun adierazpena ordainketaren borondatezko epea amaitu aurretik egiten bada, likidazioa egiteko organo eskudunak izango du erantzukizun adierazpenaren egintza administratiboa emateko eskumena. Gainerako kasuetan, zergabilketako organoak izango du eskumen hori.

3. Erantzuleei aurretik entzute tramiteak ez du baztertuko tramite horren aurretik egoki deritzeten alegazioak egin eta beharrezko dokumentazioa aurkezteko eskubidea.

4. Erantzukizun adierazpenaren egintza erantzuleei jakinaraziko zaie, eta eduki hau izango du:

a) Erantzukizun adierazpenari buruzko erabakiaren testu osoa; horretarako gaitzen duen betekizunak eta horrek hartzen dituen likidazioak adierazi behar dira hor.

b) Egintza horren aurka egiteko erabil daitezkeen bitartekoak, horien aurkezpena hartuko duen organoa eta haiek aurkezteko epea.

c) Erantzuleari exijitutako zenbatekoa ordaindu behar den tokia, epea eta modua.

**5.<sup>7</sup>** Erantzukizun adierazpenari buruzko erabakiaren aurkako errekurtsio edo erreklamazioan, erantzukizun hori gaitzen duen betekizunaren eta horrek hartzen dituen likidazioen kontra egin ahal izango da. Nolanahi ere, errekurtsio edo erreklamazio horien ondorioz, ezin izango dira berrikusi beste zergapeko batzuentzat irmotasuna hartu duten likidazioak, baizik eta bakarrik errekurtsioa edo erreklamazioa jarri duen erantzulearen betebeharraren zenbatekoa.

Dena den, foru arau honek 42. artikuluan 4. apartatuan jasotako kasuetan, ezin izango da egin aipatu betekizunak hartzen dituen likidazioen aurka, baizik eta erantzukizunaren hedadura osoaren kontra.

**6.** Erantzuleari foru arau honek 61. artikuluan 2 apartatuan jasotako epea emango zaio borondatezko epealdian ordaindu dezan.

Baldin eta erantzuleak ez badu ordaintzen epe horretan, premiamenduzko bidean exijituko zaio zorra, bai eta foru arau honek 28. artikuluan jasotakoaren arabera bidezkoa den epealdi exekutiboko errekarua ere.

**7.** Erantzukizuna adierazteko prozedurako jarduketak sei hilabeteko epean amaitu beharko dira, zergapekoari haren hasiera jakinarazi zaionetik aurrera. Konputu horren ondorioetarako, ez dira kontuan hartuko interesatuari egotzi dakizkiokeen atzerapenak.

Nahiz eta aurreko paragrafoan aipatutako prozeduraren gehieneko iraupen epea amaitu erantzukizunaren adierazpen egintza administratiboa eman gabe, prozedura ez da iraungo eta amaitu arte jarraituko du. Halere, hark berarekin ekarriko du etentzat ez hartzea Administrazioak ordainketa exijitzeko duen eskubidearen preskripzioa, erantzulearen aurreko jarduketak direla-eta. Kasu horretan, ulertuko da preskripzioa etenda dagoela aurreko paragrafoan aipatutako epea amaitu ondoren jarduketak egiteagatik.

## **180. artikulua. Erantzukizun solidarioa exijitzeko prozedura.**

**1.** Erantzukizun solidarioa exijitzeko prozedura hauxe izango da, kasuen arabera:

a) Erantzukizuna adierazi eta erantzuleari jakinarazi zaionean zor deribatua ordaintzeko borondatezko epea amaitu aurreko edozein momentutan, nahikoa izango da behin epe hori bukatuta ordainketa errekeritzea.

---

<sup>7</sup> Apartatu hau uztailearen 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

b) Gainerako kasuetan, behin igarota zor deribatua ordaintzeko borondatezko epea, organo eskudunak erantzukizunaren adierazpen egintza emango du, eta erantzuleari jakinaraziko zaio.

2. Ustiapenen eta jarduera ekonomikoen titulartasuna eskuratu nahi duenak, eta foru arau honek 42. artikulua 2 apartatuan jasotako erantzukizun solidarioa mugatzeko asmoz, eskubidea izango du, egungo titularrak baimena eman ondoren, Administrazioari eskatzeko titulartasuna erabiltzeak dakartzan zerga zor, zigor eta erantzukizun ziertapen xehatua. Zerga Administrazioak hiru hilabeteko epean luzatu beharko du ziertapena, eskaera egunetik aurrera. Kasu horretan, eskuratzaileraren erantzukizuna ziertapenean jasotako zor, zigor eta erantzukizunetara mugatuta geratuko da. Baldin eta ziertapena zor, zigor edo erantzukizunik aipatu gabe egiten bada edo epe horren barruan luzatzen ez bada, salbuetsita geratuko da eskatzailea aipatu artikuluan jasotako erantzukizunetik.

### **181. artikulua. Erantzukizun subsidiarioa exijitzeko prozedura.**

Behin zordun nagusia eta, bidezkoa denean, erantzule solidarioak kobragaitz jota, Zerga Administrazioak erantzukizuna adierazteko egintza eman beharko du, eta erantzule solidarioari jakinaraziko dio.

#### *2. azpisekzioa. Ondorengoan aurreko prozedura*

### **182. artikulua. Zergabilketako prozedura ondorengoan aurrean.**

1. Behin zerga zorra ordaintzera behartutako edozein pertsona hilda, zergabilketako prozedurak bere oinordekoekin eta, bidezkoa denean, legatidunekin jarraituko du. Beharkizun bakarrak izango dira bera hil izana egiaztatzea eta ondorengoei jakinaraztea, eta kausatzaileak ordaintzeko zituen zerga zorra eta kostuak errekerituko zaizkie.

Oinordekoak eztabaidatzeko eskubidea erabili izana alegatzen duenean, zergabilketako prozedura etenda geratuko da harik eta horretarako emandako epea igaro arte; epe horren barruan kausatzaileak ordaintzeko zituen zerga zorren zerrenda eskatu ahal izango dio Zerga Administrazioari, informazio ondorio soiletarako.

Herentzia banatu gabe dagoen bitartean, ordaintzeko dauden zerga zorren zergabilketako prozedurak aurrera jarraitu ahal izango du herentziako ondasun era eskubideen aurka, eta horretarako haien administrazioaz edo ordezkartzez arduratzen denarekin egingo dira jarduketak.

2. Behin sozietatea edo entitatea deseginda, zergabilketako prozedurak haren bazkide, partaide edo titularkideekin jarraituko du, behin nortasun juridikoa iraungi izana egiaztatu ondoren.

Behin fundazioa deseginda eta likidatuta, haren ondasun eta eskubideen hartzaileekin jarraituko du zergabilketako prozedurak.

Zerga Administrazioak edozein bazkide, partaide, titularkide edo ondasun-hartzailearen aurka jo ahal izango du, edo, bestela, haien guztien kontra,aldi berean edo elkarren segidan, ordaintzeko dauden zerga zorraren eta kostuen pagamendua eskatzearen.

## IV. TITULUA

### ZIGORTZE AHALMENA

#### I. kapitulua. Zerga alorreko zigortze ahalmenaren printzipioak

##### 183. artikulua. Zigortze ahalmenaren printzipioak.

Zerga alorreko zigortze ahalmena gauzatzean, administrazio alorreko zigortze ahalmenari buruzko printzipioen arabera jokatu da, foru arau honetan eta tributu bakoitzari buruzko arauetan jasotako berezitasunak kontuan hartuz.

Bereziki, legezketasun, tipikotasun, erantzukizun, proportzionaltasun eta ez-pilaketaren printzipioak aplikatuko dira. Atzeraeraginik ezaren printzipioa izaera orokorrean aplikatuko da, foru arau honek 9. artikuluan 2 apartatuan jasotakoak kontuan hartuz.

##### 184. artikulua. Erantzukizunaren printzipioa zerga urraketan alorrean.

1. Pertsona fisiko edo juridikoak eta foru arau honek 35. artikuluan 3 apartatuan aipatutako entitateak zerga urraketatzen hartutako gertakariengatik zigortu ahal izango dira, horien erantzule direnean. Zergapekoek betiere fedeez jokatzeko dutela jotzen da.

2. Foru arauetan edo legeetan jasotako ekintzek edo omisioek ez dute erantzukizunik sortuko zerga urraketa dela-eta, ondoko kasu hauetan:

a) Zerga gaitan jarduteko ahalmenik ez dutenek egiten dituztenean.

b) Ezinbestez gertatzen direnean.

c) Erabaki kolektibo baten ondorio direnean, hura onartu zenean beren botoa salbuetsi edo bilerara joan ez ziren haienentzat.

d) Zerga obligazioak betetzeko beharrezko dilijentzia jarri denean.

Beste kasu batzuen artean, beharrezko dilijentziaz jokatu dela ulertuko da zergapekoak arauaren arrazoizko interpretazio batean babestuta jokatu duenean. Bereziki, jarduketan arrazoizko interpretazioan oinarrituta dagoela ulertuko da zergaduna ondoko hauek kontuan hartuta jardun denean:

a') Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren edo administrazioarekiko auzietarako auzitegien ebazpenak, edo Auzitegi Konstituzionalaren sententzietatik eratorritako doktrina eta Europako Batasuneko Auzitegiaren auto eta sententzietako doktrina, funtsean berdinak diren gertakari eta zirkunstantzien kasuei dagokienez.

b') Zerga Administrazioak arlo hauek direla-eta hartutako irizpideak:

— Aitorpen eta autolikidazioak aurkezteko ereduetan eta gidaliburuetan jasotako jarraibideak;

— foru arau honek 81. artikuluan aipatutako hedapen saioetan eta komunikazioetan;

— edo foru arau honek 83. artikuluan aipatutako zerga alorreko kontsulta idatzien erantzunak, baldin eta beste zergapeko batzuek funtsean berdinak diren gertakari eta zirkunstantziei buruz egin badituzte, betiere irizpide horiek aldatu ez direnean.

e) Zerga Administrazioak zerga obligazioak betetzeko eman dituen programa informatikoen akats teknikoaren ondorio direnean.

3. Borondatez zerga egoera erregularizatu edo lehendik oker aurkeztutako aitorten, autolikidazio edo eskaerak zuzentzen dituzten zergapekoak, Zerga Administrazioak aurretik errekeritu gabe, ez dira erantzule izango haiek aurkeztean egindako zerga urraketak direla eta.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ulertu behar da foru arau honek 27. artikuluan jasotakoa eta geroagoko aitorten, autolikidazio edo eskaerak berandu edo oker aurkezteagatik gerta daitezkeen urraketak eragotzi gabe.

## **185. artikulua. Zerga zigorren ez-pilaketaren printzipioa.**

1.<sup>8</sup> Baldin eta Zerga Administrazioaren iritziz urraketa Herri Ogasunaren aurkako delitua izan badaiteke, erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunera eramango du edo espedientea Ministerio Fiskalari bidaliko dio. Era berean, administrazio prozedurarekin jarraitzeari utzi eta etenda geratuko da harik eta aginte judizialak sententzia irmoa eman arte, jarduketak itxi edo artxibatu arte edo Ministerio Fiskalak espediente itzuli arte.

Aginte judizialaren sententzia kondenatzaileak administrazio zigorra baztertuko du.

Baldin eta deliturik ez bada antzeman, Zerga Administrazioak jarduketak hasi edo jarraituko ditu auzitegiek frogatutzat hartu dituzten gertakarien arabera, eta konputua eten zen puntuan kontaktzen hasiko da berriro preskripzio epea. Prozeduraren etenaldian egindako administrazio jarduketarik egon ez balitz bezala jokatuko da.

2. Urraketa baten mailaketa irizpide gisa aplikatu behar den ekintza edo omisio bera ezin izango da zigortu urraketa independente gisa.

3. Urraketa batzuk izan daitezkeen ekintza edo omisio bat baino gehiago egiteak berarekin ekar dezake haiengatik guztiengatik bidezkoak diren zigorrak jartzea.

4. Zerga urraketak egiteagatik jarritako zigorrak bateragarriak dira berandutza interesaren eta epe exekutiboko errekaraguen exijentziarekin.

## **II. kapitulua. Zerga urraketa eta zigorrei buruzko xedapen orokorrak**

### **1. sekzioa. Zerga urraketa eta zigorren subjektu erantzuleak**

---

<sup>8</sup> Apartatu hau uztailearen 9ko 3/2008 FORU ARAUAren 9. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO). Ikus 3/2008ko foru arauaren bigarren xedapen iragankorra.

## **186. artikulua. Subjektu urratzaileak.**

1. Subjektu urratzailetzat hartuko dira pertsona fisiko edo juridikoak eta foru arau honek 35. artikulua 3 apartatuan jasota dauden entitateak, baldin eta foru arauetan edo legeetan urraketa moduan jasotako ekintzak edo omisioak egiten badituzte.

Besteak beste, honako hauek izango dira subjektu urratzaileak:

- a) Subjektu pasiboak.
- b) Konturako ordainketak egitera behartuak.
- c) Partikularren artean tributuaren ondorioz sortzen diren obligazioetan behartutakoak.
- d) Zerga obligazio formalak betetzera behartuak.
- e) Sozietate nagusia, zerga kontsolidazioko erregimenean.
- f) Bazkide edo kideei errentak egotzi edo esleitzera behartuta dauden entitateak.
- g) Zerga arloan jarduteko ahalmenik ez duten zergapekoen legezko ordezkaria.

2. Subjektu urratzailea zordun nagusitzat hartuko da foru arau honek 41. artikulua 1 apartatuan erantzukizun adierazpenari dagokionez jasotakoaren ondorioetarako.

3. Zerga urraketa batean subjektu urratzaile bat baino gehiago egoteak berarekin ekarriko du haiek Zerga Administrazioaren aurrean solidarioki behartuta geratzea zigorra ordaintzera.

## **187. artikulua. Zerga zigorren erantzuleak eta ondorengoak.**

1. Zerga zigorren ordainketaz solidarioki erantzungo dute foru arau honek 42. artikuluan aipatutako kasuetan dauden pertsona edo entitateek, artikulua horretan jasotzen denari jarraituz.

2. Zerga zigorren ordainketaz subsidiarioki erantzungo dute foru arau honek 43. artikulua 1 apartatuko a) letran aipatutako kasuan dauden pertsona edo entitateek, artikulua horretan jasotzen denari jarraituz.

3. Erantzukizun solidarioa adierazi eta exijitzeko, foru arau honen 180. eta 181. artikuluetan aurreikusten den prozedura erabiliko da.

4. Zerga zigorrak ez zaizkie eskualdatuko pertsona fisiko urratzaileen oinordeko eta legatudunei.

Desegindako sozietate eta entitateen urraketengatik jarritako zerga zigorrak beren ondorengoei eskualdatuko zaizkie, foru arau honek 40. artikuluan jasotzen denari jarraituz.

*2. sekzioa. Zerga urraketa eta zigorren kontzeptua eta motak*

## **188. artikulua. Zerga urraketen kontzeptua.**

Zerga urraketatzat hartuko dira edozein mailatako arduragabekeria duten dolu edo erruzko ekintza edo omisioak, betiere foru arau honetan edo beste foru arau edo lege batean hala sailkatuta eta zigortuta badaude.

### **189. artikulua. Zerga zigorren motak.**

1. Zerga urraketak diruzko zigorrak jarritz zigortuko dira eta, bidezkoa denean, diruzkoak ez diren zigor osagarriak jarritz.
2. Diruzko zigorra isun finkoa edo proportzionala izan daiteke.

### **190. artikulua. Diruzkoak ez diren zigorrak zerga urraketenatik.**

1. Urraketa egiteagatik jarritako diruzko isuna 30.000 eurokoa edo handiagoa denean eta zigorraren mailaketa irizpide gisa zerga urraketak behin eta berriz egitearena erabili denean (foru arau honetako 191. artikulua 1 apartatuko a) letra), datuen ezkutaketari edo iruzurrezko bitartekoen edo tarteko pertsonaren erabilpenari buruzko irizpidez gain (apartatu beraren b) eta c) letrak), diruzko zigor osagarri hauek jarri ahal izango dira:

a) Subentzio edo diru laguntza publikoak lortzeko aukera eta eskaera izaerako zerga onurak eta pizgarriak izateko eskubidea galtzea, urte bat edo biko epean, arauz jasotzen denari jarraituz.

b) Zigorra jarri duen administrazio publikoarekin kontratatze debekua, urte bat edo biko epean, arauz jasotzen denari jarraituz.

2. Urraketa egiteagatik jarritako diruzko isuna 60.000 eurokoa edo handiagoa denean eta zigorraren mailaketa irizpide gisa zerga urraketak behin eta berriz egitearena erabili denean (foru arau honetako 191. artikulua 1 apartatuko a) letra), datuen ezkutaketari edo iruzurrezko bitartekoen edo tarteko pertsonaren erabilpenari buruzko irizpidez gain (apartatu beraren b) eta c) letrak), diruzko zigor osagarri hauek jarri ahal izango dira:

a) Subentzio edo diru laguntza publikoak lortzeko aukera eta eskaera izaerako zerga onurak eta pizgarriak izateko eskubidea galtzea, hiru, lau edo bost urteko epean, zigorraren zenbatekoa 60.000, 150.000 edo 300.000 eurokoa edo handiagoa izan denean hurrenez hurren.

b) Zigorra jarri duen administrazio publikoarekin kontratatze debekua, hiru, lau edo bost urteko epean, zigorraren zenbatekoa 60.000, 150.000 edo 300.000 eurokoa edo handiagoa izan denean hurrenez hurren.

3. Baldin eta agintariek edo lanbide ofizialetan aritzen diren pertsonak foru arau honek 90. eta 91. artikuluetan jasotako kolaborazio obligazioak ez betetzeak dakartzan urraketak egiten badituzten, beti ere betebeharrak horiei dagokienez, hiru errekerimenduri kasurik egiten ez diotenean foru arau honek 208. artikuluan jasotakoaren arabera, bidezko diruzko isunarekin batera, zigor osagarri gisa zigortu ahal izango lanbide ofiziala, enplegu edo kargu publikoa etenda geratuz dira hiru hilabeteko epean.

Hamabi hilabeteko etena izango da baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako zigor osagarria jarri bazaio subjektu urratzaileari administrazio bidean hartutako ebazpen irmoaren indarrez urraketa egin aurreko lau urteen barruan.



Apartatu honetan jasotakoaren ondorioetarako, ondoko hauek hartuko dira lanbide ofizialtzat: Jabetza eta merkataritzako erregistratzaileak, notarioak eta, funtzio publikoak bete arren, zuzenean foru erakundeetatik, estatutik, autonomia erkidegoetatik, tokiko entitateetatik edo zuzenbide publikoko beste entitate batzuetatik hartzekoak jasotzen ez dituzten lanbide guztiak.

4.<sup>9</sup> Foru arau honek 207.3 artikuluan jasotako zigorra jartzen denean, artikulua honen 1. apartatuan jasotako zigor osagarriak ere jar daitezke.

### *3. sekzioa. Zerga alorreko diruzko zigorren kuantifikazioa*

#### **191. artikulua. Zerga zigorrak mailakatzeko irizpideak.**

1. Zerga zigorrak bakarrik irizpide hauen arabera mailakatuko dira, aplikaziozkoak diren neurrian:

a) Zerga urraketak behin eta berriz egitea.

Aurreko zirkunstantzia gertatu dela ulertuko da subjektu urratzailea izaera bereko urraketagatik zigortu dutenean, administrazio bidean hartutako ebazpen irmoaren indarrez urraketa egin aurreko lau urteen barruan.

Horretarako, izaera berekotzat hartuko dira titulu honen III. kapituluko artikulua berean jasotako urraketak. Hala ere, foru arau honek 195., 196. eta 197. artikuluetan jasotako urraketa guztiak izaera berekotzat hartuko dira.

Zirkunstantzia hori gertatzen denean, gutxieneko zigorra 10 eta 30 puntu portzental bitartean gehituko da, arauz jasotzen denari jarraituz.

Baldin eta zigorra ez bada proportzionala, %100 eta %300 bitartean gehituko da, arauz jasotzen denari jarraituz.

b) Datuak ezkutatzea.

Zerga Administrazioari datuak ezkutatatu zaizkiola ulertuko da baldin eta aitoren aurkeztu ez bazaio edo hari aurkeztutako aitorenean inoiz izan ez diren edo zenbateko faltsuak dituzten gertakari edo eragiketak jaso badira edo erabat edo zati batean jaso gabe utzi badira eragiketak, sarrerak, errentak, produktuak, ondasunak edo zerga zorraren zehaztapenari eragiten dion beste edozein datu, betiere ezkutatetatik eratorritako zorraren eragina %10etik gorakoa bada zigorraren oinarriari dagokionez.

Zirkunstantzia hori gertatzen denean, gutxieneko zigorra 15 eta 50 puntu portzental bitartean gehituko da, arauz jasotzen denari jarraituz.

c) Iruzur bitartekoak edo tarteko pertsona erabiltzea.

Honako hauek hartzen dira iruzur bitartekotzat, arauz jasotzen denari jarraituz:

---

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

— Funtsezko arazoak, kontabilitatean edo zerga araudian jasotako liburu edo erregistroetan.

— Faktura, frogagiri edo bestelako agiri faltsu edo faltsutuen erabilpena, betiere agiri edo euskarri faltsu edo faltsutuen eragina zigorraren oinarriaren %10 baino handiagoa bada.

— Tarteko pertsona edo entitateen erabilpena, subjektu urratzaileak identitatea ezkutatu nahian hirugarren baten izenean jarri duenean, haren adostasunez edo gabe, ondasun edo eskubideen titulartasuna, errenten edo ondare irabazien lorpena edo, azkenik, zerga eragina duten eta ez-betetzeagatik zigorpeko urraketa dakarren zerga obligazioa sortzen duten eragiketak egin izana.

Zirkunstantzia hori gertatzen denean, gutxieneko zigorra 25 eta 100 puntu portzental bitartean gehituko da, arauz jasotzen denari jarraituz.

d) Interesatuak ikuskatzaileen lanean bereziki laguntzea, Zerga Administrazioak nekez lor ditzakeen datuak bere kabuz emanaz, baldin eta zorra gehitzea badakarte.

Urraketa batean horrelakoa gertatuz gero, 10 eta 30 puntu portzental bitartean murriztuko da zergadunaren kolaborazioaren ondorioz gehitutako zenbatekoari aplikatu behar zaion zigorraren portzentajea.

2. Mailakatzeko irizpideak aldi berean erabil daitezke. Inoiz ere mailaketa irizpideak aldi berean erabiltzeak ez du ekarriko zorraren gehieneko zenbatekoa baino handiagorik, ez eta urraketari dagokion gutxieneko zenbatekoa baino txikiagorik ere.

## **192. artikulua. Zigorrak murriztea.**

1. Diruzko zigorren zenbatekoa %40 murriztuko da zergapekoak erregularizazioari nahiz zigorrari adostasuna ematen dienean.

Aurreko paragrafoan aipatutako murrizpenak ez ditu hartuko foru arau honek 202.etik 211. artikulura bitartean jasotako diruzko zigorrak.

2. Aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera egindako murrizpenaren zenbatekoa Zerga Administrazioak exijituko du, interesatuari jakinarazteko beharkizun bakarra betez, erregularizazio edota zigorraren aurka errekurtsua edo erreklamazioa jarri denean.

3. artikulua honen 2 apartatuan jasotakoaren arabera murrizpenaren zenbatekoa exijitzen denean, ez da beharrezkoa izango egintza horren aurka errekurtsio independenterik jartzea, baldin eta alde zuzenetik errekurtsio edo erreklamazioa aurkeztu bada lehendik murriztutako zigorraren aurka.

Baldin eta errekurtsio edo erreklamazioa jarri bada zigor murriztuaren aurka, ulertu behar da errekurtsioan aipatutako zenbatekoa zigorraren zenbateko osoa izango dela, eta errekurtsioetik eratorritako ondorio etengarriek exijitzen den murrizpena ere hartuko dute.

4. Baldin eta alegazioak aurkezten badira zerga erregularizazioari edota zigorrari buruzko proposamenaren aurka edo errekurtsioa edo erreklamazioa jartzen bada administrazio bidean, eta hori dela-eta zergapekoaren asmoak oso-osorik

onesten badira, ulertu beharko da artikulua honetan aipatutako murrizpena aplikaziozkoa izango dela bidezko zigorren ondorioetarako.

#### **4. sekzioa. Zerga urraketa eta zigorrek eragindako erantzukizuna amaitzea**

##### **193. artikulua. Zerga urraketan eragindako erantzukizuna amaitzea.**

1. Zerga urraketek eragindako erantzukizuna subjektu behin urratzailea hilda eta zigorren preskripzio epea igarota amaituko da.

2. Zerga zigorrak jartzeko preskripzio epea lau urtekoa izango da, eta urraketak egin ziren momentutik aurrera hasiko da.

3. Zerga zigorrak jartzeko preskripzio epea arrazoi hauek direla-eta etenda geratuko da:

a) Zerga zigorra jartzeko asmoz, Zerga Administrazioak edozein ekintza egiteagatik, interesatuak haren berri formala edukita.

Zergapekoaren zerga egoera erregularizatzeko egiten diren administrazio egintzek etenda utziko dute Administrazioak erregularizazio horretatik eragin daitezkeen zerga zigorrak jartzeko duen ahalmenaren preskripzio epea.

b) Edozein motatako errekursoak edo erreklamazioak jartzeagatik, Ekonomia Itunean jasotako Arbitraje Batzordeari gatazka aurkezteagatik, erruduntasun-testigantza jurisdikzio penalari igortzeagatik edo Ministerio Fiskalari salaketa aurkezteagatik, bai eta prozedura horien barruan zergapekoari formalki jakinarazita egiten diren jarduketengatik.

Preskripzio epea edozein motatako errekurso edo erreklamazioak aurkezteagatik eteten bada, ulertuko da preskripzio epe hori ez dela eten zergapekoak aurkeztutako errekurso edo erreklamazio horiek beren osoan onetsi direnean eta inpugnatzeko arrazoia izan den egintza administratiboa baliogabetu denean.

4. Preskripzioa ofizioz aplikatuko du Zerga Administrazioak, interesatuak eskatu beharrik gabe.

##### **194. artikulua. Zerga zigorrak amaitzea.**

1. Zerga zigorrak amaituko dira behin ordainduta edo beteta, ordainketa exijitzeko eskubidea preskribituta, konpentsatuta, barkatuta eta haiek ordaintzera behartutako guztiak hilda.

2. Zerga zigorrei aplikaziozkoak izango zaie foru arau honek II. tituluaren IV. kapituluaren xedatutakoa, bai eta III. tituluaren V. kapituluaren jasotako arauak ere.

3. Zerga zigor irmoak bakarrik Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko foru diputatuak barkatu ahal izango ditu hala nahi badu.

Ogasuneko zuzendari nagusiak aurkeztuko du eskaera, interesatuak aurretik eskatuta, zigorra gauzatzeak produkzio ahalmenari kalte handia eta funtsezkoa ekarri edo interes orokorrei galera handia sor diezaiekeenean.

Arauz garatuko dira zerga zigorrak barkatzeko beharkizunak eta prozedura.

4. Oker ordaindu diren zerga zigorrak okerreko diru sarreratzat hartuko dira foru arau honen ondorioetarako.

### **III. kapitulua. Zerga urraketa eta zigorrak**

#### **195. artikulua. Zerga urraketa, autolikidaziotik eratorri beharreko zerga zorra ordaintzeari uzteagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da tributu bakoitzaren araudian jasotako epearen barruan osorik edo zati batean ez ordaintzea zergaren autolikidazio zuzenetik eratorri beharreko zerga zorra, salbu foru arau honek 27. artikuluan jasotakoaren arabera erregularizatzen bada edo foru arau bereko 165. artikulua 1 apartatuaren b) letraren aplikazioa bidezkoa bada aurretiazko errekerimendurik egin gabe.

Zerga urraketatzat hartuko da bazkide, oinordeko, komunero edo partaideen zerga zorra osorik edo zati batean ez ordaintzea ere, baldin eta zorra errenta-esleipeneko entitateek oker esleitu dituzten edo esleitu gabe utzi dituzten kopuruen ondorioa bada.

2. Zigorraren oinarria izango da urraketa egitearen ondorioz autolikidazioan ordaindu gabe geratu den zenbatekoa.

3. Zerga urraketa hau egitea %50etik %150era bitarteko diruzko isun proportzionalaz zigortuko da.

Dena den, urraketa atxikitako kopuruak edo konturako sarrerak edo benetan jasandako zergak ordaintzeari utzi izanaren ondorio denean, zigorraren oinarriaren %75 eta %150 bitartekoa izango da zigorra.

4. Baldin eta zergapekoak itzulketa oker lortu badu eta erregularizazioaren ondorioz artikulua honetan araututa dauden zigorretako bat jartzea bidezkoa bada, ulertuko da ordaindu gabeko zenbatekoa izango dela oker lortutako itzulketaren zenbatekoa autolikidazioan ordaindu beharreko zenbateko osoarekin batuz ateratzen den emaitza.

Kasu horietan, ez da zigortuko foru arau honek 197. artikuluan aipatutako urraketa, hain zuzen itzulketa oker lortzeari buruzkoa.

5. Aurreko apartatuetan jasotakoa jasota ere, gutxieneko zigor-portzentajeaz zigortuko da zergapekoak berak geroago aurkeztutako autolikidazioan sartu edo erregularizatu dituen zergak edo konturako ordainketak epe barruan ordaindu ez izana, baldin eta autolikidazioan aurkeztu badu foru arau honek 27. artikulua 4 apartatuan aurretiazko errekerimendurik gabeko epe kanpoko aitortpenagatik errekariguen aplikazioari buruz jasotzen dituen beharkizunak bete gabe.

Apartatu honetan jasotakoa ez da aplikatuko, baldin eta autolikidazioan jasota badaude aurretik Zerga Administrazioaren errekerimendu bat jakinarazi den kontzeptu eta zergaldiei dagozkien sarrerak.

#### **196. artikulua. Zerga urraketa, likidazioak egiteko behar diren aitorten edo agiriak osorik eta zuzen aurkezteko obligazioa ez betetzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da osorik eta zuzen ez aurkeztea autolikidazio prozeduraren bidez exijitzen ez diren zergak Zerga Administrazioak likidatu ahal izateko behar diren aitorten edo agiriak, salbu erregularizatzen bada foru arau honek 27. artikuluan jasotakoaren arabera.

2. Zigorren oinarria likidazioaren zenbatekoa izango da aitorten aurkeztu ez denean, edo, bestela, zergaren likidazio egokia eginez gero ateratzen den zenbatekoari aitortenean jasotako datuen arabera aterako litzatekeena kenduz ateratzen den diferentzia.

3. Zerga urraketa hau egitea %50etik %150era bitarteko diruzko isun proportzionalaz zigortuko da.

#### **197. artikulua. Zerga urraketa, itzulketak oker lortzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak oker lortzea.

2. Zigorren oinarria izango da urraketa egitearen ondorioz oker itzuli den kopurua.

3. Zerga urraketa hau egitea %50etik %150era bitarteko diruzko isun proportzionalaz zigortuko da.

#### **198. artikulua. Zerga urraketa, zerga itzulketak, onurak edo pizgarriak oker eskatzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da tributu bakoitzaren arauditik eratorritako itzulketak oker eskatzea, autolikidazio edo aitortenean datu garrantzitsuak isilean gordeta edo datu faltsuak jarrita, itzulketak lortu gabe.

Zigorren oinarria izango da oker eskatu den kopurua.

Urraketa %15eko diruzko isun proportzionalaz zigortuko da.

2. Era berean, zerga urraketatzat hartuko da zerga onura edo pizgarriak oker eskatzea, datu garrantzitsuak isilean gordeta edo datu faltsuak jarrita, betiere portaera horren ondorioz bidezkoa ez bada subjektu pasibo berari zigorren bat jartzea foru arau honek 195., 196. edo 199. artikuluetan jasotako urraketa batengatik.

Apartatu honetan jasotako zerga urraketa 300 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

#### **199. artikulua. Zerga urraketa, partida positiboak edo negatiboak nahiz itxurazko zerga-kredituak oker zehaztu edo frogatzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da norberaren edo hirugarrenen geroko aitortenen oinarrian edo kuotan konpentsatu edo kendu beharreko partida positiboak edo negatiboak nahiz zerga kredituak behar ez bezala zehaztea edo frogatzea.

Zerga urraketatzat hartuko da zergaldi bateko errenta garbia, kuota jasanaraziak, kendu beharreko kopuru edo kuotak edo zerga pizgarriak behar ez bezala aitortzea ere, ez ordaintzea edo itzulketak oker lortzea gertatu gabe,

konpentsatu, kenkari egin edo aplikatzeko zeuden kopuruak kudeaketa edo ikuskapen prozesu batean konpentsatzeagatik.

2. Zigorren oinarria izango dira oker zehaztu edo frogatu diren kopuruak. Aurreko apartatuko bigarren paragrafoan jasotako kasuan, ulertuko da oker zehaztu edo frogatu den kopurua dela zergaldiko errenta garbiaren edo kuota jasanarazien hazkundera edo, bestela, kendu beharreko kopuru edo kuoten edo zerga pizgarrien murrizpena.

3. Urraketa %10eko diruzko isun proportzionalerik zigortuko da oinarri ezargarrian konpentsatu edo kentzeko partidak badira, edo %30ekoa kuotan kentzeko partidak edo itxurazko zerga kredituak badira.

4. artikulua honetan jasotakoaren arabera jarritako zigorrak kenkaridunak izango dira subjektu urratzaile berak aipatu kontzeptuen konpentsazio edo kenkariaren ondorioz geroago egin litzakeen urraketengatik egokituko liratekeen zigorren zati proportzionalerik, kenkariaren zenbatekoa handiagoa izan gabe urraketa horiek dagokien zigorra baino.

## **200. artikulua. Zerga urraketa, errenten esleipeneko erregimenera bildutako entitateek oinarri ezargarriak, errentak edo emaitzak oker esleitu edo ez esleitzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da errenten esleipeneko erregimenera bildutako entitateek bazkide edo kideei oinarri ezargarriak, errentak edo emaitzak oker esleitzea edo ez esleitzea. Ekintza edo omisio hori ez da urraketatzat hartuko errenten esleipen erregimenera bildutako entitateari foru arau honek 195., 196. edo 197. artikuluetan jasotako urraketak egiteagatik zigorra jartzea ekarri duen oinarri edo emaitzen zatiari dagokionez.

2. Zigorren oinarria izango da egotzi gabe geratu diren kopuruen zenbatekoa. Oker egotzitako kopuruak direnean, zigorren oinarria izango da bazkide edo kide bakoitzari egotzi behar zitzaizkion kopuruen eta horietako bakoitzari benetan egotzi zitzaizkion kopuruen arteko zeinu positiboko diferentziak batuz ateratzen den zenbatekoa, baina diferentzia negatiboekin konpentsatu gabe.

3. Urraketa %40ko diruzko isun proportzionalerik zigortuko da.

## **201. artikulua. Zerga urraketa, errenten esleipeneko erregimenera bildutako entitateek kenkariak, hobariak eta konturako ordainketak oker esleitzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da errenten esleipeneko erregimenera bildutako entitateek bazkide edo kideei kenkariak, hobariak eta konturako ordainketak oker egotzea. Ekintza hori ez da urraketatzat hartuko errenten esleipen erregimenera bildutako entitateari foru arau honek 195., 196. edo 197. artikuluetan jasotako urraketak egiteagatik zigorra jartzea ekarri duen bazkide edo partaideei oker egotzitako kopuruen zatiari dagokionez.

2. Zigorren oinarria izango da bazkide edo kide bakoitzari egotzi behar zitzaizkion kopuruen eta horietako bakoitzari benetan egotzi zitzaizkion kopuruen arteko zeinu positiboko diferentziak batuz ateratzen den zenbatekoa, baina diferentzia negatiboekin konpentsatu gabe.

3. Urraketa %75eko diruzko isun proportzionalerik zigortuko da.

**202. artikulua. Zerga urraketa, autolikidazio edo aitortenak kalte ekonomikorik sortu gabe epe barruan ez aurkezteagatik edo zerga helbidea jakinarazteko obligazioa ez betetzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da autolikidazio edo aitortenak epe barruan ez aurkeztea, betiere Herri Ogasunari kalte ekonomikorik sortu ez bazaio edo ezin bazaio sortu.

Honelako zigorra jarriko da:

a) Izaera orokorrez, 200 euroko diruzko isun finkoa.

b) Baldin eta aitorten zentsalak edo pertsona edo entitateen ordezkariaren izendapena jakinarazteari buruzko aitortena badira, 400 euroko diruzko isun finkoa.

c) Baldin eta foru arau honek 90. eta 91. artikuluetan jasotako informazioa emateko obligazioa betez izaera orokorrez exijitutako aitortenak badira, 20 euroko diruzko isun finkoa aitortenean sartu beharreko pertsona edo entitate berari buruzko datu edo datu-multzo bakoitzeko. Gutxienez 300 euroko isuna izango da, eta gehienez 20.000 eurokoa.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, baldin eta autolikidazio edo aitortenak epez kanpo aurkezten badira Zerga Administrazioak lehenago errekeritu gabe, zigorra eta gutxieneko eta gehienerako mugak aurreko apartatuan jasotakoen erdia izango dira.

Baldin eta autolikidazio eta aitorten osatugabeak, zehaztugabeak edo datu faltsuak dituztenak epe barruan aurkeztu badira eta geroago aurretiazko errekerimendurik gabe aurrekoak osatu edo ordezkatzeko autolikidazio edo aitortena aurkeztu bada, ez dira gertatuko foru arau honek 198. eta 203. artikuluetan jasotako urraketak, epe barruan aurkeztutako autolikidazio edo aitortenei dagokienez, eta apartatu hau aplikatuta ateratzen den zigorra jarriko da epez kanpo aitortutakoari dagokionez.

3. Baldin eta errekerimendurik egin bada, artikulua honen 1 apartatuan jasotako zigorra bateragarria izango da foru arau honek 208. artikuluan Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egiten zaionean errekerimenduei kasurik ez egiteagatik finkatutako zigorrarekin.

4. Zerga urraketatzat hartuko da zerga helbidea jakinarazteko obligazioa ez betetzea edo jarduera ekonomikorik egiten ez duten pertsona fisikoek hura aldatzea ere.

Urraketa 100 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

**203. artikulua. Zerga urraketa, autolikidazio edo aitortenak oker aurkezteagatik kalte ekonomikorik sortu edo banakako informazio errekerimenduei erantzun gabe.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da autolikidazio edo aitorten osatugabeak edo zehaztugabeak aurkezten dira, betiere Herri Ogasunari kalte ekonomikorik sortu ez bazaio edo ezin bazaio sortu, edo banakako informazio errekerimenduei erantzun ez bazaie.

2. Honelako zigorra jarriko da:

a) Izaera orokorrez, baldin eta autolikidazio edo aitorten osatugabeak edo zehaztugabeak aurkezten badira, 150 euroko diruzko isun finkoa. Datu faltsuak dituzten aitortenen kasuan, isuna 250 eurokoa izango da.

b) Baldin eta zentsu aitorten osatugabeak, zehaztugabeak edo datu faltsuak dituztenak aurkezten badira, 250 euroko diruzko isun finkoa.

c) Baldin eta banakako errekerimenduak edo izaera orokorrez exijitutako aitortenenak badira foru arau honek 90. eta 91. artikuluetan xedatutakoaren arabera informazioa emateko obligazioa betez, haietan jaso behar ez denean monetetan adierazitako daturik eta osatu gabe, zehaztu gabe edo datu faltsuez erantzun edo aurkeztu direnean, 200 euroko diruzko isun finkoa pertsona edo entitate berari buruz isilean gorde, zehaztu gabe edo faltsututa dagoen datu edo datu-multzo bakoitzeko.

Baldin eta monetetan adierazitako datuak badira, urraketa zigortuko da aitortu ez diren edo oker aitortu diren eragiketen zenbatekoaren %2rainoko diruzko isun proportzionalaz, eta gutxienez 500 euroz.

Arauz zehaztuko da, aipatu mugen barruan, zein zigor jarriko den kasu bakoitzean, aitortu ez diren edo oker aitortu diren eragiketek aitortu beharreko zenbateko osoaren gainean hartzen duten portzentajearen arabera.

#### **204. artikulua. Zerga urraketa, autolikidazio edo aitortenenak horretarako onartutako eredian, ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian edo modu telematikoan aurkezteko obligazioa ez betetzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da autolikidazio edo aitortenenak Zerga Administrazioak kasu bakoitzerako onartu eta argitaratzen duenaz besteko eredian aurkeztea.

Urraketa 100 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

2. Zerga urraketatzat hartuko da autolikidazio edo aitortenenak ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarrian edo modu telematikoan aurkezteko obligazioa ez betetzea ere, horrela aurkeztera behartuta dauden pertsona fisikoentzat edo entitateentzat.

Urraketa hori 300 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

3. Dena den, baldin eta izaera orokorrez exijitutako aitortenenak badira foru arau honek 90. eta 91. artikuluetan xedatutakoaren arabera informazioa emateko obligazioa betez, artikulua honetan jasotakoaren arabera jarritako zigorrak %100 gehituko dira.

#### **205. artikulua. Zerga urraketa, kontabilitate eta erregistro obligazioak ez betetzeagatik.**

1. Kontabilitate eta erregistro obligazioak ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da.

2. Honelako zigorra jarriko da:



- a) Izaera orokorrez, 150 euroko diruzko isun finkoa.
- b) Kontabilitatean edo zerga arauetan exijitutako liburu edo erregistroetan egindako eragiketak zehaztu gabe jasotzea edo isilean gordetzea, bai eta benetan dagokienaren zentzu desberdina duten kontuak erabiltzea ere, haien izaeraren arabera, baldin eta horrek eragozten badu zergapekoaren zerga egoera egiaztatzea: Benetan dagokienaren zentzu desberdina duten kontuetan isilean gorde, zehaztu gabe jaso, faltsutu edo jarri diren kargu, abono edo oharpenen %1eko diruzko isun proportzionala; isuna gutxienez 150 eta gehienez 6.000 eurokoa izango da.
- c) Kontabilitatea, zerga arauetan jasotako liburu eta erregistroak, haien euskarri diren programa eta artxibo informatikoak eta kodeketa sistemak eraman edo gordetzeko obligazioa ez betetzea: Urraketaren ekitaldian subjektu urratzailearen negozio zifraren %1eko diruzko isun proportzionala; isuna gutxienez 600 eurokoa izango da.
- d) Jarduera eta ekitaldi ekonomiko berberei dagokienez kontabilitate desberdinak eramatea, baldin eta oztopatzen badute zergapekoaren benetako egoera zein den jakitea: 600 euroko diruzko isun finkoa haiek oker eraman diren ekitaldi ekonomiko bakoitzeko.
- e) Zerga arauetan jasotako kontabilitatea edo liburu eta erregistroak lau hilabete baino gehiagoko atzerapenez eramatea: 300 euroko diruzko isun finkoa.
- f) Liburu eta erregistroak Administrazioaren dilijentzia edo gaikuntzarik gabe erabiltzea edo epez kanpo egitea, zerga araudian beharkizun hori jarrita dagoenean: 300 euroko diruzko isun finkoa.

## **206. artikulua. Zerga urraketa, fakturazio edo dokumentazio obligazioak ez betetzeagatik.**

1. Fakturazio obligazioak ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da.
2. Honelako zigorra jarriko da:
  - a) Baldin eta fakturazio betebeharrari buruzko araudian jasotako beharkizunak betetzen ez badira, besteak beste, fakturen edo ordezeko agirien luzapen, igorpen, zuzenketa eta gordeketari buruzkoak, salbu apartatu honen ondorengo letretan jasotako letretan jasotakoari dagokionez: Urraketa eragin duen eragiketa multzoaren zenbatekoaren %1eko diruzko isun proportzionala.
  - b) Baldin eta fakturak, frogagiriak edo ordezeko agiriak egin edo gordetzeko obligazioa betetzen ez badira: Urraketa eragin duen eragiketa multzoaren zenbatekoaren %2ko diruzko isun proportzionala. Ezinezkoa denean jakitea zein den urraketari lotutako eragiketen zenbatekoa, 300 euroko isuna jarriko da faktura edo agiria egin ez den edo gorde ez den eragiketa bakoitzeko.
  - c) Baldin eta fakturak edo ordezeko agiriak datu faltsu edo faltsutuez eginez obligazioa betetzen ez bada: Urraketa eragin duen eragiketa multzoaren zenbatekoaren %75eko diruzko isun proportzionala.
3. Baldin eta ez-betetzeak fakturazio betebeharrari lotutako eragiketen zenbatekoaren %20ri baino gehiagori eragiten badio egiaztapen edo ikerketak hartzen dituen zergari edo zerga betebeharrari eta zergaldiari dagokienez, edo

ez-betetzea dela-eta Zerga Administrazioak ezin badu jakin fakturatu beharreko eragiketen zenbatekoa, %100 gehituko da zigorraren zenbatekoa.

**4. Urraketatzat hartuko da Zerga Berezien araudian exijitutako zirkulazio agiriak behar bezala luzatu edo erabiltzeko obligazioak ez betetzea ere.**

Urraketa 150 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da oker egin edo erabilitako agiri bakoitzeko.

Baldin eta ez-betetzeak egiaztapen edo ikerketak hartutako zergaldian egin edo erabilitako zirkulazio agirien %20ri baino gehiagori eragiten badio, %100 gehituko da zigorraren zenbatekoa.

Hala eta guztiz ere, obligazio horiek ez betetzea zerga horien araudian jasotako urraketatzat hartzen denean, araudi horretan jasotako zigorra jarriko da.

## **207. artikulua. Zerga urraketa, identifikazio fiskaleko zenbakia edo bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko obligazioak ez betetzeagatik.<sup>10</sup>**

**1.** Zerga urraketatatzat hartuko da identifikazio fiskaleko zenbakia edo zerga araudian jasotako bestelako zenbaki edo kodeak erabiltzeko obligazioak ez betetzea.

**2.** Honelako zigorra jarriko da:

a) Izaera orokorrez, 150 euroko diruzko isun finkoa.

b) Baldin eta kontu edo eragiketetan identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzean berriaz kreditu entitateei dagozkien obligazioak betetzen ez badira: oker abonatu edo kargatutako kopuruen edo deuseztatu beharreko eragiketa edo gordailuaren zenbatekoaren %5eko diruzko isun proportzionala; gutxienez 1.000 eurokoa izango da zigorra.

Baldin eta obligazioa eramailearentzako txeekean libramendu edo abonuari dagokionez betetzen ez bada, efektuaren ageriko balioaren %5eko diruzko isun proportzionala jarriko da, eta gutxienez 1.000 eurokoa izango da.

**3.** Zerga urraketatatzat hartuko da behin-behineko edo behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakiaren eskaeretan datu faltsuak edo faltsutuak adieraztea ere. Apartatu honetan jasotako urraketa 30.000 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

## **208. artikulua. Zerga urraketa, Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egiteagatik.**

**1.** Zerga urraketatatzat hartuko da Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jartzea edo uko egitea.

---

<sup>10</sup> Artikulu hau uztailearen 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

Zirkunstantzia hori gertatu dela ulertuko da, behin behar bezala jakinarazita, subjektu urratzaileak Zerga Administrazioaren lana luzatu, oztopatu edo eragozteko jarduketak egin dituenen bere obligazioak betetzeari dagokionez.

Besteak beste, ulertuko da ondoko portaerak Zerga Administrazioaren lanari aurre egitea, eragozpen edo aitzakiak jartzea edo uko egitea direla:

a) Ez erraztea ondoko hauek aztertzea: Agiriak, txostenak, aurrekariak, liburuak, erregistroak, fitxategiak, fakturak, frogagiriak eta kontabilitate nagusi eta osagarriko idazpenak, programa eta artxibo informatikoak, sistema eragile eta kontrolatzaileak nahiz zerga arloan garrantzia duen beste edozein datu.

b) Behar bezala egindako errekerimenduren bati ez erantzutea.

c) Aurrez adierazitako tokian eta denboran ez agertzea, arrazoituta dagoenean izan ezik.

d) Uko egitea edo behar ez bezala eragozteak Zerga Administrazioako funtzionarioak finka edo lokaletan sartu edo egoteko aukera, edo zerga betebeharrei lotutako lokal, makina, instalazio eta ustialekuak aztertzeak aukera.

e) Zerga Administrazioako funtzionarioen aurkako mehatxuak.

f) Zergabilketako organoen enbargo dilijentziak ez betetzea edo zehaztasunik gabe betetzea.

**2.** Urraketa 150 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da, salbu artikulua honen ondorengo apartatuetan jasotakoa aplikaziozkoa bada.

**3.** Baldin eta Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egitean errekerimenduei epe barruan erantzuten ez bazaie, honelako diruzko isun finkoaz zigortuko da:

a) 150 euro, errekerimendua lehendabiziko aldiz bete ez denean.

b) 300 euro, errekerimendua bigarren aldiz bete ez denean.

c) 600 euro, errekerimendua hirugarren aldiz bete ez denean.

**4.** Baldin eta Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egiten bazaio pertsona fisikoen edo entitateen jarduerak ekonomikoak dagokienez, honelako zigorra jarriko da:

a) 300 euroko diruzko isun finkoa, baldin eta horretarako egindako lehendabiziko errekerimenduan emandako epean prozeduran agertzen ez bada edo jarduketa administratiboa errazten ez bada edo exijitutako informazioa ematen ez bada.

b) 1.500 euroko diruzko isun finkoa, baldin eta horretarako egindako bigarren errekerimenduan emandako epean prozeduran agertzen ez bada, jarduketa administratiboa errazten ez bada edo exijitutako informazioa ematen ez bada.

c) Subjektu urratzaileak urraketa egin aurreko urte naturalean zeukan negozio zifraren %2rainoko diruzko isun proportzionala, gutxienez 10.000 eurokoa eta gehienez 400.000 eurokoa, baldin eta prozedurara agertu ez bada edo horretarako jakinarazitako hirugarren errekerimenduan emandako epean

prozeduran agertzen ez bada, jarduketa administratiboa errazten ez bada edo exijitutako informazioa eman ez bada.

Arauz zehaztu behar da, aipatu mugen barruan, zein zigor jarriko den kasu bakoitzean, aitortu ez diren eragiketek aitortu beharreko zenbateko osoaren gainean hartzen duten portzentajearen arabera.

Baldin eta Zerga Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egitean errekerimenduei epe barruan erantzuten ez bazaie foru arau honek 90. eta 91. artikuluetan xedatutakoaren arabera izaera orokorrean exijitutako aitortu jaso beharreko informazioari dagokionez, zigorra izango da subjektu urratzaileak urraketa egin aurreko urte naturalean zeukan negozio zifraren %3rainoko diruzko isun proportzionala, gutxienez 15.000 eurokoa eta gehienez 600.000 eurokoa.

Arauz zehaztu behar da, aipatu mugen barruan, zein zigor jarriko den kasu bakoitzean, aitortu ez diren eragiketek aitortu beharreko zenbateko osoaren gainean hartzen duten portzentajearen arabera.

Baldin eta eragiketen zenbatekoa ezezaguna bada edo errekerimendua magnitude monetarioei buruzkoa ez bada, aurreko bi paragrafoetan jasotako gutxienerako isuna jarriko da, hurrenez hurren.

Zigor prozedura amaitu aurretik Administrazioaren prozedura erabat betetzen denean, zigorra 6.000 eurokoa izango da.

5. Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egitean foru arau honek 143., 166. eta 215. artikuluetan jasotakoaren arabera hartutako badaezpadako neurriak betetzen ez direnean, zigorra izango da subjektu urratzaileak urraketa egin aurreko urte naturalean zeukan negozio zifraren %2rainoko diruzko isun proportzionala, gutxienez 3.000 eurokoa.

6. Baldin eta, foru arau honek 90. artikuluan 1 apartatuko c)letran jasotakoari dagokionez, Administrazioaren lanari aurre egin, eragozpen edo aitzakiak jarri edo uko egitean Zerga Administrazioaren zordun diren eta fondo, balore edo bestelako ondasunak gordailatzen dituzten pertsona edo entitateek zergabilketako organoen enbargo dilijentziak betetzen ez dituztenean edo zehaztasunik gabe betetzen dituztenean, zigorra izango da benetan enbargatu beharreko fondo, balore edo ondasunen zenbatekoaren %25eko diruzko isun proportzionala, gutxienez 1.000 eurokoa.

Zigor hori aplikaziozkoa izanik ere, erantzukizun solidarioa izango dute foru arau honek 42. artikuluan 4 apartatuko b)letran xedatutakoaren arabera erruz edo zabarkeriaz enbargo aginduak betetzen ez dituztenek.

## **209. artikulua. Zerga urraketa, atxikitzaileei eta konturako sarrerak egitera behartutakoei exijitutako isilbeharra ez betetzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da foru arau honek 92. artikuluan atxikitzaileei eta konturako sarrerak egitera behartutakoei exijitutako isilbeharra ez betetzea.

2. Urraketa 300 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da, pertsona edo entitate berari buruz oker ezagutarazi den datu edo datu-multzo bakoitzeko.

**210. artikulua. Zerga urraketa, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaintzaileari behar bezala jakinarazteko obligazioa ez betetzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentei buruzko datuak ordaintzaileari ez jakinaraztea edo datu faltsu, osatugabe edo zehaztugabeak jakinaraztea, hori dela-eta bidezkoak baino atxikipen edo sarrera txikiagoak ateratzen direnean.

2. Honelako zigorra jarriko da:

a) %35eko diruzko isun proportzionala, baldin eta zergapekoa behartuta badago atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentei buruzko autolikidazioa aurkeztera.

b) %70eko diruzko isun proportzionala, baldin eta zergapekoa behartuta ez badago atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentei buruzko autolikidazioa aurkeztera.

Bi kasuetan, zigorraren oinarria izango da bidezko atxikipen edo konturako sarreraren eta datu faltsu, osatugabe edo zehaztugabeen aplikazioaldian benetan egindakoaren arteko diferentzia.

Era berean, bi kasuetan isuna %10 igoko da, subjektu pasiboak datu faltsuak ematen dituenean.

**211. artikulua. Zerga urraketa, atxikipenei edo konturako sarrerei buruzko ziurtagiria aurkezteko obligazioa ez betetzeagatik eta tributu bakoitzaren araudian jasotako beste obligazio batzuk ez betetzeagatik.**

1. Zerga urraketatzat hartuko da zergapekoei egindako atxikipenen edo konturako sarreraren ziurtagiria emateko obligazioa ez betetzea, zergapeko horiek atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak jaso dituztenean.

Urraketa 150 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

2. Zerga urraketatzat hartuko da zerga bakoitzaren araudian zergapekoei exijitutako obligazioak ez betetzea, baldin eta kapitulu honetan edo beste foru arau batean jasotako urraketak ez badira eta beste zerga urraketa bat egiteagatik jarri beharreko zigorraren mailaketa irizpide gisa hartzen ez badira.

Urraketa 150 euroko diruzko isun finkoaz zigortuko da.

## **IV. kapitulua. Zerga alorreko zigor prozedura**

**212. artikulua. Zerga alorreko zigor prozeduraren erregulazioa.**

Honela arautuko da zerga alorreko zigor prozedura:

a) Titulu honetan jasotako arauen bitartez eta horiek garatzeko erregelamenduzko araudiaren bidez.

b) Horien ezean, administrazio alorreko zigor prozeduraren arauen bitartez.

### **213. artikulua. Zerga zigorrak jartzeko prozedura.**

1. Zerga alorreko zigor prozedura foru arau honek III. tituluan araututako zergen aplikazio prozeduretatik bereizita tramitatuko da, salbu zergapekoak uko egiten badio; hala bada, espresuki jasota utziko da, eta harekin batera tramitatuko da.

2. Adostasun aktak egitean, urraketei buruzko arazoak zergak aplikatzeko prozeduran aztertuko dira horren araudian jasotakoari jarraituz, arauz xedatutzen denaren arabera.

Prozedura bereiziari egindako ukoa eta behar bezala arrazoitutako zigor prozedura aktaren testuan txertatuko dira, foru arau honek 215. artikulua 4 apartatua jasotako edukia sartuta.

3. Baldin eta zergapekoak zigor prozeduraren tramitazio bereiziari uko egin badio, urraketei buruzko arazoak zergak aplikatzeko prozeduran aztertuko dira horren araudian jasotakoari jarraituz, arauz xedatzen denaren arabera.

Egiaztapen eta ikerketa prozeduran, prozedura bereiziari egindako ukoa espresuki jasota utzi behar da, eta behar bezala arrazoitutako zigor proposamena aktan txertatuta joango da foru arau honek 215. artikulua 4 apartatua jasotako edukia sartuta.

4. Zerga alorreko zigor prozeduran, jakinarazpenak foru arau honek III. titulua II. kapitulu 3. sekzioaren arabera egingo dira.

### **214. artikulua. Zerga alorreko zigor prozedura hastea.**

1. Zerga alorreko zigor prozedura ofizioz hasiko da beti, organo eskudunaren erabakia jakinarazita.

2. Kudeaketa edo ikuskapen prozesu baten ondorioz hasten diren zigor prozedurak ezin izango dira hasi pertsona edo entitate bati dagokionez, baldin eta prozeduran sartuta egon bada behin sei hilabeteko epea igarota likidazioa edo ebazpena jakinarazi edo jakinarazitzat hartu denetik aurrera.

### **215. artikulua. Zerga alorreko zigor prozedura tramitatzea.**

1. Zigor prozedura tramitatzean, foru arau honek 95. artikulua aipatutako zerga jarduketa eta prozedurei buruzko arau bereziak aplikatuko dira.

2. Foru arau honek III. tituluan araututako zergen aplikazio prozeduretako batean jaso edo lortutako datuak, frogak edo zirkunstantziak, baldin eta zigor prozeduran kontuan hartuko badira, formalki sartu beharko dira horretan ebazpen proposamena egin aurretik.

3. Zigor prozeduraren barruan, badaezpadako neurriak hartu ahal izango dira foru arau honek 143. artikulua jasotakoaren arabera.

4. Behin jarduketak amaituta, ebazpen proposamena egingo da, eta horretan arrazoituta jaso behar dira gertakariak, horien kalifikazio juridikoa eta horiek dakarten urraketa, edo, bidezkoa denean, urraketa edo erantzukizunik egon ez izanaren adierazpena.

Era berean, ebazpen proposamenean zigorra zehaztu behar da, mailaketa irizpideak adierazita eta horien bidezkoatasuna modu egokian arrazoituta.

Ebazpen proposamena interesatuari jakinarazi behar zaio, eta adieraziko zaio espedientea ikusgai jarrita egongo dela eta 15 eguneko epea emango zaiola egoki deritzon guztia alegatu eta egoki deritzen agiri, frogagiri eta frogak aurkez ditzan.

## **216. artikulua. Prozedura laburtua.**

**1.** Baldin eta zigor espedientea hastean organo eskudunaren esku badaude zigor proposamena egiteko gertatzezko elementu guztiak, zigor proposamenaren hasierari buruzko jakinarazpen agiria ebazpen proposamena ere izango da. Horrela ohartarazi behar zaie interesatuei, espedientea ikusgai jartzekotan, eta hamabost eguneko epea eman behar zaie eskubidez komeni zaiena alegatu eta, bidezkoa denean, egoki deritzen agiri, frogagiri eta frogak aurkeztu ditzaten.

**2.** Behin alegazio epea amaituta alegaziorik aurkeztu edo horiek aurkezteko epeari espresuki uko egin gabe, edo urratzaileak edo erantzuleak espresuki adierazten duenean proposamenarekin bat datorrela, ebazpena jakinarazitzat hartu behar da proposamenean jasotakoaren arabera, baldin eta, behin hilabeteko epea igarota ebazpena jakinarazi denetik, interesatuari jakinarazi ez bazaio ebazteko eskumena duen organoaren erabaki espresurik edo jarduketa osagarriak egitea agintzen bada.

Horretarako, ebazpen proposamenean adierazi behar da nola eta noiz uler daitekeen aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera jakinarazita daudela ebazpena, inpugnazio bideak, epeak eta organoak, eta, bidezkoa denean, zigorra ordaintzeko tokia, epea eta modua.

Ebazpena jakinarazitzat har daitekeen egunean hasiko dira ordainketa epeak konputatu eta errekurso edo erreklamazioak jartzeko epeak kontatzen.

**3.** Zerga kudeaketako organoek hasitako zigor prozeduretan, aurreko bi apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako hilabeteko epea hamabost eguneko izango da, eta bat etorriko da alegazio epearekin. Kasu horretan, eta proposamena ebazteko ondorio bakarrerako, organo eskudunak sinatuta egon behar da proposamena, eta aurreko 2 apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako edukia jaso beharko du.

## **217. artikulua. Zerga alorreko zigor prozedura amaitzea.**

**1.** Zerga alorreko zigor prozedura ebazpen edo iraungipen bidez amaituko da.

**2.** Zerga alorreko zigor prozedura gehienez sei hilabeteko epean amaitu behar da, prozeduraren hasiera jakinarazten denetik aurrera.

Ulertu behar da prozedura amaitzen dela hori ebazten duen administrazio egintza jakinarazten edo jakinarazitzat hartzen den egunean.

Ebazpen epea jakinarazi eta konputatzeko obligazioa betetzat hartzeko, aplikaziozkoak izango dira foru arau honek 100. artikulua 2 apartatuan jasotakoa arauak.

3. Zerga alorreko zigor prozeduraren ebazpen espresuan jaso behar dira gertakarien aipamena, frogen balorazioa, urraketaren zehaztapena, pertsona edo entitate urratzailearen identifikazioa eta zigorraren zenbatekoa. Era berean, adierazi behar dira zigorra mailakatzeko irizpideak eta, bidezkoa denean, foru arau honek 192. artikuluan jasotako murrizpena. Bidezkoa denean, urraketa edo erantzukizunik egon ez izanaren adierazpena jaso behar da.

4. Artikulu honen 2 apartatua jasotako epea ebazpen espresua jakinarazi edo jakinarazitzat hartu gabe amaitzeak berarekin ekarriko du prozedura iraungitzea.

Iraungipen aitortzea ofizios edo interesatuak eskatuta egin ahal izango da, eta jarduketan artxibaketa ekarriko du berarekin. Prozedura iraungitzeak beste zigor prozedura bat hastea eragotziko du.

5. Ondoko hauek dira zigorrak jartzeko organo eskudunak:

a) Diputatu Kontseilua, lanbide ofizialetan, enplegu edo kargu publikoan jardutea eten behar izatekotan.

b) Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko foru diputatua, tokiko entitateen organo eskuduna edo haiek eskuordea ematen dieten organoak, kasu hauetan: Haiek ematen dituzten zerga onurak edo pizgarriak aplikatzeko eskubidea galtzean, subentzio edo laguntza publikoak galtzean, edo Herri Administrazioarekin kontratuak egitea debekatzean.

c) Zerga onura edo pizgarria aitortzeko organo eskuduna, hura aplikatzeko eskubidea galtzean, salbu aurreko b) letran jasotakoa.

d) Zigor prozeduraren hasiera proposatu duen administrazio unitatean likidatzeko eskumena duen organoa edo ondoko goi organoa, gainerako kasuetan.

## **218. artikulua. Zigorren aurkako errekurtsioak.**

1. Zigor prozeduraren ebazpen egintzaren aurka errekurtsioa edo erreklamazio independentea jarri ahal izango da.

Baldin eta zergadunak zerga zorraren aurka ere egiten badu, bi errekurtsio edo erreklamazioak metatu egingo dira, eta zorraren aurkako inpuignazioak arduratzen den organoak izango du eskumena.

2. Ondoko efektuak izango ditu zigor baten aurkako errekurtsio edo erreklamazio administratiboa behar den epean eta moduan aurkezteak:

a) Zerga zigorren exekuzioa zuzenean etenda geratuko da borondatezko epea, bermea aurkeztu beharrik gabe harik eta zigorrak administrazio bidean irmoak izan arte.

b) Ez da berandutza interesik exijituko administrazio bidea amaitzen duen ebazpenaren jakinarazpena dela-eta irekitako borondatezko aldi ordaintzeko epea bukatu arte igarotzen den denboragatik.

c) Galdu egingo da zergapekoa foru arau honek 192. artikuluan jasotakoaren arabera ados dagoenean dagokion murrizpena.

## **V. TITULUA**



# ADMINISTRAZIO BIDEAN BERRIKUSTEA

## I. kapitulua. Arau komunak

### 219. artikulua. Berrikuspen bideak.

1. Zergak aplikatzeko egintza eta jarduketak nahiz zerga zigorrak jartzeko egintzak berrikusi ahal izango dira, ondorengo kapituluetan jasotakoaren arabera, honako hauek direla medio:

- a) Berrikuspen prozedura bereziak.
- b) Berraztertze errekurtoa.
- c) Erreklamazio ekonomiko-administratiboak.

2. Administrazio bidean ezin izango dira berrikusi organo ekonomiko-administratiboaren ebazpen irmoak nahiz, ebazpen ekonomiko-administratiboa dutenean, zergak aplikatu eta zigorrak jartzeko egintzak, alegazioaren arrazoi edozein izanik ere, salbu gertatzen badira foru arau honek 224. artikuluan jasotako zuzenbideko erabateko deuseztasuna, 227. artikuluko akats zuzenketa eta 246. artikuluan araututako aparteko berrikuspen errekurtoa.

Organo ekonomiko-administratiboen ebazpenak kaltegarritzat har daitezke foru arau honek 225. artikuluan jasotakoaren arabera.

3. Epailearen sententzia irmo bidez baieztatu direnean, inoiz ezin izango dira berrikusi zergak aplikatu eta zigorrak jartzeko egintzak, ez eta erreklamazio ekonomiko-administratiboen ebazpenak ere.

### 220. artikulua. Ahalmena eta ordezkaritza, froga, jakinarazpenak eta ebazpen epeak.

1. Titulu honetan jasotako berrikuspen prozedura berezietan, errekurtoetan eta erreklamazioetan, aplikaziozkoak izango dira foru arau honek II. tituluaren II. kapituluko 4. sekzioan xedatutako ahalmen eta ordezkaritza arauak, bai eta foru arau honek III. tituluaren II. kapituluko 2. eta 3. sekzioetan jasotako froga eta jakinarazpen arauak ere.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa aplikatzean, titulu honen IV. kapituluan araututako berezitasunak hartuko dira kontuan.

3. Titulu honetan jasotako ebazpen epeak konputatzeko, foru arau honek 100. artikulua 2 apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

### 221. artikulua. Ebazpenak arrazoitzea.

1. Berrikuspen prozedura bereziei eta errekurtoei eta erreklamazioei buruzko ebazpenak arrazoiak izan behar dira, gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak labur azalduta.

2. Prozedura honetan gai hauek direla-eta emandako egintzak ere arrazoiak behar dira:

- a) Interesatuak aurkeztutako edozein motatako idatziak ez onartzea.
- b) Auzipeko egintzen exekuzioa etetea, etena ukatzea eta eten eskaera tramitera ez onartzea.
- c) Ofizioz abstenitzea, arloa dela-eta gaia ezagutu edo ezagutzen jarraitzeko.
- d) Arbuioa bidezkoa edo bidegabea izatea, frogaldia egitearen onarpena edo haren edozein dilijentzia ukatzea, eta auzialdia iraungitzea.
- e) Prozeduran interesatuak direnen eskubide subjektiboak mugatzen dutenak.
- f) Prozedura edo haren jarraipena eragozten duten arrazoiak etenda geratzea.

## **222. artikulua. Auzipeko egintzaren exekuzioa etetea.**

**1.** Berraztertze errekurso bidez edo bide ekonomiko-administratiboan inpugnatutako egintzaren exekuzioa automatikoki etenda geratuko da interesatuak eskatuta, baldin eta egintza horren zenbatekoa, etenak dakartzan berandutza interesak eta etena eskatzean bidezkoak izan daitezkeen errekarquak bermatzen badira arauz jasotzen denari jarraikiz.<sup>11</sup>

Baldin eta zerga zorraren aurka egiten bada, horren exekuzioa automatikoki etenda geratuko da, eta ez da bermerik aurkeztu beharko foru arau honek 218. artikuluan 2 apartatuan jasotakoaren arabera.

Baldin eta kudeaketa konpartituko zerga bati buruzko egintza zentsal baten aurka egiten bada, inoiz ez da etenda geratuko, horregatik, likidazioaren kobru prozedura. Hala ere, baldin eta arlo zentsalean ematen den ebazpenak likidazio abonatuaren emaitzari eragiten badio, diru sarrerak itzuli ahal izango dira.

**2.** Ondoko bermeak beharko dira aurreko apartatuan aipatutako eten automatikoa lortzeko:

- a) Diruaren edo balore publikoen gordailua.
- b) Kreditu entitate edo elkarrekiko bermerako sozietate baten abal edo fidantza solidarioa, edo kauzio aseguruako ziurtagiria.
- c) Kaudimen aitortua duten Gipuzkoako bi zergadunek emandako fidantza pertsonal eta solidarioa, baldin eta zorrak ez badira handiagoak zerga araudian horretarako jasoko den kopurua baino.

**3.** Interesatuak ezin dituenean aurkeztu aurreko apartatuan aipatutako etena lortzeko behar diren bermeak, nahikotzat hartzen diren bestelako bermeak eratu ondoren erabakiko da exekuzioa etetea.

**4.** Aurrekoa eragotzi gabe, kasu hauetan auzipeko egintzaren exekuzioa etetea erabaki ahal izango da:

---

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

a) Bermeak osorik edo zati batean aurkeztetik salbuetsita, baldin eta exekuzio horrek kalte konpongaitzak edo konponezinak ekar baditzake, arauz jasotakoari jarraituz.

Letra honetan aipatutako kasuan, etenari buruzko ebazpena aldatu ahal izango da, baldin eta hura arrazoitu zuten baldintzak desagertu direla hautematen bada, bermeek balioa edo eraginkortasuna galdu badute, edo jakinekoa bada ustez berme gisa aurkez daitezkeen bestelako ondasun edo eskubideak izan badirela nahiz eta etenari buruzko ebazpena ematean ezezagunak izan.

b) Bermerik aurkezteko beharrik gabe, baldin eta egintza ematean akats aritmetiko, material edo gertatzezkoa gertatu zitekeela hautematen bada.

c) Zerga zor edo kopuru likido bati buruzkoak ez diren egintzak direnean, eta interesatuak eskatzen badu eta exekuzio horrek kalte konpongaitzak edo konponezinak ekar ditzakeela frogatzen badu.

**5.** Baldin eta errekurtsuak ez badio eragiten zerga zor osoari, auzipeko zatia besterik ez da etenda geratuko, eta auzijartzailea behartuta geratuko da gainerako zatia ordaintzera.

**6.** Berraztertze errekurtsuan gertatutako etena bide ekonomiko-administratiboan mantendu ahal izango da, arauz jasotzen diren baldintzetan.

**7.** Administrazio bidean gertatutako etena mantenduko da, baldin eta interesatuak Zerga Administrazioari jakinarazten badio administrazioarekiko auzi errekurtsuaren epearen barruan errekurtsu hori aurkeztu duela eta horren etena eskatu duela. Eten horrek jarraituko du, beti ere administrazio bidean aurkeztutako bermeak gordetzen baditu indarraldia eta eraginkortasuna, harik eta organo judizialak bidezko erabakia hartu arte interesatuak eskatutako etenari dagokionez.

Zigorak izanez gero, etena mantendu egingo da aurreko paragrafoan jasotakoari jarraituz eta bermerik eratu beharrik gabe, harik eta epaileak erabakia hartu arte.

**8.** Aparteko berrikuspen errekurtsu baten bidez inpugnatutako egintza edo ebazpena ezin izango da etenda geratu inoiz ere.

**9.** Baldin eta auzipeko egintzatik eratorritako zenbatekoa osorik edo zati batean ordaindu behar bada errekurtsua edo erreklamazioa ebatzi dela-eta, berandutza interesa likidatuko da etenaldi osoari dagokionez, eragotzi gabe foru arau honek 26. artikulua 4 apartatua eta 218. artikulua 2 apartatua jasotakoa.

## **II. kapitulua. Berrikuspen prozedura bereziak**

### **223. artikulua. Berrikuspen prozedura berezien motak.**

Berrikuspen prozedura berezi hauek daude:

a) Zuzenbidean erabat deusezak diren egintzen berrikuspena.

b) Egintza deuseztagarrien kaltegarritasunaren adierazpena.

c) Ezeztapena.

- d) Akats zuzenketa.
- e) Okerreko sarreren itzulketa.

### *1. Sekzioa. Zuzenbidean erabat deusezak diren egintzen berrikuspen prozedura*

#### **224. artikulua. Zuzenbidean erabat deuseza adieraztea.**

1. Zuzenbidean erabat deusezak adierazi ahal izango dira zerga alorrean emandako egintzak eta organo ekonomiko-administratiboaren ebazpenak, baldin eta administrazio bideari amaiera eman badiote edo epe barruan errekurritu ez badira, kasu hauetan:

- a) Konstituzioaren babespean egon daitezkeen eskubide eta askatasunei kalte egiten dietenean.
- b) Gaia edo lurraldea dela-eta nabarmenki eskumenik ez duen organoak eman ditutenean.
- c) Eduki ezinezkoa dutenean.
- d) Urraketa penala direnean edo horren ondorioz ematen direnean.
- e) Horretarako legez jasotako prozedura edo organo kolegiatuen borondatea osatzeko funtsezko erregelak dituzten arauak erabat baztertuta eman direnean.
- f) Lege antolamenduaren aurkako egintza espresuak eta ustezkoak, baldin eta horien bitartez ahalmen edo eskubideak eskuratzen badira, horiek eskuratzeko funtsezko beharkizunak betetzen ez direnean.
- g) Foru arau edo lege batean espresuki jasotzen den beste edozein kasutan.

2. artikulua honetan aipatutako deuseztasuna adierazteko prozedura honela hasi daiteke:

- a) Egintza eman zuen organoaren edo ondoko goi organoak erabakita.
- b) Interesatuak eskatuta.

3. Arrazoituta erabaki ahal izango da interesatuen eskaerak tramitera ez onartzea, aholku organoaren irizpenaren beharrik gabe, baldin eta egintza ez bada irmoa administrazio bidean edo eskaera oinarritzen ez bada artikulua honen 1 apartatuko deuseztasun arrazoi-tako batean edo nabarmenki oinarri-rik ez badu, bai eta funtsean berdina- k diren beste eskaera batzuk mamiari dagokionez ezetsi badira ere.

4. Prozeduran interesatuari entzun behar zaio, eta egintzan eskubideak aitortu zitzaizkionei edo egintza dela medio interesak eraginda dituztenei entzun behar zaie.

Deuseztasuna adieraziko bada, Gipuzkoako Lege Aholkularitzako Batzordearen aurretiazko aldeko irizpena beharko da.

5.<sup>12</sup> Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, Fiskaliterako eta Finantzeterako Departamentuko foru diputatuak ebatziko du prozedura hau, salbu deuseza deklaratu den egintza Diputatuen Kontseiluak eman duenean, kasu horretan organo horrek ebatziko baitu.

6. Gehienez urtebetean jakinarazi behar da ebazpen espresua, interesatuak eskaera aurkeztu edo prozedura ofizioz hasi izanaren erabakia jakinarazten zaionetik aurrera.

Behin aurreko paragrafoan aipatutako epea igarota ebazpen espresua jakinarazi gabe, ondorio hauek gertatuko dira:

a) Ofizioz hasitako prozedura iraungitzea, baina horrek ez du eragotziko geroago beste prozedura bat hastea.

b) Eskaera administrazio isiltasunez ezestea, baldin eta prozedura interesatuak eskatuta hasi bada.

7. Interesatuen eskaerak espresuki ebatztea edo tramitera ez onartzea erabakitzeak administrazio bidea amaituko du.

## *2. Sekzioa. Egintza deuseztagarriak kaltegarritzat hartzea*

### **225. artikulua. Egintzak kaltegarritzat hartzea.**

1. Foru arau honek 224. eta 227. artikuluetan jasotako kasuetatik kanpo, Zerga Administrazioak ezin izango ditu interesatuen kalterako deuseztatu bere egintza eta ebazpenak.

Zerga Administrazioak herri onurarako kaltegarritzat hartu ahal izango ditu interesatuen alde hartutako egintza eta ebazpenak, baldin eta lege antolamenduaren edozein urraketa egiten badute, geroago administrazioarekiko auzien bidea haien aurka erabiltzeko asmoz.

2. Kaltegarritasun adierazpena ezin izango da egin behin lau urte igarota administrazio egintza jakinarazi zenetik, eta prozeduran interesatu gisa agertzen diren guztiei aurretik entzutea exijituko du.

3. Behin sei hilabeteko epea igarota prozedura hasi zenetik kaltegarritzat hartu gabe, prozedura iraungi egingo da.

4. Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumenen esparruan, Diputatu Kontseiluak adieraziko du kaltegarritasuna.

## *3. Sekzioa. Egintzak ezeztatzea*

### **226. artikulua. Zergak aplikatu eta zigorrak jartzeko egintzak ezeztatzea.**

1. Zerga Administrazioak interesatuen aldeko bere egintzak ezeztatu ahal izango ditu, baldin eta irizten badio lege antolamendua nabarmenki urratzen dutela,

---

<sup>12</sup> 5. apartatu hau abenduaren 1eko 8/2006 FORU ARAUAK, zerga alorreko zenbait neurri onartzen dituenak, aldatzen du bere 7. artikuluan. Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu (GAO 2006-12-12) ondorengo egunean sartzen da indarrean.

geroago lege egoera partikular bati dagokionez gertatutako arrazoiek egintzaren bidegabetasuna agerian uzten badute edo prozedura tramitatzean interesatuak babesik gabe geratu badira.

Egintzak ezeztatzeak inoiz ezin izango du ekarri zerga arauak onartzen ez duten jaregite edo salbuespenik, ez eta berdintasun printzipioaren, herri onuraren edo lege antolamenduaren aurka egin ere.

2. Preskripzio epea amaitu ez den bitartean bakarrik ezeztatu ahal izango dira egintzak.

3. Ezeztapen prozesua ofizioz hasiko da beti, eta arauz jasotzen den organoak izango du eskumena hura adierazteko.

Bidezkoa denean, espedientean interesatuei entzun behar zaie eta, organo eskudunak beharrezko baderitza, Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko lege aholkularitzako funtzioak dituen organoaren txostena jaso beharko da egintzaren ezeztapenaren bidezkoatasunari buruz.

4. Gehienez sei hilabetetan jakinarazi behar da ebazpen espresua, prozedura hasteko erabakia jakinarazten denetik aurrera.

Behin aurreko paragrafoan aipatutako epea igarota ebazpen espresua jakinarazi gabe, prozedura iraungi egingo da.

5. Prozedura honetan ematen diren ebazpenek administrazio bidea amaituko dute.

#### *4. Sekzioa. Akats zuzenketa*

##### **227. artikulua. Akats zuzenketa.**

1. Erreklamazioaren egintza edo ebazpena eman duen organoak akats materialak, gertatzezkoak edo aritmetikoak zuzenduko ditu edozein momentutan, ofizioz edo interesatuak eskatuta, beti ere preskripzio epea igaro ez bada.

Partikulariki, prozedura honen bidez zuzenduko dira gertatzezko akatsa duten erreklamazio ekonomiko-administratiboaren egintzak eta ebazpenak, akatsa espedientean sartutako agirietatik eratorria denean.

Ebazpenaren bidez zuzenduko da zenbatekoan edo egintza edo ebazpen zuzenduaren beste edozein elementutan izandako akatsa.

2. Gehienez sei hilabetetan jakinarazi behar da ebazpen espresua, interesatuak eskaera aurkeztu edo prozedura ofizioz hasi izanaren erabakia jakinarazten denetik aurrera.

Behin aurreko paragrafoan aipatutako epea igarota ebazpen espresua jakinarazi gabe, ondorio hauek gertatuko dira:

a) Ofizioz hasitako prozedura iraungitzea, baina horrek ez du eragotziko geroago beste prozedura bat hastea.

b) Eskaera administrazio isiltasunez ezestea, baldin eta prozedura interesatuak eskatuta hasi bada.

3. Prozedura honetan ematen diren ebazpenen aurka berraztertze errekurtsua edo erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri ahal izango da.

### *5. Sekzioa. Okerreko sarrerek itzultzea*

#### **228. artikulua. Okerreko sarrerek itzultzeko prozedura.**

1. Okerreko sarrerek itzultzeko eskubidearen aitoren prozedura ofizioz edo interesatuak eskatuta hasiko da, kasu hauetan:

a) Zerga zorrak edo zigorrak bi aldiz ordaindu direnean.

b) Ordaindutako kopurua handiagoa izan denean administrazio egintza edo autolikidazio bat dela-eta ordaindu beharreko zenbatekoa baino.

c) Zerga zorren edo zigorren kopuruak preskripzio epeak amaitu ondoren ordaindu direnean.

d) Zerga araudiak horrela jasotzen duenean.

Arauz garatu behar da apartatu honetan aurreikusitako prozedura, eta horri foru arau honek 227. artikuluan 2 apartatua xedatutakoa aplikatu zaio.

2. Baldin eta itzulketa eskubidea aitortu bada artikulua honen 1 apartatua jasotako prozeduraren bidez edo administrazio egintza bat edo erreklamazio ekonomiko-administratibo bat edo epailearen ebazpen bat dela medio, itzulketa arau jasotzen denari jarraituz gauzatuko da.

3. Okerreko sarrera egiteko erabili zen zergen aplikazioari edo zigorren ezarpenari buruzko egintza irmo bihurtzen denean, hura itzultzeko eskatu ahal izango da bakarrik egintzaren berrikuspena eskatuz edo sustatuz, foru arau honek 223. artikuluan a), c) eta d) letretan jasotako berrikuspen prozedura berezietako baten bidez eta 246. artikuluan araututako aparteko berrikuspen errekurtsuaren bitartez.

4. Baldin eta zergapekoak usten badu autolikidazio bat aurkezteak berarekin okerreko sarrera ekarri duela, autolikidazioa zuzentzeko eskatu ahal izango du foru arau honek 116. artikuluan 4 apartatua jasotakoaren arabera.

5. Okerreko sarrerek itzultzean, foru arau honek 32. artikuluan 2 apartatua jasotakoaren arabera likidatuko dira berandutza interesak.

6. Prozedura honetan ematen diren ebazpenen aurka berraztertze errekurtsua edo erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri ahal izango da.

### **III. kapitulua. Berraztertze errekurtsua**

#### **229. artikulua. Berraztertze errekurtsuaren gaia eta izaera.**

1. Erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri dakiekeen Zerga Administrazioaren egintzen aurka, berraztertze hautazko errekurtsua aurkez daiteke, kapitulu honetan jasotakoaren arabera.

2. Berraztertze errekurtsua erreklamazio ekonomiko-administratiboaren aurretik aurkeztu behar da, bidezkoa denean.

Baldin eta interesatuak berraztertze errekurtsua jartzen badu, ezin izango du erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkeztu harik eta errekurtsua espresuki ebatzi arte edo administrazio isiltasunez ezetsizat hartu daitekeen arte.

Ebazteko epearen barruan egintza bera auzi-gai duten berraztertze errekurtsua eta erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri direnean, lehendabizi aurkeztutakoa tramitatu behar da eta bigarrena onartezintzat hartuko da. Baldin eta aldi berean aurkeztu badira, berraztertze errekurtsua tramitatuko da.

### **230. artikulua. Berraztertze errekurtsua hastea eta tramitatzea.**

1. Hilabeteko epean jarri behar da berraztertze errekurtsua, errekurritzen den egintza jakinarazi ondorengo egunetik aurrera. Isiltasun administratiboaren ondorioak gertatu ondorengo egunetik aurrera ere aurkeztu ahal izango da.

Aldizkako epemuga duten eta taldeka jakinaraztekoak diren zorren kasuan, errekurtsua borondatez ordaintzeko epean edo berau amaitu ondorengo egunetik aurrera kontatuko den hilabeteko epean aurkeztu ahal izango da.

2. Baldin eta errekurtsogileak espedientea behar badu alegazioak aurkezteko, errekurtsua jartzeko epearen barruan agertu behar da prozeduran, hura aztertu ahal izateko.

3. Berraztertze errekurtsuan legitimatuei eta interesatuei aplikaziozkoak izango zaizkie erreklamazio ekonomiko-administratiboetarako finkatutako arauak.

4. Auzia berraztertzean, espedientean jasotako gertatzezko edo zuzenbidezko arazo guztiak aztertzen ditu organo eskumendunak, geroago ebazteko asmoz, haiek errekurtsuan agertu edo ez. Inoiz ere ezin izango da okerrera joan errekurtsogilearen hasierako egoera.

Baldin eta organo eskudunak egoki irizten badio interesatuek aurkeztu ez dituzten arazoak aztertzeari eta ebazteari, haiei azaldu beharko dizkie alegazioak aurkez ditzaten.

### **231. artikulua. Berraztertze errekurtsua ebaztea.**

1. Auzipeko egintza eman zuen organoak ezagutu eta ebatziko du berraztertze errekurtsua.

Eskuordetzaren indarrez emandako egintzak izanez gero, non eta hartan ez den bestela xedatzen, eskuordea duen organoak ebatziko du berraztertze errekurtsua.

2. Berraztertze errekurtsua ezagutzeko eskumena duen organoak ezin izango dio ebazteari utzi, eta ezin izango du alegatu arrazoizko zalantzarik edo lege xedapenen gabeziarik.

Ebazpenean jaso beharko da erabakia hartzean kontuan hartutako gertakarien eta zuzenbidezko oinarrien azalpen laburra, behar bezala arrazoituta.

3. Gehienez hiru hilabetetan jakinarazi behar da ebazpena, errekurtsua aurkeztu ondorengo egunetik aurrera.



Behin ebazteko gehieneko epea igarota ebazpen espresurik jakinarazi gabe, eta beti ere auzipeko egintza etetea erabaki bada, berandutza interesa sortzeari utziko zaio foru arau honek 26. artikulua 4 apartatua jasotakoari jarraituz.

4. Behin hiru hilabeteko epea iraganda errekurtsua jarri zenetik, interesatuak ezetsizat har dezake errekurtsua, bidezko erreklamazioa aurkeztu ahal izateko.

5. Berraztertze errekurtsu baten ebazpenaren aurka ezin da berriz aurkeztu horrelako errekurtsorik.

## **IV. kapitulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboak**

### *1. Sekzioa. Xedapen orokorrak*

#### *1. azpisekzioa. Erreklamazio ekonomiko-administratiboan eremua*

#### **232. artikulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboan aplikazio eremua.**

Bide ekonomiko-administratiboan erreklamatu ahal izango dira gai hauek:

- a) Zergen aplikazioa eta zerga zigorren ezarpena.
- b) Zuzenbide publikoari lotutako bestelako sarreraren bilketa.
- c) Espresuki foru arau bidez jasotzen den beste edozein gai.

#### **233. artikulua. Bide ekonomiko-administratiboan errekurritu daitezkeen egintzak.**

1. Erreklamazio ekonomiko-administratiboa, aurreko artikuluan aipatutako gaiei dagokionez, egintza hauen aurka aurkez daitezke:

- a) Behin-behinik edo behin betiko eskubide bat aitortu edo ukatu edo betebeharrak ezartzen duten egintzen aurka.
- b) Zuzenean edo zeharka arazoaren funtsa erabaki edo prozedura amaitzen duten tramite egintzen aurka.

2. Zergen aplikazioari dagokionez, ondoko hauek erreklamatu daitezke:

- a) Behin-behineko eta behin betiko likidazioak.
- b) Autolikidazio bat zuzentzeko eskaera batetik eratorritako ebazpen espresuak edo ustezkoak.
- c) Errenta, produktu, ondasun, eskubide eta gastuen balio egiaztapenak, bai eta balio, etekin eta oinarriak finkatzeko egintzak ere, zerga araudiak horrela jasotzen duenean.
- d) Salbuespen, onura edo pizgarriak ukatu edo aitortzen dituzten egintzak.
- e) Amortizazioko plan bereziak onartu edo ukatzen dituzten egintzak.

f) Zergapekoaren zerga erregimena zehazten duten egintzak, geroagoko bere kargupeko betebeharrak sortzen dituzten neurrian, bai eta formalak ere, salbu Administrazioa gerora lotzen duten prozedurak, hain zuzen foru arau honek III. tituluaren I. kapituluko 2. sekzioan jasotzen dituenak.

g) Zergabilketako organoen jarduketetan emandako egintzak.

h) Zerga izaerako okerreko sarrerak itzultzeko eskaera ebazten duten egintzak.

i) Zerga araudian hala xedatutako egintzak.

**3.** Era berean, zerga zigorrak jartzen dituzten egintzak ere erreklamatu daitezke.

**4.** Gainera erreklamatu ahal izango dira, behin arauz jasotzen diren beharkizunak eta moduak beteta, partikularrek zerga arloan egindako jarduketa eta omisio hauek:

a) Legez jasotakoaren arabera jasanarazi eta jasanarazpena jasateko betebeharrari buruzkoak.

b) Atxikipenak edo konturako sarrerak egin eta jasateko betebeharrei buruzkoak.

c) Enpresari eta profesionalek fakturak egin, eman eta zuzentzeko betebeharrari buruzkoak.

d) Ordezkoaren eta zergadunaren arteko harremanetatik eratorritakoak.

**5.** Ez da erreklamazio ekonomiko-administratiborik onartuko egintza hauek direnean:

a) Bide judizial, zibil edo laboralaren aurretik bide ekonomiko-administratiboa dakarten edo bide hori amaitzen duten egintzak.

b) Administrazio bidea amaitzen duen ebazpena Fiskalitaterako eta Finantzetarako Departamentuko diputatuarentzat gordeta duten prozeduretan emandako egintzak.

c) Egintzak erreklamazio ekonomiko-administratibotik kanpo uzten dituen foru arau baten edo lege mailako xedapen baten indarrez emandakoak.

## *2. azpisekzioa. Antolaketa eta eskumenak*

### **234. artikulua. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa.**

**1.** Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboak hartu behar du erreklamazio ekonomiko-administratiboen ardura, eta menpekotasun funtzionalik gabe arituko da bere eskumenak betetzean.

**2.** Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren eskumena ukaezina eta luzaezina izango da, eta interesatuen borondateak ezin izango du aldatu.

### **235. artikulua. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren eskumenak.**

**1.** Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboak ondoko gai hauek ardurapean hartuko ditu auzialdi bakarrean:

a) Gipuzkoako Foru Aldundiko organoek foru arau honek 233. artikuluan jasotako gaietan eman dituzten administrazio egintzen aurkako erreklamazio ekonomiko-administratiboak.

b) Aparteko berrikuspen errekurtsuak.

c) Bere ebazpenetan izandako akats zuzenketak, foru arau honek 227. artikuluan jasotakoaren arabera.

**2.** Era berean, Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboak auzialdi bakarrean ardurapean hartuko ditu partikularrek zerga alorrean egindako jarduketan aurka aurkezten diren erreklamazioak, baldin eta erreklamazio ekonomiko-administratiboa onartzen badute:

a) Atxikipenak eta bestelako konturako ordainketak izanez gero, Gipuzkoako araudia aplikaziozkoa zaienean Ekonomia Itunean jasotakoaren arabera.

b) Zergen jasanarazpenak izanez gero, eragiketa Gipuzkoan egin dela ulertzen denean, Ekonomia Itunean jasotakoaren arabera.

### **236. artikulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboak metatzea.**

**1.** Erreklamazio ekonomiko-administratiboak metatu ahal izango dira tramitatzeko eta ebazteko, kasu hauetan:

a) Interesatu berak zerga berari dagokionez aurkeztu dituenean.

b) Interesatu desberdinek zerga berari dagokionez aurkeztu dituztenean, beti ere espediente beretik eratorri edo arazo berdinei buruzkoak badira.

**2.** Nolanahi ere, zigor baten aurkako erreklamazioa metatuta geratuko da, baldin eta hura dakarren zerga zorraren aurkako erreklamazioa aurkeztu bada.

**3.** Erreklamazioak metatu edo banakatzeko erabakiak ezin izango dira erreklamatu.

**4.** Aurreko apartatuetan jasotakoa aplikaziozkoa izango da erreklamazio bakarra jartzen denean egintza edo jarduketa batzuen aurka.

### **237. artikulua. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren funtzionamendua.**

**1.** Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa Batzar Osoan edo aretotan arituko da, edo banaka edozein kideren bitartez foru arau honen bidez edo arau horrela jasotzen denean.

**2.** Auzitegiko Batzar Osoa lehendakariak, bokal guztiek eta idazkariak osatuko dute.

**3.** Auzitegiko aretoak lehendakariak, gutxienez bokal batek eta idazkariak osatuko dituzte.

**4.** Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa banaka jardun ahal izango da lehendakariak izendatzen duen kidearen bitartez, zirkunstantzia hauetako bat gertatzen dela deritzenean:

a) Erreklamazioa onartezintzat hartu daitekeenean foru arau honetako 244. artikulua 4 apartatua jasotakoari jarraituz.

b) Erreklamazioaren arazoak Auzitegiak bakezko irizpidea behin eta berriz ezarrita duenean.

c) Erreklamazioa arazo faktikoei buruzkoa izanik, frogan erabateko gabezia duenean.

5. Arauz erregulatuko dira Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren osaraz, antolaketaz eta funtzionamenduaz aurreko apartatuetan jasota ez dauden gaiak.

### 3. azpisekzioa. *Interesatuak*

#### **238. artikulua. Erreklamazio ekonomiko-administratiboetan legitimatuak eta interesatuak.**

1. Honako hauek egongo dira erreklamazio ekonomiko-administratiboa jartzeko legitimatuta:

a) Zergapekoak eta subjektu urratzaileak.

b) Zerga alorreko egintza, omisio edo jarduketa dela medio beren legezko interesak ukituak dituzten pertsonak.

2. Hauek, ordea, ez dira egongo legitimatuta:

a) Funtzionarioak eta funtzionario publikoak, salbu partikulari aitortzen zaien eskubide baten kontra berehala eta zuzenean joaten bada edo beren interes legitimoak eragiten bazaie.

b) Partikularrak, Administrazioaren eskuordea erabiliz edo haren agente edo mandatari gisa dihardutenean.

c) Salatzaileak.

d) Itun edo kontratuaren bidez zerga betebeharrak berenganatzen dituztenak.

e) Auzipeko egintza eman duten organismoak edo organoak, bai eta beste edozein entitate ere egintza horren bidez kudeatutako fondoak hartzailea izate soilagatik.

3. Jadanik hasita dagoen prozedura ekonomiko-administratiboan, eskubideen edo interes legitimoen titular diren guztiak agertu ahal izango dira, baldin eta geroagoko ebazpenak eragin badiezaieke; dena den, inoiz ere tramitazioa ezin izango da atzera eraman.

Baldin eta prozeduraren tramitazioan hautematen bada hartan agertu ez diren eskubideen edo interes legitimoen beste titular batzuk daudela, erreklamazioaren berri emango zaie alegazioak egin ditzaten, eta foru arau honek 244. artikulua 5 apartatua jasotakoa aplikatu beharko da.

4. Baldin eta ordezkari bidez jarduten bada, hura frogatu beharko da interesatuak sinatuta ez dagoen lehendabiziko idatzia aurkeztean, eta hori ez da tramitatuko beharkizun hori bete ezean. Dena den, ahalorderik ez egoteak edo nahikoa ez izateak ez du eragotziko idatzia aurkeztuzat hartzea, betiere

agerleak ahalordea aurkezten badu, horren akatsak zuzentzen baditu edo bere izenean eta ordezkartzan ahalorde nahikorik gabe egindako jarduketak berresten baditu.

## *2. Sekzioa. Prozedura ekonomiko-administratiboa*

### **239. artikulua. Arau orokorrak.**

1. Prozedura ofizioz bultzatuko da jasotako epeak betez; epe horiek ezin izango dira luzatu eta haien amaiera ez da ohartarazi beharko.

2. Interesatuari eragiten dieten edo erreklamazio ekonomiko-administratiboa amaitzen duten egintza eta ebazpen guztiak jakinarazi beharko dira.

Jakinarazpenean ebazpenaren testu osoa jaso beharko da, eta bidezko errekurtsioak, aurkezpen organoak eta epea zehaztu beharko dira. Halere, horrek ez du eragotziko interesatuek egoki deriztotez beste errekurtsio bat aurkeztea.

3. Prozedura ekonomiko-administratiboa doakoa izango da. Dena den, erreklamazioa edo errekurtsioa ezesten bada eta Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboak ausarkeria edo fede txarra hautematen badu, erreklamatzailerari exijitu ahal izango dio prozeduraren kostuak ordain ditzan, arauz jasotzen diren irizpideei jarraituz.

4. Prozedura ekonomiko-administratiboa kapitulu honetan eta hori garatzeko ematen diren arauzko xedapenetan jasotako xedapenen arabera erregulatuko da.

#### *1. azpisekzioa. Auzialdi bakarreko prozedura*

### **240. artikulua. Prozedura hastea.**

1. Erreklamazio ekonomiko-administratiboa Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboan aurkeztu behar da hilabeteko epean, inpugnaturiko egintza jakinarazi ondorengo egunetik aurrera edo atxikipena edo konturako sarrera egin edo omititu dela, erreklamazioa sortu duen jasanarazpena gertatu dela edo ordezkaren eta zergadunaren arteko harremanen ondorioz eratorritako ordezkapena izan dela jasota geratu ondorengo egunetik aurrera. Erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkeztu ahal izango da, baita ere, isiltasun administratiboaren ondorioak gertatu ondorengo egunetik aurrera.

Baldin eta enpresari eta profesionalek faktura egin eta emateko betebeharrari buruzko erreklamazioak badira, aurreko paragrafoan aipatutako epea kontatzen hasiko da obligazio hori betetzea formalki eskatu eta hilabetea igaro denetik.

Aldizkako epemuga duten eta taldeka jakinaraztekoak diren zorren kasuan, errekurtsioa borondatez ordaintzeko epean edo berau amaitu ondorengo egunetik aurrera kontatuko den hilabeteko epean aurkeztuko da.

2. Prozedura Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboari zuzendutako idatziaren bidez hasiko da eta, erreklamatzailerak, auzipeko egintza edo jarduketa eta helbidea jasotzearekin batera, egoki iriztitako alegazio eta frogak aurkeztu ahal izango dira. Dena den, erreklamatzailerak beretzat gorde ahal izango du horiek zabaltzeko eskubidea, behin espedientea aztertuta, alegazio tramitea espresuki eskatzen duenean.

Baldin eta erreklamazioek hartzen badituzte atxikipenak, konturako sarrerak, jasanarazpenak, faktura egin eta emateko betebeharra eta ordezkoren eta zergadunaren arteko harremanak, idatzian identifikatu behar dira auzipeko pertsona eta haren helbidea ere, eta erreklamatzailaren esku edo erregistro publikoetan dauden aurrekari guztiak erantsiko dira.

#### **241. artikulua. Prozedura tramitatzea.**

1. Behin Auzitegiak espedientea jaso eta, bidezkoa denean, amaituta, jakinarazi beharko die erreklamazioan agertu diren eta erreklamazio idatzian alegaziorik aurkeztu ez duten edo, aurkeztu ez arren, tramite horren eskaera espresuarekin batera egin dituzten interesatuei, hilabeteko epean oro har. Alegazio idatzia aurkeztu beharko dute epe horretan, bidezko frogekin batera.

2. Baldin eta erreklamazioek hartzen badituzte atxikipenak, konturako sarrerak, jasanarazpenak, faktura egin eta emateko betebeharra eta ordezkoren edo zergadunaren arteko harremanak, Auzitegiak auzipeko pertsonari jakinarazi beharko dio, agerraldiko idatzi soilaren bitartez, erreklamazioa jarri dela, prozeduran ager dadin eta haren esku edo erregistro publikoetan dauden aurrekari guztiak aurkez ditzan.

3. Era berean, Auzitegiak txostena eskatu ahal izango dio auzipeko egintza eman zuen organoari, bidezko zalantzak argitu ditzan. Auzitegiak txostenaren berri eman beharko dio erreklamatzailari, horren aurkako alegazioak aurkeztu ahal izateko.

Arauz jaso ahal izango da noiz izango den derrigorrezkoa txosten horren aurkezpena.

4. Baldin eta erreklamazioa idatzian jasotako alegazioen bitartez edo interesatuak erantsitako agirien bitartez frogatuta geratzen badira ebazteko behar diren datu guztiak edo horiek egiazkotzat hartu badaitezke, edo haiek direla medio onartezintasun arrazoia agerikoa bada, alde batera utzi ahal izango dira aurreko apartatueta jasotako tramiteak.

5. Arauz erregulatuko da frogak egiteko erregimena.

6. Prozedurako gorabehera gisa azaldu ahal izango dira arazoaren funtsa izan gabe ere horrekin edo prozeduraren Baliagarritasunarekin lotuta dauden alderdiei buruzkoak diren gorabeherak, baldin eta horiek ebaztea aurretiazko eta derrigorrezko beharkizuna bada erreklamazioa tramitzeko. Gorabehera horiek ezin izango dira geroratu, beraz, arazoaren funtsari buruz erabaki arte.

Gorabehera amaitzen duen ebazpenaren aurka ezin izango da errekurritu. Erreklamazioaren ebazpena jasotzean, interesatuak berriro eztabaidatu ahal izango du prozedurako gorabeheraren gaia, ebazpenaren aurkako bidezko errekurtsioa jarritz.

#### **242. artikulua. Bide ekonomiko-administratiboko berrikuspena hedatzea.**

1. Erreklamazio ekonomiko-administratiboaren bitartez, Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboari ematen zaio, ebatzi ditzan, espedientean jasotako gertatzezko eta zuzenbidezko arazo guztien berri organo eskumendunak, arazo horiiek interesatuek azalera edo ez. Inoiz ere ezin izango da okerrera joan erreklamatzailaren hasierako egoera.

2. Baldin eta Auzitegiak egoki irizten badio interesatuek aurkeztu ez dituzten arazoak aztertzeari eta ebazteari, haiei azalduko dizkie alegazioak aurkez ditzaten.

#### **243. artikulua. Prozedura amaitzea.**

1. Prozedurari amaiera emango zaio behin erreklamazioa oinarritzen duen eskubideari uko eginda, eskaeran edo auzialdian atzera eginda, auzialdia iraungita, prozesutik kanpo gogobeteta eta ebazpen bidez.

2. Baldin eta erreklamatzailerak uko egin edo atzera egiten badu, auzialdia iraungi edo prozesutik kanpo gogobetetzen bada, Auzitegiak erabaki behar du, behar bezala arrazoituta, jarduketak artxibatzea. Auzitegiko kideek banaka hartu ahal izango dute erabaki hori, foru arau honek 237. artikulua 4 apartatuan jasotakoari jarraituz.

Jarduketak artxibatzeko erabakia foru arau honek 244. artikulua 6 apartatuan jasotakoaren arabera berrikusi ahal izango da.

#### **244. artikulua. Erreklamazioak ebaztea.**

1. Auzitegiak ezin izango dio utzi berari jakinarazi zaion inolako erreklamaziorik ebazteari, eta ezin izango du alegatu arrazoizko zalantzarik edo lege xedapenen gabeziarik.

2. Ebazpenetan jaso beharko dira gertatzezko aurrekariak eta zuzenbidezko oinarriak, eta espedientean agertutako arazo guztiak erabaki beharko dira, interesatuak azaleratuak izan edo ez.

3. Ebazpena onespenekoa edo ezespenekoa izan daiteke, edo onartezintasuna adierazi ahal izango du. Onspeneko ebazpenean, auzipeko egintza erabat edo zati batean deuseztatu ahal izango da, funtsezko zuzenbideari lotutako arrazoiak edo akats formalak direla eta.

Baldin eta ebazpenean hautematen badira erreklamatzaileraren defentsa aukerak ahuldu dituzten akats formalak, egintza deuseztatu behar da akatsak eragindako zatian, eta jarduketak akats formalak gertatu zen unera atzeratzea aginduko da.

4. Kasu hauetan erreklamazioa onartezintzat hartuko da:

a) Bide ekonomiko-administratiboan erreklamatu edo errekurritu ezin diren egintza edo ebazpenen kontra egiten denean.

b) Erreklamazioa epez kanpo aurkeztu denean.

c) Erreklamatuak egintza edo jarduketa identifikatuta ez dagoenean.

d) Erreklamazio idatzian jasotako eskaera lotuta ez dagoenean auzipeko egintza edo jarduketarekin.

e) Legitimazio edo ordezkaritza akatsak gertatzen direnean.

f) Erreklamatuak egintzaren oinarri bakarra den egintza irmoa edo onartua dagoenean, lehenagoko behin betiko beste egintza irmoak berregiten dituztenen

egintzen aurka edo beste egintza onartu batzuk baieztatzen dituzten egintzen kontra errekurrizten denean, edo gauza epaitua dagoenean.

5. Ematen den ebazpenak eraginkortasun osoa izango du erreklamazioaren berri eman zaien interesatuei dagokienez.

6. Bidezkoa denean, administrazioarekiko auzi errekurtsua jarri aurretik, eta hori aurkezteko epea aldatu gabe, deuseztapen errekurtsua jarri ahal izango da Auzitegiko aretoan hamabost eguneko epean, bakar-bakarrik errekurtsuaren oinarria erreklamazioa oker onartu ez izana denean.

Errekurtsuaren idatzian alegazioak jaso behar dira, eta bidezko frogak aurkeztuko dira. Auzitegiak hilabeteko epean ebatzi behar du tramite gehiago egin gabe. Epe horretan ebazpenik ez bada ematen, errekurtsua ezetsizat hartu behar da.

7. Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboak behin eta berriz ezartzen duen doktrinak Zerga Administrazioaren gainerako organoak lotuko ditu. Aretoen doktrinak bertako kideak lotuko ditu banaka jarduten direnean; Batzar osoaren doktrinak, aldiz, aretoak eta horietako kideak lotuko ditu. Xedapen horren arabera finkatutako doktrinan oinarritzen diren Zerga Administrazioaren ebazpen eta egintzetan, espresuki jasota utzi behar da xedapena.

## **245. artikulua. Ebazpen epea.**

1.<sup>13</sup> Gehienez urtebete iraungo du prozedurak, erreklamazioa aurkezten denetik aurrera. Epe hori bukaturik, interesatuak ezetsizat jo dezake erreklamazioa, bidezko errekurtsua jartzeko; azken hori aurkezteko epea apartatu honetan aipatutako urtebeteko epea amaitu ondorengo egunetik aurrera hasiko da.

Auzitegiak espresuki ebatzi behar du beti. Errekurtsuak aurkezteko epeak ebazpen espresua jakinarazi ondorengo egunetik aurrera hasiko dira.

Apartatu honen lehen paragrafoan jasotakoa eragotzi gabe, Foru Auzitegiak uste badu auzipeko egintzak egon daitezkeela beste esparru edo jurisdikzio batzuetan bideratutako prozeduretan eman eta bete gabe dauden ebazpenen eraginpean, arrazoituta eta interesatuari entzutea eman ondoren erabaki dezake haiei buruzko jarduketak geldiaraztea eta ebazteko epearen eta foru arau honek 65. artikuluan jasotako preskripzioaldiaren konputua etetea, harik eta haiek amaitu arte.

2. Behin urtebetea igarota erreklamazioa jarri zenetik ebazpen espresurik jakinarazi gabe, eta beti ere egintza erreklamaturik etetea erabaki bada, berandutza interesa sortzeari utziko zaio foru arau honek 26. artikulua 4 apartatuan jasotakoari jarraituz.

## *2. azpisekzioa. Errekurtsuak bide ekonomiko-administratiboan*

### **246. artikulua. Aparteko berrikuspen errekurtsua.**

---

<sup>13</sup> Apartatu hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUAREN 4. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. 2009ko martxoaren 24tik aurrera ditu ondorioak, baita tramitatzen ari diren prozeduretarako nahiz une hartatik aurrera hasten diren prozeduretarako ere.



1. Interesatuak aparteko berrikuspen errekurtsua jarri ahal izango dute Zerga Administrazioaren egintza irmoen aurka eta Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboaren ebazpen irmoen aurka, zirkunstantzia hauetako bat gertatzen denean:

a) Arazoa erabakitzeko funtsezko balioa duten edo egintza edo ebazpen errekurritua ematean aurkeztu ezinekoak diren agiriak agertzea egintza edo ebazpen errekurritua eman ondoren, baldin eta akatsa agerian uzten badute.

b) Egintza edo ebazpena ematean horren aurretik edo ondoren epailearen sententziak faltsutzat hartu dituen agiri edo testigantzek funtsezko eragina izatea.

c) Egintza edo ebazpena ematea prebarikazio, eroskeria, bortxakeria, iruzurrezko azpijoko edo bestelako portaera zigorgarri baten ondorioz, eta sententzia judizial irmo batek hala aitortzea.

2. Errekurtsu hau jartzeko legitimatuak izango dira interesatuak eta Fiskaliterako eta Finantzetarako Departamentuko zuzendari nagusiak haien eskumeneko alorretan.

3. Errekurtsua onartezintzat hartu behar da aurreko 1 apartatuan jasotakoez besteko zirkunstantziak alegatzen direnean.

4. Errekurtsua jartzeko epea hiru hilabetekoa izango da, dokumentuen berri izan zenetik edo sententzia judizial irmoa eman zenetik.

5. Aparteko berrikuspen errekurtsua ebaztean, foru arau honek 245. artikuluko 1 apartatuan xedatutakoa aplikatuko da.

### *3. Sekzioa. Administrazioarekiko auzi errekurtsua*

#### **247. artikulua. Administrazioarekiko auzi errekurtsua.**

Bide ekonomiko-administratiboa amaitzen duten ebazpenen aurka, administrazioarekiko auzi errekurtsua aurkeztu ahal izango zaio organo jurisdikzional eskudunari.

Era berean, kasuen zenbatekoa 18.000 eurotik gorakoa bada, Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioari buruzko Legeak jasotako arauei jarraituz kalkulatuta, eta berraztertze errekurtsu batean ebazpen espresua eman bada, interesatuak aukeratu ahal izango du haren aurka zuzenean administrazioarekiko auzi errekurtsua aurkeztea, aurretik erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri beharrik gabe.

#### **XEDAPEN GEHIGARRIAK**

##### **Lehena. Ordainarazpen parafiskalak.**

Ordainarazpen parafiskalak zergak dira eta foru arau honen bidez arautuko dira arau berezirik ez dagoenean.

##### **Bigarrena. Udal ogasunei buruzko arauak.**

1. Udal ogasunen zergak eta zuzenbide publikoko gainerako diru sarrerak udal ogasunak arautzen dituzten xedapenen bidez arautuko dira berraztertze errekurtsoen eta erreklamazio ekonomiko-administratiboen inguruko gaitan.
2. Foru arau honen 32. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoa aplikatuko zaie modu kolektiboan eta aldizkakoan jakinarazteko zorren ordainketa zatikatuak direla eta udal ogasunei oker egindako diru sarreraren itzulketei.
3. Udal ogasunek, beren eskumenen barruan, ordenantza fiskalen bidez garatuko dute foru arau honetan xedatutakoa.

## **Hirugarrena. Zentsu aitortenak.**

1. Gipuzkoan jarduera enpresarialak edo profesionalak egiten edo egingo dituzten edo atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako etekinak ordaintzen dituzten pertsonak edo entitateek zentsu aitortenak aurkeztu beharko dizkiote Zerga Administrazioari zergapekoen zentsuan alta hartzen dutela, beren zerga egoeran aldaketak izan direla edo aipatutako zentsuan baja hartzen dutela jakinarazteko. Zergapekoen zentsua zergadunen erregistroaren barruan sartuko da, non agertuko diren Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikuluan aipatutako pertsona fisiko edo pertsona juridiko eta entitate guztiak, Gipuzkoan zerga ondorioetarako identifikatuta.

Zentsu aitortenak balio izango dute, era berean, jarduera ekonomikoaren hasiera, haien aldaketak eta amaiera jakinarazteko. Xedapen gehigarri honetan xedatutakoaren ondorioetarako, enpresari edo profesionaltzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren beraren xedapenen arabera horrelakotzat hartzen direnak, bai eta jarduera zerga honen aplikazio lurraldetik kanpo egiten dutenean ere.

2. Obligazio hauek ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da eta zigorra jarriko zaio Zergen Foru Arau Orokorrean xedatutakoari jarraituz.

3. Zentsu aitortenaren edukia, aurkezteko modua eta epeak erregelamendu bidez arautuko dira.

4. Zergapekoen zentsuan alta eman izanari buruzko zentsu aitortenaren informazio hau sartuko da gutxienez:

a) Aitortzailearen izen-deiturak, edo sozietatearen izena.

b) Aitortzailearen identifikazio zenbakia, baldin eta aurrez emanda baldin badauka. Baldin eta pertsona juridikoak edo Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikuluko 3. apartatuan jasotako entitateak badira, altako aitortzena zenbaki hori eskatzeko erabiliko da, eta horretarako arauz jasotako dokumentazioa aurkeztu eta apartatu honetan zerrendatutako gainerako informazioa osatu beharko da. Modu berean jokatuko dute altako zentsu aitortzena aurkeztu behar duten identifikazio fiskaleko zenbakirik gabeko pertsona fisikoek, jarduera ekonomikoaren hasiera edo atxikipenari lotutako etekinen ordainketa edo konturako sarrera dela eta.

c) Aitortzailearen zerga helbidea, eta sozietate helbidea, zerga helbidearekin bat ez datorrenean.

d) Jarduera ekonomikoak egingo diren lurralde eremua. Horretarako, Europako Batasunean jardungo den zergadunak alta eskatu beharko du Batasun Barruko Operadoreen Erregistroan, arauz jasotakoaren arabera.

e) Pertsona edo entitate egoiliarren edo ez-egoiliarren izaera. Azken kasu horretan, zehaztu beharko da establezimendu iraunkorrik duen edo ez, eta horiek denak identifikatu beharko ditu, kontuan hartu gabe horiei banan-banan alta eman behar zaiela. Establezimendu iraunkorra bada, pertsona edo entitate nagusi ez-egoiliarra identifikatu beharko da alta aitorpenean, eta baita ere pertsona edo entitate horren gainerako establezimendu iraunkorrak zergapekoen erregistroan alta eman direnak.

f) Bere tributazio erregimena Sozietateen gaineko Zergan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan, kontuan harturik zein dagokion, eta espresuki adierazi beharko ditu aplikaziozko tributazio erregimen eta modalitateak nahiz berari dagozkion konturako ordainketak.

g) Tributazio erregimena Balio Erantsiaren gaineko Zergan, eta aipatu beharko ditu zerga horrek dakartzkion aldizkako betebeharrak eta jarduera hasteko espero duen epea. Era berean, bereizi beharko ditu jardueraren gaia diren ondasun eta zerbitzuen eskurapen eta inportazioak hasteko espero duena eta ondasun eta zerbitzuen salmentak hasteko espero duena, bata eta bestea desberdinak direnean.

h) Tributazio erregimena arauz finkatzen diren zergetan.

i) Eratzen ari diren entitateak izanez gero, alta aitorpenean gutxienez jaso beharko dira eraketa sustatzen ari diren pertsona eta entitateen identifikazio datuak eta helbide osoa.

**5.** Aldaketako zentsu aitorpenean jaso beharko da alta aitorpenean edo aurreko edozein aldaketa aitortenetan jarritako datuei buruzko edozein aldaketa, arauz jasotakoaren arabera.

**6.** Xedapen gehigarri honetan aipatutako jarduera guztiak benetan amaitzen direnean aurkeztu beharko da bajari buruzko zentsu aitortpena, arauz finkatutakoaren arabera.

**7.** Zerga Administrazioak zergapekoen zentsua ez ezik batasun barruko operadoreen zentsua ere eramango du, non alta emango zaien ondasunen batasun barruko salmentak eta erosketak nahiz hainbat zerbitzu prestazio egiten dituzten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboak, arauz jasotzen denaren arabera.

**8.** Xedapen gehigarri honen 1. apartatuan aipatutako pertsonak edo entitateak arauz salbuetsita geratu ahal izango dira zerga bakoitzari buruzko arauetan jasotako zentsu edukia edo helburua duten beste aitorten batzuk aurkeztetik.

## **Laugarrena. Identifikazio fiskaleko zenbakia.**

**1.** Pertsona fisiko edo juridiko guztiek bai eta foru arau honetako 35. artikuluko 3. apartatuan aipatzen diren nortasunik gabeko entitateek identifikazio fiskaleko zenbaki bat izango dute, zerga izaera edo eragina duten harremanetarako.

Identifikazio fiskaleko zenbakia Foru Aldundiak emango du ofizioz edo interesatuak berak eskatuta.

Identifikazio fiskaleko zenbakiak nola esleitu eta errebokatuko diren, nola osatuko diren eta zerga izaera edo eragina duten harremanetan nola erabiliko den erregelamenduz arautuko da.

**2.** Bereziki, fondoak, ondasunak edo baloreak gordailu modura edo beste era batera kreditu entitateen esku uzten dituztenak, haiengandik edozein motatako kredituak edo maileguak jasotzen dituztenak edo kreditu erakunde batekin beste edozein finantza eragiketa egiten dutenak identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi beharko diote aldez aurretik kreditu entitateari.

Obligazio hori kreditu entitateekin egindako eragiketa aktiboak zein pasiboak behin-behinekoak izan arren eskatu ahal izango da.

Obligazio hori bete beharrik ez izateko arau bereziak eta salbuespenak xedatu ahal izango dira erregelamendu bidez eta kreditu entitateek halako kasuetan bete beharko dituzten informazio betebeharrak ere arautu ahal izango dira.

**3.** Kreditu entitateek ezingo dute txekerik jaulki eskudirua, ondasunak, baloreak edo beste txeke batzuk ematearen truke edukitzailearen identifikazio fiskalaren zenbakia jakin gabe, eta jaulkipenaren eta edukitzailearen identifikazioa jasota gelditu beharko dira. Baldintza hori ez dute bete beharrik izango banku-kontu baten truke egindako txekeek.

Hala, kreditu entitateek identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu beharko diote kreditu entitate batek jaulkitako txekeak kobratzeko aurkezten dituzten pertsona edo entitateei baldin eta ordainketa ez bada banku-kontu batean egiten. Beste pertsona batzuk jaulkitakoak direnean ere identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu beharko dute txekeak 3.000 eurotik gorakoak badira. Bi kasuetan jasota gelditu beharko dira bai txekearen ordainketa eta bai kobratzeko aurkeztu duenaren identifikazioa.

Kreditu entitateek aurreko guztia nola jaso beharko duten eta Zerga Administrazioari nola jakinarazi beharko dioten erregelamendu bidez arautuko da.

**4.**<sup>14</sup> Pertsona juridikoei edo entitateei emandako identifikazio fiskaleko zenbakiaren ezeztapena Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzeak berarekin ekarriko du dena delako erregistro publikoak, entitate motaren arabera, ezeztapenak eragin dion entitateari irekitako orrian alboko ohar bat idaztea. Aurrerantzean aipatu oharrean adieraziko da entitate horri buruzko batere inskripziorik ezin izango dela egin, salbu zenbaki hori birgaitu edo identifikazio fiskaleko beste zenbaki bat ematen bazaio. Era berean, ezeztapena argitaratzeak berarekin ekarriko du kreditu entitateek identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatzen zaien pertsona juridikoei edo nortasunik gabeko entitateek dituzten kontu edo gordailuetan kargu edo abonurik ez egitea, harik eta aipatu zenbakia birgaitu edo ezeztapenak eragindako

---

<sup>14</sup> Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko hamar apartatuak gehitu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO)

pertsona juridikoari edo entitateari identifikazio fiskaleko zenbaki berri bat eman arte.

Apartatu honetan jasotakoa ulertuko da entitateak oraindik bete gabe dituen obligazioak konplitzea eragotzi gabe; horretarako, identifikazio fiskaleko zenbaki ezeztatua erabiliko du behin-behinik.

### **Bosgarrena. Prozedura konkurtsalak.**

Foru arau honetan xedatutakoa une bakoitzean indarrean dagoen legeria konkurtsalean xedatutakoari jarraituz aplikatuko da.

### **Seigarrena. Informazio betebeharraren alorreko eskumenak.**

1982ko maiatzaren 5eko 1/1982 Lege Organikoak, Ohorearen, intimitate pertsonal eta familiarraren, eta norberaren irudiaren eskubidearen babes zibilari buruzkoak, 8. artikuluko 1. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, Fiskaliterako eta Finantzarako Departamentuko foru diputatua edo udal ogasunetako gobernu organoak izango dira agintari eskudunak.

### **Zazpigarrena. Herri ogasunaren aurkako delituak direla eta erantzukizuna zibila betearaztea.**

1. Herri Ogasunaren aurkako delituen prozeduretan erantzukizun zibilak ordaindu gabe utzi den zerga zor osoa hartuko du, berandutza interesak barne, eta premiamenduzko prozedura administratiboaren bidez eskatuko da.

2. Epaia irmoa denean, exekuzioa dagokion epaileak edo auzitegiak testigantza bidaliko die Zerga Administrazioako organoei eta ordainarazteko aginduko die. Gauza bera egingo da epaileak edo auzitegiak errekurritutako epai bat behin-behingo betetzea erabakitzen duenean.

3. Kode Penaleko 125. artikuluari jarraituz erantzukizun zibila zatika ordaintzea erabakitzen denean, epaileak edo auzitegiak horren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari. Halakoetan, delituaren erantzule zibilak zatika ordaintzeko ezarritako arauak hausten baditu premiamenduzko prozedura jartzen da abian.

4. Espainiako Konstituzioko 117.3 artikulua ondukoetarako, Zerga Administrazioak horren berri eman beharko die epaia eman duen epaileari edo auzitegiari eta exekuzioaren inguruko gorabeherak ere jakinarazi beharko dizkie halakorik gertatuz gero.

### **Zortzigarrena. Beste alor batzuetako erreklamazio ekonomiko-administratiboak.**

1. Erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri ahal izango da, alde zuzenean berraztertzeke hautazko errekurtsioa jarrita, zuzenean edo zeharka ondorengo gai hauen edukiaren gaineko erabakia hartzen duten ebazpen eta tramiteko egintzen aurka:

a) Fiskaliterako eta Finantzarako Departamentuko zerga bilketa jarduketak, Gipuzkoako Foru Aldundiaren eta Gipuzkoako Foru Aldundiarekin lotutako edo haren menpeko Erakunde Administrazioaren zuzenbide publikoko diru sarrerei buruzkoak, edo beste herri administrazio baten zuzenbide publikoko diru sarrerei buruzkoak, direla zerga sarrerak direla bestelakoak.

b) Fiskalitaterako eta Finantzeterako Departamentuko agintari edo organoek Foru Diruzaintzako obligazioak aitortu eta likidatzea eta organo horiek Foru Diruzaintzaren kargura egindako ordainketekin zerikusia duten gaiak.

c) Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumenekoak diren pentsio eta eskubide pasibo guztiak aitortu eta ordaintzea.

**2.** Ez da erreklamazio ekonomiko-administratiborik onartuko egintza hauek direnean:

a) Bide judizial, zibil edo laboralaren aurretik bide ekonomiko-administratiboa dakarten edo bide hori amaitzen duten egintzak.

b) Administrazio bidea bukatutzat emateko erabakia hartzeko eskumena foru diputatuak duen prozeduretan emandakoak.

c) Egintzak erreklamazio ekonomiko-administratibotik kanpo uzten dituen foru arau baten edo lege mailako arau baten indarrez emandakoak.

**3.** 1. apartatuak aipatzen dituen gaiei buruzko egintzen aurkako erreklamazio ekonomiko-administratiboa jartzeko legitimatuta egongo dira administrazio egintzak beren legezko interesak erasaten dizkieten pertsonak.

**4.** Ez dira legitimatuta egongo 1. apartatuan adierazitako gaiei buruzko egintzen aurkako erreklamazio ekonomiko-administratiboa jartzeko honako hauek:

a) Funtzionarioak eta enplegatu publikoak, salbu partikularki aitortzen zaien eskubide baten kontra berehala eta zuzenean joaten bada edo beren interes legitimoiei eragiten bazaie.

b) Partikularrak, Administrazioaren eskuordea erabiliz edo haren agente edo mandatari gisa dihardutenean.

c) Salatzaileak.

d) Itun edo kontratuaren bidez betebeharrak berenganatzen dituztenak.

e) Auzipeko egintza eman duten organismoak edo organoak, bai eta beste edozein entitate ere egintza horren bidez kudeatutako fondoan hartzailea izate soilagatik.

**5.** Berrikuspen prozedura berezia jarri ahal izango dute xedapen gehigarri honetako 3. apartatuan aipatzen diren pertsonak eta erregelamendu bidez xedatzen diren Fiskalitaterako eta Finantzeterako Departamentuko zuzendaritza organoek beren eskumenetako gaietan.

**6.** Aurreko apartatuetan xedatutakoa salbu, xedapen gehigarri honetan araututako erreklamazio ekonomiko-administratiboetan foru arau honetan zerga gaietako erreklamazio ekonomiko-administratiboak erregulatzen dituzten arauak aplikatuko dira.

### **Bederatzigarrena. Kopuru txikiko likidazioak.**

Fiskalitaterako eta Finantzeterako Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaio likidazioak ez likidatzea edo, hala bada, deuseztatzea eta kontabilitatetik kentzea xedatzeko, baldin eta haietatik ateratzen diren zorrak

ordainarazpen eta bilketaren kostua estaltzeko nahikotzat jotzen eta finkatzen den kopurutik beherakoak badira.

## **Hamargarren xedapen gehigarria. Paradisu fiskalaren, tributazio deusezaren eta zerga informazioaren truke eraginkorraren definizioa.<sup>15</sup>**

1. Arau bidez ezartzen diren herrialde edo lurraldeak joko dira paradisu fiskaltzat.

Aurrerantzean ez dira paradisu fiskaltzat joko Espainiarekin nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, izenpetzen duten herrialde edo lurraldeak, edo zergei buruzko informazioa trukatzeko akordioa izenpetzen dutenak, baldin eta hitzarmen edo akordio horretan berariaz jasotzen bada berau aplikatzen hasten denetik herrialde edo lurraldeok ez direla paradisu fiskaltzat joko.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren herrialde edo lurraldeak berriz ere paradisu fiskaltzat joko dira hitzarmen edo akordio horiek aplikatzeari uzten zaion unetik bertatik.

2. Tributazio deuseza da baldin eta dagokion herrialde edo lurraldean ez bada Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergarik aplikatzen, dagokionaren arabera.

Xedapen honek ezartzen duenaren ondorioetarako, errenta, zati batean besterik ez bada ere, zergapetzea helburu duten zergak zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errenta egotearen zantzia ematen duen beste edozein elementu dela ere. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kasuan, zerga berdin-berdin edo antzekotzat joko dira Gizarte Segurantzari egindako kotizazioak, arau bidez ezarriko diren baldintzetan.

Zerga berdin-berdina edo antzekoa aplikatzen dela iritziko zaio dagokion herrialde edo lurraldeak Espainiarekin zerga bakoitzaren kasuan nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena izenpetuta badauka, hitzarmenean bertan ezartzen diren berezitasunekin.

3. Herrialde edo lurraldeekin zerga informazioaren truke eraginkorra dago herrialde edo lurraldeoi ondokoa aplikatzekoa bazaie:

a) Nazioarteko ezarpen bikoitza ekiditeko hitzarmena, informazioa trukatzeko klausula duena, betiere hitzarmen horrek ez badu berariaz ezartzen zergei buruzko informazio-trukearen maila ez dela nahikoa xedapen honen ondorioetarako; edo

b) Zerga informazioa trukatzeko akordioa, betiere akordio horrek berariaz ezartzen badu zergei buruzko informazio-trukearen maila nahikoa dela xedapen honen ondorioetarako.

---

<sup>15</sup> Xedapen gehigarri hau uztailearen 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 9. artikuluko hamaika apartatuak gehitu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO). Ikus 3/2008ko foru arauaren laugarren xedapen iragankorra.

Aurrekoa hala izanik ere, arau bidez ezar daiteke informazio trukearen mugak direla-eta zein kasutan ez dagoen zerga informazioaren truke eraginkorrik.

4. Tributu bakoitzaren arauetan berezitasunak ezar daitezke xedapen hau aplikatzeko.

## **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

### **Lehena. Epe exekutiboko errekarquak, berandutza interesa eta erantzukizuna kontrata eta azpikontratetan.**

1. Foru arau honek 28. artikuluan xedatutakoa aplikaziozkoa izango zaie epe exekutiboa foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera hasten zaien zorrei.

2. Foru arau honek 26. artikularen 4 apartatuan berandutza interesari dagokionez jasotakoa aplikaziozkoa izan zaie foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera hasi edo aurkezten diren prozedura, idatzi eta eskaerei.

3. Foru arau honek 43. artikularen 1 apartatuko e) letran aipatutako erantzukizun kasua ez zaie aplikatuko obra edo zerbitzu prestazio kontratatuei edo azpikontratatuei, baldin eta foru arau hau indarrean jarri aurretik gauzatzen edo ematen hasi badira.

### **Bigarrena. Zerga prozedurak.**

1. Foru arau hau indarrean jarri aurretik hasitako zerga prozedurak data horren aurreko araudiari jarraituz erregulatuko dira haiek amaitu arte, salbu ondorengo apartatuan jasotako kasuetan.

2. Foru arau hau indarrean jarri aurretik hasitako prozedurei honako artikulak aplikatuko zaizkie:

a) Foru arau honetako 61. artikularen 2 apartatua, borondate aldi ordaintzeko epeei buruzkoa, baldin eta likidazio administratiboa foru arau hau indarrean sartu ondoren jakinarazten bada.

b) Foru arau honetako 78. artikulua, badaezpadako neurriei buruzkoa, foru arau hau indarrean sartu ondoren hartzen badira.

c) Foru arau honetako 108. artikularen 2 apartatua, prozeduran agertuta jakinarazteari buruzkoa, baldin eta argitalpenak foru arau hau indarrean sartu ondoren egiten badira.

d) Foru arau honetako 173. artikulua, ondasun eta eskubideak bahitzeari buruzkoa, bahitura dilijentzia foru arau hau indarrean sartu ondoren egiten bada.

e) Foru arau honetako 176. artikulua, bahitutako ondasun eta eskubideak inorenganatzeari buruzkoa, inorenganatzeko erabakia foru arau hau indarrean sartu ondoren hartzen bada.

f) Foru arau honetako 218. artikularen 2 apartatua, zigorren aurka errekurtsio edo erreklamazioak jartzearen ondorioei buruzkoa.



g) Foru arau honetako 230. artikulua 1 apartatua, berraztertze errekurtsua jartzeko epeari buruzkoa, baldin eta errekurtsua jarri zaion egintza edo ebazpena foru arau hau indarrean jarri ondoren jakinarazten bada.

3. Foru arau honek elusioaren aurkako klausulari buruz 14. eta 163. artikuluetan jasotakoa aplikaziozkoa izango da baldin eta txostenari lotutako egintzak edo negozioak foru arau hau indarrean jarri denetik aurrera gauzatu badira. Aurreko egintza edo negozioei aplikaziozkoa izango zaie, bidezkoa denean, Gipuzkoako lurralde historikoko urtarrilaren 31ko 1/1985 Zergen Foru Arau Orokorrak 24. artikuluan xedatutakoa.

### **Hirugarrena. Zerga urraketa eta zigorrak.**

1. Foru arau hau aplikaziozkoa izango zaie bera indarrean jarri aurretik egindako zerga urraketei, beti ere aplikazioa onuragarriagoa bada subjektu urratzailearentzat eta hari jarritako zigorra irmoa ez bada.

Erreklamazio eta errekurtsuak ezagutzen ari diren organo administratibo eta jurisdikzionalek egingo dute irmoak ez diren zigorren berrikuspena eta araudi berriaren aplikazioa.

2. 2005eko uztailaren 1a baino lehen hasitako zerga alorreko zigor prozedurak 2005eko abenduaren 31 baino lehen amaitu beharko dira, eta horiei ez zaie aplikatuko ebazteko aurreikusita dagoen gehieneko epea, hain zuzen ere, urtarrilaren 31ko 1/1985 Zergen Foru Arau Orokorren 81.4 artikuluan eta otsailaren 11ko 4/1997 FORU DEKRETUAK, Zergen Foru Arau Orokorrak zerga urraketa eta zigorrei buruz nahiz zerga zigorren barkamenari buruz emandako xedapenak garatzekoak, 10.3 artikuluan aipatutakoa.

### **Laugarrena. Erreklamazio ekonomiko-administratiboak.**

1. Foru arau hau aplikatuko zaie hori indarrean jartzen denetik aurrera aurkezten diren erreklamazio edo errekurtsuei. Aurretik jarri direnei data horren aurreko araudia aplikatuko zaie haiek amaitu arte.

2. Foru arau honetako 240. artikulua 1 apartatua aipatutako epea, erreklamazio ekonomiko-administratiboak jartzekoa, aplikaziozkoa izango da baldin eta erreklamazioa jarri zaion egintza edo ebazpena foru arau hau indarrean jartzen denetik aurrera jakinarazten bada.

3. Foru arau honek 245. artikulua 2 apartatua xedatutakoa aplikaziozkoa izango zaie foru arau hau indarrean jarri ondorengo urtebetetik aurrera aurkezten diren erreklamazio ekonomiko-administratiboak.

### **XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA**

1. Salbu foru arau honetako xedapen iragankorretan jasotakoa, foru arau hau indarrean jartzean indarririk gabe geratuko dira bertan xedatutakoaren aurka doazen xedapen guztiak eta, besteak beste, ondoko hauek:

a) Gipuzkoako Zergen 1/1985 FORU ARAU Orokorra, urtarrilaren 31koa.

b) 5/1988 FORU DEKRETUA, martxoaren 1ekoa, Estatuaren 1988ko Aurrekontu Orokorrei buruzko Legea identifikazio fiskaleko zenbakiari eta kreditu etxeetako eragiketen identifikazioari dagokionez egokitzen duena.

c) 7. artikulua, Foru xedapen batzuk lurralde komunean onartutako 52/2002 eta 53/2002 Legeetan egindako arau aldaketetara egokitzen dituen otsailaren 25eko 5/2003 FORU DEKRETUAN.

2. Aurreko apartatuan aipatutako testu indargabetuak garatzeko ematen diren erregelamenduzko arauak indarrean egongo dira aurrerantzean ere, foru arau honetan jasotakoaren aurka ez doazen neurrian, harik eta foru arau hau garatzeko eman daitezkeen erregelamenduzko arauak indarrean jarri arte.

3. Indarrean dauden arauetan espresuki indargabetzen diren xedapenei buruz jasotako aipamenak ulertu beharko dira foru arau honetan haien gai bera arautzen duten xedapenei buruzkoak direla.

## **AMAIERAKO XEDAPENAK**

### **Lehena. Aldatzea 1998ko abenduaren 24ko 8/1998 FORU ARAUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 1998ko abenduaren 24ko 8/1998 FORU ARAUAN:

**Bat.** 11. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Sozietate zibilen –nortasun juridikoa izan ala ez–, banatu gabeko herentzien, ondasun komunitateen eta Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3 apartatuan jasotako gainerako entitateen errentak foru arau honen IV. tituluko VI. kapituluaren 2. sekzioan ezarritakoari jarraiki esleituko zaizkie, hurrenez hurren, bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei.

**Bi.** 50. quinquies artikulua 2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Aurreko apartatuan aipatu den informatzeko obligazioa honako hauek bete beharko dute: Errentak esleitzen dituen entitatearen ordezkariak urtarrilaren 31ko 1/1985 Zergen Foru Arau Orokorrek 45. artikulua 3 apartatuan jasotakoaren arabera hala izendatua izan denean, edo, entitateak atzerrian eratu badira, entitateko kideek, zerga honen zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak direnean».

**Hiru.** 89. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Zerga zorraren osagaiak izango dira zerga kuota eta, bidezkoa denean, Zergen Foru Arau Orokorreko 57. artikulua 1 eta 2 apartatuetan jasotako gainerako kontzeptuak».

**Lau.** 92. artikulua 4 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«4. Baterako tributazio aitortpena famili unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztuko dute, horiek adin txikikoak ordezkatzeko dituztelarik, Zergen Foru Arau Orokorrek 45. artikulua 1 apartatuan xedatzen duenaren arabera».

**Bost.** 95. artikulua 5 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«5. Kausatzailearen ondorengoak behartuta egongo dira zerga honetan egin gabe geratu diren aitorten aurkeztera eta sinatzera, zigorrak izan ezik, Zergen Foru Arau Orokorrak 39. artikuluan ezarritakoaren arabera».

**Sei.** 97. artikulua 3 eta 4 apartatuak aldatu dira. Hona hemen idazkera berria:

«3. Foru Aldundiak zerga zorra ondasun hauek emanaz ordaintzea onartu ahal izango du:

a) Kultur Ondasun Kalifikatuaren Erregistroan edo Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legeak aipatutako Inbentario Orokorrean jasota dauden Euskal Kultur Ondareko ondasunak.

b) Espainiako Ondare Historikoaren barruan dauden ondasunak, baldin eta Ondasun Higikorren Inbentario Orokorrean edo Kultur Onurako Ondasunen Erregistro Orokorrean izena emana badute, Espainiako Ondare Historikoaren ekainaren 25eko 16/1985 Legeak 73. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Ez dira zerga oinarrian sartuko aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasunen ordainez ematean agerian geratzen diren errentak, ez eta Zergen Foru Arau Orokorrak 59. artikulua 2 apartatuan aipatutako kasuetan azaleratzen direnak ere.

4. Kausatzailearen ondorengoak behartuta egongo dira zerga honetan ordaintzeko dauden aitorten, autolikidazio eta ordainketari buruzko zerga obligazioak betetzera, zigorrak kanpoan utzita, Zergen Foru Arau Orokorrak 39. artikuluan jasotakoaren arabera».

**Zazpi.** 104. artikulua 4 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«4. Behin itzulketa epea igarota Zerga Administrazioari egotzitako arrazoiengatik ordainketa agindu gabe, itzultzeko dagoen kopuruari aplikatu behar zaio, epea amaitu ondorengo egunetik ordainketa agintzen den egunera arte, Zergen Foru Arau Orokorrak 26. artikuluan aipatutako berandutza interesa, zergadunak hala eskatu beharrik izan gabe».

**Zortzi.** 110. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«110. artikulua. Urraketak eta zigorrak.

Zerga honen urraketak Zergen Foru Arau Orokorrak IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira».

**Bederatzi.** Hamalagarren xedapen gehigarria edukirik gabe utzi da.

## **Bigarrena. Aldatzea 1991ko abenduaren 27ko 14/1991 FORU ARAUA, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Ondarearen gaineko Zergari buruzko 1991ko abenduaren 27ko 14/1991 FORU ARAUAN:

**Bat.** 6. artikulua bi eta hiru apartatuak aldatu dira. Hona hemen idazkera berria:

«Bi. Lehen apartatuan aipatutako obligazioak ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da, eta 150 eta 6.010 eurora bitarteko isunaz zigortuko da.

Hiru. Edozein modutan, ez-egoiliarren ondasun edo eskubideen gordailuzain edo kudeatzaileak solidarioki erantzungo du zerga honetan zorra ordaintzeaz, gordailatu edo kudeatu behar dituen ondasun edo eskubideengatik, Zergen Foru Arau Orokorraren 42. artikulua 4. apartatuan jasotakoari jarraituz».

**Bi.** 26. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«26. artikulua.Oinarri ezargaria zehaztea.

Izaera orokorreaz, zerga oinarria zuzeneko zenbatespenaren erregimenean zehaztu behar da.

Zergen Foru Arau Orokorreko 52. artikuluan aurreikusitako zirkunstantziak gertatzen direnean, zerga oinarrien zeharkako zenbatespenaren erregimena aplikatuko da».

**Hiru.** 27. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«27. artikulua.Perituen tasazioa.

Zergen Foru Arau Orokorrak 129 artikuluan aipatutako perituen tasazio kontrajarria bakarrik aplikatu behar zaie foru arau honetako 18., 19. eta 24. artikuluetan aipatutako ondasun eta eskubideei, salbu foru arau honetako 18. artikulua bigarren paragrafoan aurreikusitakoa erabiltzen bada».

**Lau.** 35. artikulua bi apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«Bi. Zerga zorra ondasun edo eskubideak emanaz ordaindu ahal izango da, Zergen Foru Arau Orokorraren 59. artikuluko 2 apartatuan aurreikusitakoari jarraituz».

**Bost.** 38. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«38. artikulua.Uraketak eta zigorrak.

Foru arau honetan jasotako arau bereziak eragotzi gabe, zerga honen urraketak Zergen Foru Arau Orokorrak IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira».

## **Hirugarrena. Aldatzea 1996ko uztailaren 4ko 719/96 FORU ARAUA, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa.**

Xedapen hauek aldatu dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko 1996ko uztailaren 4ko 7/1996 FORU ARAUAN:

**Bat.** 6. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Sozietate zibilen –nortasun juridikoa izan ala ez–, banatu gabeko herentzien, ondasun komunitateen eta Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3 apartatuan jasotako gainerako entitateen errentak eta, era berean, jasandako atxikipeak eta konturako sarrerak esleituko zaizkie, hurrenez hurren, bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei, abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, IV. titulua VI. kapitulu 2. sekzioan ezarritako eran».

**Bi.** 10. artikulua 2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Oinarri ezargarria zehaztu behar da zenbatespen objektiboaren erregimenaren bitartez, zeharkako zenbatespenaren erregimenaren bitartez foru arau honek hori aplikatzea xedatzen duenean eta, subsidiarioki, zeharkako zenbatespenaren erregimenaren bitartez, Zergen Foru Arau Orokorrak 52. artikuluan jasotakoaren arabera».

**Hiru.** 70. artikulua 2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Beharkizun hori ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da, eta 3.000 eta 6.000 euro bitarteko isunaz zigortuko da, beharkizuna bete ez den zergaldi bakoitzeko.

Sozietatearen administratzaileak izango dira urraketa horren erantzule subsidiarioak. Salbuetsita egongo dira aurreko apartatuan jasotakoa betetzeko behar diren neurriak espresuki proposatu dituzten administratzaileak, gainerako administratzaileek neurri horiek onartu ez arren».

**Lau.** 77. artikulua 4 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«4. Artikulu honen 1 eta 2 apartatuetan aipatutako erabakirik ez egoteak berarekin ekarriko du zerga kontsolidazioko erregimena erabiltzeko ezintasuna.

Geroago zerga taldean sartu behar diren sozietateei buruzko erabakirik ez egotea entitate nagusiaren zerga urraketatzat hartuko da, eta 300 eta 6.000 euro bitarteko isunaz zigortuko da. Era berean, horrek ez du eragotziko eragindako sozietateen taldean benetan sartzeari. Zerga kontsolidazioko erregimena aplikatzeko ezintasuna aitortuko da, baldin eta bi urteko epean jarraitzen bada, zerga kontsolidazioko erregimenean zergapetu behar diren lehendabiziko zergaldia amaitzen den egunetik aurrera, artikulu honetan aipatutako erabakirik hartu gabe».

**Bost.** 87. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Zerga kontsolidazioko erregimena amaitzeko arrazoi hauek egon behar dira tartean:

a) Zerga taldeko sozietate bat edo batzuk sartzeari Zergen Foru Arau Orokorrak 52. artikuluan jasotakoaren arabera zeharkako zenbatespenaren erregimena dakarren zirkunstantzia batean.

b) Aurreko artikulua 1 apartatuan jasotako informazio obligazioak ez betetzea».

**Sei.** 100. artikulua 4 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«4. Aurreko apartatuetan jasotako obligazioak ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da. Ezkutatu den datu bakoitzeko, 150 eta 6.010 euro bitarteko isunaz zigortuko da, entitate eskuratzailerak berari eskualdatutako ondasun eta eskubideei kontabilitatean jarritako balioaren %5aren mugapean».

**Zazpi.** 125. artikulua 2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Aurreko apartatuan ezarritako obligazioa ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da.

Behin bakarrik zigortuko da urraketa hori, birbalorazioaren zenbatekoaren %5eko isuna jarritz; isuna ordaintzeak ez du berarekin ekarriko, zerga ondorioetarako, aipatu zenbatekoa birbalorizatutako ondare elementuaren balioari eranstea».

**Zortzi.** 127. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Zerga zorra ondasun hauek emanez ordain daiteke:

a) Euskal Kultur Ondarearen barruan dauden ondasunak, baldin eta Kultur Ondasun Kalifikatuen Erregistroan izena emana badute edo Euskal Kultur Ondasunaren uztailaren 3ko 7/1990 Legeak jasotako Inbentario Orokorrean sartuta badaude.

b) Espainiako Ondare Historikoaren barruan dauden ondasunak, baldin eta Ondasun Higikorren Inbentario Orokorrean edo Kultur Onurako Ondasunen Erregistro Orokorrean izena emana badute, Espainiako Ondare Historikoaren ekainaren 25eko 16/1985 Legeak 73. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Ez dira zerga oinarrian sartuko aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasunen ordainez ematean agerian geratzen diren errentak, ez eta Zergen Foru Arau Orokorrek 59. artikulua 2 apartatua aipatutako kasuetan azaleratzen direnak ere».

**Bederatzi.** 128. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«128. artikulua. Behin-behineko likidazioa.

Zergak kudeatzeko organoek egin ahal izango dute Zergen Foru Arau Orokorrek III. tituluaren III. kapituluko 2. sekzioan xedatutakoaren arabera bidezkoa den behin-behineko likidazioa, zerga ikuskatzaileek ondoren egiaztatzea eta ikertzea eragotzi gabe».

**Hamar.** 131. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«131. artikulua. Subjektu pasiboek zerga helbideari buruz dituzten betebeharrak.

Subjektu pasiboek Zerga Administrazioari jakinarazi behar diote zerga helbidearen aldaketa eta, era berean, Administrazioak horren aldaketa bultzatzea dezake Zergen Foru Arau Orokorrek 48. artikuluan xedatutakoaren arabera».

**Hamaika.** Hamargarren, hamaikagarren eta hamabigarren xedapen gehigarriak edukirik gabe utzi dira.

## **Laugarrena. Aldatzea 1990eko urtarrilaren 11ko 3/1990 FORU ARAUA, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko 1990eko urtarrilaren 11ko 3/1990 FORU ARAUAN:

**Bat.** 17. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Administrazioak Zergen Foru Arau Orokorren 56. artikuluan ezarritako egiaztapen bideen bitartez frogatzea dezake ondasun eta eskubide eskualdatuen balioa».

**Bi.** 40. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«40. artikulua.Zigor erregimena.

Foru arau honetan araututako zerga urraketak Zergen Foru Arau Orokorreko IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, foru arau honetako 5. artikulua 4 zenbakian ezarritako salbuespena aplikaziozkoa zaien aitortpen-likidazioak ez aurkezteagatik eta epez kanpo aurkezteagatik, 150 eta 6.010 euro bitarteko isun finkoa ezarriko da subjektu pasibo bakoitzeko».

### **Bosgarrena. Aldatzea 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 FORU ARAUA, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.**

Xedapen hauek aldatu dira Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 FORU ARAUAN:

**Bat.** 8. artikulua 3 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«3. Zerga honen zergadunek establezimendu iraunkorrik gabe sortutako etekinen ordaintzailearen kasuan, Zerga Administrazioak jarduketak zuzenean erantzulearekin egin ahal izango ditu, eta zerga zorraren ordainketa exijitu ahal dio, Zergen Foru Arau Orokorrak 41. artikulua 5 apartatua jasotako erantzukizunaren alde aurreko egintza administratiboa beharrezkoa izan gabe.

Establezimendu iraunkor bati lotu gabeko ondasun edo eskubideen gordailuzain edo kudeatzailearen kasuan, berriz, erantzukizun solidarioa Zergen Foru Arau Orokorrak 41. artikulua 5 apartatua jasotakoaren arabera exijituko zaio».

**Bi.** 9. artikulua 3 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«3. 1 apartatua aipatutako obligazioak ez betetzea zerga urraketatzat hartuko da, eta 600 eta 6.000 euro bitarteko isunaz zigortuko da».

**Hiru.** 34. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«34. artikulua.Zerga zorraren ondorengotza.

Zergadunaren heriotza gertatzen denean, kausatzailearen ondorengoak behartuta egongo dira zerga honetan hark ordaindu gabe utzitako zerga obligazioak betetzera, zigorrak izan ezik, Zergen Foru Arau Orokorrak 39. artikuluan xedatutakoaren arabera».

**Lau.** 36. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«36. artikulua.Uraketak eta zigorrak.

Zerga honen urraketak Zergen Foru Arau Orokorrak IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira».

**Bost.** 38. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Zerga kudeaketako organoek bidezko behin-behineko likidazioa egin ahal izango dute, Zergen Foru Arau Orokorrak III. titulua III. kapituluaren 2. sekzioan jasotakoaren arabera».

**Seigarrena. Aldatzea 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 FORU ARAUA, Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Ondare Eskualdaketen eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari buruzko 1987ko abenduaren 30eko 18/1987 FORU ARAUAN:

**Bat.** 14. artikulua 4 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«4. Emakidaren izaeragatik oinarri ezargarria aurreko apartatuan jasotako erregelen bidez zehazterik ez dagoen kasu berezietan, honako erregelak betez zehaztu beharko da:

a) Kasuan kasuko ustiapen, erabilera edo aprobetxamenduari lotutako aktibo finkoen balioari emakidaren iraupen-urte bakoitzeko %2ko portzentajea aplikatuko zaio; gutxienekoa %10ekoa izango da, eta gehienekoa ez da handiagoa izango aktiboen balioa baino.

b) Aurreko baloraziorik ez badago, dena delako administrazio publikoak adierazitakoa hartuko da kontuan.

c) Aurreko bi erregelen faltan, interesatuek aitortutako balioa ezarriko da, Administrazioak Zergen Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan jasotako bideak erabiliz aipatu balioa egiaztatzeko duen eskubidea eragotzi gabe.

**Bi.** 42. artikulua 2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Egiaztapena Zergen Foru Arau Orokorreko 56. artikuluan ezarritako bideak erabiliz egingo da».

**Hiru.** 49. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Preskripzioa, salbu ondorengo apartatuan xedatutakoa, Zergen Foru Arau Orokorreko 65. eta ondorengo artikuluetan aurreikusitakoaz arautu behar da».

**Lau.** 51. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«51. artikulua.

Zerga honen urraketak Zergen Foru Arau Orokorreko IV. tituluan xedatutakoaren arabera zigortuko dira».

**Zazpigarrena. Aldatzea 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 FORU DEKRETUA, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duena.**

Honako xedapenak aldatu dira 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 FORU DEKRETUAN, hain zuzen Gipuzkoako lurralde historikoaren zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzean:

**Bat.** 89. artikulua bost apartatuko lehendabiziko paragrafoa aldatu da, eta honela geratu da idatzita:



«Bost. Kuoten zuzenketak hasieran jasanarazitako kuoten gehikuntza dakarrenean eta alde zuzeneko errekerimendurik egin ez denean, subjektu pasiboak aitortze-likidazio zuzentzailea aurkeztu beharko du. Horri aplikatuko zaizkio Zergen Foru Arau Orokorrak 27. artikuluan jasotakoaren arabera bidezkoak diren errekargua eta berandutza interesak».

**Bi.** 114. artikulua bi apartatuko 2 zenbakiaren lehendabiziko paragrafoa aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Zuzenketak hasieran kendutako kuoten zenbatekoa gutxitzea dakarrenean, subjektu pasiboak aitortze-likidazio zuzentzailea aurkeztu beharko du, eta bertan Zergen Foru Arau Orokorrak 27. artikuluan aipaturiko errekargua eta berandutza interesak aplikatuko dira».

**Hiru.** 115. artikulua hiru apartatuko laugarren paragrafoa aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«Apartatu honetako lehen paragrafoan jarritako epea iraganez gero Zerga Administrazioari leporatu dakioken arrazoiagatik itzulketaren ordainketa agindu gabe, itzultzeko dagoen kopuruari Zergen Foru Arau Orokorrak 26. artikuluan aipatutako berandutza interesa aplikatuko zaio, epe horren azken egunetik ordainketa aginduaren egunera bitartean, subjektu pasiboak hala erreklamatu beharrik izan gabe».

**Lau.** 167.bis artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«167. bis artikulua. Behin-behineko likidazioa.

Zergak kudeatzeko organoek egin ahal izango dute Zergen Foru Arau Orokorrak III. titulua III. kapituluko 2. sekzioan xedatutakoaren arabera bidezkoa den behin-behineko likidazioa, bai eta ondorengo artikuluan aipatutako kasuetan ere».

**Bost.** 170. artikulua bat apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

Bat. Titulu honetan xedatutakoa eragotzi gabe, zerga honetan egindako zerga urraketak Zergen Foru Arau Orokorrean eta aplikazio orokorreko gainerako arauetan ezarritakoari jarraiki zigortuko dira».

**Sei.** 171. artikulua bi apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«Bi. Artikulu honen bat apartatuko 4. arauari jarraituz jarritako zigorra Zergen Foru Arau Orokorrak 192. artikuluan xedatutakoaren arabera murriztuko da».

### **Zortzigarrena. Aldatzea Gipuzkoako zerga araudia Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen xedapenetara egokitzen duen martxoaren 3ko 20/1998 FORU DEKRETUA.**

Ondoko xedapenak aldatu dira 1998ko martxoaren 3ko 20/1998 Foru Dekretuan, hain zuzen Gipuzkoako zerga araudia Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen xedapenetara egokitzen duen horretan:

**Bat.** 12. artikulua 2 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«2. Oinarri ezargarrien zeharkako zenbatespena Zergen Foru Arau Orokorrak 52. artikuluan jasotako kasuetan eta moduan izango da aplikaziozkoa».

**Bi.** 14. artikulua 4 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«4. Zerga kuotak ordaindu dituzten fabrikazio zerga berezien subjektu pasiboek Zergen Foru Arau Orokorrak 75. eta 77. artikuluetan Gipuzkoako Foru Aldundiari eta udalei aitortzen dizkien eskubide eta berme berberak izango dituzte, zerga kuota horiek jasatera obligatuta daudenen aurrean, eta epemuga iritsi zaien eta obligatu horiek ordaindu ez dituzten kredituetan integratutako kuota horien zenbatekoagatik».

**Hiru.** 19. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«19. artikulua. Urraketak eta zigorrak.

1. Fabrikazio zerga bereziei dagozkien urraketa eta zigorren erregimena Zergen Foru Arau Orokorrean, foru dekretu honek zerga horietako bakoitzerako ezartzen dituen arau berezietan eta ondorengo apartatuetako arauetan ezarritakoari jarraiki arautuko da.

Bereziki, foru dekretu honetan jasotakoaren arabera ezartzen diren zigorrak zergapekoaren zerga egoera erregularizatzearen ondorio direnean, Zergen Foru Arau Orokorrak 192. artikuluan araututako murrizpena aplikatuko da.

2. Edonola ere, honako hauek hartuko dira zerga urraketatzat:

a) Fabrikazio zerga bereziei lotutako produktuak fabrikatzea eta inportatzea, foru dekretu honetan eta bere erregelamenduan eskatzen diren baldintza eta beharkizunak bete gabe.

b) Fabrikazio zerga bereziei atxikitako produktuak merkataritza helburuekin zirkulatu eta edukitzea, 15. artikulua 7 apartatuan ezarritakoa bete gabe egiten denean.

3. Aurreko apartatuan aipatu diren urraketak produktuen kantitateei legozkiekeen kuoten %100eko diru isun proportzionalaz zigortuko dira. Urraketari erreparatzean indarrean dagoen tasa aplikatuz kalkulatuko dira kuotak.

Zerga urraketak behin eta berriz egiten direnean, isunaren zenbatekoa %25 gehituz mailakatuko dira zigorrak. Urraketa behin eta berriz egin dela ulertuko da baldin eta, urraketa berria egin aurreko bi urteen barruan, bide administratiboan emandako ebazpen irmo batek subjektu urratzailea zigortu badu aurreko apartatuan jasotako edozein debeku hausteagatik.

Era berean, urraketa gertatzen bada kontrol arauak ez betetzeagatik, isunaren zenbatekoa %25 gehituz mailakatuko dira zigorrak.

4. Gainera, artikulua honen bi apartatuan aipatutako zerga urraketak egiteagatik honako zigorrak ere ezarri ahal izango dira:

a) Urratzaileen izenean dauden establezimenduak aldi baterako ixtea, sei hilabetez hain zuzen, Fiskalitaterako eta Finantzatarako foru diputatuak hala erabakita, edo establezimendu horiek behin betiko ixtea, Diputatuen Kontseiluak hala erabakita. Establezimendu horiek behin betiko ixtea erabaki ahal izango da baldin eta bide administratiboan emandako ebazpen irmo batek subjektu

urratzailea zigortu badu establezimendua aldi baterako itxeko zigorra ezarri aurreko bi urteen barruan izaera bereko zerga urraketa bat egiteagatik.

b) Salmenta automatikoko aparatuak sei hilabetez zigilatzea edo horiek behin betiko konfiskatzea, urraketak haien bitartez egiten direnean. Aparatu horiek behin betiko konfiskatzea erabaki ahal izango da baldin eta bide administratiboan emandako ebazpen irmo batek subjektu urratzaile zigortu badu aparatua zigilatzeke zigorra ezarri aurreko bi urteen barruan salmenta automatikoko aparatuaren bitartez izaera bereko urraketa bat egiteagatik.

Letra honetan aurreikusitako zigorrak ezartzearen ondorioetarako, salmenta automatikoko aparatuaren titularra nahiz aparatu hori kokatuta dagoen establezimenduaren titularra hartuko dira subjektu urratzailetzat.

Hurrengo c) letran ezarritako kasuetan izan ezik, zigor horiek jartzea zigor nagusia ezartzen duen organo eskudunak erabakiko du.

c) Dena den, b) letran aurreikusitako zigorrak aurreko a) letran jasotakoekin batera ezartzen direnean, salmenta automatikoko aparatua behin betiko konfiskatuko da establezimenduaren behin betiko itxiera ere erabakitzen bada. Zirkunstantzia hori gertatzen denean, a) letran aipatutako organoek erabakiko dute zigorrak ezartzea.

5. Fabrikazio zerga bereziei lotutako produktuek arauzko agiririk gabe zirkulatzea zirkulazioan dauden produktuei legokiekeen kuotaren %10eko diru isun proportzionalerik zigortuko da, zerga urraketa kontzeptupean, eta gutxieneko zenbatekoa 600 eurokoa izango da.

6. Tabako laboreak merkataritza helburuekin edukitzen direnean marka fiskalik edo onarpen markarik izan gabe, eta beharkizun hori erregelamenduz exijigarria denean, honako zigorra ezarriko da:

a) 75 euroko isuna, marka horiek gabe merkataritza helburuekin edukitzen diren 1.000 zigarrilo bakoitzeko. Egindako urraketa bakoitzarengatik 600 eurokoa izango da gutxieneko zenbatekoa.

b) 600 euroko isuna, gainerako tabako laboreetan egindako urraketa bakoitzeko.

Urraketa horiek behin eta berriz egiten direnean, aurreko a) eta b) letratan ezarritako zigorrak isunaren zenbatekoa %50 gehituz mailakatuko dira. Urraketa behin eta berriz egin dela ulertuko da baldin eta, urraketa berria egin aurreko bi urteen barruan, bide administratiboan emandako ebazpen irmo batek subjektu urratzailea zigortu badu apartatu honetan jasotako urraketak egiteagatik».

**Lau.** 23. artikulua 7 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«7. Ondoko hauek izango dira zerga urraketa:

a) Artikulu honen 6 apartatua aipatutako produktuak Kanarrietan sartzea, foru dekretu honetan eta bere erregelamenduan jarritako baldintzak eta beharkizunak bete gabe. Urraketa hori lurralde hartan sartutako produktuen kopuruei legozkiekeen kuoten hiru halakoaren isunaz zigortuko da, aipatu kuotak artikulu honetako 4, 5 eta 6 apartatuetan jaso eta urraketa egitean indarrean dauden tasak aplikatuz kalkulatuta.

b) Artikulu honen 1 apartatuan aipatutako produktuak penintsulan eta Balear Uharteetan sartzea, foru dekretu honetan eta garapen erregelamenduetan jarritako baldintzak eta beharkizunak bete gabe. Urraketa hori lurralde horietan sartutako produktuen kopuruei legozkiekeen kuoten hiru halakoaren isunaz zigortuko da, igorpenaren momentuan lurralde haien artean dagoen ezarpen tasen diferentzia aplikatuz kalkulatuta».

**Bost.** 40. artikulua 5 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«5. Urraketak eta zigorrak.

a) Zerga urraketa izango da distilatzeko baimena lortzeko eskabidean aitortu baino gradu alkoholiko gehiago dituzten lehengaiak erabiltzea distilazio prozesuan. Arau urraketa horregatik ezarriko den zigorren isuna 35. artikulua a) letran ezarritako prozeduraren bidez ezarriko da, eta gutxienez ere 1.020 eurokoa izango da.

b) Zerga urraketak, baita foru dekretu honetako 45. artikuluan aipatutako zigor bereziekin zigortzen diren arau urraketak ere, behin eta berriro eginez gero, artisau distilazioei buruzko erregimenaz behin-behinik edo behin betiko aprobetxatzeko debekua ezarriz ere zigortu ahal izango da».

### **Bederatzigarrena. Aldatzea 2002ko martxoaren 20ko 2/2002 Foru Araua, Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zergari buruzkoa.**

13. artikulua aldatu da Zenbait Hidrokarburoren Txikizkako Salmenten gaineko Zergari buruzko martxoaren 20ko 2/2000 FORU ARAUAN, eta honela geratu da idatzita:

«13. artikulua. Urraketak eta zigorrak.

Zerga honetan jarritako urraketak Zergen Foru Arau Orokorrean jasotakoaren arabera zigortuko dira, eragotzi gabe martxoaren 3ko 20/1998 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen xedapenetara egokitzen duenak, 55. artikuluan jasotakoari jarraituz jar daitezkeen zigorrak».

### **Hamargarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua, Gipuzkoako Udal Ogasunei buruzkoa.**

Xedapen hauek aldatu dira Gipuzkoako Udal Ogasunei buruzko uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauan:

**Bat.** 7. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«7. artikulua.

1. Gipuzkoako udalerriei dagokie, foru arau honetan ezarritakoaren barruan, beren tributua ordainaraztea, kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea eta biltzea, udal zergen foru arau erregulatzailuetan eta horiek garatzeko gainerako xedapenetan ezar daitezkeen berezitasunak eragotzi gabe, Zergen Foru Arau Orokorrean eta hori garatzeko emandako xedapenetan aurreikusitakoaren arabera.

2. Haien ordenantza fiskalen bitartez, Gipuzkoako udalerriek aurreko apartatuan aipatutako araudia egokitu ahal izango dute haietako bakoitzaren antolaketa eta

funtzionamendu erregimenera. Dena den, egokitzapen hori ezin izango da araudi horren eduki materialaren aurka joan».

**Bi.** 11. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«11. artikulua.

Udal zergen alorrean, Zergen Foru Arau Orokorrean eta hori osatu eta garatzen duten xedapenetan jasotako urraketa eta zigor erregimena aplikatuko da, foru arau honetan edo udal zergei buruzko foru arauetan jasotako zehaztapenak eta, bidezkoa denean, haiek babesteko eman diren ordenantza fiskaletan jasotzen diren zehaztapenak betez.

**Hiru.** 12. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«12. artikulua.

Udal zergen kudeaketa, likidazio, ikuskapen eta bilketari dagokienez, Zergen Foru Arau Orokorrak III. tituluaren I. kapituluko 2. sekzioan jasotako zergapekoei informazioa eta laguntza emateko betebeharrak eskumenaren jabe den entitate titularrari dagokio».

**Lau.** 13. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«13. artikulua.

1. Udal bakoitzari dagokio zergak aplikatzean emandako egintzak zuzenbidean erabat deusezak adieraztea eta berrikustea, Zergen Foru Arau Orokorrak V. tituluaren jasotako kasuetan eta prozeduren arabera, ondorengo apartatueta xedatutakoa eragotzi gabe.

2. Zergen Foru Arau Orokorren 227. eta 228. artikuluetan xedatutakoari egokitu behar zaizkio udal zerga alorrean egon daitezkeen okerreko sarreraren itzulketa eta akats materialen zuzenketa.

3. Inoiz ere ezin izango dira berrikusi sententzia judizial irmoz baieztatutako administrazio egintzak.

4. Zergen Foru Arau Orokorrean aurreikusitako kasuetatik kanpo, udalerriek ezingo dituzte deuseztatu beraiek eskubideak aitortzeko eman dituzten egintzak eta, horien deuseztapena lortuko badute, aldez aurretik herri onurarako kaltegarritzat hartu beharko dituzte eta administrazioarekiko auzien bidean inpugnatu jurisdikzio horretako legearen arabera.

5. Tokiko entitateen zuzenbide publikoko gainerako diru sarreraren kudeaketa alorrean eman diren egintzak ere berrikuspen prozedura berezietan lotuta daude, aurreko apartatueta jasotakoaren arabera».

**Bost.** 14. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Udalerriek udal zergen ezarpen eta eraginkortasunari buruz emandako egintzen aurka, berraztertze errekurtsua jarri ahal izango zaio, administrazioarekiko auzi errekurtsuaren aurretik, haiek ebatzi zituen organo berari, hilabeteko epean zergadunen erroldak edo matrikulak espresuki jakinarazi edo jendaurrean erakutsi ondorengo egunetik aurrera.

Dena den, eta indarrean dagoen araudiari jarraituz, interesatuak erreklamazio ekonomiko-administratiboa jarri ahal izango dio, aukeran eta administrazioarekiko auzi bideari ekin baino lehen, berraztertze errekursoaren ebazpen espresu nahiz tazituaren kontra, Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboari, hilabeteko epean jakinarazpenaren ondorengo egunetik aurrera.

Nolanahi ere, baldin eta udalerriak sortu badu erreklamazio ekonomiko-administratiboa ebazteko organoa, horrexek izango du erreklamazio horiek ezagutzeko eskumena, organo hori sortzeko aplikatu den araudiari jarraituz».

**Sei.** 23. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«23. artikulua.

1. Taseen subjektu pasiboak dira, zergadun diren aldetik, pertsona fisiko eta juridikoak, bai eta Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3 apartatua aipatutako entitateak, baldin eta:

a) Udalerriaren herri jabaria bereziki gozatu, erabili edo aprobetxatzen badute beren onurarako, foru arau honek 20.2 artikuluan jasotako kasuetako baten arabera.

b) Udalerriek eman edo egiten dituzten udal zerbitzu edo jarduerak eskatzen badituzte edo haiek onura ekarri edo eragiten badiete, foru arau honek 20.3 artikuluan jasotako kasuetako baten arabera.

2. Zergadunaren ordezkioak hauexek izango dira:

a) Etxebizitza edo lokalen egoiliar edo erabiltzaileei onura dakarkien edo eragiten dieten zerbitzu edo jarduerengatik finkatutako tasetan: Ondasun higiezin horien jabeak. Horiek, bidezkoa denean, onuradun desberdinei jasanarazi ahal izango dizkiete kuotak.

b) Lurzoruari eta hiri antolaketari buruzko araudian jasotako hirigintza lizentziak emateagatik finkatutako tasetan: Obren eraikitzaileak edo kontratistak.

c) Suhiltzaile zerbitzuak, aurrien prebentziokoak, eraikuntza eta eraispenekoak, salbamendukoak eta, oro har, pertsona eta ondasunen babes zerbitzuak emateagatik finkatutako tasetan (zerbitzuaren mantenimendua barne): Arriskuaren aseguratzaileak diren entitate edo sozietateak.

d) Erabilera pribatibo edo aprobetxamendu berezia dela-eta ibilgailuak edo gurdiak espaloietan sartu edo haiek egin, mantendu, aldatu edo kentzeagatik finkatutako tasetan: Ibilgailuen sarrera horiei sarbidea ematen dieten finka eta lokalen jabeak. Horiek, bidezkoa denean, onuradun desberdinei jasanarazi ahal izango dizkiete kuotak».

**Zazpi.** 31. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«31. artikulua.

1. Kontribuzio berezien subjektu pasiboak dira pertsona fisiko zein juridikoak eta Zergen Foru Arau Orokorreko 35. artikulua 3 apartatua aipatzen dituen entitateak, baldin eta obrak egiteak edo kontribuzioa ordaindu beharra sortzen duten zerbitzuak ezartzeak edo zabaltzeak onura ekartzen badie.

2. Honakoak joko dira bereziki onura hartu duten pertsonatzat:

a) Obrak egitea edo ondasun higieziinei lotutako zerbitzuak ezartzea edo zabaltzea dela-eta finkatutako kontribuzio berezietan, haien jabeak.

b) Enpresa ustiapenen ondorioz obrak egiteagatik edo zerbitzuak ezarri edo zabaltzeagatik finkatutako kontribuzio berezietan, haien titular diren pertsonak edo entitateak.

c) Suhiltzaile zerbitzuak ezarri edo zabaltzeagatik finkatutako kontribuzio berezietan, ukituriko ondasunen jabeek gain, udalerrri bakoitzean alor horretan jarduten diren aseguru etxeak.

d) Lurrazpiko galeriak egiteagatik finkatutako kontribuzio berezietan, haiek erabili behar dituzten enpresa hornitzaileak».

**Zortzi.** Lehen xedapen gehigarria aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«Lehena.

Zerbitzu bat ematean edo jarduera bat egitean aldizkako prezio publiko bat ordaintzea eskatzen ari denean, eta zerbitzuaren edo jardueraren zirkunstantzien aldaketa dela-eta tasa bat ordaintzea exijitu behar denean, ez da beharrezkoa izango Zergen Foru Arau Orokorrak 98. artikuluan jasotako banakako jakinarazpena egitea, baldin eta subjektu pasiboa eta tasaren kuota bat badatoz ordaintzera behartuta dagoenarekin eta ordezkaturako prezio publikoaren zenbatekoarekin.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatu behar da, nahiz eta tasaren kuota ordezkaturako prezio publikoaren zenbatekoari dagokionez gehitu, beti ere gehikuntza hori egunerapen orokor batekin bat badator».

### **Hamaikagarrena. Aldatzea 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratuari buruzkoa.**

Xedapen hauek aldatu dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateratuari buruzko 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 FORU DEKRETU ARAUEMAILEAn:

**Bat.** 5. artikulua 1 apartatuko c) letra aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«c) 2.000.000 eurotik beherako eragiketa bolumena duten subjektu pasiboak.

Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagokienez, salbuespena lurralde espainiarrean establezimendu iraunkor bidez jarduten direnei bakarrik aplikatuko zaie, beti ere euren eragiketa bolumena 2.000.000 eurotik beherakoa bada.

Edozein kasutan ere, salbuespena aplikatu ahal izateko, ondoko hau ezinbestekoa da: Letra honetan aipatzen den eragiketa bolumenik betetzen ez duen ezein enpresak ez edukitzea subjektu pasiboen kapitalean, dela zuzenean dela zeharka, %25etik gorako partaidetzarik, salbu eta enpresa horiek kapital-arriskuko fondo edo sozietateak edo enpresen sustapenerako sozietateak badira, hain zuzen ere, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 59. eta 60.

artikuluetan aipatuak hurrenez hurren, eta partaidetza hori sozietate horien xede soziala betetzeagatik sortzen bada.

Letra honetan jasotzen den salbuespena aplikatzeko, erregela hauek hartuko dira kontuan:

1. Subjektu pasiboaren eragiketa bolumena maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak, Euskal Autonomia Erkidegoaren Ekonomia Ituna onartzekoak, 14. artikuluaen bi apartatuan xedatutakoari jarraiki zehaztuko da.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboen kasuan, eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, eragiketa bolumena izango da zerga horiek aitortzeko epea zerga honen sortzapena gertatu aurreko urtean amaitzen den zergaldiari dagokiona.

Sozietate zibiletan eta Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluaen 3 apartatuan aipatzen dituen entitateetan, eragiketa bolumena zerga honen sortzapena gertatu baino bi urte lehenago lortutakoa izango da.

Zergaldia urte naturala baino txikiagoa izan bada, eragiketa bolumena urtearekin parekatuko da.

3. Eragiketa bolumena kalkulatzeko, subjektu pasiboak egindako jarduera ekonomiko guztiak hartuko dira kontuan.

Entitatea sozietate talde bateko kide bada Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotakoaren arabera, lehen esandako magnitudeak talde horretako entitateen multzoari buruzkoak izango dira. Era berean, irizpide bera erabiliko da pertsona fisiko bat –bere kabuz edo beste pertsona fisiko batzuekin batera, baldin eta horiekin zuzeneko edo alboko ahaidetasunezko nahiz odolkidetasunezko edo ezkontza-ahaidetasunezko harremanak bigarren mailaraino, hau barne, baditu–kidea den beste entitate batzuei begira Merkataritza Kodeak 42. artikuluan aipatutako kasuetako batean dagoenean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotzen diren kasuak, abenduaren 20ko 1.815/1991 Errege Dekretuak urteko kontu bateratuak formulatzeko onartutako arauak I. kapituluaren 1. sekzioan ezarritakoak izango dira.

4. Subjektu pasiboak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak direnean, lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkorren multzoari egotzi beharrekoa izango da eragiketa bolumena».

**Bi.** 6. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«6. artikulua.

Pertsona fisiko edo juridikoak eta Zergen Foru Arau Orokorreko 35. artikuluaen 3 apartatuan aipatzen diren entitateak izango dira zergaren subjektu pasibo, baldin eta zerga-gaiaren sorburu diren jardueretako edozein Gipuzkoan egiten badute».

**Hiru.** 14. bis artikuluaen 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:



«1. Foru arau honen 5.1.c) artikuluan aurreikusitako salbuespena aplikatzearen ondorioetarako, honako hau hartuko da kontuan: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek ez badute zerga horien aitorpenik Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurkezten, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga kudeatzen duen organo eskudunari komunikazio bat helarazi beharko diote adierazita esandako letrak salbuespena aplikatzeko ezartzen dituen baldintzak bete egiten direla. Obligazio hori aplikagarria izango da, halaber, sozietate zibiletako eta Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3 apartatua aipatzen dituen entitateetako bazkide, oinordeko, komunero edo partaideentzat.

Ondorio horietarako, Fiskalitaterako eta Finantzetarako foru diputatuak erabakiko du zein izango den komunikazio horren edukia, eta nola eta zein epetan aurkeztu beharko den, bide telematikoz zein kasutan aurkeztu ahal izango den ere».

**Lau.** 16. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«16. artikulua.

Jarduerak sailkatzeko eta kuotak finkatzeko ekintzen aurka jartzen diren errekurso eta erreklamazioak Zergen Foru Arau Orokorrek 229.etik 246.era bitarteko artikuluetan jasotakoari jarraituz arautuko dira; Gipuzkoako Foru Aldundiak izango du berraztertze errekurtsua ebazteko eskumena. Erreklamazio horiek jartzeak ez du etengo egintzen exekuzioa».

**Bost.** II. eranskinaren II. kapituluko 3. arauaren 3 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«3. Jarduera profesionaltzat hartzen dira tarifen 2. sekzioan sailkatutakoak, baldin eta pertsona fisikoek egiten badituzte. Baldin eta pertsona juridiko batek edo Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3 apartatua jasotako entitateetako batek tarifen 2. sekzioan sailkatutako jarduera bat egiten badu, matrikulatu egin beharko da eta tarifen 1. sekzioko jarduera koerlatiboan edo antzeko batean tributatu».

## **Hamabigarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 12/1989 FORU ARAUA, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Ondasun Higiezinaren gaineko Zergari buruzko 1989ko uztailaren 5eko 12/1989 FORU ARAUAN:

**Bat.** 5. artikulua 1 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«1. Pertsona natural eta juridikoak eta Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikulua 3 apartatua aipatutako entitateak dira, zergadun gisa, zerga honen subjektu pasiboak, beti ere zerga honen zerga-gaia kasu bakoitzean eratzen duen eskubidearen titularrak badira.

Ondasun higiezin berean emakida-hartzaile bat baino gehiago ageri denean, kanon handiena ordaindu behar duena izango da zergadunaren ordezkia».

**Bi.** 17. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«17. artikulua.

1. Baldin eta zerga honen gaia eratzen duten eskubideen titularitatea zeinahi den arrazoiengatik aldatzen bada, eskubide horiei atxikitako ondasun higiezinak zerga zor osoa ordaindu beharko dute, Zergen Foru Arau Orokorrek aurreikusitakoari jarraiki. Horretarako, notarioek informazioa eskatuko dute, eta espresuki agerleak ohartaraziko dituzte, haiek baimentzen dituzten dokumentuetan, eskualdatzen den higiezinari lotuta dauden eta Ondasun Higiezinaren gaineko Zergan ordaindu gabe dauden zorrez, interesatuek zergaren aitortpena aurkeztu behar duten epeaz, ondasunak zerga zorraren ordainketarekin duten atxikipenaz eta, gainera, aitortpenak ez aurkezteagatik edo epez kanpo egiteagatik edo aitortpenak desitxuratuta, osatu edo zehaztu gabe aurkezteagatik bere gain hartu ditzaketen erantzukizunez».

2. Zergen Foru Arau Orokorrek 35. artikuluan 3 apartatua aipatzen dituen entitateetako partaide edo titularkideek solidarioki eta nor bere partaidetzaren proportzioan erantzungo dute zerga kuotaren ordainketaz, Ondasun Higiezinaren Katastroan hala inskribaturik ageri badira. Ez badira inskribaturik ageri, erantzukizuna zati berdinetan exijituko da beti».

**Hiru.** 18. artikuluan 3 apartatua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«3. Ondasun Higiezinaren Katastroetan datuak sartu, kendu edo aldatu behar badira katastroen berrikuspenagatik, katastro balioen finkapen, berrikuspen edo aldaketagatik, ikuskaritzaren jarduketengatik edo altak eta komunikazioak egiteagatik, horiek administrazio egintzat hartuko dira, eta Zergaren Errolda aldatzea ekarriko dute. Ondasun Higiezinaren Katastroetan jasotako datuen erroldan edozein aldaketa egiteko, nahitaezkoa izango da katastro horiek aurrez aldatzea zentzu berean.

Ondasun higiezinaren aldaketa fisiko, ekonomiko edo juridikoen ondorioz higiezinaren katastroetako datuetan sartzen diren aldaketek foru arau honetako 11. eta 12. artikuluetan katastroa berrikusi edo aldatzeko jasotzen diren prozedurekin zer ikusirik ez dutenean, interesatuei jakinarazi behar zaizkie Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek 105. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Nolanahi dela ere, gertatzen bada aldaketak izaera juridikoko alterazioen ondorioz direla titularitatea eskualdatu delako edo foru arau honek 5. artikuluan jasotzen dituen eskubideak eratu direlako, zilegi izango da tramite hori ez betetzea aldaketak egiteko kontuan hartuko diren dokumentuak interesatuak Zerga Administrazioari aurkeztutako edozein aitortpenetan emandakoak ez beste direnean.

**Lau.** 20. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«20. artikulua.

Foru arau honetako 11. eta 12. artikuluetan xedatutakoaren arabera balio ponentziei buruz hartutako onarpen egintzen aurka eta katastro balioen aurka jartzen diren errekurso eta erreklamazioak Zergen Foru Arau Orokorren 229.etik 246.era bitarteko artikuluetan xedatutakoari jarraituz arautuko dira. Berraztertze errekursoa ebazteko eskumena Gipuzkoako Foru Aldundiak izango du. Errekurtso eta erreklamazio horiek jartzeak ez du etengo egintzen exekuzioa».

**Bost.** Bigarren xedapen gehigarriaren 5 apartatua aldatu da. Hona hemen idazkera berria:

«5. Eskuordetza horren indarrez emandako egintzak Zergen Foru Arau Orokorrean jasotakoaren arabera inpugnatu ahal izango dira».

### **Hamahirugarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 16/1989 FORU ARAUA, Hirilurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Hirilurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko 1989ko uztailaren 5eko 16/1989 FORU ARAUAN:

**Bat.** 3. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«3. artikulua.

1. Honakoak hartuko dira zergaren subjektu pasibotzat, zergadun gisa:

a) Lurrak eskualdatzean edo jabaria mugatzen duen gozamenezko ondasun eskubideak ordainik gabe eratu edo eskualdatzean, lurra erosten duen pertsona fisikoa edo Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3 apartatua aipatutako entitatea, edo dena delako ondasun eskubidea haren alde eratu edo eskualdatzen zaion pertsona.

b) Lurrak eskualdatzean edo jabaria mugatzen duen gozamenezko ondasun eskubideak ordain truke eratu edo eskualdatzean, lurra eskualdatzen duen pertsona fisikoa edo juridikoa, edo Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3 apartatua aipatutako entitatea, edo dena delako ondasun eskubidea eratu edo eskualdatzen duena.

2. Aurreko apartatuaren b) letran aipatutako kasuetan, zergadunaren ordezkotza subjektu pasibotzat hartuko da lurra erosten duen pertsona fisiko edo juridikoa edo Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3 apartatua aipatutako entitatea, edo dena delako ondasun eskubidea haren alde eratu edo eskualdatzen zaion pertsona, baldin eta zergaduna Espainian egoiliarra ez den pertsona fisikoa bada».

**Bi.** Lehen xedapen iragankorraren 2 apartatuko c) letra aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«c) Lurzoruaren baliotik eratorritako direnak, Zerga Administrazioak ondasun higiezinaren benetako balioa Zergen Foru Arau Orokorrak 56. artikulua aipatutako merkaturako batez besteko prezioen arabera egiaztatzen duenean. Azken balio hori aplikatzea hautatzen bada, udalak finkatuko du zergaren kuota kalkulatzeko karga eskala, gehieneko tasa %10etik gorakoa izan gabe».

### **Hamalagarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 15/1989 FORU ARAUA, Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergari buruzkoa.**

2. artikulua 1 apartatua aldatu da Eraikuntza, Instalazio eta Obren gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 15/1989 FORU ARAUAN, eta honela geratu da idatzita:

«1. Eraikuntza, instalazio edo obraren jabe diren pertsona fisiko, pertsona juridiko edo Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3 apartatua aipatzen dituen entitateak dira, zergadun gisa, zerga honen subjektu pasiboak, haiek egiten diren ondasun higiezinaren jabeak izan edo ez.

Aurreko paragrafoan ezarritako ondorioetarako, lanek sortarazten dituzten gastuak edo kostua jasaten dituen izango da eraikuntza, instalazio edo obraren jabea».

### **Hamabosgarrena. Aldatzea 1989ko uztailaren 5eko 14/1989 FORU ARAUA, Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzkoa.**

3. artikulua aldatu da Trakzio Mekanikoko Ibilgailuen gaineko Zergari buruzko 1989ko uztailaren 5eko 14/1989 FORU ARAUAN, eta honela geratu da idatzita:

«3. artikulua.

Zerga honen subjektu pasibotzat hartuko dira pertsona fisiko edo juridikoak eta Zergen Foru Arau Orokorraren 35. artikulua 3 apartatuan aipatutako entitateak, baldin eta zirkulazio baimenean ibilgailua beren izenean ageri bada».

### **Hamaseigarrena. Aldatzea 1993ko abenduaren 28ko 22/1993 FORU ARAUA, Ganbararen baliabide iraunkorra finkatu eta arautzen duena.**

2. artikulua aldatu da Ganbararen baliabide iraunkorra ezarri eta arautzen duen 1993ko abenduaren 28ko 22/1993 FORU ARAUAN, eta honela idatzita geratu da:

«2. artikulua. Ordaintzeko betebeharra.

Pertsona fisiko edo juridikoak nahiz Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3 apartatuan aipatutako entitateak behartuta egongo dira aurreko artikuluan azaldutako ganbararen baliabide iraunkorra ordaintzera, baldin eta ekitaldi ekonomiko oso batean edo horren zati batean martxoaren 22ko 3/1993 Legearen 6. artikuluan aipatutako jardueretan aritu badira eta, beraz, kontzeptu hori dela eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari loturik badaude».

### **Hamazazpigarrena. Aldatzea 1990eko urtarrilaren 11ko 2/1990 FORU ARAUA, Tasei eta Prezio Publikoei buruzkoa.**

Ondoko xedapenak aldatu dira Tasei eta Prezio Publikoei buruzko 1990eko urtarrilaren 11ko 2/1990 FORU ARAUAN:

**Bat.** 6. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«6. artikulua. Kontzeptua.

Tasak ondoko zerga-gaia duten tributuak dira: Herri jabariaren erabilera pribatiboa edo aprobetxamendu berezia, eta zergapekoari modu partikularrean egokitu, eragin edo mesede egiten dioten zerbitzu prestazioak edo jarduerak zuzenbide publikoko erregimenean ematea edo egitea, baldin eta zerbitzu edo jarduera horiek zergapekoek beren borondatez eskatu edo jasotzekoak ez badira edo sektore pribatuak eman edo egiten ez badituzte.

Ulertuko da zerbitzuak edo jarduerak zuzenbide publikoko erregimenean eman edo egiten direla horiek egiteko erabiltzen den forma administrazio legeriak zerbitzu publikoa kudeatzeko aurreikusten duen edozein denean eta haien titularitatea ente publiko bati dagokionean».

**Bi.** 9. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«9. artikulua.Tasen araudiaren iturriak.

Tasak ondoko hauek direla medio arautuko dira:

- a) Foru arau hau, Zergen Foru Arau Orokorra eta, kontrakorik xedatzen ez dutenean, aplikaziozko gainerako foru arauak.
- b) Bidezkoa denean, tasa bakoitzaren foru araua.
- c) Foru arau hauek garatzean emandako arauzko arauak».

**Hiru.** 22. artikulua aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«22. artikulua.Kudeaketa.

1. Tasen kudeaketa Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuari dagokio, tasa bakoitza arautzen duten foru arauetan xedatutakoa eragotzi gabe.
2. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, eta tasa bakoitzaren izaera eta ezaugarriak kontuan harturik, arauz finkatu ahal izango da Foru Aldundiko beste departamentu batzuek nahiz Gipuzkoako Foru Aldundiaz besteko ente edo organismoek zerga kudeaketako prozeduran parte hartzea.
3. Tasak kudeatzean, edozein kasutan aplikatuko dira Zergen Foru Arau Orokorrak II. eta III. tituluetan jasotako printzipioak eta prozedurak, hurrenez hurren, eta IV. eta V. tituluetan jasotako zigor erregimenari eta egintzak administrazio bidean berrikusteari buruzko arauak».

### **Hemezortzigarrena. Arauak emateko ahalmena.**

Foru Aldundiak foru arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango ditu.

### **Hemeretzigarrena. Arauak ematea bide elektroniko, informatiko eta telematikoen bitartez egiten diren eta egiaztapen bitartekoei buruzkoak diren jarduketa eta prozedurez.**

Foru Aldundiaren eskumenen barruan, Fiskalitaterako eta Finantzatarako foru diputatuak bidezko garapen arauak eman ahal izango ditu Zerga Administrazioak erabilitako bide elektroniko, informatiko eta telematikoen bitartez egiten diren eta egiaztapen bitartekoei buruzkoak diren jarduketa eta prozedurez.

### **Hogeigarrena. Indarrean jartzea.**

Foru arau hau 2005eko uztailaren 1ean jarriko da indarrean, salbuespen bat eginda: Hirugarren xedapen iragankorraren 2 apartatua foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean sartuko da indarrean.

## ALDAKETAK

Honako zerrendan foru arauak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- *8/2006 FORU ARAUA, abenduaren 1ekoa, zerga alorreko zenbait neurri onartzen dituen (2006-12-12ko GAO)*
  - 7. artikulua 224. artikuluko 5. apartatua aldatzen du.
  
- *Urtarrilaren 9ko 1/2007 FORU DEKRETU ARAUA, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudia lurralde erkidean onartutako 10/2006 Errege Dekretu Legeak eta 36/2006 eta 42/2006 Legeak jasotako hainbat xedapenetara egokitzen duena (2007-01-15eko GAO).*
  - Bere bigarren xedapen gehigarriak berandutze interesa finkatzen du 2007ko urterako.
  
- *Uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUA, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen dituen (2008-07-11ko GAO).*
  - 9. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:
    - 43. artikuluko 1 apartatuaren f) letra.
    - 56. artikuluko 1 apartatua.
    - 78. artikuluko 4. apartatua.
    - 92. artikuluko 1. apartatuan m) letra gehitzen da.
    - 179. artikuluko 5. apartatua.
    - 185. artikuluko 1. apartatua.
    - 190. artikuluari 4. apartatua gehitzen da.
    - 207. artikulua.
    - 222 artikulua 1. apartatuaren lehen paragrafoa.
    - Laugarren xedapen gehigarriari 4. apartatua gehitzen da.
    - Hamargarren xedapen gehigarria gehitzen da.

- *2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, zergadun ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zergarena, eta 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra aldatzen dituen martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUA (2009-03-23ko GAO).*
  - 4. artikulua hurrengo prezeptuak aldatzen ditu: 26.6 artikulua, 64. artikulua eta 245.1 artikulua.
  
- *Zenbait zerga aldaketa onartzen dituen abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUA (2010-12-28ko GAO).*
  - 6. artikulua 64. artikulua aldatu du.