

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

AZALPEN OHARRA

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

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

I. TITULUA	4
ARAU OROKORRAK	4
1. artikulua. Aplikazio eremua	4
2. artikulua. Kooperatiben sailkapena	5
3. artikulua. Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Aholku Batzordea	5
II. TITULUA.....	5
KOOPERATIBEI BURUZ.....	5
I. KAPITULUA	6
KOOPERATIBA BABESTUEI BURUZ.....	6
4. artikulua. Kooperatiba babestuak	6
II. KAPITULUA.....	6
BEREZIKI BABESTUTAKO KOOPERATIBEI BURUZ.....	6
5. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibak	6
6. artikulua. Lankide kooperatibak	6
7. artikulua. Nekazaritza kooperatibak	7
8. artikulua. Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak	8
9. artikulua. Kontsumo kooperatibak	9
10. artikulua. Irakaskuntza kooperatibak	9
10 bis artikulua. Etxebizitza kooperatibak	10
III. KAPITULUA	10
BABESTUTA EZ DAUDEN KOOPERATIBEI BURUZ.....	11
11. artikulua. Babestuta ez dauden kooperatibak	11
IV. KAPITULUA	11
FISKALKI BABESTUTAKO KOOPERATIBEN IZAERA GALTZEA	11
12. artikulua. Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko egoerak	11
13. artikulua. Ez ohiko egoerak.....	12
V. KAPITULUA.....	13
SOZIALATEEN GAINEKO ZERGAN APLIKATU BEHARREKO ERREGELA BEREZIAK	13
<i>Lehen atala.</i>	13
<i>Xedapen amankomunak.</i>	13
14. artikulua. Xedapen amankomunak	13
<i>Bigarren atala.</i>	13
<i>Oinarri ezargarria zehaztea</i>	13
15. artikulua. Eragiketa kooperatibizatuen balorazioa	13
16. artikulua. Gastu kengarrien kasu bereziak.....	14
17. artikulua. Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako bideratutako nahitaezko kontribuzioa gastu kengarritzat hartzeko baldintzak	15
18. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak	16
<i>Hirugarren atala.</i>	16
<i>Zerga zorra</i>	16
19. artikulua.- Ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria	16
20. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik	16

<i>Laugarren atala</i>	16
<i>Aportazio sozialak eguneratzea</i>	16
21. artikulua. Aportazio sozialak eguneratzea.....	16
<i>Bosgarren atala</i>	17
<i>Atxikipenak eta konturako beste ordainketak</i>	17
22. artikulua. Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.....	17
23. artikulua. Erregela bereziak.....	17
III. TITULUA	17
KOOPERATIBEN BAZKIDEEI BURUZ	17
24. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan hainbat partidak duten trataera.....	17
25. artikulua. Kooperatiben itzulkinen ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria.....	19
IV. TITULUA	19
KOOPERATIBEI AITORTZEN ZAIZKIEN ZERGA ONURAK	19
26. artikulua. Kooperatiba babestuei aitortzen zaizkien zerga onurak.....	19
27. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibei aitortzen zaizkien zerga onurak.....	20
28. artikulua. Bigarren mailako kooperatibak.....	20
29. artikulua. Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioak.....	21
30. artikulua. Zerga onurak aplikatzea eta hauek galtzea.....	21
31. artikulua. Egiaztapena eta ikuskapena.....	21
V. TITULUA	22
KREDITU KOOPERATIBEI BURUZ	22
32. artikulua. Kreditu kooperatiben definizioa zerga ondorioetarako.....	22
33. artikulua. Aitortzen zaizkien zerga onurak.....	22
VI. TITULUA	22
KOOPERATIBA TALDEEN ERREGIMENA	23
34. artikulua. Kooperatiba elkarten taldeak.....	23
35. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena aplikatzea.....	23
36. artikulua. Ezabapenak.....	24
37. artikulua. Kooperatiba taldearen kuota osoaren kenkariak eta hobariak.....	24
38. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena galtzea.....	24
39. artikulua. Atxikipenak.....	24
40. artikulua. Talde buru den entitatea.....	24
VII. TITULUA	25
HERRI ONURAKO ETA HERRI EKIMENEN KOOPERATIBAK	25
41. artikulua. Herri onurako kooperatiben definizioa.....	25
42. artikulua. Herri ekimeneko kooperatiben definizioa.....	25
43. artikulua. Herri onurako eta herri ekimeneko kooperatibei aitortutako zerga onurak.....	26
44. artikulua. Zerga onuren galera.....	26
XEDAPEN GEHIGARRIAK	27
Lehenengoa.....	27
Bigarrena.....	27
Hirugarrena. Fruta eta barazkien nahiz koipekien sektoreetako ekoizleen erakundeen programa operatiboak eta ekintza planak.....	27
XEDAPEN IRAGANKORRA	27
AMAIERAKO XEDAPENAK	28
Lehena. 20/1990 Legea jotzea.....	28
Bigarrena. Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa, aldatzea.....	28
Hirugarrena.....	28
Laugarrena.....	29

HITZAURREA

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

Asoziazionismo modu hau Euskadin hain erroturik egotean, kooperatibek interes berezia jaso izan dute legegileengandik funtsezko arauketari dagokionean. Kooperatibei buruzko 1982ko Euskal Legeak aurrerapausu handia eman zuen jada gai honetan, eta ekainaren 24ko 4/1993 Legeak, Euskadiko Kooperatibei buruzkoak, areago eguneratu du funtsezko arauketa hori printzipio kooperatiboak errespetatuz eta, aldi berean, bitarteko berriak eskueran jarritz gaurkoa bezalako merkatu zail eta aldakor batean kooperatibek lehiatzen eta garatzen jarraitu ahal izan dezaten.

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

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

1. Lehenik, kooperatibismoaren errealitateak berak, gizarte osoarentzat ondorio sozial eta ekonomiko onuragarriak dituelarik, komenigarri egiten zuen dagoeneko arauketa hori.
2. Euskadin zentratuz gero, bertako zerga arauak ekainaren 24ko 4/1993 Legeak ekarritako araudi berrira egokitu beharra bistakoa zen, aspektuetako asko argitu gabe gelditzen baitziren, zerga ikuspegitik, 20/1990 Legean. 4/1993 Legea izan da, beraz, Foru Arau hau prestatzerakoan erreferentziazat hartu dena kooperatiben funtsezko legeriari dagokionean.
3. Gipuzkoako Lurralde Historikoari dagokionez ere, Foru Arau hau nahitaezkoa gertatzen zen kooperatibismoaren barruan dagoen aniztasun osoa jasotzeko, hasi txikiak izan arren garrantzi handikoak diren eta gure Lurralde Historikoan hain ugari ditugun kooperatibetatik, nazioarte mailan kooperatibismoaren garapen eredu eta aitzindari diren enpresa talde handietara iritsi arte.

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

dakarren errealitate berriarekin ados jartzeko, bidezko berezitasunak kontuan hartuz beti ere.

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

- Irakaskuntza kooperatibak, hala gurasoenak nola irakasleenak eta bateratuak, bereziki babestutako kooperatiben barruan sartzen dira.
- Kooperatiba mistoen figura lehendabiziko aldiz onartzen da zergen esparruan, eta babes fiskalak eskaintzen dituen onurak lortzeko aukera ematen zaie horrela.
- Administrazio baimenetan isiltasun positiboa sartu da babes fiskala lortzeko exijitzen diren muga jakin batzuk gainditzearen.
- Legez edo estatutuen aginduz Derrigorrezko Erreserba Fondoari ematen zaizkion zenbatekoen 100eko 50 kengarria dela jotzen da.
- Partaidetza bereziak lehenengo aldiz arautzen dira zerga arloan.
- Beste berrikuntza garrantzitsu bat, dakartzan onurengatik eta kooperatiben arteko elkartasun mekanismoak bultzatzeko modu bat izateagatik, kooperatiben finantzak saneatzeko eta haiek sustatu eta garatzeko aportazioek jasotzen duten trataera fiskala dugu.
- Bereziki babestutako kooperatiba berriei baldintza bigunagoak ezartzen zaizkie Sozietateen gaineko Zergan aurreikusten den oinarri ezargarriaren murrizpenaz gozatu ahal izan dezaten.
- Sozietateen gaineko Zergan emaitza kooperatiboak eta kooperatibaz kanpokoak desberdintzeko sistema zaharra aldatu egiten da. Sistema berriak, "tasa bakarrekoak", zergaren egitura likidatorioa eta egitura orokorra parekatzen ditu, eta nabarmen jaitsiarazten du zeharkako presio fiskala. Likidazioa, era hortara, errazagoa gertatzen da, halaber, bai galeren konpentsazioa kalkulatzeko, kuoten konpentsazio sistema zaharraren ordez oinarri ezargarriak konpentsatzeko erregimen orokorra erabiltzen baita, bai kooperatiba taldeen kasuan Zerga likidatzeko.
- Sozietateen gaineko Zergak tasa murriztu bat aurreikusten du kooperatiba txikietarako, gure Lurralde Historikoan hain garrantzitsua den autoenplegu mota hori sustatzearen.

I. TITULUA

ARAU OROKORRAK

1. artikulua. Aplikazio eremua.

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

2. artikulua. Kooperatiben sailkapena.

1. Foru Arau honetan ezarritakoaren ondorioetarako, Kooperatiba Elkarteak bi eratakoak izango dira:

- a) Fiskalki babestutako kooperatibak.
- b) Babestuta ez dauden kooperatibak.

2. Fiskalki babestutako kooperatibak, orobat, bi motatakoak izango dira:

- a) Babestutako kooperatibak.
- b) Bereziki babestutako kooperatibak.

3. artikulua. Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Aholku Batzordea.

1. Ogasun eta Finantza Departamentuan Kooperatiben Zerga Erregimenaz arduratuko den Aholku Batzorde bat eratuko da, presidente batek eta sei bokalek osatua. Presidente eta hiru bokal Ogasun eta Finantza Departamentukoak izango dira, beste hiru bokalak Euskadiko Kooperatiben Kontseilu Nagusiak proposatuko ditu kontseilu horretan kooperatiben ordezkari direnen artean aukeratuz, eta guztiak Ogasun eta Finantzarako foru diputatuak izendatuko ditu.

Batzordearen idazkari lanak Ogasun eta Finantza Departamentuko funtzionario batek beteko ditu botu eskubiderik gabe.

2. Aholku Batzordearen eginkizunak honako hauek dira:

1. Kooperatiben zerga erregimen bereziari buruzko gaietan derrigorrezko txostenak egitea, hauetxek direnean gaiak:

- a) Zerga erregimen berezia erregulatzeko foru arau proiektuak.
- b) Horiek aplikatu eta interpretatzeko eman beharreko foru dekretu eta foru aginduen proiektuak.
- c) Gipuzkoako Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboan izapidaturiko prozedurak, haien aplikazioarekin zuzenean lotuta dauden arazoak ageri dituztenak, beti ere erreklamatzailerak espreski eskatzen badu.

2. Zerga erregimen bereziari buruzko gaietan ere txostenak egin beharko ditu erregimen hori aplikatzeko emandako arau edo xedapenen eragin eta interpretazioarekin lotuta daudenean gai horiek, baldin eta Euskadiko Kooperatiben Kontseilu Nagusiak, Foru Administrazioaren edo Administrazio Autonomoaren organoek edo Kooperatiba Elkarteek hala eskatzen badute.

3. Kooperatiben Zerga Erregimena aplikatzeko komenigarrien irizten dituen neurriak Ogasun eta Finantzarako foru diputatuari proposatzea.

II. TITULUA

KOOPERATIBEI BURUZ

I. kapitulua

Kooperatiba babestuei buruz

4. artikulua. Kooperatiba babestuak.

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

II. kapitulua

Bereziki babestutako kooperatibei buruz

5. artikulua. Bereziki babestutako kooperatibak.

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

- a) Lankide kooperatibak.
- b) Nekazaritza kooperatibak.
- c) Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak.
- d) Kontsumo kooperatibak.
- e) Irakaskuntza kooperatibak.
- f)¹ Etxebizitza kooperatibak.

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

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

6. artikulua. Lankide kooperatibak.

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

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

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

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

3.² Besteren konturako lan kontratua duten langileek urtean egindako lanorduen kopurua handiagoa ez izatea Euskadiko Kooperatiben Legean edo, bestela, aplikaziozko Kooperatiba Legean jasotako lanorduen muga baino.

7. artikulua. Nekazaritza kooperatibak.

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

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

Bertako bazkide izan ahal izango dira, halaber, beste Nekazaritza eta Elkarlanean Ustiatzeko Kooperatiba babestuak, Foru Arau honen Lehen Xedapen Gehigarrian aipatzen diren Eraldaketarako Nekazaritza Sozietateak, Ente Publikoak, kapital sozial gehiena ente publikoen esku duten Sozietateak, eta azkenik, aurreko parrafoan adierazitako baldintzak betetzen dituzten eta pertsona fisikoek bakarrik osatuak diren ondasun eta eskubide komunitateak.

2. Beren nekazaritzako jardunean honako muga hauek errespetatzea:

a)³ Kooperatibak bere ustialekuetan zein beren bazkideen ustialekuetan bakarrik erabiltzeko zeinahi den eran erosi, errentan hartu, prestatu, ekoiztu edo fabrikatzen dituen materia, produktu edo zerbitzuak ezin zaizkie bazkide ez direnei laga, salbu eta kooperatibaren jardueraren gerakin arruntak direnean edo lagapena kooperatibari egotzi ezin zaizkion arrazoiengatik egiten denean.

Nekazaritzako kooperatibek petrolioaren produktuak txikizka banatu ahal izango dizkiete bazkide ez diren hirugarrenei, betiere Euskadiko Kooperatiben 4/1993 Legeak 110. artikuluan jarritako muga barruan.

b) Kooperatibaren edo bazkideen ustialekuetan sortutakoen pareko produktuak beste ustialekuetatik iritsi eta hauek kontserbatu, tipifikatu, manipulatu, eraldatu, garraiatu, banatu edo merkaturatuz gero, horien zenbatekoak ezingo du, ekitaldi ekonomiko bakoitzeko, produktu propioek merkaturan duten prezioaren 100eko 5 gaintitu edo, estatutuek hala aurreikusten badute, prezio beraren 100eko 40tik gorakoa izan.

² Zenbaki hau Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 Foru Arauaren 5. Artikuluko Bi Zenbakiak aladatu du, 2002ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. (GAO 2002-05-20)

³ a) letra hau abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUaren 4. artikulua aldatu du. Aipatutako foru arauak Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen ditu. Aldaketak 2011ko Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrngo egunetik aurrera ditu ondorioak (2011/12/27ko GAO)

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

3. Lehen apartatuan aipatu den eremu geografikoaren barruan bazkide bakoitzak kokaturik dituen landa izaerako ondasunak direla eta ordaindu behar duen Ondasun Higiezin gaineko Zergaren oinarri ezargarriak 60.101,21 eurotik gorakoak ez izatea.

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

Muga horien aplikazioaren ondorioetarako, bazkide gisa beste kooperatibista, beste sozietate edo beste ondasun komunitate batzuk ageri direnean, oinarri ezargarriak edo salmenten bolumenak estatutuek ezartzen duten proportzioan egotziko zaizkio bertako bazkide bakoitzari.

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

8. artikulua. Elkarlanean ustiatzeko kooperatibak.

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

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

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

2. Lan kontratupeko langileen kopuruak kooperatiban diharduten bazkide langile guztien 100eko 30 ez gainditzea.

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

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

9. artikulua. Kontsumo kooperatibak.

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

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

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

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

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

10. artikulua. Irakaskuntza kooperatibak.

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

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

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

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

⁴ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 11. artikuluko bat 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).

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

10 bis artikulua. Etxebizitza kooperatibak.⁵

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

a) Bazkideek etxebizitza merkeak lortzeko helburua dutenak.

Horretarako, etxebizitza merketzat hartuko dira 120 metro karratuko azalera eraikia edo 96 metro karratuko azalera erabilgarria edo txikiagoa duten etxebizitzak, erosketa prezioa handiagoa ez izanik 1,8 koefizientea Euskal Autonomia Erkidegoaren esparruan babes publikoko etxebizitzetarako finkatutako gehieneko prezioekin biderkatuta ateratzen den kopurua baino.

Horretarako, erosketa prezioztat hartuko da etxebizitzaren eraikuntza kostua, horri egotzitako terrenoaren kostua gehituta.

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

b) Kooperatiben helburu diren etxebizitzaren xedea bazkideen ohiko etxebizitza izatea. Zirkunstantzia hori erosketaren dokumentuan jasota utzi behar dute bazkideek.

Horretarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 90.8 artikuluan halakotzat hartutakoa.

c) Kooperatiba ez desegitea eraikitako etxebizitzak esleitu edo eskualdatu ondorengo bost urteen barruan.

d) Kooperatibaren estatutuek espresuki jasotzea etxebizitza baten bazkide esleipenduna behartuta dagoela zerga legerian ohiko etxebizitzatzat hartzeko finkatutako beharkizunak betetzera. Espresuki adierazi beharko da bazkideak betebeharrak hori ez konplitzeak berarekin ekarriko duela kooperatibari ordaindu beharra etxebizitzaren %10 baino txikiagoa izango ez den kalte-ordaina.

2. Bereziki babestutako kooperatibatzat hartu dadin erabakigarria den baldintza egiaztatzeko eskubidearen preskripzio epea –etxebizitza bazkideen ohiko bizileku gisa erabiltzeari buruzko baldintza– 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90.8 artikuluan aipatutako hiru urteko epea amaitzen denetik aurrera hasiko da.

III. kapitulua

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

Babestuta ez dauden kooperatibei buruz

11. artikulua. Babestuta ez dauden kooperatibak.

Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko hurrengo kapituluak aurreikusten dituen egoeretakoren batean sartzen diren kooperatibak hartuko dira, Foru Arau honen ondorioetarako, babestuta ez dauden kooperatibatzat, nahiz eta legez eratuak izan eta dagokion Kooperatiben Erroldan inskribaturik egon.

IV. kapitulua

Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzea

12. artikulua. Fiskalki babestutako kooperatiben izaera galtzeko egoerak.

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

- 1.⁶ Diru zuzkidurarik ez egitea Derrigorrezko Erreserba Fondoari eta heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako kontribuzioari kooperatiben legeria aplikagarriak ezartzen dituen kasu, baldintza eta zenbatekoetan.
2. Sozietatea indarrean dagoen artean banaezinak diren Erreserba Fondoak eta likidazioaren unean soberan geratzen den aktiboa bazkideen artean banatzea.
- 3.⁷ Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 68 bis artikuluan ezartzen duen kontribuzioaren diru kopuruak artikulua honetan aurreikusi ez diren helburuetarako erabiltzea.
4. Kooperatibaren balantzea erregularizatzean edo kapital sozialari bazkideek egindako aportazioak eguneratzean izandako emaitzari ematen zaion erabileraren arau erregulatzaileak ez betetzea.
5. Kapital sozialari egindako aportazioengatik bazkideei ematen zaizkien ordainen interesak legeak baimentzen dituen maximoak baino handiagoak izatea, edota muga horiek gainditzea aportazio horiek berandutza-interesekin itzultzen direnean, edo kooperatiba-itzulkinak sortu arren hauek banatzen ez direnean Batzar Orokorrak sortutako Fondo Berezi batean sartzen direlako.
6. Legean, estatutuetan edo Batzar Orokorraren erabakietan ezarritakoa ez den proportzioan kreditatzea bazkideei sozietatearen itzulkinak.
7. Ekitaldi ekonomikoaren galerak ez egozte, edo egozpen hau Legean, estatutuetan edo Batzar Orokorraren erabakietan ezarritakoaren kontra egitea.

⁶ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUaren laugarren artikulua bat apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

⁷ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUaren laugarren artikulua bat apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

8. Kapital sozialari bazkideek egindako aportazioek legez baimenduta dauden mugak gainditzea.

9. Entitate ez kooperatiboetan 100eko 25etik gorako partaidetza izatea kooperatibak.

Partaidetza hori 100eko 50ekoa izatera iritsi ahalko da, dena den, baldin eta entitate horiek kooperatibarako lan egiten badute prestakuntza lanetan edo lan osagarrietan.

Partaidetza horiek guztiak ezingo dira kooperatibaren baliabide propioen 100eko 50 baino handiagoak izan.

Ogasun eta Finantzetako Foru Diputatuak, eskaera aurrez aurkezturik beti ere, partaidetza handiagoak baimendu ahal izango ditu, eta kooperatibak ez du horregatik fiskalki babestutako kooperatiba izatea galduko. Horretarako, ezinbestean frogatu beharko da partaidetza horrek kooperatibaren xede sozialak hobeto betetzen laguntzen duela eta ez dituela entitate horien oinarritzko aktuzio printzipioak hausten.

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

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

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

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

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

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

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

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

13. artikulua. Ez ohiko egoerak.

Ogasun eta Finantzetako Foru Diputatuak, idatzizko ebazpen arrazoitua tarteko, baimena eman ahal izango du bazkide ez direnekin eragiketak egitean eta soldatapeko langileak kontratatzean ez daitezen aplikatu aurreko artikuluetan aurreikusi diren mugak, baldin eta, kooperatibarekin zer ikusirik ez duten ez ohiko egoerengatik, berau, epe eta zenbateko jakin batean, bere jarduerak zabaldu beharrean aurkitzen bada.

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

V. kapitulua

Sozietateen gaineko Zergan aplikatu beharreko erregela bereziak

Lehen atala.

Xedapen amankomunak.

14. artikulua. Xedapen amankomunak.

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

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

Bigarren atala.

Oinarri ezargarrira zehaztea

15. artikulua. Eragiketa kooperatibizatuen balorazioa.

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

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

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

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

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

3. Aurreko zenbakian esandakoa esanda ere, kooperatibak kontsumokoak, etxebizitzakoak, nekazaritzakoak edo, beren estatutuen arabera, bazkideei zerbitzu eta hornidurak eskaintzen dizkieten horietakoak badira, dagozkien eragiketengatik konputatuko den prezioa benetan izan dutena izango da, beti ere ez bada prezio hori zerbitzu eta hornidura horien kostua baino txikiagoa, entitatearen gastu orokorre dagokien zatia ere barne. Bestela, azken hau aplikatuko da. Nekazaritza kooperatibek ere sistema hau aplikatu dute bai

kooperatibak bere bazkideei egindako zerbitzu eta horniduretan, bai eta bazkideek kooperatibari egin eta entregatzen dizkietenetan.

16. artikulua. Gastu kengarrien kasu bereziak.

Oinarri ezargarria zehazterakoan honako gastu hauek izango dira kengarriak:

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

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

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

4.⁹ Bazkideek kapital sozialari beren borondatez nahiz derrigorrez egindako ekarpenek sortzen dituzten interesak (Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 57.5 artikuluan araututako ekarpenenak barne), eta aipatutako legearen 67.2.b) eta 68 bis artikuluetan aurreikusten den kontribuziora zuzendutako zuzkiduretatik datozenak, betiere haien interes tasak, bazkideentzat bi puntutan gehituta eta bazkide laguntzaile eta jardun gabekoentzat lau puntutan gehituta, diruaren legezko interesa gainditzeko ez badu. Ekitaldi ekonomiko bakoitza ixtean indarrean dagoen legezko interes tasa izango da erreferentzia.

Kooperatibako partaidetza bereziak ordaintzeko erabiltzen diren diru kopuruak ez dira kengarriak izango, haien titularrak kooperatibako bazkide edo asoziatu ez direnean eta partaidetza horiek kapital sozialaren izaera dutenean.

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

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

⁸ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren laugarren artikulua bi apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

⁹ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren laugarren artikulua bi apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

17. artikulua. Heziketarako, sustapen kooperatiborako eta interes publikoko beste helburu batzuetarako bideratutako nahitaezko kontribuzioa gastu kengarritzat hartzeko baldintzak.¹⁰

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

Kooperatibaren Batzar Orokorak onartzen duen planaren arabera aplikatuko da kontribuzioa.

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

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

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

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

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

- a) Prestakuntza, heziketa eta kultur sustapenerako gastu arruntak.
 - b) Kontribuzioaren helburuei atxikitako ibilgetuaren ondasunak artatu, konpondu eta amortizatzeako gastuak.
 - c) Ondasun horiek besterentzean izandako galerak.
6. Sarrera eta beste errenta positiboen kontuen saldoak ere modu berean zordunduko dira kontu horretan, eta bereziki honako hauek:
- a) Kontribuzioaren helburuak betetzeko jasotako subentzioak, dohaintzak eta laguntzak.
 - b) Kooperatibak bazkideei ezarritako diziplinazko zigorrak.

¹⁰ Artikulu hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUaren laugarren artikulua hiru apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

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

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

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

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

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

18. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.

Oinarri ezargarria zehazterakoan ezin dira gastu kengarritzat hartu kooperatibak, soberakinak edukitzeagatik, bazkideen artean banatzen dituen diru-kopuruak, ez eta ere, ondasun, zerbitzu eta horniduren entzegei, bazkideen lan prestazioei eta bazkideek kooperatiben esku utzitako ondasunen errentei kontuetan esleitzen zaien balioa, baldin eta balio honek foru arau honen 15. artikuluan xedatutakoaren arabera zehazten den merkatuko balioa gainditzen badu.

Hirugarren atala.

Zerga zorra

19. artikulua.- Ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria.

Kooperatiba babestuetatik eta bereziki babestuetatik etortzen diren itzulkinen ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria foru arau honen 25. artikuluan xedatutakoari jarraituz egingo da.

20. artikulua. Kenkaria enplegua sortzeagatik.

Sozietateen gaineko Zergak enplegua sortzeagatik aurreikusten duen kenkaria honako kasuetan aplikatuko da, hots, ekitaldi ekonomiko bakoitzerako ezarritako supostu eta baldintzetan eta, halaber, lankide-kooperatibetan bazkide langile berriak edo, edozein kooperatibatan, oro har, lan-bazkide berriak behin-betiko onartzen direnean probaldia behin gainditu eta gero.

Laugarren atala.

Aportazio sozialak eguneratzea.

21. artikulua. Aportazio sozialak eguneratzea.

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

Bosgarren atala.

Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.

22. artikulua. Atxikipenak eta konturako beste ordainketak.

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

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

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

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

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

23. artikulua. Erregela bereziak.

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

a) Kapital sozialari gehitu eta bazkidearen aportazioak handitzen dituztenean.

b) Aurreko ekitaldietako galera sozialak konpentsatzeko erabiltzen direnean.

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

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

III. TITULUA

KOOPERATIBEN BAZKIDEEI BURUZ

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

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

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

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

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

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

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

- Bazkide titullarrak aportazio soziala erabiltzeko ahalmenik ez izatea.

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

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

¹¹e) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitatearen obligazio estatutarioak nahiz kooperatibarenak berarenak betetzeko, kooperatibek bazkide langileen eta lan-bazkideen alde borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egiten dituzten ekarpenak ez dira gauzen bidezko lan etekintzat hartuko, baldin eta ekarpen horien xedea honako prestazioak finantzatzea bada: Ezgaituentzako sorospena, osasun laguntza, aldibaterako ezintasuna, haurdunaldian izan daitekeen arriskua, amatasuna, enplegurako laguntza edo heriotzagatiko laguntza. Horretarako, beharrezkoa da, baita ere, bazkide langileak eta lan-bazkideak norbere konturako langileek edo langile autonomoek Gizarte Segurantzaren duten erregimen bereziari atxikita egotea.

¹¹ Letra hau abenduaren 29ko 10/2006 FORU ARAUaren hogeigarren xedapen gehigarriak gehitu du. Aipatu foru arauak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen gaineko Zerga onartzen du. Aldaketak 2001ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak izango ditu (2007-12-30ko GAO).

¹²25. artikulua. Kooperatiben itzulkinen ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria.

Kooperatiba babestuetako bazkide diren pertsona juridikoek %10eko kenkaria izango dute Sozietateen gaineko Zergan kooperatiben itzulkinen dagokienez. Gertatzen bada, bereziki babestutako kooperatiba izateagatik, etekin horiek foru arau honen 27. artikuluko 2. apartatuan aurreikusten den hobaria izan dutela, kenkaria itzulkin horien %5ekoa izango da.

IV. TITULUA

KOOPERATIBEI AITORTZEN ZAIZKIEN ZERGA ONURAK

26. artikulua. Kooperatiba babestuei aitortzen zaizkien zerga onurak.

Kooperatiba babestuek honako zerga onura hauek izango dituzte:

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

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

b) Maileguak eta kredituak sortu eta baligabetzea, baita betebeharrekin ordezkaturakoak ere.

c)¹⁴ Ondasunak eta eskubideak eskuratzea Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 68 bis artikuluan ezarritako kontribuzioaz baliatuta, artikulua horretan jasotako helburuak betetzeko.

2.¹⁵ Elkarleen gaineko zergan %20ko tasa aplikatuko da.

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

¹³ Apartatu hau abenduaren 23ko 8/2008 Foru Arauaren amaierako laugarren xedapenak aldatu du. Aipatu Foru Arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzen du. Aldaketa abenduaren 30ean jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan zergaldietan aplikatuko da (2008-12-30ko GAO).

¹⁴ Letra hau abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAREN laugarren artikuluen lau apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen ditu. Aldaketa 2009ko abenduaren 29an jarri da indarrean, nahiz eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan aplikatuko den. (2009-12-28ko GAO).

¹⁵ Apartatu hau abenduaren 23ko 8/2008 Foru Arauaren amaierako laugarren xedapenak aldatu du. Aipatu Foru Arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzen du. Aldaketa abenduaren 30ean jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan zergaldietan aplikatuko da (2008-12-30ko GAO).

Dena dela, Elkarleen gaineko zergaren araudian aurreikusitako baldintzak betetzen dituzten neurri txikiko kooperatibak enpresa txikitzat jotzeko, %18ko zerga tasa aplikatuko zaie.³ Amortizatzeko askatasuna izango dute Sozietateen gaineko Zergan, era berean, kooperatiben erroldan inskribatu eta hiru urteko epearen barruan erositako ibilgetu material, ibilgetu ukiezinaren eta inbertsio inmobiliarioen elementu berri amortizagarriei dagokienez.¹⁶

Amortizazio askatasunagatik zergan kendu ahal izango den zenbatekoak ezingo du, ekitaldi bakoitzean gutxieneko zenbatekotik gora egin behar den ohiko amortizazioaren ondoren, emaitzen kontuaren saldoa gaingitu, eta saldo hau gutxitua egongo da Derrigorrezko Erreserba Fondoaren nahitaezko aplikazioetan eta soldatapeko langileen partaidetzetan.

Bidezko gertatuz gero, zerga onura hau bateragarria izango da, elementu horietarako, Sozietateen gaineko Zergaren araudiak inbertsioa dela eta aurreikusten dituen kenkariekin.

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

a) Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan.

b) Ondasun Higiezinaren gaineko Zergan, Nekazaritza eta Elkarlaneko Kooperatiben landa ondasunei dagokienean.

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

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

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

2. Sozietateen gaineko Zergan, kuota osoaren 100eko 50arekin hobarituko dira.

Nekazaritza ustialekuak berritzeari buruzko uztailaren 4ko 19/1995 Legeak lehentasunezkoztat jotzen dituen ustialeku elkartuak Foru Arau honetan bereziki babestutako nekazaritza kooperatibatzat hartzen direnean, 100eko 75eko hoberia izango dute kuota osoan.

3. (Indargabetua)¹⁷

28. artikulua. Bigarren mailako kooperatibak.

¹⁶ Paragrafo hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAREN 17 artikulua aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioak izango ditu (2008-07-11ko GAO).

¹⁷ Zenbaki hau Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 Foru Arauaren 5. Artikuluko Bost Zenbakiak indargabetu du, 2002ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. (GAO 2002-05-20)

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

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

3. Kooperatiba elkartuak babestuak eta berezi babestuak direnean, 26. artikuluan aurreikusitako onurez gain, foru arau honek 27. artikuluaen bigarren apartatuan jasotzen duen hobaria ere izango dute, eta hau bereziki babestutako kooperatibekin egindako eragiketen emaitzen kuota osoari baino ez zaio aplikatuko.

29. artikulua. Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioak.

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

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

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

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

30. artikulua. Zerga onurak aplikatzea eta hauek galtzea.

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

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

31. artikulua. Egiaztapena eta ikuskapena.

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

V. TITULUA

KREDITU KOOPERATIBEI BURUZ

32. artikulua. Kreditu kooperatiben definizioa zerga ondorioetarako.

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

2. Ezingo dira halakotzat hartu, nahiz eta izen hori erabili eta kalifikazioa oraindik galdua ez izan, Kreditu Entitateen Disziplina eta Eskuhartzeari buruzko uztailaren 29ko 26/1988 Legeak larri edo oso larritzat kalifikatzen dituen arau-hausketengatik zigortuak izan direnak, edota foru arau honen 12. artikuluan aurreikusten diren egoeretakoren batean sartzen direnak. Artikulu horren 6., 10. eta 13. apartatueta jasotako egoerak aldatu egiten dira Kreditu Kooperatibei aplikatzerakoan, horientzat honako hauek ezartzen dira eta:

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

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

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

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

33. artikulua. Aitortzen zaizkien zerga onurak.

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

1. Sozietateen gaineko Zergan 100eko 28ko tasa aplikatuko zaie.

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

VI. TITULUA

KOOPERATIBA TALDEEN ERREGIMENA

34. artikulua. Kooperatiba elkarteen taldeak.

1. Beren estatutuen indarrez enpresa-jardunean harreman lotesleak dituzten kooperatiba taldeek Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak VIII. tituluaren IX. kapituluaren sozietate taldeentzat aurreikusten duen erregimena aukeratu ahal izango dute, eta hau bere osoan aplikatuko da foru arau honetan xedatutakoarekin bat datorren bitartean.

2. Sozietate taldeen erregimenaren ondorioetarako, talde buru den entitate batek eta hari elkartuta dauden kooperatibek osatuko dute kooperatiba taldea, eta talde buruak erabakitzeke ahalmena izango du horien gainean estatutuetan ezarritakoaren arabera.

Kooperatiba elkarteen talde burua kooperatiba elkarte bat edo beste edozein entitate izan daiteke. Beste entitate bat izanez gero, bere xede bakarrak taldea osatzen duten kooperatiben garapena eta epe luzerako estrategiak planifikatu eta koordinatzea izan beharko du. Hemen aipatutakoak ez bezalako pertsona edo entitateek ezingo dute bertan parte hartu.

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

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

35. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena aplikatzea.

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

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

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

c) Taldekide diren kooperatiba elkarteen estatutuak.

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

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

36. artikulua. Ezabapenak.

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

a) Talde barruko kooperatiben arteko itzulkinak.

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

c) Talde buru den entitateak banatutako emaitzak.

37. artikulua. Kooperatiba taldearen kuota osoaren kenkariak eta hobariak.

1. Kooperatiba taldearen kuota osoa foru arau honetan eta aplikagarri den erregimen orokorrean aurreikusten diren kenkari eta hobarien zenbatekoan gutxiko da.

Kenkari eta hobari horiek eskuratzeko ezarritako baldintzak kooperatiba taldeak bete beharko ditu.

2. Ezarpen bikoitza saihesteko kenkariak aplikatzerakoan foru arau honetan jasoten diren berezitasunak hartuko dira kontuan.

3. Kooperatiba batek kooperatiba taldean sartzerakoan egin gabe baldin baditu kenkariak, talde horren kuota osoan deduzitu ahal izango ditu horiek, eta muga banakako erregimenean tributatu izan balu edukiko zuen berbera izango da.

38. artikulua. Kooperatiba taldeen erregimena galtzea.

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

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

39. artikulua. Atxikipenak.

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

40. artikulua. Talde buru den entitatea.

Sozietate talde batean nagusitasuna duen sozietateari lege eta zerga arloko ordenamenduak ematen dizkion ahalmen, erantzukin eta obligazio guztiak talde buru den entitateak hartuko ditu, beti ere foru arau honetan ezarritakoarekin bat badator.

VII. TITULUA¹⁸

HERRI ONURAKO ETA HERRI EKIMENENKO KOOPERATIBAK

41. artikulua. Herri onurako kooperatiben definizioa.

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

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

b) Artezkaritza kontseiluko karguak dohaineko izaeraz betetzea.

c) Bazkideak edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 16.2 artikuluan sar daitezkeen loturazko harreman bat bazkideekin duten pertsona eta entitateak ez izatea jardueren hartzaile nagusiak, ez eta zerbitzuen lorpenaz gozatzeko prestazio edo baldintza berezirik edukitzea ere.

42. artikulua. Herri ekimeneko kooperatiben definizioa.¹⁹

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

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

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

¹⁸ Titulo hau Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 Foru Arauaren 5. Artikuluko Sei Zenbakiak gehitu du, 2002ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin. (GAO 2002-05-20)

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

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

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

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

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

c)²⁰ Ondasunak eta eskubideak eskuratzea Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 68 bis artikuluan ezarritako kontribuzioaz baliatuta, artikulua horretan jasotako helburuak betetzeko.

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

2.²¹ Sozietateen gaineko zergan, aplikaziozko zerga erregimena Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 7.etik 16. artikulura bitarteko artikuluetan ezarritakoa izango da. Era berean, onura publikoko kooperatiben eta gizarte ekimeneko kooperatiben alde pertsona juridikoek egindako emaitza eta ekarpenei, eta enpresa lankidetzako hitzarmenei foru arau honetako 19.etik 28. artikulura bitarteko artikulua aplikatuko zaizkie.

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

44. artikulua. Zerga onuren galera.

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

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

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

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

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa

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

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

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

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

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

Bigarrena.

Fiskalki babestuta dauden lankide kooperatibek bazkide minusbaliatuak badituzte 100eko 50eko portzentaian gutxienez eta, kooperatiba eratzean horiek langabezian zeudela frogatzen badute, kooperatibaren lehen bost urteetan 100eko 90eko hoberia izango dute Sozietateen gaineko Zergaren kuota osoan aipatu bazkide portentzia mantentzen den bitartean.

Hirugarrena. Fruta eta barazkien nahiz koipekien sektoreetako ekoizleen erakundeen programa operatiboak eta ekintza planak.²³

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

XEDAPEN IRAGANKORRA

²³ Xedapen gehigarri hau, zergei buruzko zenbait neurri onartzen dituen apirilaren 6ko 2/2004 FORU ARAUAREN seigarren xedapen gehigarriak gehitu du. Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean (GAO 2004-04-16) argitaratu ondorengo egunean sartuko da indarrean eta egun horretatik aurrera sortuko ditu ondorioak. Hala ere, aldaketa honek 2004ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

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

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

AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehena. 20/1990 Legera jotzea.

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

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

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

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

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

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

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

Hirugarrena

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

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

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

Laugarrena

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

ALDAKETAK

Honako zerrendan foru arauak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- *Abenduaren 6ko 91/2000 Foru Dekretua, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia urriaren 6ko 10/2000 Errege Lege-Dekretuak esandakora egokitzen duena nekazaritza sektoreari laguntzeko presako zerga neurriei dagokienez. (2000-12-13ko GAO)*
 - 1. artikulua 7. artikuluan 2. apartatuko a) letrari bigarren paragrafoa gehitzen dio,
- *Zenbait zerga neurri onartzen duen maiatzaren 13ko 5/2002 FORU ARAUA. (2002-05-20ko GAO)*
 - 5. artikulua 5. artikuluan 1. apartatuko f) letra gehitzen du; 6. Artikuluko 3 zenbakia aldatzen du, 10.Bis artikulua gehitzen du; 16. Artikuluko 4 zenbakia aldatzen du; 27. Artikuluko 3 zenbakia indargabetzen du eta VII Titulua sortzen du.
- *Zergei buruzko zenbait neurri onartzen dituen apirilaren 6ko 2/2004 FORU ARAUA (GAO 2004-04-16).*
 - Seigarren xedapen gehigarriak hirugarren xedapen gehigarria gehitu du.
- *Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 FORU ARAUA (GAO 2004-04-19).*
 - Hamabigarren xedapen gehigarriak 42. Artikuluko 2 apartatua aldatzen du eta 3 apartatua gehitzen dio.
- *Zerga neurri batzuk onartzen dituen urriaren 28ko 10/2005 FORU ARAUA (2005-11-03ko GAO).*
 - 5. artikulua 43. artikuluko 2. eta 3. apartatuak aldatu ditu.

- *8/2006 FORU ARAUA, abenduaren 1ekoa, zerga alorreko zenbait neurri onartzen dituen (2006-12-12ko GAO).*
 - 8. artikulua 7. artikularen 2. apartatuko a) letra aldatzen du.

- *10/2006 FORU ARAUA, Abenduaren 27koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen gaineko Zerga onartzen duena.*
 - Bere hogeigarren xedapen gehigarriak 24. artikulari e) letra gehitu dio eta 25. artikulua aldatu du.

- *Uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUA, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen dituen (2008-07-11ko GAO).*
 - 11. artikulua 9. artikuluko 4. apartatua eta 10. bis artikulua aldatzen ditu.
 - 17. artikulua 26. artikularen 3. apartatuko lehen paragrafoa.

- *Abenduaren 23ko 8/2008 FORU ARAUA, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzekoa (2008-12-30ko GAO).*
 - Laugarren amaierako xedapenak 26. artikularen 1. eta 2. apartatuak aldatu ditu.

- *Abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUA, zenbait zergatan aldaket jakin batzuk sartzen dituen (2008-12-30ko GAO).*
 - Bere 4. artikulua hurrengo aldaketak onartu ditu, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin:
 - Bere Bat apartatuak 12. artikularen 1. eta 3. apartatuak aldatu ditu.
 - Bere Bi apartatuak 16. artikularen 3. eta 4. apartatuak aldatu ditu.
 - Bere Hiru apartatuak 17. artikulua aldatu du.
 - Bere Lau apartatuak 26. artikularen 1. apartatuaren c) letra aldatu du.
 - Bere Bost apartatuak 43. artikularen 1. apartatuaren c) letra aldatu du.

- *Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUA (2011/12/27ko GAO).*
 - Bere 4. artikulua 7. artikularen 2. apartatuaren a) letra aldatu du.