

VIII. TITULUA ARAUBIDE BEREZIAK

LEHEN KAPITULUA ARAU OROKORRAK

33. artikulua. Araubide bereziak aplikatzeko aukera eta hari uko egitea.

1. ...
2. Araubide berezi erraztuak eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzari buruzkoak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Legeak horretarako aipatzen dituen betebeharrak bete eta haiei berariaz uko egin ez dieten subjektu pasiboak aplikatuko zaie.

Jarduerari ekiten zaiola adierazteko aitorpena aurkeztearekin batera egin beharko da ukoa edo, bestela, ondoreak izan behar dituen urtearen aurreko abenduan. Araubide erraztua edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubidea aplikatu ahal zaion jardueraren hasiera dela-eta aurkeztutako ukoak jarduera hasten den unetik izango ditu ondoreak.

Ukoa eginda dagoela uste izango da, halaber, hark ondoreak ekarri behar dituen egutegiko urteko lehen hiruhilekoko aitorpen-likidazioa araubide orokorra aplikatuta aurkezten denean. Era berean, jardueraren hasieraren kasuan, ukoa eginda dagoela uste izango da baldin eta jarduera hasi ondoren subjektu pasiboak aurkeztu behar duen lehenengo aitorpen-likidazioa araubide orokorra aplikatuta aurkezten bada, ezarritako epean aurkeztu ere.

Subjektu pasiboak, araubide erraztuan edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubidean jardueraren batean aritu eta gero, araubide horietan egin daitekeen beste jarduera bati ekiten badio urte berean, azken jarduera horren araubide bereziari uko eginda ere ukoak ez du ondorerik izango urtea amaitu arte, subjektu pasiboak aurretik egin duen jarduerari dagokionez.

Ukoak hiru urterako izango ditu ondoreak, gutxienez, eta hurrengo urteetan berez luzatuko da, dena-delako araubide berezia aplikagarria izanez gero, ez bada beren beregi ezeztatzen abenduan, alegia, ondoreak ekarri behar dituen hurrengo urtea hasi aurretik.

Araubide erraztuari edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubideari egindako ukoak ondoreak izan behar dituen urtearen aurrekoan haren aplikazio eremuaren muga gainditzen bada, ukorik egin ez balitz bezala izango da.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan zenbatespen objektiboko araubideari uko eginez gero, Balio Erantsiaren gaineko Zergan ere araubide berezi erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubideari uko egin beharra dago, subjektu pasiboak egiten dituen enpresa eta lanbide jarduera guztietan.

Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinatekoen eta bildumazaleentzako gaien araubide berezia aplikatuko zaie Zergari buruzko Legeak horretarako ezarritako baldintzak betetzen dituzten eragiketei, baldin eta subjektu pasiboak lege beraren 164. artikuluko lehen idatzatiko 1. zenbakian aipatutako aitorpena aurkeztua badu, hau da, bere enpresa edo lanbide jardueren hasierari buruzko aitorpena. Dena dela, eragiketa bakoitzaren mozkin-marginaren bidez zerga oinarria zehazten den modalitatean, subjektu pasiboak uko egin ahal dio araubide berezi horri eta araubide orokorra aplikatu ahal die egiten dituen eragiketei. Ez dauka Administrazioari ukoa jakinarazi beharrik eta ez du beste inongo baldintzarik bete behar.

3. Artikulu honetan azaldu diren aukerak eta ukoak, eta horien ezeztapena, uztailaren 27ko 1.041/1990 Errege Dekretuak xedatutakoari jarraituz egingo dira. Dekretu horren bidez araupetu dira enpresariak, profesionalak eta beste zergadun batzuek zergen ondoretarako aurkeztu behar dituzten zentsu-aitorpenak.

Aurreko lerroaldean xedatu dena ez zaio aplikatuko aurreko idatz-zatiko hirugarren lerroaldean aipatu den uko motari.

II. KAPITULUA ARAUBIDE ERRAZTUA

34. artikulua. Hedadura subjektiboa.

Zergaren subjektu pasiboek araubide erraztuaren bidez ordainduko dute tributua honako baldintzok betez gero:

1.a. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez errenta eratzekipenaren araubidean dauden pertsona fisiko edo entitateak izatea, baldin eta, azken kasuan, haren bazkide, oinordeko, erkide eta partaide guztiak pertsona fisikoak badira.

Aurreko lerroaldean aipatzen diren entitateei araubide berezi erraztua aplikatuko zaie eurak osatzen dituzten norbanakoek dituzten inguruabarrak direnak direla.

2.a. Araudi honetako 37. artikuluan aipatuko diren ekonomi jardueretako batean ohizkotasunez aritzea, baldin eta Ekonomia eta Ogasun ministroak jarduera horietarako ezartzen dituen mugak gainditzen ez badituzte.

35. artikulua. Araubide erraztuari uko egitea.

Subjektu pasiboek araubide erraztua aplikatzeari uko egin ahal izango diote Araudi honetako 33. artikuluan zehaztu diren modu eta epeetan.

Eratzekipen araubidean dauden entitateek araubide berezi erraztuari uko egin nahi diotenean, bazkide, oinordeko, erkide eta partaide guztiek egin beharko dute.

36. artikulua. Araubide erraztutik baztertzea.

1. Honako gertaera hauek araubide erraztutik baztertzea dakarte berekin:

- a) Ekonomia eta Ogasun ministroak jarduera bakoitzerako ezartzen dituen mugak gainditzea. Bazterketak ondoreak izango ditu mugak gainditu eta hurrengo urtetik aurrera, salbu eta jarduera hasten den kasuetan, horrelakoetan bazterketak jardueraren hasieratik aurrera izango baititu ondoreak. Kari horrengatik bazterturiko subjektu pasiboek, hurrengo ekitaldian mugak berriro gainditzen ez badituzte, araubide berezi erraztua izango dute, hari uko egin ezean.
- b) Egutegiko urte batean, jarraian adieraziko diren eragiketetan, 450.000 euroko zenbatekoa gainditzea:

1.a. Araudi honen 40. artikuluko 1. idatz-zatiko hirugarren lerroaldean eta 47. artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako erregistro liburuetan idaztohartu behar diren eragiketak.

2.a. Subjektu pasiboak faktura luzatzera derrigortuak dauden horiek, Zergari buruzko Legearen 121.hiru artikuluan aurrez ikusitako operazioak eta ondasun higiezin errendamenduak izan ezik. Azkeneko kasuan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen araudiak xedatutakoarekin bat, ez da jarduera ekonomikorik garatuko.

Aurreko urtean jarduera hasi denean, zenbatekoa urtean zehar luzatuko da.

Baztertzeko kari horren ondoreak hura gertatu eta hurrengo urtean hasiko dira. Kari horrengatik bazterturiko subjektu pasiboek, hurrengo ekitaldian mugak berriro gainditzen ez badituzte, araubide berezi erraztua izango dute, hari uko egin ezean.

- c) Araubide erraztuaren aplikazio eremu objektiboa arau bidez aldaraztea eta ondorioz araubide berezi hori gehiago ezin aplikatu izatea subjektu pasiboak egiten dituen ekonomi jarduerari. Aplikazio eremu objektiboa aldarazteko arauan bertan adieraziko da noiztik aurrera izango dituen ondoreak bazterketaren kari horrek.
- d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboko araubidearen aplikazio eremutik kanpo geratzea.
- e) Ez araubide berezi erraztua, ez nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia ez baliokidetasun-errekarguaren araubide berezia aplikatzerik ez dagoen jardueraren bat egitea. Hala ere, subjektu pasiboa ez da araubide berezi erraztutik kanpo geratuko jarduera horietan egiten dituen eragiketa guztiak zerga ordaindu beharretik salbuetsita badaude, Zergari buruzko Legea aplikatuta, edo ondasun higiezinak errentatzen baditu enpresa-jarduerarik egin gabe, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian xedatutakoaren arabera.
- f) Subjektu pasiboaren enpresa-jardueretarako edo jarduera profesionaletarako ondasunak eta zerbitzuak erosi eta inportatzeagatik urte natural batean urteko 300.000 euro gainditzea, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kanpo. Ibilgetuaren elementuei buruzkoak kanpoan gelditzen dira.

Aurreko urtean jarduera hasi bada, erosketen eta inportazioen zenbatekoa urtean zehar luzatuko da.

Salbuespen-arrazoiaren efektuak hurrengo urtean gertatuko dira. Arrazoi horrengatik aldeztu aurretik salbuetsitako subjektu pasiboek ondoz-ondoko ekitaldietan mugak ez badituzte gainditzen, erregimen sinplifikatuan sartuko dira, uko egiten duten kasuetan izan ezik.

- 2. Aurreko idatz-zatiko d) eta e) karien ondoreak kariok gertatu eta hurrengo urtean hasiko dira, salbu eta subjektu pasiboak enpresa edo lanbide jarduerarik egiten izan ez duenean; horrelakoetan, bazterketaren kariak halako jarduerak hasten diren unetik aurrera izango ditu ondoreak.
- 3. Tributu Ikuskaritzak, subjektu pasiboaren tributu egoera egiaztatzeko edo ikertzeko ekintzak buruturik, araubide erraztutik baztertzeko arrazoiak atzematen baditu, araubide orokorrean erregularizatuko du pertsona hori behar den moduan.

37. artikulua. Eremu objektiboa.

- 1. Araubide erraztua aplikatuko zaie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektibo araubidea duten jarduera guztiei, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Legearen IX. tituluaren araupetutako araubide berezietatik besteren bat aplikatu behar zaienak izan ezik.

Araubide erraztuaren aplikazioari dagokionez, jarduera lokabetzat joko dira araubide hori araupetzeko ministroak ematen duen aginduan beren beregi jasotzen diren guztiak.

- 2. Artikulu honen 1. idatz-zatian aipatu diren jardueretako eragiketa ekonomikoen zehaztapena egiteko, Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko arauak bete behar dira, aplikagarriak diren heinean.

38. artikulua. Araubide erraztuaren edukia.

- 1. Sartu beharreko kuotak, alegia, Zergari buruzko Legearen 123. artikuluko lehenengo idatz-zatiko lehenengo lerroaldean aipatutakoak, subjektu pasiboak berak zehaztuko ditu. Kuoten zenbateko osoa kalkulatzeko, Ekonomia eta Ogasun ministroak urtero jarduera bakoitzarentzat ezartzen dituen indize eta moduluak bere ekonomi jarduerari egotziko dizkio, eta zenbateko horretatik kendu ahal izango ditu aktibo finkoetz besteko ondasun eta

zerbitzuak, bere jardueran erabili beharrekoak, erosteko edo inportatzeko jasan edo ordaindu dituen kuotak. Diru-laguntzak jasotzen dituztenek ere kenkari hori izango dute.

Ekonomia eta Ogasun ministroak, gainera, sartu beharreko kuoten gutxieneko zenbatekoa ezarri ahal izango du araubide berezi erraztua aplikatzen zaion jarduera bakoitzarentzat.

2. Sartu beharreko kuoten zenbatekoari, hau da, aurreko 1. idatz-zatian adierazitako moduan kalkulaturako kopuruari, Zergari buruzko Legearen 123. artikuluko lehen idatz-zatiko bigarren lerroaldean aipaturako eragiketek sortarazitako kuotak batu behar zaizkio, eta jarduera garatzeko helburuarekin erosi edo inportatu diren aktibo finkoengatik jasan edo ordaindutako kuotak kendu ahal zaizkio. Aktibo finkotzat ibilgetuaren elementuak jotzen dira. Zergapean dauden eragiketen bidez zenbait ondasun eta zerbitzuren erosketa finantzatzeko diru-laguntza jasoz gero, eragiketa horietan jasandako edo ordaindutako kuoten ziozko kenkaria txikiagoa izango da, diru-laguntza kuota horiek finantzatzeko erabili den neurri berean.
3. Araubide erraztua aplikatu ahal zaien jarduerak, arlo edo eskualderen batean, sute, uholde edo aparteko beste ezbeharren baten ondorioak jasaten badituzte, Ekonomia eta Ogasun ministroak baimena eman ahal izango du salbuespen gisa indize edo moduluak txikitzeko.
4. Araubide erraztua aplikatu ahal zaion jardueraren batek, sute, uholde, hondoratze edo industri ekipoen matxura larriak direla eta, aurrera egiteko eragozpen larriak jasaten baditu, interesatuek indize edo moduluen txikipena eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioaren Estatu Agentziak euren egoitza-fiskala dagoen lurraldean daukan Ordezkaritza edo Administrazioari, hogeita hamar eguneko epean, ezbeharra gertatzen den egunetik hasita, eta egoki deritzeten frogak aurkeztu ahalko dituzte. Zerga Administrazioak ezbeharra egiaztatu ondoren, indize edo moduluak behar beste txikitzea erabakiko da.

Halaber, aurreko lerroaldean azaldutako prozedura beraren bidez, indize edo moduluen txikipena eskatu ahal izango da baldin eta jardueraren titularrari aldi baterako ezgaitasuna suertatzen bazaio eta ordezko langilerik ez badu.

39. artikulua. Sarrerak aldizkakotzea.

Subjektu pasiboak egutegiko urte bakoitzaren amaieran kalkulatu du sartu beharreko kuoten zenbatekoa, aurreko artikuluan azaldutako moduan. Dena dela, urtearen lehenengo hiru hiruhilekoetako aitorten-likidazioetan kontura sartu beharko du kopuru horren zati bana, Ekonomia eta Ogasun ministroak ezartzen duen prozeduraren bitartez kalkulaturakoa.

Zergari buruzko Legearen 123. artikuluko lehen idatz-zatiko bigarren lerroaldean aipaturako eragiketen likidazioa zerga sortzen den likidazio-aldi bereko aitorten-likidazioan egingo da. Aktibo finkoak eskuratu edo inportatzeagatik jasan edo ordaindutako kuoten kenketa, berriz, zergari buruzko arau orokorreari jarraituz egin ahalko da. Hala ere, subjektu pasiboak egutegiko urteko azken aldiko aitorten-likidazioan likidatu ahal izango ditu lerroalde honetan azaldutako eragiketak.

40. artikulua. Betebehar formalak.

1. Araubide erraztua duten subjektu pasiboek jasotako fakturen erregistro-liburua edukiko dute, eta araubide berezi erraztua aplikatu ahal zaien jardueretarako ondasun eta zerbitzuak eskuratu edo inportatzeagatik zerga jasan edo ordainduz gero, eskuraketa eta inportazio horiei buruzko fakturak eta agiriak liburu horretan idaztohartuko dituzte. Erregistro-liburuan banan idaztohartu behar dira zergari buruzko Legearen 123. artikuluko lehen idatz-zatiko bigarren lerroaldeko 3. zenbakian aipaturako aktibo finkoen inportazioak eta eskuraketak, eta erregularizazioak egiteko behar diren datu guztiak jarriko dira aktibo finkoiei buruz, hala behar denean.

Araubide berezi erraztua ezin aplikatu zaien beste jarduera batzuk egiten dituzten subjektu pasiboek banan idaztohartu behar dituzte jarduera-arlo bakoitzean egindako eskuraketen fakturak.

Araubide berezi erraztuko jardueraren baten indize edo moduluak eragiketen kopuruari aplikatu beharrekoak badira, subjektu pasiboak beste erregistro-liburu bat eduki behar du halako jardueran egindako eragiketak idaztoharteko.

2. Araubide berezi erraztua duten subjektu pasiboek gorde egin behar dituzte aplikatutako indize edo moduluen gordekinak. Indize edo moduluok aplikatu, ministroak haien onesteko ematen duen aginduan ezarritakoaren arabera aplikatu behar dira.

41. artikulua. Aitorpen-likidazioak.

1. Araubide erraztua duten subjektu pasiboek urtean lau aitorpen-likidazio aurkeztu behar dituzte, Ekonomia eta Ogasun ministroak ezartzen duen eredu zehatzaren arabera eginak.
2. Aitorpen-likidazio arruntak apirilean, uztailean eta urrian aurkeztu behar dira, hilaren lehenengo hogeita egunetan

Azken aitorpen-likidazioa hurrengo urteko urtarrilean aurkeztu behar da, hilaren lehenengo hogeita hamar egunetan.

42. artikulua. Indize, modulu eta gainerako parametroen onespena.

1. Ekonomia eta Ogasun ministroak onetsiko ditu indize, modulu eta gainerako parametroak, Zergari buruzko Legearen 123. artikuluko lehen idatz-zatian xedatutakoaren ondoretarako.
2. Ministroak urtebete baino aldi luzeagorako eman ahal izango du agindua. Hala denean, kalkuluetarako metodoak urtez urte zehaztu behar dira aginduan.
3. Ministroaren agindu hori Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu behar da abenduaren 1a baino lehen, hurrengo urtean aplikatu dadin.

III. KAPITULUA

NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZARI BURUZKO ARAUBIDE BEREZIA

43. artikulua. Aplikazio-eremu subjektiboa.

1. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzari buruzko araubidea nekazaritza, baso, abeltzaintza edo arrantzako ustiatzearen jabeak aplikatu zaie Zergari buruzko Legean eta araudi honetan adierazten diren baldintzak betetzen badituzte eta, araudi honetako 33. artikuluan xedatutakoaren arabera, araubide horri uko egiten ez badiote.
2. Jarraikoak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezitik at daude:
 - a) Araubide berezi hori aplikatu ahal zaien jardueretan aurreko urtean 300.000 eurotik gorako eragiketak eginak dituzten subjektu pasiboak araubide berezi horretatik kanpo geratuko dira, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauetan beste kopururen bat ezartzen ez bada aurreko lerroaldean aipatutako jardueren etekinak zehazteko zenbatespen objektiboko araubidea aplikatzearen ondoretarako; hala izanez gero, azken kopuru horri eutsiko zaio.
 - b) Era berean, araubide berezi horretatik kanpo geratuko dira aurreko urtean denetara 450.000 eurotik gorako eragiketak eginak dituzten subjektu pasiboak.
 - c) Balio Erantsiaren gaineko Zerga kenduta, subjektu pasiboaren enpresa-jardueretarako edo jarduera profesionaletarako ondasun eta zerbitzuak erosteagatik edo inportatzeagatik, ibilgetuen elementuei buruzkoak kanpo, aurreko urtean urteko 300.000 euro gainditu dituzten subjektu pasiboak.

Aurreko urtean jarduera hasi denean, aurreko paragrafoetan aipatutako zenbatekoak urtean zehar zabalduko dira.