

I. XEDAPEN OROKORRAK

ESTATUKO BURUZAGITZA

11473 *11/2021 Legea, uztailaren 9koa, Iruzur fiskala prebenitzeko eta haren aurka borrokatzeko neurriena, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentarauaren transposizioarena (zuzentarau horrek barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen ditu) eta zerga-arau batzuk eta jokoaren arloko arauak aldatzekoa.*

FELIPE VI.a

ESPAINIAKO ERREGEA

Honako hau ikusten eta ulertzen duten guztiei.

Jakizue: Gorte Nagusiek honako lege hau onetsi dutela eta nik berretsi egiten dudala:

HITZAURREA

I

Lege honek aldaketak egiten ditu zenbait arautan, batez ere zergen arloan, bi helbururekin. Alde batetik, Europar Batasuneko zuzenbidea barne-ordenamenduan txertatzea, saiheste fiskaleko praktiken esparruan. Bestetik, erregulazioan aldaketak egitea, zergen arloan parametro justu batzuk finkatzeko eta iruzurra prebenitzera eta haren aurka borrokatzera bideratutako jarduerak errazteko, zerga-kontrola indartuz.

Oraingo testuinguru honetan, non ekonomiaren globalizazioak, negozio-eredu berriek eta aurrerapen teknologiko apurtaileen agerpenak erronka handiak dakartzaten, zerga-iruzurraren aurkako prebentzioak eta borroka estrategia integral bat eskatzen dute: lege-esparru egoki bat ez ezik, emaitzak optimizatzeko behar diren baliabideak dauzkan zerga-administrazio bat ere bai. Hori dela eta, hemen jasotako lege-aldaketekin batera, beharrezkoa izango da antolaketa-neurri eta neurri operatibo – batzuk hartzea, Estatuko Zerga Administrazioa –Zerga Agentzia, Tributuen Zuzendaritza Nagusia eta auzitegi ekonomiko-administratiboak– egoera ekonomikora egokitu eta herrialde aurreratuenen mailan kokatzeko.

Bereziki, ondare handiak dituzten zergadunen kontrolean egin beharko dira ahaleginak, bai eta pertsona horien sozietate- eta familia-inguruneetan ere, esandako kontrol-jarduera horiek koordinatzeko unitate zentral bat sortuz, dagozkien zerga-betebeharrak behar bezala betetzen laguntzeko.

II

Lege honek hemeretzi artikulua, sei xedapen gehigarri, bi xedapen iragankor eta zazpi azken xedapen ditu.

Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legeak ezarritakoarekin bat etorritik, lege hau printzipio hauen arabera egin da: premia, efikazia, proportzionaltasuna, segurtasun juridikoa, gardentasuna eta efizientzia.

Horrela, bada, premia- eta efikazia-printzipioak betetzen dira, beharrezkoa baita lege bat onartzea; izan ere, ordenamenduko hainbat arautan egindako aldaketak, lege kategoria dutenez, gutxienez maila bereko arau baten bidez txertatu behar dira ordenamenduan.

Proportzionaltasun-printzipioa ere betetzen da, zeren eta soilik begiratu baita nola erantzungo zaien lehen aipatutako eta berariaz exijitutako helburuei.

Segurtasun juridikoaren printzipioari dagokionez, bermatu da testua bat datorrela Estatuko gainerako ordenamendu juridikoarekin, bai eta Europar Batasunaren ordenamendu juridikoarekin ere. Testuaren parte handi bat, izan ere, Espainiako zuzenbidera Europar Batasuneko zenbait zuzentarauren transposizioa egin beharrak ekarri du.

Gardentasun-printzipioa bermatzeko, legea *Estatuko Aldizkari Ofizialean* argitaratzeaz gainera, haren aurreproiektua eta arau-eraginaren azterketari buruzko memoria Ogasun Ministerioaren egoitza elektronikoan argitaratu dira, herritar guztiek testu horien berri izan dezaten entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapideetan.

Azkenik, efizientzia-printzipioari dagokionez, ahaleginak egin dira arau honek ahalik eta karga administratibo txikiak sortzeko herritarrei, eta ahalik eta zeharkako kostu gutxien eragiteko, baliabide publikoak zentzuz erabiltzea sustatuz; are gehiago, neurrietako batzuek karga horiek murriztuko dituzte. Horren ildotik, zerga-administrazioak zergadunen jarduna kontrolatu ahal izateko benetan ezinbestekoak diren informazioa eta agiriak baino ez zaizkie eskatzen zergadun horiei.

III

Kontseiluaren (EB) 2016/1164 Zuzentaraua, uztailaren 12koa, barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen dituen –saiheste fiskalaren aurkako zuzentarau edo, ingelesezko siglen arabera, ATAD deritzona–, sozietateen gaineko zergaren esparruan duela gutxiko krisi ekonomikoaren ostean hartu izan diren neurri aldeaniztunetako bat da.

2013. urtean, ELGA Ekonomiaren Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundearen barruan, lan batzuk hasi ziren zerga-oinarria higitzea eta mozkinak lekualdatzea eragozteko ekintza-plan bat (BEPS plana) onartzeko. Planak, azkenean, hamabost txosten onartzea ekarri zuen. Txosten horietan, hamabost «ekintza» diseinatu ziren aipatutako arazo horiei galga jartzeko eta antolakundeko herrialdeei gomendio zehatzak emateko.

Hasieratik, Europako Kontseiluak ontzat jo zuen ekimen hori, eta Europako Batzordeak, 2015eko ekainaren 17ko Jakinarazpenean, ekintza-plan bat ezarri zuen, Europar Batasunean sozietateen zerga-sistema bidezko eta eraginkor bat izateko.

ELGaren hamabost ekintza-puntuei buruzko azken txostenak 2015eko urriaren 5ean argitaratu ziren, eta Europar Kontseiluak gogo onez jaso zituen. Kontseiluak azpimarratu zuen beharrezkoa zela Europar Batasun guztirako irtenbide erkideak aurkitzea, BEPS planarekin koordinatutakoak.

Testuinguru horretan onartu zen arestian aipatutako 2016/1164 Zuzentaraua, zeinak ELGaren txostenetan jorratutako zenbait gai barnean hartzen dituen.

Zuzentaruaren oinarrietan adierazten den bezala, beharrezkoa da zerga etekinak eta balioa sortzen diren lekuan ordaintzen dela bermatzea, abusuzko zerga-plangintzaren aurkako batez besteko babes maila indartzea eta barne-merkatuan zerga-oinarriak higitzearen eta etekinak hortik kanpora ateratzearen aurkako arauak ezartzea.

Zuzentarau honetan hainbat esparru ukitzen dira. Zehazki, horien artean daude abusuaren aurkako arau orokor bat ezartzea, nazioarteko gardentasun fiskalari buruzko araubide berri bat ematea, asimetria hibridoak deitu zaien horien tratamendua ezartzea, interesen kengarritasunari mugak jartzea eta irteerako zerga deritzona erregulatzea.

Nolanahi ere, horiek guztiak ez dira transposizioa berehala egiteko gaiak, transposiziorako epe bat baino gehiago arautzen baitira; are gehiago, abusuaren aurkako arau orokorraren kasuan, ez da beharrezkoa izango gure araudia aldatzea, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean jasota baitago jada, bi figura hauen bitartez: tributu-arauaren aplikazioari buruzko gatazka, eta simulazioa.

Bestalde, interesen kengarritasuna mugatzeari dagokionez, adierazi behar da zuzentaruak berak aurreikusten duela transposizioa egiteko epea 2024. urtera arte luzatzeko aukera, hipotesi hau kontuan hartuta: arau nazionalak lehendik arlo horretan

mugatze-araubide bat izatea eta araubide hori zuzentarauaren 4. artikuluan araututakoaren baliokidea edo harekin homologatzeko modukoa izatea.

Horrela, bada, Espainiako Erresumak, lurralde erkideari eta Nafarroako foru-araubideari dagokionez, aukera hori baliatzeko asmoa zuela jakinarazi zion Europako Batzordeari, kontuan hartuta bai Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legeak eta bai Nafarroako Foru Arauak betetzen zutela zuzentarauan jasotako araudiaren baliokideak izateko edo homologagarriak izateko baldintza hori, eta Batzordeak oniritzia eman ziola aipatutako aukera horri.

Bestalde, asimetria hibridoaren araubideak transposizioa egiteko bi epe ditu, gai zehatzaren arabera: 2019ko abenduaren 31 eta 2021eko abenduaren 31. Beraz, gaiaren konplexutasuna kontuan hartuta, transposizioari geroago ekitea komeni da.

Azaldutako guztia kontuan hartuta, azkenean, lege honetara gehitu diren alderdiak nazioarteko gardentasun fiskalari buruzko araubide berriaren eta irteerako zergaren arloetakoak dira.

Laburbilduz, nazioarteko zerga-gardentasunak esan nahi du Espainiako lurraldean dagoen enpresa bati egotziko zaizkiola enpresa hori gehiengoz partaide den eta atzerrian egoitza duen entitate batek lortutako errenta jakin batzuk baldin eta errenta horien zergapetzea atzerrian nabarmen txikiagoa bada Espainiako lurraldean izango litzatekeena baino. Errenta horiek berdin-berdin egotziko zaizkio benetan banatu ez badira ere.

Espainiak arautua du figura hori, bai sozietateen gaineko zergaren araudian, bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian, baina gure legedira gehitu beharreko berrikuntza batzuk sartu dira zuzentarauan.

Horien artean, nabarmentzekoa da, lehenik eta behin, gardentasun fiskalaren araubidearen barruan gertatzen den errenten egozpenak, zergaduna partaide den entitateek eskuratutako errentei eragiteaz gainera, atzerrian dituen establezimendu iraunkorrek lortutako errentei ere eragiten diela.

Bestalde, zuzentarauan, araubide horretan egotz daitezkeen beste zenbait errenta mota jasotzen dira, orain arte Espainiako legedian jaso gabe zeudenak, hala nola finantza-errentamenduko eragiketetatik edo aseguru- eta banku-jardueretatik eta bestelako finantza-jardueretatik eratorritako errentak.

Gainerakoan, garbi utzi behar da, nolana ere, zuzentarauan xedatutakoa ez dela eragozpena «sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarri nazionalen babes handiago bat segurtatzeko» xedapen nazionalak existitu eta aplikatu daitezken. Espainiako legean, hain zuzen ere, badira gardentasun fiskalerako araubidearen zenbait elementu babes handiago horren erakusgarri. Horrek esan nahi du zuzentarauaren transposizio zorrotzetik eratorritakoak baino errenta gehiago egotz dakizkiokeela zergadunari, edo araubidea kasu gehiagotan aplikatu daitekeela.

Aipatutako horri dagokionez, esandako babes handiago horiei eustea erabaki da manuan orokorrean. Hori gertatzen da, adibidez, atzerriko tributazioaren eta Espainian tributatu izan balu sortuko zatekeen tributazioaren arteko aldearekin; legearen arabera, izan ere, egozpena nahitaez egin beharra dakar alde hori izateak. Eta hori gertatzen da zuzentarauan egozteko modukotzat berriaz aipatzen ez diren arren, hala ere, Espainiako arauan halakotzat jotzen diren zenbait errenta motarekin ere. Esate baterako, ondasun higiezinaren titulartasunetik eratorritako errentekin, eta lotutako pertsona edo entitateekin egindako kreditu-, finantza-, aseguru- edo zerbitzu-jardueretatik eratorritakoekin, baldin eta zergan kengarriak diren gastuak eragiten badituzte Espainiako lurraldean egoitza duten entitateetan.

Irteerako zerga edo «exit tax» delakoari dagokionez, zuzentarauaren oinarrietan adierazten den bezala, haren eginkizuna da zergadunak bere aktiboak edo bere zerga-egoitza Estatuaren zerga-jurisdikziotik kanpo lekualdatzen dituenean estatu horrek bere lurraldean sortutako zeinahi gainbalioren balio ekonomikoa kargatzen duela bermatzea, nahiz eta gainbalio hori oraindik gauzatu gabe egon irteeraren unean.

Sozietateen gaineko zergari buruzko gure legeak araututa dauka egoitza aldatzen denerako zerga-tratamendua, baina nolabaiteko garrantzia duten aldaketak egin beharra dago hor ere, zuzentarauaren transposizioa egiteko.

Zehaztasun handiagoz esanda, bizilekua edo egoitza Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzen zen kasuan, irteerako zergaren ordainketa eraginpeko ondare-elementuak hirugarrenei eskualdatzen zitzaizkien arte atzeratzen zen, zergadunak hala eskatuta. Hala ere, zuzentarauak aurreikusten du zergadunak eskubidea izango duela irteerako zergaren ordainketa bost urtean zehar zatikatzeko, egoitza beste estatu kide batera edo Europako Esparru Ekonomikoari buruzko Akordioaren parte den beste herrialde batera aldatzen bada; halaber, arau osagarri jakin batzuk ezartzen ditu zatikatze hori eskatzen den kasurako.

Bestalde, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko araudiak, gaur egun, Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkor batetik atzerrira aktiboak lekualdatzearen kasua erregulatzen du.

Zuzentarauaren transposizioa egitearen ondorio modura, beharrezkoa da esandako arau horretan, zatikatzeari buruz aurrez adierazitakoaz gainera, irteerako zerga baten beste kasu bat gehitzea, baina ez elementu jakin bat lekualdatzen denerako, baizik eta establezimendu iraunkorraren «jarduera» lekualdatzen denerako.

Bestalde, sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren arauetan, zuzentarauaren aurreikuspen hau sartu beharra dago: aktiboek lekualdaketa Europar Batasuneko estatu batean irteerako zergarekin zergapetu denean, estatu horrek zehaztutako balioa onartuko da Espainian balio fiskal gisa, balio horrek merkatu-balioa islatzen ez duenean salbu.

Azkenik, sozietateen gaineko zergari dagokionez, eta zuzentaraua alde batera utzita, baldintza gehiago jartzen dira kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek (SICAV) ehuneko 1eko karga-tasa aplikatu ahal izan dezaten.

Orain arte, ehuneko 1eko tasa aplikatzeko eskatzen den akziodunen kopurua, oro har, ehun bazkidekoa da, eta horietako bakoitzari ez zaio gutxieneko inbertsiorik eskatzen. Horren ondorioz, ohikoa izan da SICAVetan akzioen ehuneko oso handiak pertsona batek edo gutxi batzuek pilotzea eta gainerako akzioak ekonomikoki hutsaren hurrengoak diren partizipazioak dituzten bazkideen artean banatzea. Egoera horrek, jakina, erabat ahultzen du SICAVen ustezko izaera kolektiboa, karga-tasa murriztua aplikatzea justifikatzen duena.

Beraz, izaera kolektibo hori indartzeko asmoarekin, bazkideek bete beharreko hainbat baldintza objektibo ezarri dira, ehuneko 1eko karga-tasa aplikatzeko orduan zenbakarriak izan daitezten eta, modu horretan, bazkide horiek sozietatean interes ekonomikoa izango dutela bermatzeko. Interes ekonomiko hori inbertsioaren zenbateko jakin baten arabera zenbatesten da.

Aldaketa horrekin batera, araubide iragankor bat ezarri da beren buruak desegitea eta likidatzea erabakitzen duten SICAVentzat. Araubidearen helburua da bazkideek beren inbertsioa lekualdatu ahal izatea sozietateen gaineko zergan ehuneko 1eko karga-tasa mantentzeko baldintzak betetzen dituzten inbertsio kolektiboko beste erakunde batzuetara.

Era berean, Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legean txertatu dira film zinematografiko luzeetako atzerriko ekoizpenak aurrera eramateaz arduratzen diren ekoizleek lege horretan arautzen den kenkaria aplikatu ahal izateko bete behar dituzten baldintzak. Alde batetik, Zinematografiaren eta Ikus-entzunezko Arteen Institutuak edo autonomia-erkidegoko dagokion organoak emandako ziurtagiria eskatzen da, ekoizpenaren kultura-izaera egiaztatzen duena, horrela Zinematografiako eta ikus-entzunezko arteen sektoreko beste zenbait ekoizpenetarako estatu-laguntzari buruzko Batzordearen 2013ko azaroaren 15eko Jakinarazpenean xedatzen dena betetzeko; eta, bestetik, kenkari horren bidez lortu nahi diren helburuetako bati loturik –aurrez aipatutako 27/2014 Legearen hitzaurrean adierazitako helburua, hau da, Espainiako turismo-sektorean eragin ekonomikoa izatea–, hau eskatzen da: Espainian obra filmatu den toki espezifikoak obraren kreditu-tituluetan ager daitezela, eta, horrez gainera, baimena eman

dezatela filmaren titulua erabili ahal izateko eta Espainian filmatutako toki espezifikoak edo Espainian egindako beste edozein ekoizpen-prozesutarako erabili diren toki espezifikoak espresuki agertzen diren prentsako material grafikoa eta ikus-entzunezkoa erabili ahal izateko, kultura-, turismo- eta ekonomia-arloan eskumenak dituzten Estatuko, autonomia-erkidegoetako edo tokiko entitateek Espainian eta atzerrian kultura- edo turismo-helburuekin sustapen-jarduerak egin ditzaten eta sustapen-materialak presta ditzaten.

Azkenik, hobekuntza tekniko bat sartu da sozietateen gaineko zergaren entitateen aurkibideko bajaren erregulazioan; izan ere, berez, «hutsegina» kontzeptua ez dagokie kredituei, entitate zordunei baizik.

IV

Aldaketak egiten dira ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren testu bateginean (martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen), kokatzeko eta zirkulatzeko askatasunak bultzatzeko, Batasuneko zuzenbideari jarraikiz.

V

Nazioarteko parametro berrien arabera, paradisu fiskalen terminoa egokitu da, eta horiei jurisdikzio ez-kooperatiboak deitu zaie orain.

Horrez gainera, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak zehazteko orduan, eguneratze-lan bat egin beharra dago, nazioartean egindako berrikuspenak eta lanak kontuan hartuta, bai Europar Batasunaren esparruaren barruan, bai eta ELGArean ere; esparru horietan landutako irizpideei esker, izan ere, hainbat jurisdikzio ez-kooperatibo identifikatu dira, eta nazioartean kategoriatik ateratzeko konpromiso jakin batzuk eskatu ere bai. Horrek ekarri du herrialdeen zerrendak etengabe berrikusten aritzea.

Horrela, iruzur fiskalari era efizienteagoan aurre egiteko, beharrezkoa da paradisu fiskalaren kontzeptua hedatzea eta, horretarako, jurisdikzio ez-kooperatiboa zer den zehaztea, zerga-ekitatearen eta gardentasunaren irizpideak kontuan hartuta eta ezaugarri hauek dituzten herrialde eta lurraldeak identifikatuta: herrialde eta lurralde haietan, benetako jarduera ekonomikorik ez duten eta irabaziak erakartzera bideratuta dauden lurraldez kanpoko sozietateak egotea erraztea; han zergarik ez ordaintzea edo apenas ordaintzea; herrialde edo lurralde horiek opakuak izatea eta han gardentasunik ez izatea; herrialde horiekin elkarri laguntzeko araudirik ez izatea zerga-informazio aplikagarria trukatzeko; Espainiarekin zerga-informazioaren truke eraginkorrik ez izatea, edo herrialde eta lurralde horiekiko informazio-trukeen gaineko ebaluazioen emaitzak eskasak izatea. Era berean, iruzur mota jakin batzuei erantzun zehatzagoa emate aldera, komeni da herrialde edo lurralde batzuetan dituzten eta iruzur fiskala errazten duten lehentasunezko zerga-araubide kaltegarri horiek identifikatzea. Ildo horretatik, behin irizpide horiek onartu ondoren, Ogasun Ministerioiko titularrak behar diren xedapenak emango ditu jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotako herrialde eta lurraldeen eta araubide fiskal kaltegarrien zerrenda argitaratzeko, eta zerrenda hori aldian-aldian eguneratu beharko da. Horrela, hartutako konpromisoak ez betetzeak jurisdikzio ez-kooperatiboen zerrendara itzultzea ekar lezake ondorio gisa. Ikuspegi dinamiko horri esker, erantzun irmoa eta eguneratua emango zaio herrialde eta lurralde horiek iruzur egiteko erabiltzeko erabakiari.

VI

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, hainbat aldaketa egin dira.

Lehenik eta behin, azaroaren 28ko 35/2006 Legea aldatu da (Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzkoa eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak partzialki aldatzekoa), oinordetza-kontratu edo -itun baten bidez ondasun bat eskuratu duena

ondasun horrek kausatzailearentzat zuen eskuratze-balioan eta eskuratze-datan subrogatu dadin, baldin eta ondasun hori oinordetza-ituna egin zenetik bost urte igaro baino lehen eskualdatzen bada, edo, kausatzailea bost urte horiek igaro baino lehen hiltzen denean, hil baino lehen eskualdatzen bada. Aldaketa hori araubide iragankor batekin batera sartu da; araubide hori lege hau indarrean jarri ondoren gauzatzen diren ondasun-eskualdaketei soilik aplikatu ahalko zaie, baldin eta ondasun horiek irabaziasmoz eskuratu badira, heriotza dela-eta eta oraingo ondoreak dituzten oinordetza-kontratu edo -itunen kariaz.

Horrela, eskuratutako elementuaren eskuratze-balioak eta eskuratze-datak eguneratzea galarazten da, jatorrizko titularrak ondasuna beste pertsona edo entitate bati zuzenean transmititu izan balio eragingo zuen tributazioa baino txikiagoa eragingo bailuke eguneratzeak.

Etxebizitzara bideratutako ondasun higiezinaren errentamenduaren ondoriozko murrizketaren idazketa ere argitu da, halako moldez non murrizketa hori zergadunak bere aitorten-likidazioan edo autolikidazioan kalkulaturako etekin garbi positiboaren gainean bakarrik aplikatu ahal izango baita, eta ez egiaztatze-prozedura bat izapidetzean kalkulaturako etekin garbi positiboaren gainean.

Era berean, diru birtualari dagozkion zerga-egitateen gaineko zerga-kontrola indartzeko, bi informazio-betebehar berri ezarri dira, diru birtuala edukitzeari eta harekin jarduteari buruzkoak.

Horrela, bada, diru birtualaren titularrek dituzten saldoei buruzko informazioa emateko betebeharra ezarri zaie diru hori edukitzea eta erabiltzea ahalbidetzen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko asmoz beste pertsona edo entitate batzuen izenean zerbitzuak ematen dituztenei; eta aipaturako dirua trukatzeko zerbitzuak ematen dituztenei ere bai, baldin eta esandako edukitze-zerbitzua ere ematen badute.

Era berean, diru birtualarekin egiten dituzten eragiketei buruz (eskuratzea, transmititzea, trukatzea, transferitzea, kobratzea eta ordaintzea) informazioa emateko betebeharra ezartzen zaie pertsona edo entitate horiei. Betebehar hori bera dute diru birtual berrien hasierako eskaintzak egiten dituztenek ere.

Bestalde, hartzaileak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizi-aseguruei dagokienez, egokitu egin dira eska daitezkeen betekizunak, mota horretako aseguruei denbora-egozpenaren arau berezia aplikatu beharrik ez izatearren, aseguru-entitateei aplikatzekoak diren azkeneko arau-aldaketekin bat etorririk.

Gainera, homogeneousatu egin da inbertsioen tratamendua inbertsio kolektiboko erakunde jakin batzuetan, hau da, kotizatutako inbertsio-funts eta -sozietate esaten zaien horietan (ETF, ingelesezko siglen arabera), kotizatzen duten merkatua edozein dela ere (nazionala nahiz atzerrikoa). Hala, Espainiako burtsan kotizatzen dutenen tratamendua, geroratze-erregimena ez aplikatzeari dagokionez, atzerriko burtsan kotizatzen duten inbertsio kolektiboko erakunde kotizatuetara hedatu da.

VII

Bai ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, bai oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, zerga-oinarria aldatu egin da: *balio erreala*ren ordez *balio* ipini da; azken kontzeptu hori merkatuko balioarekin parekatu da. Balio erreala zehaztapena, zerga horietan, auzi askoren iturri izan da, kontzeptu zehaztugabea baita. Horri dagokionez, Auzitegi Gorenak adierazi du ez dagoela balio erreala, hura gauzen ezaugarri edo predikatu ontologiko gisa hartuta, eta jurisprudenzia-doktrina gisa ezarri du kasuan kasuko ondasunen merkatu bat dagoenean balio erreala bat datorrela merkatuko balioarekin. Beste alde batetik, organo horrek berak, berriki jakitera emandako erabakietan –besteak beste, 2018ko maiatzaren 23ko 843/2018 epaia–, ebatzi du katastro-balioen arabera –dagokien indize edo koefizienteekin biderkatuta– egindako zenbatespenean oinarritutako egiaztatze metodoa, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrak jasotzen duena, ez dela egokia, orokorregia den neurrian eta zenbatetsi nahi den ondasun zehatzarekiko lotura falta zaion neurrian,

zerga-oinarria ondasun higiezinaren balio erreala legez zehazten duen zergetan ondasun horiek baloratzeko, nolaz eta baloratzen den higiezin zehatzarekin zuzenean lotutako egiaztatze-jarduera batekin ez den osatzen metodo hori, eta begien bistakoa da horrek zaildu egiten duela, neurri handi batean, Zerga Administrazioaren egiaztatze-ahalmena. Zailtasun hori, gainera, balioak egiaztatze beste bitarteko batzuekin lehendik dauden zailtasunei erantsi behar zaie, hala nola perituen irizpenaren bidez egiten den egiaztapenaren zailtasunari. Auzitegi Gorenak, hain zuzen, egiaztapen hori *in situ* egitea eskatzen du, dena delako higiezina bisitatuz. Eta baldintza hori hainbat epaitan eskatzen da; besteak beste, 2015eko azaroaren 26ko 5306/2015 epaian. Horregatik, eskualdatzen edo eskuratzen den ondasun edo eskubidearen merkatu-balioa hartzen da zerga horien zerga-oinarriztat. Gainera, segurtasun juridikoaren mesedetan, ondasun higiezinaren kasuan, zerga-oinarria Higiezinaren Katastroaren Legearen testu bateginean aurreikusitako erreferentzia-balioa dela ezarri da (martxoaren 5eko 1/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen Higiezinaren Katastroaren Legearen testu bategina). Arau hori aldaketarekin koherente izanik aldatu da, administrazio-prozedura bermatzailea babesten baitu higiezin bakoitzaren erreferentzia-balioa guztiek ezagutu dezaten. Erreferentzia-baliorik ez dagoenerako, edota balio hori ziurtatu ezin denerako, zerga-oinarria zehazteko ordezeko araua ezarri da.

Aurrekoarekin bat etorririk, arau hori bera erantsi da ondarearen gaineko zergan, Administrazioak prozedura batean balioa zehaztu dien higiezinentzat. Ildo berean, Balore Merkatuaren Legearen testu bategina ere aldatu da –urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen testu hori–, bertan ondasun higiezinaren balorazioan balio errealarari egiten zaizkion aipamenak kentzeko eta erreferentziako balioarekin ordezeko, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren ondorioetarako bereziki.

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari dagokionez, dohaintzen metaketaren erregulazioa ere aldatu da, kausatzailea bizi dela eskuratzeko eragiten dituzten oinordetza-kontratu eta -itunen kasuak barnean hartzeko. Gainera, aldatu egin da zergari buruzko legea, haren esparrua egoiliar ez diren guztiei zabaltzeko, Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batean bizi direnei zein hortik kanpoko beste estatu batean bizi direnei, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuan jasotzen den kapitalak libreki mugitzeko printzipioaren hedapenari buruz Auzitegi Gorenak duela gutxi emandako jurisprudentiarekin bat etorriz. Jurisprudentzia hori hainbat epaitan islatu da; besteak beste, otsailaren 19ko 242/18 epaian.

Era berean, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 6ko 19/1991 Legea aldatu da; aseguru-hartzaileak erreskate-eskubidea baliatzeko ahalmenik ez duenean bizi-aseguruak nola baloratu behar diren gehitu da. Horrela eragozten da ondare-eduki argia duten bizi-aurrezki aseguruiei dagokien tributazioa saihestea. Halaber, balorazio-arau berri bat ezarri da bizi-aseguru batetik datozen aldi baterako edo bizi bitarteko errentak jasotzen diren kasuetarako.

Bestalde, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari dagokionez, interpretazio kontraesankorrak aurki ditzakegu, hala eremu judizialean nola administratiboan, enpresa-sektore horretako merkatariak partikularrei urrezko eta bitxigintzako artikulua erosteko eragiketarako zerga honen ondare-eskualdaketen modalitatearen pean dauden ala ez erabakitzeko orduan. Beraz, kontraesan horiek justifikatzen dute esandako araudian egin den aldaketa, zerga-egitatearen mugaketa sortzen den edozein zalantza argitzeko.

VIII

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legean zenbait aldaketa egin dira, abusu- edo iruzur-egoerak eragin ditzaketen interpretazio okerrak saihesteko xedez, bereziki zerga-erantzukizunari dagokionez.

Lehenik eta behin, zerga ordaintzeko erantzukizun subsidiarioaren kasua eguneratu da. Gaur egun aduanako agenteentzat definituta dago, eta, orain, inportatzailearen

izenean eta haren kontura jarduten duten pertsoneri edo entitateei ere aplikatuko zaie. Horrela, aduana-ordezkaritzaren eremuan ezarritako aldaketekin eta aduanako ordezkaritzaren figurarekin bat dator agindua.

Bigarrenik, entitate taldearen araubideari dagozkion betebeharrak espezifikoa ez betetzearen irismena eta izaera zehaztu dira, non, nahitaez, entitate nagusiak izan behar baitu arau-hauslea, berak duelako entitate taldearen ordezkaritza eta, hortaz, behartuta dagoelako araubide berezitik eratorritako betebeharrak materialak eta formalak betetzera.

Azkenik, zerga berezien pean diren ondasunetara zabaldu da aduana-gordailuez bestelako gordailuen titulartasuna duenari eragiten dion zerga-zorra ordaintzeko erantzukizun subsidiarioaren kasua, gordailu horietako ondasunak handik ateratzeari edo gordailuak uzteari dagokiona; orain arte kanpoan utzi izan dira, balio erantsiaren gaineko zergatik salbuesitako erosketak egiteko erregimenaren onurak iruzurrez ez erabiltzeko erregimenaren babesean, irteeran zerga sortuz baina Ogasun Publikoan diru-sarrerarik egin gabe.

Hala ere, alkoholaren eta edari eratorrien gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren pean diren produktuen kasura etorruta, gordailuaren titulartasuna duenari ez zaio eskatuko erantzukizun hori, baldin eta ondasunak produktu horien ateratzaileen erregistroan jasota dagoen pertsona edo entitate baimendu batek atera baditu. Horretarako sortu da erregistro hori, eta hori inskribatu behar dira pertsona edo entitate horiek.

IX

Kanarietako zeharkako zerga orokorrean, aldaketa batzuk txertatu dira, balio erantsiaren gaineko zergan aduana-likidazioen arloko zerga-erantzukizunari dagokionez egindakoak.

Bestalde, Kanarietako zeharkako zerga orokorraren araudiak ezarri du, balio erantsiaren gaineko zergaren araudian aurreikusi den modu berean, fakturazio-erregistroak emanez eraman behar direla zerga horren erregistro-liburuak Kanarietako Zerga Agentziaren egoitza elektronikoaren bidez. Hori dela eta, zerga-arloko arau-hauste gisa tipifikatu da betebeharrak horretan atzeratzea edo hura ez betetzea, eta dagokion zerga-zehapena jartzea erabaki da.

X

Fabrikazio-zerga berezien esparruan, aldatu egin da Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legea, gordailu fiskalen definizioan doikuntza tekniko bat egiteko. Doikuntza horrekin argi utzi da gordailu fiskal baten titulartasuna duenak beraren titular gisa jarduteko dagokion baimena lortuko badu beharrezkoa dela establezimendu horretan fabrikazio-zerga berezien pean diren produktuak biltegitzeko eragiketa benetakoak eta eraginkorrak egitea.

Modu horretan, benetan zerga-gordailu gisa jarduten ez duten establezimenduek etete-erregimena behar den bezala aplikatzea lortu nahi da, edo, bestela esanda, fabrikazioko zerga berezien sortzapena ez atzeratzea eta atzeratzeak berekin dakarren arrisku fiskala ez ekartzea.

Beste arau-hauste astun baten kasua ere tipifikatu da: fabrikazio-zerga berezien pean diren produktuetan, erregelamendu bidez ezarritako ehunekoak gainditzen dituzten aldeak egotea. Asmoa da arrazoirik ez ematea alde horiek egoteko.

Bestalde, Auzitegi Gorenak 2018ko otsailaren 27ko epaia eman zuenetik aurrera, beharrezko irizten zaio bi arau-hauste kasu tipifikatzeari; hain zuzen ere, legean eta bera garatzeko araudian ezarri diren eta zenbait onura fiskal aplikatzeko beharrezkoak diren betekizunak eta baldintzak ez betetzea zigortzeko.

Zehatzago esanda, arau-hauste astun bat gehitu da baldintza horiek bete ez eta salbuespena edo zerga-tasa murriztua aplikatu zaien produktuei emandako erabilera edo xedea justifikatzen ez den kasuetarako, eta arau-hauste arin bat, berriz, produktuak

salbuespena edo zerga-tasa murriztua aplikatzea justifikatzen duen xede baterako erabili diren kasuetarako.

Bi arau-hauste kasu horiek, dagozkien zehapenekin batera, ikatzaren gaineko zerga berezia eta elektrizitatearen gaineko zerga berezia erregulatzen dituen araudian ere sartu dira.

Bestalde, aldaketa bat egin zaio Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 70. artikuluari.

XI

Tributuen Lege Orokorrean ere (58/2003, abenduaren 17koa) hainbat aldaketa egin dira.

Konstituzio Auzitegia da Espainiako Konstituzioaren interpretatzaile gorena, eta, haren hitzetan, Konstituzioaren 31.1 artikuluan adierazten den betebeharrak, gastu publikoei aurre egiten laguntzekoak, alde batetik, legegilearentzako zuzeneko exijentzia bat dakar berekin, zeina aberastasuna dagoen tokian bilatzera behartuta baitago, eta, bestetik, zerga-pribilegio diskriminatzaileak emateko debekua dakar, esan nahi baita Konstituzioaren ikuspegitik justifikaziorik ez duten zerga-onurak galaraztea, Estatuko gastuei aurre egiten laguntzeko betebeharrak orokorra haustea bailitzateke hori.

Konstituzio Auzitegiak Konstituzioaren kontrako deklaratu zuen, ekainaren 8ko 73/2017 epaian, Defizit publikoa murrizteko zenbait tributuo- eta administrazio-neurri sartzen dituen martxoaren 30eko 12/2012 Errege Lege Dekretuaren lehen xedapen gehigarriak ezarritako zerga-aitorpen berezia. Izan ere, aipatutako Espainiako Konstituzioaren 31.1 artikuluko laguntzeko betebeharraren muinari eragiten dio, gure zerga-sistemako zergadunen tributuo-karga gaitasun ekonomikoaren, berdintasunaren eta progresibitatearen irizpideen arabera banatzeko modua errotik aldatzen duen neurrian, eta ez dator bat, beraz, Konstituzioaren 86.1 artikuluan ezarritako debekuekin.

Aurrekoarekin bat etorririk, Tributuen Lege Orokorrean debekua ezartzen da zerga-zorraren zenbatekoa murriztea eta, hortaz, zerga-sistemaren antolamendu-printzipioak urratzea dakarren zerga-erregularizazioko ezohiko edozein mekanismo ezartzeko; horrela, konstituzionaltasun-parametro argi bat ematen da lege mailan, goi-auzitegiak jada aitortzen duena.

Irizten zaio «zerga-zorra» terminoaren barruan zor hori osatzen duten kontzeptu guztiak sartzen direla, hala nola berandutze-interesak edo errekarquak; Tributuen Lege Orokorrearen 58. artikuluen 2. apartatuak hala definitzen du terminoa.

Bigarrenik, berandutze-interesaren sortzapen-araubidea argitu da bidezkoa ez den itzulketa bat lortzen den kasurako. Alde horretatik, interesaren sortzapena guztiz bateragarria izango da, hala badagokio, epez-kanpokotasunaren ondoriozko errekarquekin, beroriek erregulatzen dituzten arau orokorren arabera.

Proporzionaltasun-arrazoiengatik eta zerga-justiziazko arrazoiengatik, aldatu egin da epez-kanpokotasunaren ondoriozko errekarquen sistema, eta errekarqu gero eta handiagoen sistema bat ezarri da: ehuneko 1 atzeratutako hil oso bakoitzeko, berandutze-interesik gabe, hamabi hilabeteko atzerapen-aldia igaro arte. Aipatutako hamabi hilabete horiek igaro eta hurrengo egunetik aurrera, ehuneko 15eko errekarqu-sortzapenaz gainera, berandutze-interesaren sortzapena hasiko da. Era berean, errekarqu horietatik salbuetsita geratzen da zerga-jokabide bat erregularizatzen duena, aurrez Zerga Administrazioak hala egin badu inguruabar eta zerga-kontzeptu berberengatik baina beste aldi batzuegatik, eta zerga-jokabide hori zehatu ez bada. Salbuesteko, betiere, sei hilabeteko epean erregularizatu behar da, likidazioa jakinarazi denetik zenbatzen hasita.

Berandutze-interesaren erregulazioa egokitu da eta berariaz aitortu da interes horiek ez direla sortuko zerga bakoitzaren araudiaren ondoriozko itzulketetan eta diru-sarrera bidegabeetan aldi jakin batzuetan.

Kontabilitate- eta kudeaketa-datuak manipulatzeko aukera ematen duten programa eta sistema informatikoak ekoizten eta edukitzen ez uzteko helburuarekin, kontabilitate-

edo enpresa-kudeaketako prozesuen euskarri diren sistema informatiko edo elektronikoen baldintza jakin batzuk bete beharko dituzte erregistroen osotasuna, kontserbazioa, irisgarritasuna, irakurgarritasuna, trazabilitatea eta aldaezintasuna bermatzeko. Betekizun horien zehaztapen teknikoak erregelamendu bidez gara daiteke, eta, hor, ziurtapen baten pean jartzeko aukera sartzen da.

Era berean, erregulazio horrekin bat etorririk, berariazko zehapen-araubide bat ezarri da, sistema edo programa horiek ekoizte hutsaren edo sistema edo programa horiek ziurtagiri egokirik gabe edukitzearen ondoriozkoa.

Ez-egoiliarren ordezkartza-araubidea egokitu da, Europar Batasuneko zuzenbidera doitzeko helburuarekin.

Beste berme batzuk dituzten etete-prozedurak edo berme horietatik salbuetsita daudenak iruzurrez erabili ez daitezen, horiek izapidetzeari kautelazko neurriak hartzeko aukera gehitu da.

Zerga-zordunen zerrendaren araubidean ere egin dira aldaketak. Hala, 600.000 eurotara murriztu da esandako zerrendan sartzea dakarren zorraren zenbatekoa.

Era berean, erantzule solidarioak berariaz sartuko dira zerrenda horretan. Bestalde, argitu da zerrendan ez egoteko zerga-zorrak eta -zehapenak ordaindu behar diren aldia arauan ezarritako borondatezko aldia ordaintzeko arauzko epea dela, eta jatorrizko borondatezko epe hori ez dagoela luzatzerik, esate baterako, jatorrizko borondatezko epe horretan geroratze- edo zatikatzeko eskaerak aurkeztuta. Ondorio horietarako, zorra borondatez ordaintzeko jatorrizko alditzat, hain zuzen ere, ordainketa egiteko hasierako aldia hartuko da, alde batera utzita zordun nagusiak egin dituen jarduketak edo zerga-zorraren gorabeherak.

Zerga-justiziazko arrazoiengatik, eta zerga-zorren eta -zehapenen borondatezko diru-sarrerak sustatzeko, komenigarria da erreferentziako data orokorrean (abenduaren 31) hasiera batean zerrendan sartuta dagoen zordunari aukera ematea zerrendatik kanpo geratzeko, baldin eta hura zerrendan sartzea eragin zuten zerga-zorrak eta -zehapenak osorik kobratu badira. Horretarako, kontuan hartuko dira zerrendan sartu izana jakinarazi ondorengo alegazio-aldia amaitu arte egindako ordainketak.

Azkenik, zerrenda horren esparruan, datuen babesaren arloko arau-erreferentziak eguneratu dira.

Auzitegi Gorenaren azken jurisprudentzia-doktrinaren argitan, prozeduran bakarrik eragiten duten zenbait aldaketa sartu dira Tributuen Lege Orokorrean eta Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioa arautzen duen uztailaren 13ko 29/1998 Legean. Aldaketa horiek ez dute eraginik egoitzaren bortxaezintasunaren oinarritzko eskubidearen edukian, ez eta kontrol judizialaren bermeetan ere, eta argitu egiten dute zerga-betebeharra duenaren egoitzan sartu ahal izateko Zerga Administrazioak tributuko aplikatzeko jarduketa edo prozeduren barruan eskatzen duen baimen judizialaren araubidea.

Aitorpen bidez hasitako kudeaketa-prozedura amaitzeko kausak aldatu egin dira, ondasunen inportazioengatik likidatzen diren zergei dagokienez. Hala, esandako prozedura hori amaitu ahal izango da prozeduraren xede berari buruz egiaztapen mugatuko edo ikuskaritzako beste prozedura bat hastea erabakitzen bada gerora.

Kasu berri bat sartu da Estatuko zerga-administrazioen eta foru-administrazioen arteko lankidetzaren eta koordinazioaren errazteko tresna jakin batzuk aplikatzen diren bitartean ikuskaritza-jarduketaren epearen zenbaketa eteteko.

Desadostasun-aktak izapidetzeko garaian, berriz, ezabatu egin da desadostasun-txostenaren nahitaezotasuna, gaur egun txosten horren eduki osoa aktan eta likidazioan jasotzen baita.

Geroratzeko, zatikatzeko, konpentsatzeko, eteteko edo gauzatan ordaintzeko eskaerak behin eta berriz aurkeztearen erabilera desegokia saihesteko xedearekin, eskaera horien izapidetze-aldiak kautelaz eteten baitu epe exekutiboaren hasiera, xedatu da eskabideak behin eta berriro egiteak ez duela eragotziko epe exekutiboa hastea, baldin eta alde aurreko beste eskaera batzuk ukatu badira eta dagokion diru-sarrera

egin ez bada. Era berean, borondatez ordaintzeko epea bakarra denez, argitu da konkurtso-deklarazioak ezin izango duela epe horretan eraginik izan.

Indarrean dagoen araudia argitze aldera, erantzukizun solidarioa eskatzeko prozeduraren ondorioetarako, zehaztu da ordaintzeko jatorrizko epea dela zorrak ordaintzeko borondatezko epea, eta zordun nagusiarekiko gorabeherak –hala nola etendurak eta geroratzeak– ez direla arduradunarekin jarraitutako prozeduraren gainean proiektatu behar.

Arau-hausleak izan daitezkeen zerrendaketa aldatu egin da, arau-hausleei tratamendu homogeneoa eman ahal izateko, bai sozietateen gaineko zergaren baterakuntza fiskalaren araubidean, bai eta balio erantsiaren gaineko zergan ere, entitate taldearen araubide berezian.

Zenbait aldaketa egin dira zerga-zehapenei aplikatu beharreko murrizketen araubidean, berorien aplikazioa eta borondatezko diru-sarrera errazteko eta auziak gutxitzeko. Alde batetik, ehuneko 65era igo da adostasuna duten aktetatik eratorritako zehapenen murrizketa. Halaber, berehala ordaindutako zehapenen murrizketa ehuneko 40ra igo da. Ados egoteagatik egiten den murriztapena ehuneko 30ean mantendu da.

Kontuan harturik, aduana-araudiak eskatutako informazio-aitorpenak ez aurkezteak, osorik ez aurkezteak, oker aurkezteak edo datu faltsuekin aurkezteak zaildu egiten duela –eta, batzuetan, eragotzi ere bai– aduana-agintariek Europar Batasuneko nazioarteko merkataritza legitimoa gainbegiratzeko behar diren kontrolak eta arriskuen azterketa egokia egitea, eta aintzat hartuta arau-hauste formal horietarako gaur egun aurreikusitako gutxieneko zigor-zehapenek ez dutela disuasio-izaerarik, 600 euroraino igoko da zehapen horien zenbatekoa, baldin eta Batasuneko Aduana Kodea ezartzen duen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko urriaren 9ko 952/2013 (EB) Erregelamenduan araututako sarrera-deklarazio laburtuari dagokionez gertatzen badira arau-hauste horiek.

Zergak aplikatzeko prozedura jakin batzuetan emandako likidazio edo ebazpenetatik abiarazitako zehapen-prozedura hasteko gehieneko epea sei hilabetekoa izango dela ezarri da; modu horretan, zerga-prozedurak ebazteko epe orokorrekina bat etorriko da epe hori.

Legezko estaldura emango zaio, bestalde, etendura-eskaera hauek ez onartzeko aukerari: Auzitegi Ekonomiko Administratiboan aldetik bermeak guztiz edo partzialki salbuetsita dauden etenduretarako eskaerak, onartuak izateko ezarritako baldintzak betetzen ez dituztenak espedienteari erantsitako dokumentazioari erreparatuta. Halaber, etendura-eskaera jakin batzuk izapidetzeko orduan egoten diren zailtasunak aprobetxatzen dituzten iruzur-jardunbideak saihesteko helburuarekin, lege-kategoria eman zaio Administrazioak zerga-zorra epe exekutiboan dagoen kasuetan bere jardueran jarraitzeko duen aukerari.

Zerga-araudi orokorrean Deggendorf-en printzipioa aitortzen da, zeina Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak berretsi baitzuen C-355/95 P auziari buruz emandako epaian. Printzipio horren arabera, ezin zaie banakako beste estatu-laguntzarik eman Europako Batzordearen erabaki baten ondorioz dirua itzultzeko betebeharra izan eta bete gabe duten enpresei.

Zerga-errolden kudeaketa hobetzeko helburuarekin, aldatu egin da identifikazio fiskaleko zenbakiaren errebokatze-araubidea, errebokatutako zenbakia duten jarduerarik gabeko entitateek ezin izan dezaten inskripziorik egin inongo erregistro publikotan, ez eta eskriturarik eman ere notarioaren aurrean, orri-bazterreko oharra ezerezteko ezinbestekoak diren izapideak egitea izan ezik. Ondorio horietarako, Notariotzaren Legean berariaz aurreikusten da identifikazio fiskaleko zenbakia sartu behar dela edozein motatako entitate juridiko sortzen edo eratzen duen eskritura publikoan, eta sistema automatizatu bat ere aurreikusten da, zeinaren bidez Notariotzaren Kontseilu Nagusiak Zerga Administrazioari errazago jarriko dion identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatuta daukaten eta dokumentu publiko bat ematen saiatu diren entitateak identifikatzeko lana, entitate horiek eraginkorrago kontroltzearren eta iruzur-egoerak saihestearren.

Bost urte baino gehiago igaro dira urriaren 29ko 7/2012 Legea indarrean jarri zenetik (7/2012 Legea, urriaren 29koa, Iruzuraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzekoa), zeinak atzerrian dauden ondasunei eta eskubideei buruzko informazioa emateko betebeharra ezarri zuen, eta, beraz, beharrezkoa da legearen edukia ekonomiaren munduan dauden egoera berrietara egokitzea. Xede horretarako, atzerrian kokatutako diru birtualari buruz informatzeko betebeharra ezarri da. Aldaketa horiek bat datoz Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko maiatzaren 20ko (EB) 2015/849 Zuzentarauaren aldaketekin. Zuzentaru hori kapitalak zurtzeko edo terrorismoa finantzatzeko sistema finantzarioaren erabilera prebenitzeari buruzkoa da, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 648/2012 (EB) Erregelamendua aldatzen du eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2005/60/EE Zuzentaruua eta Batzordearen 2006/70/EE Zuzentaruua indargabetzen ditu, eta Batzordeak berorren eremu objektiboan sartu ditu aktibo horiek.

ELGAren gomendioekin guztiz bat datozela ziurtatzeko, aldatu egin da dokumentu bidezko frogak, finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen eska dakizkiekeen aitortpenak eta informazio eta arreta egokiari dagozkion betebeharrak betetzeko erabilitako gainerako informazioa gordetzeko finantza-erakundeek duten epea. Aldi horrek ez du inola ere bost urtetik beherakoa izan behar, finantza-erakundea informazioa jakinaraztera behartuta dagoen aldia amaitzen denetik zenbatzen hasita.

Aipatutako 952/2013 (EB) Erregelamendu horrek, zeinak ezartzen baitu Batasuneko aduana-kodea, berandutze-interesak arautzen ditu, eta interes horiek kalkulatzeko formula finkatzen du. Bestalde, araudi nazionalean argitu behar da interes horiek ez direla bateragarriak, aduana-zorri dagokionez, aitortpena garaiz kanpo egiteagatik errekaruak eskatzearekin.

XII

Katastro-deskribapenak higiezinaren errealitatearekin bat etortzea da Katastroaren Zuzendaritza Nagusiaren kudeaketaren helburu nagusia; horretarako, prozedura eraginkorrenak beharko dira, katastro-informazioak orokortasunaren eta zerga-justiziaren printzipioei erantzun diezaien.

Alde horretatik, lehenik eta behin, gehitu egin dira ondasun higiezinaren gaineko zerga kudeatzen duten entitateen eta toki-administrazioen arteko jakinarazpenen bitartez –ordenantza fiskalen bitartez behartu beharrik gabe– eraikin berriak eta aldaketak eransteke kasuak, administrazio-lizentzia edo -baimena behar duten egintzei dagokienez. Era berean, komunikazioen beste araubide bat gaitu da. Haren arabera, elkarlanean aritu behar izateagatik emandako informazioa aitortpen-betebeharretik salbuetsita geratzen da, baldin eta dena delako aldaketa egiaztatzen duen dokumentazio guztia badago.

Bigarrenik, zuzenketa-prozeduraren ondorioak Zerga Administrazioak katastroko deskribapena eta errealitatea bat ez datozela jakiten duen unera aldatzen dira, eta eraginkortasuna ematen zaie katastroko deklarazio-, komunikazio-, eskabide-, ikuskapen- eta erregularizazio-prozeduretan emandako egintzei, jatorrizko egitate, egintza edo negozioen datatik. Horrela, higiezinaren errealitatearen bilakaerara egokitzea errazten da.

Azkenik, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiaren erreferentzia-balioaren erregularizazioa egokitu da, hari zehaztasun, doitasun eta segurtasun juridiko handiagoa emateko.

XIII

Jarduera ekonomikoen gaineko zergari dagokionez, arauan aurreikusitako saiheste fiskalaren kontrako neurriak indartzeko eta merkataritza-taldeetako kideei dagozkien negozio-zifraren zenbateko garbiak metatzeko araua aplikatu ezinik ez izateko, taldeak zehazten baitu zergaren tributazioa, sozietate-taldetzat zer hartzen den esaten duten arau-erreferentziak eguneratu dira, eta argitu da, bestalde, negozio-zifraren zenbateko

garbia kalkulatzeko araua kontabilitateko kontsolidazio betebeharra alde batera utzita aplikatu beharko dela. Gainera, Europako Erkidegoko zuzenbidearekiko desadostasunak saihesteko, pertsona fisikoen gaineko zergaren salbuespena egoiliarrei zein ez-egoiliarrei aplikatuko zaiela ezarri da.

XIV

Jokoa arautzeko maiatzaren 27ko 13/2011 Legea onartu zenetik bederatzi urte igaro direnez, geroztik egindako ibilbideak aukera ematen du legearen artikuluetan egin daitezkeen aldaketa jakin batzuk identifikatzeko, lagungarri izan daitezen joko-jardueren inguruko hainbat modutako iruzurren aurkako borrokan.

Lehenik eta behin, ezarri diren neurrietako batzuen bidez mekanismo egokiak jarri nahi dira kirol-lehiaketan manipulazioaren kontrako prebentzioan eta borrokan lagun dezaten eta kirol-apustuetan iruzurrik gerta ez dadin.

Bigarrenik, handitu egin da jokoa arautzeko ardura duen agintaritzak informazio-errekerimenduak egin diezaiekeen entitateen zerrenda; gainera, joko-operadoreei iruzurraren aurkako borrokan laguntzeko eskatzen zaie, berariazko hainbat prozedura eta neurri barnean hartzen dituen eskuliburu espezifiko bat eginda.

Hirugarrenik, beste neurri multzo baten bitartez, beste arau-hauste mota batzuk sartu dira edota orain artekoren bat aldatu da, jokoetan parte hartzen dutenen, operadoreen beren, hornitzaileen edo bitartekarien iruzur-jardunbideak zehatzeko xedearekin, bai eta joko arduratsuaren eta jokalariai babestearen arloan indarrean dauden xedapenen urraketak eta jokoa arautzeko ardura duen agintaritzak egindako informazio-eskaeren ez-betetzeak zehatzeko ere.

Halaber, neurri sorta horri amaiera emateko, baimendu gabeko jokoa inguruko informazio berezia argitaratu da jokoa arautzeko ardura duen agintaritzaren webgunean.

Azkenik, berariaz onartu da Zerga Administrazioarekin lankidetzan aritzeko betebeharrak berezia dutela bai Sociedad Estatal de Loterías y Apuestas del Estado SME SA sozietateak eta bai Espainiako Itsuen Erakundeak (ONCE). Lankidetzan aritzeko betebeharrak hori Zerga Administrazioaren Estatu Agentziarekin sinatutako hitzarmen batean gauzatu ahalko da.

XV

Jakina denez, eragiketa ekonomikoetan ordainketa eskudirutan egiteak modu nabarmenean errazten ditu iruzur-jokabideak, zeinahi motatakoak direla ere.

Halako jokabideei aurre egiteko, iruzurraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzeko urriaren 29ko 7/2012 Legeak, inguruko beste herrialde batzuek jarraitutako ildotik, eskudiru-ordainketak eragiketa ekonomiko jakin batzuetara mugatu zituen.

Arau horren emaitza onen ondorioz, aldaketa bat sartu da eskudiru-ordainketen oinarriko araubidean, zerga-iruzurraren aurkako borrokan sakontzeko: eskudiru-ordainketen muga orokorra 2.500 eurotik 1.000 eurora murriztu da.

Era berean, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko maiatzaren 20ko (EB) 2015/849 Zuzentarauarekin bat eginik, 10.000 eurotarako gutxitu da eskudiru-ordainketen muga egoitza fiskala Espainiatik kanpo duten pertsona fisiko partikularrentzat (zuzentarau hori kapitalak zuritzeko edo terrorismoa finantzatzeko sistema finantzarioaren erabilera prebenitzeari buruzkoa da, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 648/2012 (EB) Erregelamendua aldatzen du eta Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2005/60/EE Zuzentaraua eta Batzordearen 2006/70/EE Zuzentaraua indargabetzen ditu).

Azkenik, eskudiru-ordainketak mugatzen dituen araubideko zehapen-prozeduraren erregulazioa aldatu da, hainbat helbururekin. Lehenik eta behin, egun indarrean dauden lege hauetara egokitzeko: Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen

urriaren 1eko 39/2015 Legea eta Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legea. Bigarrenik, administrazio-jarduera arintzeko xedez, arauan berariaz aurreikusten da zehapen-prozedura hastea, zergen eremuan gertatzen den bezala, prozedura bideratzen duen organoari dagokiola, organo horrek behar diren elementu guztiak eskura dituenean ebazpen-proposamena gehitu ahal izan dezan prozedura hastean. Horiez gainera, bestelako ondorioak ere arautu dira zehapena zehapen-proposamena egin ondorengo edozein momentutan baina behin betiko ebazpena jakinarazi aurretik ordaintzen denerako zehapena jartzeak dakarren gatazka leundu eta hura arinago ordaintzeko. Horrela, zirkulazioko zehapen-araudian araututako isunak murrizteko araubidean gertatzen den bezalatsu, balizko zehapenaren ehuneko 50eko murrizketa ezarri da. Azkenik, prozedurarako epe espezifiko bat finkatu da, sei hilabetekoa, administrazio-prozedura arruntaren kasuan orokorrean ezarrita dagoen hiru hilabeteko epea aplikatu behar balitz ere.

XVI

Aldaketak egin dira Kontrabandoa Zigorrezko abenduaren 12ko 12/1995 Lege Organikoan, kontrabandoko ondasunen, jeneroen edo gauzakien balioa edozein dela ere kontrabando gisa tipifikatuta dauden baina delitu ez diren jokabideak arau-hauste administratibo modura tipifika daitezzen. Gainera, segurtasun juridikoaren arloko arrazoiengatik, argi eta garbi adierazi da arau-hauste horiek edozein zabarkeria mailatako jokabide erruduna dagoenean ikus daitezkeela.

XVII

Tabako gordina ez dago jasota Espainian zergapean dauden tabako-produktuen artean. Tabako gordinaren legez kanpoko merkatu handi bat ari da sortzen. Batetik, baimen gabeko eta tabako-laboreen fabrikatzaile gisa inskribatu gabeko operadore irregularrek gero eta tabako gordin gehiago desbideratzen dute tabako-laboreak isilpean fabrikatzeko lehengai gisa, eta, bestetik, tabako gordina saltzen zaio azken kontsumitzaileari, zuzenean edo zeharka. Kontuan izan behar da Penintsulan eta Balear Uharteetan zerga jakin bat aplikatzen zaiela tabako-laboreei, eta Kanarietan, Ceutan eta Melillan ere antzeko zerga motak dituztela. Bestalde, gaur egun, tabako-laboreak fabrikatzeko diseinatzen eta erabiltzen den makineria erosteko eta edukitzeko, ez dago inolako administrazio-muga edo -kontrol berezirik. Orainsu lortutako esperientziak agerian uzten du makina horietako batzuk, duten tamaina eta pisua kontuan hartuta, aise garraiatzekoak eta denbora laburrean instalatzeko modukoak izaten direla, baliabide eta azpiegitura espezifikorik behar ez dutenak, eta, beraz, nahi izanez gero oso zaila gertatzen dela makina horien mugimenduak hautematea. Hori baliatzen dute erakunde kriminalek instalazio klandestinoetan kontrabandoko tabakoa fabrikatzeko. Aurreko horrek guztiak esan nahi du tabako-laboreen gaineko zergaren eta Kanarietan, Ceutan eta Melillan aplikatzen diren antzeko zerga moten eraginkortasuna asko jaisten dela gaur egun, eta ez soilik diru-bilketaren ikuspegitik, baita zergaz kanpoko xedearen ikuspuntutik ere; zergaren beste xede hori gizarte-kostu handiak ekartzen dituzten eta ondorioz oso kaltegarritzat jotzen diren jokabideei (tabakismoari, adibidez) erakargarritasuna kentzea da. Legez kanpoko merkatu horrek, gainera, arrisku sanitario handiagoa dakarkie kontsumitzaileei; izan ere, legez kanpoko fabrikazioak eta kontsumitzaileei egiten zaien hornidurak ez dituzte betetzen legezko produktuei ezartzen zaizkien osasun- eta merkaturatze-baldintzak. Azkenik, tabako gordinaren legez kanpoko merkataritzak kalte handia eragiten die tabakoaren sektoreko operadore legitimoari, diru-sarrerak nabarmen murrizten baitizkie, tabako-produktuen legez kanpoko ekoizpena eta banaketa handitzearen ondorioz.

Azaldutako guztia kontuan hartuta, beharrezkoa jotzen da legegintza-neurriak hartzea, Estatuko organoek horrelako jokabideak prebenitzeko eta zigortzeko dituzten ahalmenak indartzearren. Alde batetik, tabako gordinari dagokionez, produktu horren

operadoreei aplikatzekoa den kontrol-araubide bat finkatu da; hala, erregistro-, kontabilitate- eta informazio-alorreko hainbat betebeharrak ezarri zaizkie esandako operadoreei. Gainera, kontrol-organoen ahalmenak arautu dira eta lege honetan ezarritako betebeharrak ez betetzeari aplika dakiokkeen zehapen-araubide espezifiko bat ere zehaztu da. Beste alde batetik, Kontrabandoa Zigorretako abenduaren 12ko 12/1995 Lege Organikoaren ondorioetarako, debekatutako jenero gisa kalifikatu dira tabako-laboreak fabrikatzeko makina jakin batzuk, tabako-laboreak fabrikatzeko operadore baimenduak ez direnak dituztenak edo eskuratzen dituztenak, tabakoaren lehen eraldaketa egiten dutenak barnean direla, edo, bestela, legezko jarduera ekonomiko batean diharduten operadore ekonomikoak ez direnak dituzten edo eskuratzen dituzten makinak.

XVIII

Segurtasun juridikoagatik, aldatu egin da COVID-19ari aurre egiteko gizarte- eta ekonomia-arloan presako neurri osagarriak hartzen dituen martxoaren 31ko 11/2020 Errege Lege Dekretuaren bederatzigarren xedapen gehigarria. Xedapen horretan, zerga-araudian aurreikusitako ekintza eta eskubideen preskripzio-epeak aldi batez eteten dituen neurri bat ezartzen da, eta neurri horren ondorioak, etete hori kontuan hartu gabe, 2021eko uztailaren 1aren aurretik amaitzen diren preskripzio-epeetara mugatzen dira.

XIX

Higiezinen merkatuan inbertitzeko sozietate anonimo kotizatuak arautzen dituen urriaren 26ko 11/2009 Legea aldatu da, karga berezi bat ezarrita sozietateen gaineko zergaren tasa orokorrean zergarik ordaindu ez duten eta berriro inbertitzeko legezko epean ez dauden errentetatik datozen mozkin banatu gabeen parteen gainean. Gainera, tributazio berrira egokitu dira informazioa emateko betebeharrak.

XX

Kanaria Uharteetako Ekonomia eta Zerga Araubidea aldatzeko uztailaren 6ko 19/1994 Legea aldatu da, Itsasontzien eta Enpresa Ontzi Ustiatzaileen Erregistro Berezia itsas garraiorako laguntzei buruz Europar Batasunak emandako jarraibideetara egokitzeko. Jarraibide horiek Europako Batzordearen 43 C(2004) komunikazioan daude jasota.

XXI

Xedapen gehigarri bat erantsi da, Espainiako Estatuko ezkutuko ekonomiaren ebaluazioari buruzkoa.

Lehen artikulua. *Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legean:

Bat. 19. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Egoitza Espainiako lurraldetik kanpora eramaten duen Espainiako entitate egoiliar baten jabetza diren ondare-elementuen balio fiskalaren eta merkatuko balioaren arteko aldea zerga-oinarrian txertatuko da, baldin eta ondare-elementu horiek aipatutako entitatearen Espainiako lurraldean kokaturiko establezimendu iraunkor bati atxikita gelditzen ez badira. Establezimendu iraunkor bati eragiten zaionean, ondare-elementu horiei lege honetako 78. artikuluan jasotakoa aplikatuko zaie.

Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera transferitutako ondare-elementuen kasuan, baldin eta estatu horrek Espainiarekin edo Europar Batasunarekin akordio bat egin bada zerga-kredituak kobratzearen arloko elkarrekiko laguntzari buruz, eta akordio hori Kontseiluaren 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren baliokidea bada (2010/24/EB Zuzentaria, 2010eko martxoaren 16koa, Kontseiluarena, zerga, eskubide eta beste neurri batzuei dagozkien kredituak kobratzearen arloko elkarrekiko laguntzari buruzkoa), zergadunak aukera du, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzearen ondorioz, zerga-zorren ordainketa urteko bosten berdinetan zatikatzeko.

Esandako aukera hori bizileku-aldaketa dela-eta amaitutako zergaldiari dagokion zergaren aitortzearen bakarrik baliatu daiteke, eta lehen zati edo frakzioa aipatutako zergaldi horri dagokion borondatezko aitortzearen barruan ordaindu behar da.

Urteko gainerako lau zatietako bakoitzari elkarren segidan amaituko zaio epea, eta orduan exijitu daiteke zati bakoitzaren eta hark sortu dituen berandutze-interesaren ordainketa, azken zergaldiari dagokion borondatezko aitortzearen epea amaitu zenetik urtebete igarota.

Apartatu honetan jasotako berezitasunak alde batera utzita, zatikatze horri Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean eta hura garatzeko araudian xedatutakoa aplikatuko zaio berandutze-interesaren sortzapenari eta bermeak eratzeari dagokienez. Hala ere, zorra ezin izango dela kobratu edo kobratzea oso zaila izango dela pentsatzeko arrazoizko zantzuak daudela justifikatzen denean soilik eska daiteke bermeak eratzea.

Dirua biltzeko ardura duen organoak zantzu arrazional horiek hautematen baditu lehenengo zati edo frakzioa borondatez ordaintzeko epea amaitu eta hurrengo sei hilabeteetan, zergadunari jakinaraziko zaio, dagokion errekerimenduaren bitartez, behar adina berme aurkez ditzan hamar eguneko epean, esandako jakinarazpena egin eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita. Errekerimenduari jaramonik egin ezean, edo aurkeztutako bermeari ez bazaio nahikoa irizten, edo ez bada justifikatu ez zela beharrezkoa, ordaintzeke dagoen zor osoa eskatuko da Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorren 62.2 artikuluan xedatutako epeetan. Ordainketa epe horretan egiten ez bada, epe exekutiboa hasiko da, eta premiamendu-prozedurari ekin beharko zaio, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorren 167.1 artikuluan agindu bezala.

Zatikatzek kasu hauetan galduko du indarra:

- a) Ondare-elementu horiek hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.
- b) Ondare-elementu horiek, gerora, apartatu honen bigarren paragrafoan adierazitakoez bestelako estatu batera aldatzen direnean.
- c) Zergadunak, gerora, egoitza fiskala apartatu honen bigarren paragrafoan adierazitakoez bestelako estatu batera aldatzen duenean.
- d) Zergaduna likidazioan dagoenean edo betearazpen kolektiboko prozedura batean sartuta dagoenean, hala nola konkurtsoan edo haren pareko beste edozein prozeduratan.
- e) Zergadunak zatikatzean aurreikusitako diru-sarrera egiten ez duenean.

Apartatu honetako a) eta b) letretan aipatzen diren eskualdatze- edo lekualdatze-kasuetan, ondare-elementuen eskualdatzea edo lekualdatzea partziala denean, elementu horien merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia positiboari dagokion zerga-zorren zati proportzionalari dagokienez soilik galduko du zatikatzeak indarra, baldin eta zergadunak frogatzen bada eskualdatze edo lekualdatze horrek ondare-elementuren bati edo batzuei soilik eragiten diela.

Apartatu honetako a), b) eta c) letretan aurreikusitako indargabetze-kasuetan, zatikatzeak indarra galtzeak eragiten dien kantitateak hilabete epearen barruan ordaindu behar dira, zatikatzeak indarra galtzen duen egunetik zenbatzen hasita.

Aipatutako hilabeteko epe horretan diru-sarrera egiten ez bada, premiamendu-prozedura hasiko da, baina soilik zatikatzeak indarra galdu duen zenbatekoei dagokienez, eta Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 62.5 artikuluan aipatzen diren epeen barruan ordaintzeko eskatuko da. Sartzen den zenbatekoa zatikatzearen epemugak iritsitako azken kopuruei aplikatuko zaie. Galdatutako zenbatekoak epe horietan ordaintzen ez badira, zatikatutako gainerako zorra mugaeguneratutzat hartuko da, eta dagokion premiamendu-prozedurari ekin beharko zaio.

Apartatu honetako d) letran aipatzen den zatikatzea indargabetzeak berekin ekarriko du ordaindu gabeko zor osoaren epemuga iristea, eta haren ordainketa eskatzea, zatikatzeak indarra galdu duenetik zenbatzen hasita hilabete igarotzean. Epe horretan ordaintzen ez bada, epe exekutiboa hasiko da, eta premiamendu-prozedurari ekin beharko zaio, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 167.1 artikuluan agindu bezala.

Apartatu honetako e) letran aipatzen den zatikatzea indargabetuz gero, premiamendu-prozedurari ekingo zaio, baina soilik bete ez den zatiari dagokienez, eta Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 62.5 artikuluan aipatzen diren epeetan galdatuko da. Honako hauek eskatuko dira: zatiaren zenbatekoa, borondatezko epean ordaintzeko muga-egunaren hurrengo egunetik emandako epea igaro arte sortutako berandutze-interesak, eta epe exekutiboko errekarua, bi kontzeptuen baturaren gainean kalkulatu.

Aurreko paragrafoaren arabera galdatutako zenbatekoak ordaindu ezean, mugaeguneratutzat joko dira ordaintzeke dauden gainerako zatiak, eta premiamendu-prozedura hasi beharko da zor guztiei dagokienez. Borondatez ordaintzeko epea amaitzen den egunaren ondoko egunetik zati ordaindu gabea ordaintzeko muga-egunera arte sortutako berandutze-interesak galdatuko dira.

Bizilekua aldatzen den kasuan, edo ondare-elementuak edo jarduerak Espainiara transferitzen direnean, baldin eta, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentarauaren 5. artikulua arabera, horiei Europar Batasuneko estatu batean irteera-zerga ezarri bazaie, irteerako estatu hark zehaztutako balioa hartuko da balio fiskaltzat Espainian, merkatuko balioa islatzen ez duenean salbu (zuzentarau hark barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen ditu).

Apartatu honetan xedatutakoa ez da aplikatuko eta, beraz, zerga-oinarrian ez da txertatuko transferitutako ondare-elementuen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia, baldin eta elementu horiek finantzaketarekin edo bermeak ematearekin lotuta badaude, edo kapitalaren zentzuzko betekizunei begira edo likidezia kudeatzeko transferitzen badira, eta aurreikusten bada urtebete igaro baino lehen Espainiako lurraldera itzuli behar direla eta Espainian kokatutako establezimendu iraunkor bati atxiki.»

Bi. 29. artikulua 4. apartatuko a) letra aldatu da, eta honela idatzita gelditu da:

«a) Inbertsio Kolektiboko Erakundearen azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araututako kapital aldakorrek inbertsio-sozietateak, eskatutako akziodunen kopurua gutxienez 9.4 artikuluan aurreikusitakoa bada.

Apartatu honetan ezarritako karga-tasa aplikatzearen ondorioetarako, aurreko paragrafoan aipatutako akziodunen gutxienerako kopurua zehazteko, arau hauek hartuko dira kontuan:

1. 2.500 euroko edo hortik gorako balioa duten akzioen titular diren akziodunak soilik zenbatuko dira, eta balioa kalkulatzeko, berriz, akzioen eskuratze-datari dagokion likidazio-balioa erabiliko da.

Gainera, konpartimentuen arabera kapital aldakorrek inbertsio-sozietateen kasuan, konpartimentu bakoitzeko akziodunen gutxienerako kopurua zehazteko,

12.500 euroko edo hortik gorako balioa duten akzioen titular diren akziodunak soilik zenbatuko dira, aurreko paragrafoan aurreikusitakoaren arabera kalkulatuta.

2. Aurreko 1. zenbakian aurreikusitakoaren arabera zehaztutako akziodunen gutxienekoak zergaldiaren hiru laurdenak gutxienez hartzen dituen egun kopuruan bete beharko ditu baldintza horiek.

Aurreko lau paragrafoetan aurreikusitakoa ez zaie aplikatuko ez inbertsio libreko sozietateei, ez Inbertsio Kolektiboko Erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzen duen Erregelamenduaren 6. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren eta akziodun gisa inbertsio kolektiboko beste erakunde batzuk soilik dituzten sozietateei, ez eta erregelamendu bereko 79. artikuluan aipatzen diren indize kotizatuko kapital aldakorreko inbertsio-sozietateei ere (erregelamendu hori uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartu zen).

Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du aurreko paragrafoetan akziodunen gutxieneko kopurua zehazteko ezarritako arauak betetzen diren ala ez; xede horretarako, inbertsio-sozietateak bazkideek sozietatean egindako inbertsioari dagozkion datuak mantendu eta gorde beharko ditu preskripzio-aldiak irauten duen bitartean.»

Hiru. 36. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Zinematografiaren eta Ikus-entzunezko Arteen Institutuko Zinematografia Enpresen Administrazio Erregistroan erregistratutako ekoizleek, baldin eta serieko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisiko bat gauzatzea ahalbidetzen duten film luze zinematografikoen edo ikus-entzunezko lanen atzerriko ekoizpena gauzatzeaz arduratzen badira, eskubidea izango dute, apartatu honetan aurreikusitakoari jarraikiz, Espainiako lurraldean egindako gastuengatik kenkari bat izateko.

Kenkariaren oinarria Espainiako lurraldean egin diren eta produkzioarekin zuzeneko lotura duten gastu hauek osatuko dute:

1. Langile sortzaileen gastuek, horiek zerga-egoitza Espainian edo Europako Esparru Ekonomikoko estaturen batean badute; gehienez ere, 100.000 euro pertsona bakoitzeko.

2. Industria teknikoak eta bestelako hornitzaileak erabiltzetik heldutako gastuek.

Hona zein izango den kenkariaren zenbatekoa:

a) Kenkariaren oinarriko lehen milioiaren % 30 eta zenbateko hori gainditzen duen kantitatearen % 25.

Kenkaria, betiere, espainiar lurraldean egindako gastuak gutxienez milioi bat eurorenak direnean aplikatuko da. Hala ere, animazioko ekoizpenak direnean, esandako gastu horiek, gutxienez, 200.000 eurorenak izango dira.

Kenkari horren zenbatekoa ezingo da izan 10 milioi euro baino handiagoa, ekoizpen bakoitzeko.

Kenkari horren zenbatekoak, zergapeko enpresak jasotako gainerako laguntzekin batera, ezin izango du gainditu ekoizpen-kostuaren ehuneko 50a.

b) Kenkariaren oinarriaren ehuneko 30, efektu bisualen zerbitzuak egikaritzeaz ekoizlea arduratzen denean eta Espainiako lurraldean egindako gastuak milioi bat eurorenak baino gutxiago direnean.

Kenkari horren zenbatekoak ezingo du gainditu Batzordearen 2013ko abenduaren 18ko 1407/2013 (EB) Erregelamenduak ezarritako zenbatekoa (1407/2013 (EB) Erregelamendua, 2013ko abenduaren 18koa, Batzordearena, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. eta 108. artikulua «de minimis» laguntzei aplikatzeari buruzkoa).

Apartatu honetan aurreikusitako kenkaria salbuetsita egongo da lege honen 39. artikulua 1. apartatuko azken paragrafoan aipatzen den mugatik. Muga hori kalkulatzeko orduan, kenkari hori ez da zenbatuko.

Kenkaria aplikatzeko, eskakizun hauek bete beharko dira:

a') Ekoizpenak dagokion ziurtagiria eskuratzea, edukiaren izaera kulturala edo Espainiako zein Europako errealtate kulturalarekiko lotura egiaztatzen duena, Zinematografiaren eta Ikus-entzunezko Arteen Institutuak edo arlo honetan eskumena duen autonomia-erkidegoko dagokion organoak emana. Betekizun hori ezingo da eskatu apartatu honetako b) letran jasotako kenkaria aplikatzeko.

b') Ekoizpenaren amaierako kreditu-tituluetan, zerga-pizgarrira atxiki izanari buruzko aipamen espezifikoa gehitzea; eta, hala badagokio, Espainiako Gobernuaren, autonomia-erkidegoen eta Film Commission edo Film Office direlakoan lankidetzaren aipamena, baldin eta zuzenean parte hartu badute ekoizpenaren filmaketan edo Espainian garatu izan diren beste ekoizpen-prozesu batzuetan; bai eta, hala badagokio, Espainiako filmaketako leku espezifikoen aipamena ere, eta, animazioko ikus-entzunezko obren kasuan, ekoizpen-zerbitzua enkargatu zaion estudioa kokatuta dagoen tokiarena ere bai.

c') Eskubideen titularrek baimena ematea obraren titulua erabiltzeko eta Espainian filmaketarako edo beste edozein ekoizpen-prozesutarako erabilitako leku espezifikokoak espresuki agertzen diren prentsarako material grafikoa eta ikus-entzunezkoa erabiltzeko, kultura-, turismo- eta ekonomia-arloetan eskumenak dituzten Estatuko, autonomia-erkidegoetako edo tokiko erakundeek eta filmaketan edo ekoizpenean parte hartu duten Film Commission edo Film Office entitateek Espainian eta atzerrian kultura- edo turismo-helburuekin sustapen-materialak prestatzeko eta jarduerak aurrera eramateko nahi badute ere.

Kenkari hau baliatzeko eskubidea izateko, beste baldintza eta prozedura batzuk ezar daitezke erregelamendu bidez.»

Lau. Aldatu egin da 100. artikulua, eta honela idatzita geratu da:

«100. artikulua. *Entitate ez-egoiliarrek eta establezimendu iraunkorrek lortutako errenta positiboaren egozpena.*

1. Zergadunek beren zerga-oinarrian egotziko dituzte artikulua honetako 2 edo 3. apartatuetan adierazitako errenta positiboak, egoera hauek betetzen direnean:

a) Beren kabuz edo lege honek 18. artikuluan emandako zentzuan lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera ehuneko 50eko edo goragoko partaidetza izatea Espainian egoitza ez duen entitate baten kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto-eskubideetan entitate horren ekitaldia ixten den egunean.

b) Espainian egoitza ez duen entitateak ordaindutako kopurua –zerga honen berdina edo antzekoa den karga izateagatik artikulua honetako 2 edo 3. apartatuan jasotako errenta motetako bati egotz dakiokiena– zerga honen arauari jarraikiz ordaindu beharko litzatekeenaren ehuneko 75 baino txikiagoa izatea.

Egozpen hori egin behar da errenta horiek establezimendu iraunkor baten bidez lortzen direnean ere, baldin eta apartatu honetako b) letran aurreikusitako egoera gertatzen bada; kasu horretan, ez da aplikatzekoa izango lege honen 22. artikuluan aurreikusitako salbuespena.

2. Zergadunek Espainiako lurraldean egoiliar ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak lortutako errenta osoa egotziko dute, baldin eta entitate edo establezimendu horiek ez badute baliabide materialen eta pertsonalen antolamendurik hori egiteko, baita eragiketek izaera errepikaria badute ere.

Errenta osoa kalkulatzeko asmoz lege honetan eta zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zehaztutako irizpideak eta printzipioak aplikatuz eratorritako zerga-oinarriaren zenbatekoa hartuko da errenta osotzat.

Apartatu hau ez da aplikagarria izango zergadunak behar bezala egiaztatzen badu eragiketa horiek talde berari dagokion eta egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitate baten baliabide materialekin eta pertsonalekin gauzatzen direla, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan jasotzen den zentzuan, haren egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra kontuan hartu gabe; bestela, haren osaerak eta jarduteko moduak arrazoi ekonomiko baliagarriei erantzuten dietela egiaztatu beharko da.

Apartatu honetako lehen paragrafoan xedatutakoaren aplikazioak lehentasuna izango du hurrengo apartatuan aurreikusten denaren aurrean.

3. Aurreko apartatuan ezarritakoa aplikatu ezean, honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa bakarrik egotziko da:

a) Landa-ondasun edo hiri-ondasun higiezinaren titulartasuna edo horien gaineko eskubide errealea, non eta ondasun eta eskubide horiek ez dauden jarduera ekonomiko bati atxikita, edo ez dauden erabiltzeko lagata titularrarekin batera Merkataritza Kodeko 42. artikuluan arabera sozietate talde berean dauden entitate ez-egoiliarrei, egoitza non duten eta urteko kontu bateratuak egin beharra alde batera utzita, eta era berean ez dauden jarduera ekonomiko bati atxikita.

b) Edozein entitate-motaren funts propioetan parte hartzea eta hirugarrenei norbere kapitalak lagatzea, halakotzat hartzen badira Persona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duen eta sozietateen gaineko, ez-egoiliarren errentaren gaineko eta ondarearen gaineko zergen legeak partzialki aldatzen dituen azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 25. artikuluan 1 eta 2. apartatuetan xedatuaren arabera. Letra honetan ez da honako finantza-aktibo hauetatik datorren errenta positiborik sartuko:

1.a Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko dituen finantza-aktiboak.

2.a Jarduera ekonomikoetan aritzeak ekarritako kontratu-harremanetatik sorturiko kreditu-eskubideak dituztenak.

3.a Balore-merkatu ofizialetan bitartekaritza-jardueretan aritzearen ondorioz dituztenak.

4.a Kreditu- eta aseguru-entitateek beren jardueren egikaritzaren ondorioz dituztenak, i) letran ezarritakoaren kalterik gabe.

Norbere kapitalak hirugarren batzuei lagatuz datorren errenta positiboa i) letran aipatutako kreditu- eta finantza-jardueretan aritzetik datorrela ulertuko da lagatzailea eta lagapen-hartzailea Merkataritza Kodeko 42. artikuluan arabera sozietate talde bateko kide direnean, bizilekua gorabehera eta urteko kontu bateratuak egin beharra aintzat hartu gabe, eta lagapen-hartzailearen diru-sarrerak –ehuneko 85 gutxienez– jarduera ekonomikoetan aritzetik datozenean.

c) Onuradun nagusia entitatea bera duten kapitalizazio- eta aseguru-eragiketak.

d) Jabetza industrial eta intelektuala, laguntza tekniko, ondasun higigarriak, irudi-eskubideak, eta negozio edo meategien errentamendu- edo azpierreantamendu-eskubidea, 35/2006 Legearen 25. artikuluko 4. apartatuan zehaztuta bezala.

e) Aurreko a), b), c) eta d) letran aipatutako ondasun eta eskubideak eskualdatzea, errentak sortzen direnean.

f) Eratorritako finantza-erremintak, jarduera ekonomikoak gauzatuz datorren eta zehatz-mehatz identifikatuta dagoen arrisku bat estaltzera xedatuta daudenean salbu.

g) Aseguru- eta kreditu-jarduerak, finantza-errentamenduko eragiketak eta beste finantza-jarduera batzuk, nolaz eta jarduera ekonomikoetan lortutako errentak ez diren, hargatik eragotzi gabe i) letran ezarritakoa.

h) Lege honen 18. artikulua zentzuan lotutako pertsona edo entitateekin egindako ondasun eta zerbitzuen gaineko eragiketak, entitate ez-egoiliarak edo establezimenduak balio ekonomiko eskasa edo hutsa gehitzen duenean.

i) Kreditu-, finantza- eta aseguru-jarduerak eta zerbitzugintzakoak, baldin eta Espainian egoitza duten eta lege honetako 18. artikulua zentzuan lotuta dauden pertsona edo entitateekin batera egin badira zuzenean edo zeharka, eta aipatutako pertsona edo entitate egoiliar horientzat gastu kengarriak sortzen badituzte.

Ez da letra honetan aurreikusitako errenta positiboa sartuko, baldin eta entitate ez-egoiliarren kreditu-, finantza- eta aseguru-jardueretatik edo zerbitzugintzako jardueretatik eratorritako diru-sarreraren bi heren gutxienez lege honetako 18. artikulua zentzuan lotuta ez dauden pertsona edo entitateekin batera egindako eragiketetatik badatoz.

4. Artikulu honetako 3. apartatuan aurreikusitako errentak ez dira egotziko, horiei dagozkien zenbatekoen batura entitate ez-egoiliarak edo establezimendu iraunkorrak lortutako errenta osoaren ehuneko 15 baino txikiagoa bada.

Nolanahi ere, kasu guztietan egotziko dira 3. apartatuko i) letran aipatzen diren errentak, nahiz eta, era berean, aurreko paragrafoan aipatzen den batura zehaztu ahal izateko ere kontuan hartu beharko diren.

5. Ez dira egotziko artikulu honen 3. apartatuan aipatutako errentak haiek Espainiako lurraldean egoitza duten entitateentzat kengarriak ez diren gastuekin bat datozenean.

6. Artikulu honetako 1. apartatuko a) letran aipatzen diren eta egoitza Espainiako lurraldean duten entitateek artikulu honetan aurreikusiten den egozpena gauzatu behar dute, zuzenean entitate ez-egoiliarrean parte hartzen badute, nahiz zeharka beste entitate baten edo batzuen bitartez. Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izango da.

Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, emaitzetan duen partaidetzaren proportzioa hartuko da kontuan, eta, halakorik ezean, kapitalean, funts propioetan edo boto-eskubideetan duen partaidetzaren proportzioa.

7. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak bere ekitaldi soziala amaitu den egunari dagokion zergaldian egin beharko du egozpena. Horretarako, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

Establezimendu iraunkorrak badira, egozpena errentak lortzen diren zergaldian egingo da.

8. Lege honetan nahiz zerga honi buruzko gainerako xedapenetan zerga-oinarria zehazteko finkatu diren printzipio eta irizpideen arabera kalkulatu da egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

Ondorio horietarako, egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitatearen ekitaldi soziala ixtean indarrean zegoen kanbio-tasa erabiliko da.

Inola ere ez da egotziko entitate ez-egoiliarren errenta osoa edo establezimendu iraunkorren bidez lortutakoa baino kopuru handiagoa.

9. Ez dira sartuko zerga-oinarrian dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak; zehazki, zerga-oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia. Ondorio horietarako, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen zenbatekoa ehuneko 5 murriztuko da partaidetza horiei dagozkien kudeaketa-gastuen kontzeptuan, nolaz eta ez diren lege honetako 21. artikulua 11. apartatuan ezarritako inguruabarrak gertatzen. Tratamendu berbera emango zaie konturako dibidenduei.

Erreserbak banatzen badira, akordio sozialean jasotako izendapenari jarraituko zaio, eta erreserba horietara zuzendutako azken kopuruak banatuko direla ulertu behar da.

Errenta positibo bat behin bakarrik egotzi ahal izango da, gertatzen den modua eta duen neurria edozein direla ere.

10. Kuota osotik kontzeptu hauek izango dira kengarriak:

a) Zerga honen izaera bereko edo antzeko zergak edo kargak, benetan ordaindu direnak; zehazki, zerga-oinarrian egotzitako errenta positiboari dagokion zatia.

Benetan ordaindutako zergatzat hartuko dira bai entitate ez-egoiliarak bai haren partaidetzapekoek ordaindutakoak, baldin eta aurrenekoak bigarren horien gainean lege honek 32.3 artikuluan finkatutako partaidetza-ehunekoa badu.

b) Atzerrian dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak banatzeagatik benetan ordaindutako zerga edo karga, bai zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera bai herri edo lurralde hartako legeriaren arabera; zehazki, lehendik zerga-oinarrian egotzitako errenta positiboari dagokion zatia.

Entitate ez-egoiliarren gaineko partaidetza zeharkakoa denean, beste entitate ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez, azken horrek edo horiek benetan ordaindutako zerga honen berdina edo antzekoa den zerga edo karga kenduko da; zehazki, lehendik zerga-oinarrian egotzitako errenta positiboari dagokion zatia.

Errenta positiboa egotzi zen zergaldian ez ezik, beste zergaldi batzuetan ordaindutako zergak direnean ere kenkariak egingo dira.

Inola ere ez dira kengarriak izango jurisdikzio ez-kooperatibo gisa kalifikatutako herri edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

Apartatu honetako a) eta b) letretako kenkarien batura ezingo da izan zerga-oinarrian sartutako errenta positiboagatik Espainian ordaindu beharreko kuota osoa baino handiagoa.

11. Partaidetzaren eskualdatze zuzen edo zeharkakotik eratorritako errenta kalkulatzeko, erosketa-balioari gehituko zaio erosi eta eskualdatu bitartean akzio edo partaidetzen errenta moduan bazkideei banaketa efektiborik gabe egotzitako mozkin sozialen zenbatekoa. Horretarako, paragrafo honetan aipatutako mozkin sozialen zenbatekoa ehuneko 5 murriztuko da partaidetza horiei dagokien kudeaketa-gastu gisa.

Lege honen 5. artikularen 2. apartatuan zehaztutako moduan ondare-entitate gisa hartzen diren entitateen kasuan, zenbatu beharreko eskualdatze-balioa itxitako azken balantzetik ateratako eskualdatze-balioei dagokien ondare garbiaren balioa izango da gutxienez, aktiboen kontabilitate-balioa ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako izango lukeen balioagatik –edo, baxuagoa balitz, merkatuko balioagatik– ordeztu ostean.

12. Artikulu honetan aurreikusitakoa aplikatu behar zaien zergadunek datu hauek aurkeztu beharko dituzte egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateari buruz, zerga honen aitopenearekin batera:

- a) Sozietatearen izena eta helbidea.
- b) Administrazioaren zerrenda eta horien zerga-egoitza.
- c) Balantzea, galdu-irabazien kontua eta memoria.
- d) Zerga-oinarrian egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- e) Zerga-oinarrian egotzi beharreko errenta positiboa dela-eta ordaindutako zergen frogagiria.

Establezimendu iraunkorrak diren kasuan, zergadunak, zerga honen aitopenearekin batera, aurreko d) eta e) letretan aipatutako datuak aurkeztu beharko ditu, bai eta egin dituen eragiketen kontabilitate-erregistroak eta horiei atxikitako aktibo eta pasiboenak ere.

13. Partaidetzapeko entitatearen egoitza edo establezimendu iraunkorra dagoen tokia jurisdikzio ez-kooperatibo gisa kalifikatutako herrialde edo lurralde batean badago, honako hau iritziko zaio:

- a) 1. apartatuko b) letrean aurreikusitako baldintza betetzen dela.

b) Partaidetzapeko entitateari edo establezimendu iraunkorrari dagozkion errentek artikuluko honetako 3. apartatuko ezaugarriak betetzen dituztela.

c) Partaidetzapeko entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskuratze-balioaren ehuneko 15 dela.

Aurreko paragrafoetan jasotako usteek kontrako proba onartuko dute.

14. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan aipatzen den sozietate taldeak sozietate taldeaniztunak eta kidetuak barnean hartzen dituela ulertuko da, merkataritza-leggedian jasotako eran.

15. Artikulu honetan aurreikusitakoa ez da aplikatuko entitate ez-egoiliarra edo establezimendu iraunkorra Europar Batasuneko beste estatu bateko edo Europako Esparru Ekonomikoaren Akordioaren parte den estatu bateko egoiliarra denean edo han kokatuta dagoenean, baldin eta zergadunak frogatzen badu jarduera ekonomikoak gauzatzen dituela edo Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauan araututako inbertsio kolektiboko erakunde bat dela, lege honetako 54. artikuluan aurreikusten ez dena, Europar Batasuneko estaturen batean sortua eta helbidea estatu horretan duena (2009/65/EE Zuzentarauaren bidez, balore higigarrietako inbertsio kolektiboko organismo jakin batzuei buruzko lege-, arau- eta administrazio-mailako xedapenak koordinatzen dira).»

Bost. 119. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Zerga Administrazioako Estatu Agentziak, interesdunei entzun ondoren, entitateen aurkibidetik behin-behinean ateratzeko erabakia hartuko du kasu hauetan:

a) Entitateak Estatuko Ogasun Publikoarekin dituen zerga-zorrak kobraezin deklaratzeko direnean uztailaren 29ko 939/2005 Errege Dekretuak onartutako Zerga Bilketako Erregelamendu Orokorrean xedatutakoaren arabera entitatearen erabateko kaudimengabeziaren ondorioz.

b) Entitateak ondoz ondoko hiru zergalditan zerga honen aitortpena aurkeztu ez duenean.»

Sei. Berrogeita batgarren xedapen iragankorra gehitu da, eta honela idatzita geratu da:

«Berrogeita batgarren xedapen iragankorra. *Kapital aldakorreko inbertsio-sozietate jakin batzuen desegitea eta likidazioa.*

1. Kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek desegitea eta likidatzea erabaki dezakete, xedapen iragankor honetan aurreikusitako zerga-araubidea aplikatuta, baldin eta lege honen 29. artikulua 4. apartatuko a) letran aurreikusitakoa 2021eko abenduaren 31n idatzita eta indarrean zegoen eran aplikatu bazaie, eta 2022an erabaki balioduna hartzen badute likidazioarekin desegiteko, eta erabakiaren ondoren, epe horren osteko sei hilabeteen barruan, sozietatea erregistroan ezereztu arte merkataritza-araudiaren arabera egin behar diren egintza edo negozio juridiko guztiak gauzatzen badituzte.

2. Kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek, aurreko 1. apartatuan ezarritakoaren arabera desegiten eta likidatzen badira, araubide fiskal hau izango dute:

a) Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren salbuespena (Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren Legearen testu bategina, irailaren 24ko 1/1993 Legegintzako Errege Dekretuaren bitartez onartua; 19.1.1. artikulua: «Sozietate-eragiketak» kontzeptua, «zerga-egitatea», «sozietateak desegitea»).

b) Erregistrotik ezereztatu arte amaitzen diren zergaldietan, lege honen 29. artikuluko 4. apartatuko a) letran aurreikusitakoa aplikatuko zaio likidazioan den sozietateari aurrerantzean ere, 2021eko abenduaren 31n idatzita eta indarrean zegoen eran.

c) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren ondorioetarako, likidazioan dagoen sozietateko bazkideek ez dituzte sartuko entitatearen likidaziotik eratorritako errentak zerga-oinarrian, baldin eta likidazio-kuota gisa dagokien diruaren edo ondasunen guztizkoa berrinbertitzen bada, hurrengo paragrafoetan aurreikusitako moduan eta baldintzetan, lege honen 29. artikulua 4. apartatuko a) edo b) letran aurreikusitako inbertsio kolektiboko erakunderen batean akzioak edo partizipazioak eskuratuz edo harpidetuz. Kasu horretan, eskuratutako edo harpidetutako akzio edo partizipazio berriek likidatzen den sozietatearen akzioen balioa eta eskuratze-data gordeko dituzte.

Bazkideak likidazioan dagoen sozietateari jakinarazi beharko dio c) letra honen lehen paragrafoan aurreikusitakoa egitea erabakitzen badu; kasu horretan, likidazioan dagoen entitateak ez dio inolako diru-ordainketarik egingo edo ondasunik emango bazkideari likidazio-kuota gisa. Era berean, bazkideak akzioen eskuratze-data eta -balioa egiaztatzen dituen dokumentazioa aurkeztu beharko dio sozietateari, baldin eta sozietateak informazio hori lehendik ez badu.

Bazkidearen likidazio-kuota osatzen duten diru edo ondasun guztiak berrinbertitu beharko dira; ezin izango da berrinbertsio partzialik egin. Hori bai, inbertsio kolektiboko erakunde batean edo gehiagotan berrinbertitu ahalko da.

Bazkideak honako hauek jakinaraziko dizkio berrinbertsioa egingo duen inbertsio kolektiboko erakundeari: bere identifikazio-datuak, likidazioan dagoen sozietateari dagozkionak, eta bere entitate kudeatzailearenak eta entitate gordailuzainarenak; baita likidazio-kuota osatzen duten eta berrinbertituko dituen ondasun edo diruaren zenbatekoa ere. Ondore horietarako, bazkideak dagokion harpidetza- edo eskuratze-agindua emateko orria beteko du, erakunde horri baimena ematen diona likidazio-sozietatearen aurrean agindua izapidetu dezan.

Liquidazioan dagoen sozietateak, behin agindua jasoz gero, transferentzia bat egiteko aginduko dio bere entitate gordailuzainari, bazkidearen kontura eta aginduz, berrinbertitu nahi diren dirua edo ondasunak transferitu daitezen likidazioan dagoen sozietatearen kontuetatik berrinbertsioaren jomuga den inbertsio kolektiboko erakundearen kontuetara. Transferentzia horrekin batera, likidazioan dagoen sozietatearen akzioen balio eta eskuratze-daten informazioa aurkeztuko da, berrinbertsioa egiteko baliatuko diren akzioena.

Hizpide dugun c) letra honen lehen paragrafoan aurreikusitako tratamendua aplikatu ahal izateko, berrinbertsioa zazpi hilabete igaro baino lehen egin beharko da, desegiteko eta likidatzeko erabakia hartzeko aurreko 1. apartatuan ezarritako epea amaitzen denetik zenbatzen hasita.

d) Finantza Transakzioen gaineko Zergaren urriaren 15eko 5/2020 Legean aipatzen diren balioak eskuratzeko eragiketak salbuetsita egongo dira finantza-transakzioen gaineko zergatik, baldin eta xedapen iragankor honetako 1. eta 2. apartatuetan aurreikusitakoaren ondoriozkoak badira eta berrinbertsioa apartatu honetako c) letran ezarritakoaren arabera egin bada.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa aplikatzeko eskubidea apartatu honetako c) letraren laugarren paragrafoan aipatzen den harpidetza- edo eskuratze-aginduaren bidez egiaztatuko da, eta, behin-behinean, agindu hori aurkezten den arte, sozietatea desegiteko eta, horren ondorioz, aktiboa bazkideen artean banatzeko akordio bidez, bai eta esandako c) letraren bigarren paragrafoan aipatutako bazkidearen jakinarazpenaren bidez ere.

3. Bazkideek aurreko 2. apartatuko c) letran arautzen den berrinbertsio-arabidea aplikatzen dutenean, ez da ordainketa egin beharrik izango xedapen

iragankor honetan aipatutako kapital aldakorreko inbertsio-sozietateen likidazioetatik eratorritako errenten gainean bazkideari dagokion zergaren kontura.

4. Xedapen iragankor honetan aurreikusitakoa ez da aplikatzekoa izango Inbertsio Kolektiboko Erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Lege Organikoaren 33 bis artikuluan aipatzen diren inbertsio libreko sozietateak likidatuta desegiten diren kasuetan, ez eta Inbertsio Kolektiboko Erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduaren 79. artikuluan aipatutako indize kotizatuko kapital aldakorreko inbertsio-sozietateen kasuan ere (erregelamendua uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartu zen).»

Zazpi. Berrogeita bigarren xedapen iragankorra gehitu da, eta honela idatzita geratu da:

«Berrogeita bigarren xedapen iragankorra. *Film zinematografiko luzeen eta ikus-entzunezko obren atzerriko ekoizpenetan kenkaria aplikatu ahal izateko betekizunak.*

Lege honetako 36. artikulua 2. apartatuko b') eta c') letretan ezarritako betekizunak ez dira eskatzekoak izango film zinematografiko luzeen eta ikus-entzunezko obren atzerriko ekoizpenetan, baldin eta lan horiek produzitzeko kontratua lege hau indarrean jarri aurretik sinatua bada: 11/2021 Legea, uztailaren 9koa, Iruzur fiskala prebenitzeko eta haren aurka borrokatzeko neurriena, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentarauaren transposizioarena (zuzentarau horrek barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen ditu) eta zerga-arau batzuk eta jokoaren arloko arauak aldatzekoa.»

Bigarren artikulua. *Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bategina aldatzea, zeina martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartu baitzuen.*

Honako aldaketa hauek izango ditu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bateginak, martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartutakoak:

Bat. Aldatu egiten da 9. artikulua 4. apartatua, eta honela idatzita geratzen da:

«4. Lege honen 10. artikulua 1. apartatuan aipatzen diren eta establezimendu iraunkor baten bidez jarduten duten zergadunei dagozkien zerga-zorrak ordaintzeko orduan, edo 38. artikuluan aipatutako kasuetan, solidarioki erantzun beharko dute haien ordezkari gisa izendatu direnek.»

Bi. Aldatu egin da 10. artikulua, eta honela idatzita geratu da:

«10. artikulua. *Ordezkarriak.*

1. Zerga honen mende dauden zergadunek, Europar Batasuneko beste estatu batean bizi ez badira, Espainian bizilekua duen pertsona fisiko edo juridiko bat izendatzeko betebeharra izango dute Espainian lortutako errentaren aitopenepea amaitu baino lehen, hark Zerga Administrazioaren aurrean ordezkari dituzten zerga honengatik dituzten betebeharrak dagokienez, baldin eta establezimendu iraunkor baten bidez jarduten badute lege honetako 24.2 eta 38. artikuluetan aipatzen diren kasuetan, edota Zerga Administrazioak hala eskatzen badie lortutako errentaren zenbatekoa eta ezaugarriak direla-eta edo Espainiako lurraldean ondasun higiezin bat dutela-eta.

Europako Esparru Ekonomikoko kide diren eta Europar Batasunekoak ez diren estatuen kasuan, aurrekoa ez da aplikatuko zerga-informazioa trukatzearen eta

diru-bilketaren arloan elkarri laguntzeko araudi bat dagoenean Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean aurreikusitako eran.

Betebehar hori eskatu ahal izango zaie, halaber, Iruzur Fiskala Prebenitzeko Neurriei buruzko azaroaren 29ko 36/2006 Lege Organikoaren lehen xedapen gehigarriaren 3. apartatuan xedatutakoaren arabera, zerga-arloko informazio-truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo entitateei, baldin eta Espainiako lurraldean kokatutako ondasunen edo baliatutako eskubideen titularrak badira, bigarren mailako merkatu ofizialetan negoziatutako balioak alde batera utzita.

Zergadunak, edo haren ordezkariak, izendapenaren berri eman behar dio Zerga Administrazioari, behar bezala egiaztatuta, izendapenaren egunetik bi hilabete igaro baino lehen.

Izendapena, hain zuzen, zerga honen aitortpena aurkeztu beharko zaion Zerga Administrazioiko Estatu Agentziaren ordezkariari jakinaraziko zaio. Jakinarazpenarekin batera, ordezkariaren berariazko onarpena aurkeztuko da.

2. Europar Batasuneko beste estatu bateko pertsona egoiliarrek eta errentak eraxkitzeko araubideko entitateek beren ordezkariak duten pertsonen bitartez jardungo dute Zerga Administrazioan, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean ezarrita dauden legezko eta borondatezko ordezkariari buruzko arauen arabera.

Europako Esparru Ekonomikoa osatzen duten eta Europar Batasuneko estatu ez diren estatuen kasuan, aurrez aipatutakoa aplikatuko da zerga-informazioa trukatzearen eta diru-bilketaren arloan elkarri laguntzeko araudi bat dagoenean Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean aurreikusitako eran.

3. 1. apartatuan ezarritako izendapen-betebeharra betetzen ez den kasuan, Zerga Administrazioak Merkataritza Erregistroan ordezkariak agertzen dena har dezake lege honetako 5.c) artikuluan aipatzen den establezimendu iraunkorraren edo zergadunaren ordezkariak. Izendatutako edo inskribatutako ordezkariak ez badago, edo haien izenean kontratuak egiteko ahalmena duena ez den beste norbait bada, Zerga Administrazioak huraxe har dezake ordezkariak.

Baldin eta Iruzur Fiskala Prebenitzeko Neurriei buruzko azaroaren 29ko 36/2006 Legearen lehen xedapen gehigarriaren 3. apartatuan xedatutakoaren arabera zerga-informazioaren truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurralderen batean egoitza duten pertsona edo entitateei eskatzen zaien ordezkaria izendatzeko betebeharra betetzen ez bada, Zerga Administrazioak zergadunen ondasunen edo eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea hartu ahal izango du haien ordezkariak.

4. 1. apartatuan aipatutako betebeharra ez betetzea zerga-arloko arau-hauste astuna izango da eta zehapena 2.000 euroko diruzko isun finkoa izango da.

Zergen arloko informazio-truke eraginkorrik ez dagoen herrialde edo lurraldeetan bizi diren zergadunentzat, isun hori 6.000 eurokoa izango da, Iruzur Fiskala Prebenitzeko Neurriei buruzko azaroaren 29ko 36/2006 Legearen lehen xedapen gehigarriaren 3. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Apartatu honetan aurreikusitakoaren arabera ezarritako zehapena Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrearen 188.3 artikuluan xedatutakoaren arabera murriztuko da.»

Hiru. Aldatu egin da 18. artikuluen 5. apartatua, eta 6., 7. eta 8. apartatuak erantsi zaizkio; honela geratu dira idatzita:

«5. Ondare-elementu hauen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko aldea sartuko da zerga-oinarrian:

a) Espainiako lurraldean kokatuta dagoen eta jarduera uzten duen establezimendu iraunkor bati atxikita daudenak.

b) Aurretik Espainiako lurraldean kokaturiko establezimendu iraunkor bati atxikita egonik atzerrira eramandakoak.

c) Espainiako lurraldean kokatuta dagoen eta jarduera atzerrira aldatzen duen establezimendu iraunkor bati atxikita daudenak.

6. Aurreko apartatuko b) eta c) letretan aurreikusitako kasuetan, Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera ondare-elementuak transferitzen direnean, zergadunak aukera izango du aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatuta sortutako zerga-zorren ordainketa urteko bosten berdinetan zatikatzeko, baldin eta estatu horrek Espainiarekin edo Europar Batasunarekin akordio bat egina badu zerga-kredituak kobratzearen arloan elkarri laguntzeari buruz, eta akordio hori Kontseiluaren 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren baliokidea bada (2010/24/EB Zuzentaruau, 2010eko martxoaren 16koa, Kontseiluarena, zerga, eskubide eta beste neurri batzuei dagozkien kredituen kobrantzan elkarri laguntzeari buruzkoa).

Aurreko apartatuko b) letran aurreikusitako aktibo-transferentzia egiten den zergaldiari dagokion zerga-aitorpenean soilik baliatuko da esandako aukera, edo, aurreko apartatuko c) letran aurreikusitako kasuan, jarduera lekualdatu dela-eta amaitutako zergaldiari dagokion zerga-aitorpena egiten denean, eta zergaren lehen zatia aipatutako zergaldi horri dagokion borondatezko aitorten-epearen barruan ordaindu beharko da.

Urteko gainerako lau zatietako bakoitzari elkarren segidan amaituko zaio epea, eta orduan exijitu daiteke zati bakoitzaren eta hark sortu dituen berandutze-interesaren ordainketa, aurreko apartatuan aurreikusitako zergaldiari dagokion borondatezko aitorten-epea amaitu zenetik urtebete igarota.

Apartatu honetan jasotako berezitasunak alde batera utzita, zatikatze horri Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean eta hura garatzeko araudian xedatutakoa aplikatuko zaio berandutze-interesaren sortzapenari eta bermeak eratzeari dagokienez. Hala ere, zorra ezin izango dela kobratu edo nekez kobratuko dela pentsatzeko arrazoizko zantzuak daudela justifikatzen denean soilik eska daiteke bermeak eratzea.

Diru-bilketa egiteko ardura duen organoak zantzu arrazional horiek hautematen baditu lehenengo zatia borondatez ordaintzeko epea amaitu eta hurrengo sei hilabeteetan, zergadunari jakitera emango zaio, dagokion errekerimenduaren bitartez, behar adina berme aurkez ditzan esandako jakinarazpena egin eta hurrengo egunetik hamar egun igaro baino lehen. Errekerimenduari jaramonik egin ezean, edo aurkeztutako bermeari ez bazaio nahikoa irizten, edo ez bada justifikatu ez zela beharrezkoa, ordaintzeke dagoen zor osoa eskatuko da, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrearen 62.2 artikuluan xedatutako epeetan. Ordainketa epe horretan egiten ez bada, epe exekutiboa hasiko da, eta premiamendu-prozedurari emango zaio hasiera, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrearen 167.1 artikuluan agindu bezala.

Zatikatzek kasu hauetan galduko du indarra:

- a) Eraginpeko ondare-elementuak hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.
- b) Eraginpeko ondare-elementuak, gerora, apartatu honetako lehen paragrafoan adierazitakoez bestelako estatu batera aldatzen direnean.
- c) Establezimendu iraunkorraren jarduera, gerora, apartatu honen lehen paragrafoan adierazitakoez bestelako estatu batera aldatzen denean.
- d) Zergaduna likidazioan dagoenean edo betearazpen kolektiboko prozedura batean sartuta dagoenean, hala nola konkurtsoan edo haren pareko beste edozein prozeduratan.
- e) Zatikatzearen arabera zergadunak egin beharreko diru-sarrera egiten ez denean.

Apartatu honetako a) eta b) letretan aipatzen diren eskualdatze edo lekualdatzeetan, ondare-elementuen eskualdatzea edo lekualdatzea partziala denean, elementu horien merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia positiboari dagokion zerga-zorren zati proportzionalari dagokionez soilik galduko du zatikatzeak indarra, baldin eta zergadunak frogatzen badu eskualdatze edo lekualdatze horrek ondare-elementuren bati edo batzuei soilik eragiten diela.

Apartatu honetako a), b) eta c) letretan aurreikusitako indargabetzeetan, zatikatzeak indarra galtzeak eragiten dien kantitateak hilabeteko epearen barruan ordaindu behar dira, zatikatzeak indarra galtzen duen egunetik zenbatzen hasita. Aipatutako hilabeteko epe horretan diru-sarrera egiten ez bada, premiamendu-prozedurari hasiera emango zaio, baina soilik zatikatzeak indarra galdu duen zenbatekoei dagokienez, eta zenbateko horiek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 62.5 artikuluan aipatzen diren epeetan ordaintzeko exijituko da. Sartzen den zenbatekoa zatikatzearen epemugak iritsitako azken kopuruei aplikatuko zaie. Galdatutako zenbatekoak epe horietan ordaintzen ez badira, zatikatutako gainerako zorra mugaeguneratutzat hartuko da, eta dagokion premiamendu-prozedurari ekin beharko zaio.

Apartatu honetako d) letran aipatzen den zatikatzea indargabetzeak berekin ekarriko du ordaindu gabeko zor osoaren epemuga iristea, eta zorren ordainketa eskatzea, zatikatzeak indarra galdu duenetik zenbatzen hasita hilabete igarotzean. Epe horretan ordaintzen ez bada, epe exekutiboa hasiko da, eta premiamendu-prozedurari ekin beharko zaio, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 167.1 artikuluan agindu bezala.

Apartatu honetako e) letran aipatzen den zatikatzea indargabetuz gero, premiamendu-prozedurari ekingo zaio, baina soilik bete ez den zatiari dagokionez, eta Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 62.5 artikuluan aipatzen diren epeetan galdatuko da. Honako hauek eskatuko dira: zatiaren zenbatekoa, borondatezko epean ordaintzeko muga-egunaren hurrengo egunetik emandako epea igaro arte sortutako berandutze-interesak, eta epe exekutiboko errekarua, bi kontzeptuen baturaren gainean kalkulatu.

Aurreko paragrafoaren arabera galdatutako zenbatekoak ordaindu ezean, mugaeguneratutzat joko dira ordaintzeke dauden gainerako zatiak, eta premiamendu-prozedura hasi beharko da zor guztiei dagokienez. Borondatez ordaintzeko epea amaitzen den egunaren ondoko egunetik zati ordaindu gabea ordaintzeko muga-egunera arte sortutako berandutze-interesak galdatuko dira.

7. Ondare-elementuak Espainiara transferitzen direnean edo jarduerak Espainiara lekualdatzen direnean, baldin eta, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren 5. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, horiei Europar Batasuneko estatu batean irteerako zerga ezarri bazaie, irteerako estatu hark zehaztutako balio hori hartuko da balio fiskaltzat Espainian, merkatubalioa islatzen ez duenean izan ezik.

8. Artikulu honen 6. apartatuan xedatutakoa ez da aplikatuko, eta, beraz, zerga-oinarrian ez da txertatuko transferitutako ondare-elementuen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia, baldin eta elementu horiek finantzaketarekin edo bermeak ematearekin lotuta badaude, edo kapitalaren zentzuzko betekizunei begira edo likidezia kudeatzeko transferitzen badira, eta aurreikusten bada urtebete igaro baino lehen Espainiako lurraldera itzuli behar direla eta atxiki.»

Lau. 20. artikuluan 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Zergaldia amaitutzat joko da establezimendu iraunkorrak jarduerari utzi dionean edo, bestela, establezimendu iraunkorrak garai batean egindako inbertsioa desatxikitzen duenean, bai eta establezimendu iraunkorrak jarduera atzerrira lekualdatzen duenean,

beste pertsona fisiko edo entitate bati eskualdatzen zaionean, etxe nagusiak egoitza lekuz aldatzen duenean eta titularra hiltzen denean ere.»

Hirugarren artikulua. *Azaroaren 28ko 35/2006 Legea aldatzea (Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duena eta sozietateen gaineko, ez-egoiliarren errentaren gaineko eta ondarearen gaineko zergen legeak partzialki aldatzen dituena).*

Aldaketa hauek sartu dira azaroaren 28ko 35/2006 Legean (35/2006 Legea, azaroaren 28koa, Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duena eta sozietateen gaineko zergan, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan aldaketa partzialak egiten dituena):

Bat. 14. artikulua 2. apartatuko h) letra aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«h) Lege honen 25.3 artikuluan aipatutako kapital higigarriaren etekin gisa egotziko da, zergaldi bakoitzeko, polizari atxikitako aktiboen zergaldi-amaierako eta -hasierako likidazio-balioen arteko aldea aseguru-hartzaileak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizitza-aseguruen kontratuetan. Egotzitako zenbatekoak gutxitu egingo du kontratu horietan jasotako kantitateetatik sortutako etekina.

Aldi baterako egozpenari buruzko arau berezi hori, ordea, ez da aplikatuko egoera hauetakoren bat gertatzen den kontratuetan:

- A) Hartzaileari ez ematea polizari lotutako inbertsioak aldatzeko ahalmena.
- B) Hornidura matematikoak honako hauetan inbertituta egotea:

a) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partizipazioak, kontratuetan aurrez zehaztuta badaude eta erakunde horiek Inbertsio Kolektiboko Erakundeen azaroaren 4ko 35/2003 Legera egokituta badaude, edota Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EEE Zuzentarauak babesten baditu.

b) Aseguru-entitatearen balantzean bereizita emandako aktiboen multzoak, baldin eta betekizun hauek betetzen badira:

Momentu guztietan aseguru-entitateak erabakiko du zer aktibo sartzen den bereizita aktibo multzo bakoitzean; ondorio horietarako, aktiboak aukeratzeko askatasun osoa izango du, aktibo multzoaren arrisku-profilari edo bestelako inguruabar objektiboei buruz aurrez erabakitako irizpide orokorreari lotuta bakarrik.

Aktibo multzo bakoitzaren horniduren inbertsioa Aseguru- eta berraseguru-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuaren 89. artikuluan ezarritako arauak betetzen dituzten aktiboetan egin beharko da. Inoiz ezingo dira izan ondasun higiezinak edo higiezinei buruzko eskubide errealak.

Hala ere, baldintza horiek betetzen dituzte –hala iritziko zaio– Europar Batasuneko bigarren mailako balore-merkatu ofizial batzuen adierazgarri den burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduzitzen duen inbertsio-politika garatzen saiatzen diren aktibo multzoek.

Hartzaileak hauxe baino ezin izango du aukeratu aktiboen multzo berezien artean: aseguru-entitateak non inbertitu behar duen aseguruaren hornidura matematikoa. Halere, inoiz ere ez du parte hartuko multzo berezi bakoitzaren barruan hornidura horiek inbertitzen diren aktibo konkretuak erabakitzeko orduan.

Kontratu horietan, aseguru-hartzaileak edo aseguratuak, polizako zehaztapenen arabera, kontratuetan berariaz izendatutako inbertsio kolektiboko erakundeen edo aktiboetatik bereizitako multzoen artean aukeratu ahal izango du, eta ezin izango da zehaztapen berezirik egin aseguru-hartzaile edo aseguratu bakoitzarentzat.

Kontratuaren indarraldi osoan bete behar dira h) letra honetan aipatutako baldintzak.»

Bi. 23. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Etxebizitzara bideratutako ondasun higiezin errentamenduetan, ehuneko 60 murriztuko da aurreko apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulaturako etekin garbi positiboa. Murrizketa hori, nolahi ere, honako prozedura hau hasi aurretik zergadunak aurkeztutako autolikidazio batean kalkulatu dituen etekin garbi positiboetako soilik aplikatuko zaie: datuak egiaztatze, egiaztapen mugatu bat egiteko edo ikuskapen baterako prozedura bat, xedetzat aipatutako errendimendu horiek egiaztatzea duena.

Murrizketa hori inola ere ez zaio aplikatuko zergadunaren autolikidazioan sartu gabeko diru-sarreretatik edo bidegabeki kendutako gastuetatik eratorritako etekin garbi positiboaren zatiari, baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako prozeduretako batean erregularizatu badira, eta zergadunak inguruabar horiek prozedura izapidetu bitartean aitortu edo onartu arren ere ez zaio aplikatuko murrizketa.»

Hiru. Aldatu egin da 36. artikulua, eta honela idatzita geratu da:

«36. artikulua. *Irabazi-asmoko eskualdaketak.*

Eskuratzea edo eskualdaketa irabazi-asmokoa den kasuan, aurreko artikuluko arauak aplikatuko dira, eta balore bakoitzaren benetako zenbatekotzat oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren arauak aplikatuz atera diren balioak hartuko dira, baina, edozein kasutan ere, ezingo dute gainditu merkatuko balioa.

Hala ere, orainaldiko ondoreak dituzten oinordetza-kontratu edo -itunetatik eratorritzen diren heriotzaren ondoriozko irabazizko eskurazteetan, horien onuraduna kausatzailearen posizioan subrogatuko da ondasunen balioari eta eskurazte-datari dagokienez, baldin eta balio hori aurreko paragrafoan aurreikusitakoa baino txikiagoa bada, eta oinordetza-ituna egin zenetik bost urte igaro baino lehen edo kausatzailea hil baino lehen –heriotza hori lehenagokoa denean– eskualdatzen baditu eskuratutako ondasunak.

Irabazi-asmoko eskurazteetan –lege honen 33. artikulua 3. apartatuaren c) letran aipatzen direnak–, dohaintza-hartzailea dohaintza-emaileak ondasun horien balioei eta eskurazte-datei dagokienez duen posizioan subrogatuko da.»

Lau. Aldatu egin da 91. artikulua, eta honela idatzita geratu da:

«91. artikulua. *Errenten egozpena nazioarteko gardentasun fiskaleko araubidean.*

1. Espainiako lurraldean egoiliar ez den entitate batek lortutako errenta positiboak, artikulua honen 2. edo 3. apartatuetan aipatutakoak, honako baldintza hauek betetzen direnean egotzi beharko dituzte zergadunek:

a) Espainiako lurraldean egoiliar ez den entitatearen kapitalean, funts propioetan, emaitzetan edo boto-eskubidean ehuneko 50eko edo handiagoko partaidetza izatea, dena delako entitatearen ekitaldi soziala amaitzeko egunean, haiek bakarrik edo Sozietateen gaineko Zergaren Legearen 18. artikulua arabera entitate lotuak direnekin batera, edo zuzenean, zeharka, odolkidetasunez edo ezkontza bidez bigarren mailaraino ahaide-loturaz elkartutako beste zergadun batzuekin batera (ezkontidea eta bigarren mailarainoko ahaideak barnean direla).

b) Espainiako lurraldean egoiliar ez den entitateak ordaindutako zenbatekoa, artikulua honen 2. edo 3. apartatuko errentaren bati dagokiona sozietateen gaineko zergaren izaera bereko edo antzeko karga baten arabera, horren arauetara jarraituz zergokiokeenaren ehuneko 75 baino txikiagoa izatea.

2. Espainiako lurraldean egoiliar ez den entitateak lortutako errenta osoa egotziko dute zergadunek, baldin eta entitateak ez badu behar den baliabide materialen eta giza baliabideen antolamendurik hura lortzeko, baita eragiketak behin eta berriz egiten badira ere.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Legean eta sozietateen gaineko zergari buruzko gainontzeko xedapenetan errenta osoa zehazteko ezarritako irizpideak eta printzipioak aplikatu ondoren ateratzen den zerga-oinarriaren zenbatekoa da errenta osoa.

Apartatu hau ez da aplikagarria izango zergadunak behar bezala egiaztatzen badu eragiketa horiek egoitza Espainiako lurraldean ez duen eta Merkataritza Kodearen 42. artikulua arabera talde berari dagokion entitate baten baliabide materialekin eta giza baliabideekin gauzatzen direla, haren egoitza eta urteko kontu bateratuak egin beharra kontuan hartu gabe; beraren osaerak eta jarduteko moduak arrazoi ekonomiko baliagarriei erantzuten dietela egiaztatzen duenean ere ez da aplikatuko.

Apartatu honetako lehen paragrafoan xedatutakoaren aplikazioak lehentasuna izango du hurrengo apartatuan aurreikusten denaren aurrean.

3. Aurreko apartatuan ezarritakoa aplikatu ezean, honako iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa bakarrik egotziko da:

a) Landa-ondasun edo hiri-ondasun higiezinaren titulartasuna edo horien gaineko eskubide errealea, non eta ondasun eta eskubide horiek ez dauden jarduera ekonomiko bati atxikita, edo ez dauden erabiltzeko lagata titularrarekin batera Merkataritza Kodeko 42. artikulua arabera sozietate talde berean dauden entitate ez-egoiliarrei, egoitza non duten eta urteko kontu bateratuak egin beharra alde batera utzita, eta era berean ez dauden jarduera ekonomiko bati atxikita.

b) Era guztietako entitateen funts propioetan parte hartzea eta beste batzuei kapital propioak lagatzea, lege honen 25. artikulua 1. eta 2. apartatueta xedatuaren arabera halako parte-hartetzat eta lagapentzat hartzen badira.

Letra honetan ez da honako finantza-aktibo hauetatik datorren errenta positiborik sartuko:

1. Zergadunak jarduera ekonomikoetan aritzeak berekin dakartzan legezko eta arauzko betebeharrak betetzeko dituen finantza-aktiboak.

2. Jarduera ekonomikoetan arituz finkatutako kontratu-harremanetatik sorturiko kreditu-eskubideak dituztenak.

3. Balore-merkatu ofizialetan bitartekaritza-jardueren egikaritzaren ondorioz dituztenak.

4. Kreditu- eta aseguru-entitateek beren jardueren egikaritzaren ondorioz dituztenak, i) letran ezarritakoaren kalterik gabe.

Norbere kapitalak hirugarren batzuei lagata lortutako errenta positiboa i) letran aipatutako kreditu- eta finantza-jarduerak gauzatzetik datorrela pentsatuko da lagatzailea eta lagapen-hartzailea Merkataritza Kodeko 42. artikulua arabera sozietate talde bateko kide direnean, talde horrek egoitza duen lekuan duela eta urteko kontu bateratuak egin beharra duen ala ez aintzat hartu gabe, eta lagapen-hartzailearen diru-sarrerak (ehuneko 85 gutxienez) jarduera ekonomikoak gauzatzetik datozenean.

c) Onuradun nagusia entitatea bera duten kapitalizazio- eta aseguru-eragiketak.

d) Jabetza industrial eta intelektuala, laguntza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi-eskubideak eta negozioen edo meategien alokatzea edo berralokatzea, lege honen 25. artikulua 4. apartatuan xedatzen denaren arabera halakotzat hartzen badira.

Nolanahi ere, lege honen 92. artikuluan xedatutakoaren arabera egotzi beharreko irudi-eskubideen ondoriozko errenta ez da egotziko.

e) Aurreko a), b), c) eta d) letretan aipatutako ondasun eta eskubideak eskualdatzea, errentak sortzen direnean.

f) Finantza-tresna eratorriak, jarduera ekonomikoak gauzatzetik datorren eta zehatz-mehatz identifikatuta dagoen arrisku bat estaltzera xedatuta daudenean salbu.

g) Aseguru- eta kreditu-jarduerak, finantza-errentamenduko eragiketak eta beste finantza-jarduera batzuk, nolaz eta jarduera ekonomikoetan lortutako errentak ez diren, hargatik eragotzi gabe i) letran ezarritakoa.

h) Sozietateen gaineko Zergaren Legearen 18. artikulua zentzuan lotutako pertsona edo entitateekin ondasun eta zerbitzuen gainean egindako eragiketak, entitate ez-egoiliarak edo establezimenduak balio ekonomiko eskasa edo hutsa gehitzen duenean.

i) Kreditu-, finantza-, aseguru-jarduerak eta zerbitzuak ematekoak, Espainiako lurraldean egoiliar diren eta Sozietateen gaineko Zergaren Legearen 18. artikulua arabera lotuta dauden pertsona edo entitateekin zuzenean edo zeharka egindakoak, pertsona edo entitate egoiliar horientzat zergan gastu kengarriak dakartzaten neurrian.

Letra honetan aurreikusitako errenta positiboa ez da kontuan hartuko, baldin eta entitate ez-egoiliarren kreditu-, finantza-, aseguru-jardueren eta zerbitzuak emateko jardueren ondoriozko diru-sarreraren bi heren, gutxienez, Sozietateen gaineko Zergaren Legearen 18. artikulua arabera lotuta ez dauden pertsona edo entitateekin egindako eragiketetatik badatoz.

4. Artikulu honen 3. apartatuan aurreikusitako errentak ez dira egotziko, baldin eta haien zenbatekoaren batura entitate ez-egoiliarak lortutako errenta osoaren ehuneko 15 baino txikiagoa bada.

Nolanahi ere, kasu guztietan egotziko dira 3. apartatuko i) letran aipatzen diren errentak, nahiz eta, era berean, aurreko paragrafoan aipatzen den batura zehaztu ahal izateko ere kontuan hartu beharko diren.

Sartu beharreko errentaren zatiari dagokionez sozietateak ordaindutako sozietateen gaineko zergaren izaera bereko edo antzeko zergarik ez da egotziko zergadunaren zerga-oinarrian.

5. Artikulu honetako 1. apartatuko a) letran jasotako zergadunek nahitaez egin behar dute artikulu honetan aurreikusitako egozpena, baldin eta entitate ez-egoiliarrean zuzenean parte hartzen badute edo zeharka beste entitate ez-egoiliar baten edo batzuen bidez. Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzarena izango da.

Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa kalkulatzeko, emaitzetan duen partaidetzaren proportzioa hartuko da kontuan, eta, halakorik ezean, kapitalean, funts propioetan edo boto-eskubideetan duen partaidetzaren proportzioa.

2. eta 3. apartatuetan aipatutako errenta positiboak zerga-oinarri orokorrean egotziko dira, lege honen 45. artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorritik.

6. Espainiar lurraldeko egoiliarra ez den entitateak bere ekitaldi soziala amaitu den egunari dagokion zergaldian egin beharko du egozpena. Horretarako, ekitaldi sozialaren iraupena ezin da izan hamabi hilabete baino luzeagoa.

7. Sozietateen gaineko Zergaren Legean eta sozietateen gaineko zergari buruzko gainontzeko xedapenetan zerga-oinarria zehazteko ezarritako printzipioak eta irizpideak betez kalkulatu da egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

Ondorio horietarako, egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitatearen ekitaldi soziala ixtean indarrean zegoen kanbio-tasa erabiliko da.

Inola ere ez da egotziko entitate ez-egoiliarren errenta osoa baino handiagoa den kantitatearik.

8. Dibidenduak edo etekinetako partaidetzak ez dira zerga-oinarrian sartuko egotzitako errenta positiboaren zatiari dagokionez. Tratamendu berbera emango zaie konturako dibidenduei.

Erreserbak banatzen badira, akordio sozialean jasotako izendapenari jarraituko zaio, eta erreserba horietara zuzendutako azken kopuruak banatuko direla ulertu behar da.

Errenta positibo bat behin bakarrik egotzi ahal izango da, gertatzen den modua eta duen neurria edozein direla ere.

9. Dibidenduen edo etekinetako partaidetzen banaketa dela-eta atzerrian benetan ordaindutako zerga edo karga kendu ahal izango da kuota likidotik zerga-oinarrian alde zuzenetik egotzitako errenta positiboaren zatiari dagokionez, zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen batekin bat etorritik nahiz dena delako herrialde edo lurraldeko barne-legediarekin bat etorritik.

Errenta positiboa egotzi zen zergaldian ez ezik, beste zergaldi batzuetan ordaindutako zergak direnean ere aplikatuko da kenkari hori.

Inola ere ez dira kengarriak izango jurisdikzio ez-kooperatibo gisa kalifikatutako herri edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

Kenkari hori ez da handiagoa izango zerga-oinarrian barnean hartutako errenta positiboagatik Espainian ordaintzea dagokion kuota osoa baino.

10. Zuzeneko edo zeharkako partaidetza eskualdatzearen ondoriozko errenta kalkulatzeko, Sozietateen gaineko Zergaren Legearen hamargarren xedapen iragankorraren 2. apartatuko a) letran zerga-oinarrian egotzitako errenta positiboari dagokionez jasotako arauak erabiliko dira. Manu horretan aipatzen diren gizarte-onurak egotzitako errenta positiboari dagozkionak izango dira.

11. Artikulu honetan aurreikusitakoa aplikatu behar zaien zergadunek datu hauek aurkeztu beharko dituzte egoitza Espainiako lurraldean ez duen entitateari buruz, zerga honen aitortzearekin batera:

- a) Sozietatearen izena eta helbidea.
- b) Administrazioaren zerrenda eta horien zerga-egoitza.
- c) Balantzea, galdu-irabazien kontua eta memoria.
- d) Zerga-oinarrian egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- e) Egotzi behar den errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa.

12. Partaidetzapeko entitatearen egoitza jurisdikzio ez-kooperatibo gisa kalifikatutako herrialde edo lurralde batean badago, hau pentsatuko da:

- a) 1. apartatuko b) letran aurreikusitako baldintza betetzen dela.
- b) Partaidetzapeko entitatearen errentek artikulu honetako 3. apartatuko ezaugarriak betetzen dituztela.
- c) Partaidetzapeko entitateak lortutako errenta partaidetzaren eskuratzeko balioaren ehuneko 15 dela.

Aurreko paragrafoetan jasotako usteen kontrako frogak aurkez daitezke.

13. Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan aipatzen den sozietate-taldeak sozietate taldeaniztunak eta kidetuak barne hartzen dituela iritziko zaio, merkataritza-legedian jasotako eran barne hartu ere.

14. Artikulu honetan aurreikusitakoa ez da aplikatuko Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatea Europar Batasuneko beste estatu bateko edo Europako Esparru Ekonomikoaren Akordioaren parte den estatu bateko egoiliarra denean, baldin eta zergadunak frogatzen badu jarduera ekonomikoak egiten dituela edo Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauan araututako inbertsio kolektiboko erakunde bat dela, lege honen 95. artikuluan aurreikusi gabekoa eta Europar Batasuneko estaturen batean eratu eta egoitza hartutakoa; zuzentarau horrek balore higigarrietako inbertsio kolektiboko

organismo jakin batzuei buruzko lege-, arau- eta administrazio-mailako xedapenak koordinatzen ditu.»

Bost. 94. artikulua 1. apartatuko a) letra eta 2. apartatuko a) letra aldatu dira, eta honela geratu dira idatzita, hurrenez hurren:

«a) Akzioak edo partizipazioak eskualdatzearen edo azken horiek itzultzearen ondorioz lortutako ondare-irabaziaz edo izandako ondare-galerak. Balore homogeenak daudenean, zergadunak eskualdatu edo itzulitako baloreak lehendabizi eskuratu zituen haiek direla iritziko zaio.

Inbertsio kolektiboko erakundeetan partizipazioak edo akzioak itzultzearen edo eskualdatzearen ondorioz lortutako zenbatekoa, erregelamendu bidez ezartzen den prozeduraren arabera inbertsio kolektiboko erakundeetan beste akzio edo partizipazio batzuk eskuratzeko edo harpidetzeko erabiltzen denean, ez da kontuan hartuko ondarearen irabazia edo galera, eta harpidetutako akzio edo partizipazio berriek eskualdatutako edo itzulitako akzioen edo partizipazioen balioa eta eskuratzeko data gordeko dituzte kasu hauetan:

1. Inbertsio-funts gisa hartzen diren inbertsio kolektiboko erakundeetako partizipazioen itzultzeetan.

2. Sozietate-forma duten inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eskualdatzeetan, bi baldintza hauek betetzen badira:

Akzioak eskualdatzen diren inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkideen kopurua 500etik gorakoa izatea.

Zergadunak eskualdaketa egin den dataren aurreko hamabi hilabeteen barruan noizbait inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalaren ehuneko 5 baino gehiagoko partaidetza ez eduki izana.

Esandako a) letra honen bigarren paragrafoan aurreikusitako geroratze-araubidea ez da aplikatuko, baldin eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen edo partizipazioen itzultzetik edo eskualdatzetik eratorritako zenbatekoa zergadunaren esku uzten bada era batera edo bestera. Era berean, aipatutako geroratze-araubidea ez da aplikatuko, baldin eta eskualdatzen edo itzultzen edo, hala dagokion kasuan, harpidetzen edo eskuratzeko diren partizipazioak artikulua honetan aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeen ondarea ordezkatzeko duten partizipazioak badira eta kotizatutako inbertsio-funts gisa edo mota bereko sozietateen akzio gisa hartzen badira inbertsio kolektiboko erakundeetako buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduaren 79. artikuluan aurreikusitakoaren arabera (erregelamendu hori uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartu zen).»

«a) Artikulu honen 1. apartatuan aurreikusitako araubidea inbertsio kolektiboko erakunde hauetan bazkideak edo partaideak direnei aplikatuko zaie: Balore higigarrien inbertsio kolektiboko erakunde batzuei buruzko lege-, erregelamendu- eta administrazio-xedapenak koordinatzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauak araututakoak, lege honetako 95. artikuluan aurreikusi gabeak, Europar Batasuneko estaturen batean eratu eta egoitza hartutakoak, Balore Merkatuen Batzorde Nazionalaren erregistro berezian inskribatuta daudenak baloreok Espainian egoiliar diren entitateek merkaturatzeko.

Aipatutako 1.a) apartatuaren bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, baldintza hauek eskatuko dira:

1. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partizipazioak Balore Merkatuaren Batzorde Nazionalen inskribatutako entitate merkaturatzaileen bidez eskuratu, harpidetu, eskualdatu edo itzuliko dira.

2. Inbertsio kolektiboko erakundea konpartimentu edo azpifuntsetan egituratuta baldin badago, aurreko 1.a).2 apartatuan aurreikusitako bazkide kopurua eta partaidetzaren gehieneko ehunekoa merkaturatutako konpartimentu edo azpifunts bakoitzari buruzkoak dira.

3. Itzultzen edo eskualdatzen edo, hala badagokio, harpidetzen edo eskuratzen diren inbertsio kolektiboko erakundeetako partizipazioek edo akzioek ez dute izan behar 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduaren 79. artikuluan aurreikusitako inbertsio-funts kotizatuen edo mota bereko sozietateen antzekoak, alde batera utzita zer merkatu araututan edo negoziazio-sistema aldeaniztunetan kotizatzen duten eta nola osatuta dagoen erreproduzitzen, erreplikatzan edo erreferentziazat hartzen duten indizea.”»

Sei. Hamahirugarren xedapen gehigarriari 6. eta 7. apartatuak gehitu zaizkio eta honela idatzita geratu dira:

«6. Egoitza Espainian duten pertsona eta entitateek, bai eta atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek ere, baldin eta hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak gordetzeko eta diru birtuala mantentzeko, biltegitratzeko eta transferitzeko zerbitzuak ematen badituzte, izan zerbitzu horiek jarduera nagusizat dituztela, izan beste jarduera bati lotuta ematen dituztela, informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari zaintzapean dituzten diru birtual horiei guztiei buruz, erregelamenduz ezartzen den eran. Informazio-emate horretan, diru birtual bakoitzeko saldoei eta, hala badagokio, legezko diruaren saldoei buruzko informazioa jasoko da, bai eta saldo horien titular, baimendu edo onuradunak identifikatzen dituen informazioa ere.

7. Egoitza Espainian duten pertsona eta entitateek, bai eta atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek ere, diru birtualaren eta legezko diruaren arteko truke-zerbitzuak edo diru birtualen arteko truke-zerbitzuak ematen badituzte edo eragiketa horiek egiteko bitartekari gisa jarduten badute, edo hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak babesteko zerbitzuak ematen badituzte diru birtuala mantentzeko, biltegitratzeko eta eskualdatzeko, Zerga Administrazioari jakinarazi behar dizkiote diru birtuala eskuratu, eskualdatu, trukatu eta transferitzeko eragiketa guztiak, erregelamenduz ezartzen den moduan, baita diru horretan egiten diren kobrantzak eta ordainketak ere, baldin eta horietan esku hartzen badute edo bitartekari badira. Horretarako, esku hartzen duten subjektuen zerrrenda aurkeztu beharko dute, eta hauek adierazi hor: helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, diru birtual mota eta kopurua, prezioa eta eragiketaren data.

Aurreko betebehari hori bera dute Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateek, bai eta atzerrian egoitza duten pertsona edo entitateek Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek ere, baldin eta diru birtual berrien hasierako eskaintzak egiten badituzte eta beste diru birtual batzuen edo legezko diruaren truk ematen badituzte.»

Zazpi. Hogeita hamaseigarren xedapen iragankorra gehitu da, eta honela idatzita geratu da:

«Hogeita hamaseigarren xedapen iragankorra. *Geroratze-araubidea aplikatzea inbertsio kolektiboko erakundeetan 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratutako partizipazio edo akzio jakin batzuei.*

Lege honen 94. artikuluan 2. apartatuko a) letraren 3. zenbakian ezarritako betekizuna ez zaie aplikatuko 3. zenbaki horretan aipatzen diren inbertsio kolektiboko erakundeetako partizipazio edo akzioei, baldin eta zergadunak 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratu baditu eta Espainiako balore-burtsan kotizatu ez badute, eta itzultzearen edo eskualdatzearen zenbatekoa ez bada erabiltzen 3.

zenbaki horretan aurreikusitako inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partizipazioak erosteko.»

Laugarren artikulua. *Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren abenduaren 18ko 29/1987 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egiten dira Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren abenduaren 18ko 29/1987 Legean:

Bat. Aldatu egin da 9. artikulua, eta honela idatzita geratu da:

«9. artikulua. *Zerga-oinarria.*

1. Zergaren zerga-oinarria honela osaturik dago:

a) «Mortis causa» eskualdatzeetan, kausadun bakoitzaren eskuratzeko indibidualaren balio garbia, horrelakotzat hartuz ondasun eta eskubideen balio erreala, kengarriak diren kargak eta zorrak kenduta.

b) Dohaintzetan eta haien pareko gainontzeko «inter vivos» irabazizko eskualdatzeetan, eskuratutako ondasun eta eskubideen balio garbia, horrelakotzat hartuz ondasun eta eskubideen balio erreala, kengarriak diren kargak eta zorrak kenduta.

c) Bizitzaren gaineko aseguruetan onuradunak jasotako kopuruak. Bizitzaren gaineko aseguruengatik jasotako zenbatekoak likidatzeko, zenbateko hori onuradunaren jaraunspen-zatia osatzen duten gainerako ondasun eta eskubideei metatuko zaie kausatzailea aseguru indibidualaren kontratatzailea edo aseguru kolektiboko aseguraturia denean.

2. Zerga honen ondoreetarako, artikulua honetako hurrengo apartatuetan edo hurrengo artikuluetan jasotako arauen bat aplikatu behar denean izan ezik, ondasun eta eskubideen balio horiek merkatuan duten balioa hartuko da. Hala ere, interesdunek aitortutako balioa merkatuko balioa baino handiagoa bada, balio hori hartuko da zerga-oinarritzat.

Merkatuko balio hori hartuko da: alde independenteen artean kargarik gabeko ondasun bat saltzeko preziorik gertagarriena.

3. Ondasun higiezinaren kasuan, horien balioa higiezinaren katastroa arautzen duen araudian aurreikusitako erreferentzia-balioa izango da, zergaren sortzapen-datakoa.

Hala ere, interesdunek aitortutako ondasun higiezinaren balioa erreferentziako balioa baino handiagoa bada, balio hori bera hartuko da zerga-oinarritzat.

Erreferentziako baliorik ez dagoenean edo Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak ezin duenean egiaztatu, zerga-oinarria, administrazio-egiaztapenaren kalterik gabe, balio hauetatik handiena izango da: interesdunek aitortutako balioa edo merkatuko balioa.

4. Erreferentzia-balioa kasu hauetan soilik aurkaratu ahal izango da, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean araututako prozedurari jarraituz: Zerga Administrazioak egindako likidazioaren aurkako errekurtsioa jartzen denean edo autolikidazioa zuzentzeko eskaera egiten denean.

Zergadunek, irizten badiote erreferentzia-balioa zehazteak kalte egin diela interes legitimoetan, autolikidazioa zuzentzeko eskatu dezakete erreferentzia-balio hori aurkaratuz.

5. Erreferentzia-balioa zehazteak beren interes legitimoen kalte egin diela iritzita zergadunek autolikidazioaren zuzenketa eskatzen dutenean, edo erreferentzia-balio hori aurkaratu eta hala dagokionean egiten zaien likidazioaren aurka berraztertzearen errekurtsioa jartzen dutenean, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak nahitaezko txosten loteslea emango du, aipatutako balioa berretsi edo

zuzentzen duena, eta Zerga Administrazioak, aurkeztutako dokumentazioa ikusita, ebazpena emango du.

Zergadunek alegazioak eta frogak aurkezten dituztenean eta, ondorioz, zergak aplikatzeaz arduratzen den Zerga Administrazioak hala eskatzen duenean jaulkiko du Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak erreferentziako balioa berretsi edo zuzentzen duen txosten loteslea.

Tributuak aplikatzeaz arduratzen den Zerga Administrazioak erreklamazio ekonomiko-administratiboak aurkeztu direla-eta eskatzen duenean ere jaulkiko du erreferentziako balioa berretsi edo zuzentzen duen nahitaezko txostena.

Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak jaulkitzen dituen txostenetan, berretsitako edo zuzendutako erreferentzia-balioa arrazoitzeko, kausari dagokion ebazpena adieraziko da, bai eta balio ertaineko moduluak, gutxitze-faktoreak eta hura zehazteko behar diren eta ebazpen horretan onartuta dauden gainerako elementuak ere.»

Bi. Aldatu egin da 12. artikulua, eta honela idatzita geratu da:

«12. artikulua. *Karga kengarriak.*

Ondasunen baliotik kengarriak izango diren bakarrak haien gainean zuzenean ezarritako eta haien kapitala edo balioa benetan murrizten eta gutxitzen duten karga betierekoak, aldi baterakoak edo berrerrosagarriak izango dira, hala nola erroldak eta pentsioak, baina ez dira halakotzat hartuko eskuratzailereen betebeharrak diren kargak, ez eta, hipoteken eta bahituen kasuan bezala, eskualdatutakoaren balioa murrizten ez dutenak ere, nahiz eta, dagokion kasuan, bermatutako zorrak kendu ahalko diren, baldin eta hurrengo artikuluan ezarritako baldintzak betetzen badira.»

Hiru. 16. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«16. artikulua. *Karga kengarriak.*

Dohaintzetan eta haien pareko gainontzeko «inter vivos» motako irabazizko eskualdatzeetan, lege honetako 12. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten kargak kendu ahalko dira eskuratutako ondasun eta eskubideen baliotik.»

Lau. Aldatu egin dira 18. artikulua 1. eta 2. apartatuak, eta honela idatzita geratu dira:

«1. Administrazioak egiazta dezake eskualdatutako ondasun eta eskubideen balioa, Tributuen Lege Orokorraren 57. artikuluan ezarritako egiaztatze-bitarteko bidez, salbu eta higiezin kasuan, zerga-oinarria haien erreferentzia-balioa denean edo aitortutako balioa denean (aitortutako balioa, kasu horretan, erreferentzia-balioa baino handiagoa delako) lege honen 9. artikuluan xedatuari jarraikiz.

2. Interesdunek, 31. artikulua arabera aurkeztera behartuta dauden zergaren aitorpenean, bertan sartzen duten ondasun eta eskubide bakoitzari egozten dioten balioa idatzi beharko dute. Balio hori hartuko da kontuan, egiaztatutakoaren aurretik, handiagoa bada.

Aurreko paragrafoan aipatutako balioa komunikatu ez badute, hamar eguneko epea emango zaie akatsa zuzen dezaten.»

Bost. 30. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«30. artikulua. *Dohaintzen metaketa eta oinordetza-kontratuak eta -itunak.*

1. Dohaintza-emaile berak dohaintza-hartzaile berari emandako dohaintzak eta horien pareko «inter vivos» motako gainerako eskualdaketak, bai eta

kausatzailea bizi dela pertsona horien artean formalizatutako oinordetza-kontratu eta -itunen ondorioz egindako eskuratzeak ere, eskualdaketa bakartzat hartuko dira zerga likidatzearen ondoreetarako, baldin eta hiru urteko epearen barruan eginak badira, eskualdaketa bakoitzaren datatik zenbatzen hasita. Zerga-kuota zehazteko, egungo eskuratzearen oinarri-likidagarriari metatutako eskuratze guztien oinarri likidagarri teorikoari dagokion batez besteko tasa aplikatuko zaio.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoa, zerga-kuota zehaztearen ondoreetarako, berdin aplikatuko zaie dohaintzei eta haien pareko «inter vivos» motako gainerako eskualdaketei, bai eta kausatzailea bizirik dela dohaintza-emaile edo kausatzaileak dohaintza-hartzaile edo oinordekoaren alde egindako oinordetza-kontratu eta -itun metagarrien ondoriozko eskuratzeei ere, baldin eta bien arteko epea lau urte baino luzeagoa ez bada.

3. Ondore horietarako, metatutako eskuratze guztien oinarri likidagarri teorikotzat hartuko da aurreko dohaintzei eta haien pareko «inter vivos» motako gainerako eskualdatzeei dagokien oinarri likidagarrien, jaraunspenen, legatuen edo beste zeinahi oinordetza-tituluren eta egungo eskuratzearen batura.»

Sei. Aldatu egin da bigarren xedapen gehigarriaren lehen apartatua, eta honela idatzita geratu da:

«Bat. Zergaren araudia egokitzea Europar Batasuneko Justizia Auzitegiaren 2014ko irailaren 3ko epaian xedatutakora.

1. Jarraian adierazitako kasuetan, ondasunak eta eskubideak irabazi-asmoko edozein tituluz eskuratzeari aplikatu beharreko zergaren likidazioak honako arau hauek bete beharko ditu:

a) Ondasunak eta eskubideak jaraunspen, legatu edo oinordetzako beste edozein tituluren bidez eskuratzen diren kasuan, kausatzailea Espainiako egoiliarra izan ez bada, zergadunek eskubidea izango dute Espainian kokatutako jaraunspeneko ondasunen eta eskubideen balio handiena dagoen autonomia-erkidegoak onetsitako araudia aplikatzeko. Espainian kokatutako ondasun edo eskubiderik ez badago, bizi diren autonomia-erkidegoko araudia aplikatuko zaie subjektu pasiboiei.

b) Ondasunak eta eskubideak jaraunspen, legatu edo oinordetzako beste edozein tituluren bidez eskuratuz gero, kausatzailea autonomia-erkidego bateko egoiliarra izan bada, zergadun ez-egoiliarrek eskubidea izango dute autonomia-erkidego hark onartutako araudia aplikatzeko.

c) Espainian kokatutako ondasun higiezinak dohaintzaz edo beste edozein negozio juridikoren indarrez doan eta «inter vivos» eskuratzen diren kasuan, zergadun ez-egoiliarrek eskubidea izango dute ondasun higiezin horiek kokatuta dauden autonomia-erkidegoak onartutako araudia aplikatzeko.

d) Espainiatik kanpo dauden ondasun higiezinak dohaintzaz edo beste edozein negozio juridikoren indarrez doan eta «inter vivos» eskuratzen diren kasuan, Espainian bizi diren zergadunek eskubidea izango dute bizi diren autonomia-erkidegoak onartutako araudia aplikatzeko.

e) Espainian kokatutako ondasun higigarriak dohaintzaz edo beste edozein negozio juridikoren indarrez doan eta «inter vivos» eskuratzen diren kasuan, zergadun ez-egoiliarrek eskubidea izango dute ondasun higigarri horiek zergaren sortzapenaren aurreko egunean amaitzen den aurreko bost urteko aldiaren barruan egun gehien –datatik datara zenbatuta– kokatuta egon diren autonomia-erkidegoak onartutako araudia aplikatzeko.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoak autonomia-erkidegoko lurralde batean bizi direla joko da sortzapenaren aurreko egunean amaitzen den aurreko bost urteko aldiko egun

gehien –datatik datara zenbatuta– autonomia-erkidego horren lurraldean baldin badaude.

3. Dokumentu bakar batean dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bakar baten alde hainbat ondasun edo eskubide ematen baditu eta aurreko 1. apartatuan azaldutako arauak aplikatuta autonomia-erkidego bat baino gehiagotako araudia aplikatu behar bada, honela zehaztuko da ordaindu beharreko zerga-kuota:

1.a Dohaintzan emandako ondasun eta eskubide guztien balioari Estatuko araudia eta ondasun eta eskubide horien parte bat kokatuta dagoen autonomia-erkidego bakoitzeko araudia aplikatuta ateratzen den batez besteko tasa kalkulatu da.

2.a Autonomia-erkidego bakoitzean kokatuta dauden ondasunen eta eskubideen balioari bertako araudia aplikatuta ateratzen den batez besteko tasa aplikatuko zaio, eta, hori eginda, ordaindu beharreko zerga-kuota bat lortuko da, ondasun eta eskubide horiei dagokiena.»

Bosgarren artikulua. *Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 6ko 19/1991 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 6ko 19/1991 Legean:

Bat. 10. artikulua lehen apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«Bat. Hiru hauetatik balio handienekoa: Katastroko balioa, Administrazioak beste tributu batzuen ondorioetarako zehaztu edo egiaztatutakoa edo eskuratuaren prezioa, kontraprestazioa edo balioa.»

Bi. 17. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«17. artikulua. *Bizi-aseguruak eta aldi baterako edo biziarteko errentak.*

Bat. Bizi-aseguruak zergaren sortzapen-unekeo erreskate-balioaren arabera zenbatuko dira.

Hala ere, zergaren sortzapen-egunean hartzaileak ez badu erabateko erreskate-eskubidea baliatzeko ahalmenik, aseguruaren zenbatekoa hornidura matematikoak egun horretan hartzailearen zerga-oinarrian duen balioa izango da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko heriotza edo baliaezintasun kasuko prestazioak edo beste arrisku-berme osagarri batzuk soilik jasotzen dituzten aldi baterako aseguru-kontratuei.

Bi. Dirutan, ondasun higigarrietan edo higiezinetan kapital bat jasota eratutako aldi baterako edo biziarteko errentak zergaren sortzapen-datan duten kapitalizazio-balioarekin zenbatuko dira, pentsioak eratzeko orduan ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan ezartzen diren arau edo erregela berberak aplikatuta.

Hala ere, bizi-aseguru batetik datozen aldi baterako edo biziarteko errentak jasotzen direnean, horiek artikulua honen lehen apartatuan ezarritako balioarekin zenbatuko dira.»

Hiru. Laugarren xedapen gehigarria aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«Laugarren xedapen gehigarria. *Zergadun ez-egoiliarren tributazioaren berezitasunak.*

Zergadun ez-egoiliarrek, ondasunen eta eskubideen titularrak badira eta horiengatik zerga eskatzen bazaie Espainiako lurraldean kokatuta daudelako, erabil daitezkeelako edo bete behar direlako, eskubidea izango dute ondasunen

eta eskubide horien balio handiena dagoen autonomia-erkidegoak onetsitako araudia aplikatzeko.»

Seigarren artikulua. *Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren Legearen testu bategina aldatzea, zeina irailaren 24ko 1/1993 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu baitzen.*

Aldaketa hauek egin dira Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateginean, zeina irailaren 24ko 1/1993 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu baitzen:

Bat. 7. artikulua 5. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«5. Arestian aipatutako eragiketak ez dira egongo titulu honetan araututako «kostu bidezko ondare-eskualdaketak» kontzeptuaren mende, baldin eta, eskuratzailerak edonor dela ere, eskualdatzaileak beren jardura ekonomikoan diharduten enpresaburuak edo profesionalak badira eta, nolana ere, balio erantsiaren gaineko zergari lotutako ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egiten badituzte. Hala ere, aipatutako zerga-kontzeptu horren mende egongo dira ondasun higiezin emateak edo errentamenduak, bai eta horien gaineko erabilera- eta gozamen-eskubide errealek eratzea eta eskualdatzea ere, balio erantsiaren gaineko zergatik salbuetsita daudenean. Enpresa- edo lanbide-ondare baten eskualdaketa sartuta dauden higiezin emateak ere zergapetuta egongo dira, baldin eta kasuan biltzen diren inguruabarrengatik ondare horren eskualdaketa balio erantsiaren gaineko zergaren mende geratzen ez bada.»

Bi. 10. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta hiru apartatu berri erantsi dira, 2.a, 3.a eta 4.a, eta honela idatzita geratu dira (lehen 2. apartatua zena aurrerantzean 5.a izango da):

«1. Zerga-oinarria eskualdatutako ondasunaren edo eratzan edo lagatzen den eskubidearen balioa izango da. Ondasunen balioa gutxitzen duten kargak soilik izango dira kengarriak, baina ez zorrak, nahiz eta hipotekaz edo bahituraz bermatuta egon.

Zerga honen ondoreetarako, artikulua honetako hurrengo apartatuetan edo hurrengo artikuluetan jasotako arauen bat aplikatu behar denean izan ezik, ondasun eta eskubideen balioa gutxitzen haiek merkatuan duten balioa hartuko da. Hala eta guztiz ere, interesdunek aitortutako balioa, hitzartutako prezio edo kontraprestazioa edo biak merkatuko balioa baino handiagoak badira, horien artean handiena hartuko da zerga-oinarritzat.

Merkatuko balioa hau hartzen da: alde independenteen artean kargarik gabeko ondasun bat saltzeko preziorik gertagarriena.

2. Ondasun higiezin kasuan, horien balioa higiezin katastroa arautzen duen araudian aurreikusitako erreferentzia-balioa izango da, zergaren sortzapen-datakoa.

Hala ere, interesdunek aitortutako ondasun higiezinaren balioa, hitzartutako prezio edo kontraprestazioa edota biak erreferentziako balioa baino handiagoak badira, horien artean handiena hartuko da zerga-oinarritzat.

Erreferentziako baliorik ez dagoenean edo Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak ezin duenean egiaztatu, zerga-oinarria, Administrazioaren egiaztapenaren kaltetan izan gabe, hauen artean handiena izango da: interesdunek aitortutako balioa, hitzartutako prezio edo kontraprestazioa edo merkatuko balioa.

3. Erreferentzia-balioa kasu hauetan soilik aurkaratu daiteke, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean araututako prozeduren arabera: Zerga Administrazioak egindako likidazioaren aurkako errekurtsioa jartzen denean edo autolikidazioa zuzentzeko eskaera egiten denean.

Zergadunek, irizten badiote erreferentzia-balioa zehazteak kalte egin diela interes legitimoetan, autolikidazioa zuzentzeko eskatu dezakete erreferentzia-balio hori aurkaratuz.

4. Erreferentzia-balioa zehazteak beren interes legitimoek kalte egiten diela irizita zergadunek autolikidazioaren zuzenketa eskatzen dutenean, edo erreferentzia-balio hori aurkaratu eta hala dagokionean egiten zaien likidazioaren aurka berraztertze errekurtsoa jartzen dutenean, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak nahitaezko txosten loteslea emango du, aipatutako balioa berretsi edo zuzentzen duena, eta Zerga Administrazioak, aurkeztutako dokumentazioa ikusita, ebazpena emango du.

Zergadunek alegazioak eta frogak aurkezten dituztenean eta, ondorioz, zergak aplikatzeaz arduratzen den Zerga Administrazioak hala eskatzen duenean jaulkiko du Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak erreferentziako balioa berretsi edo zuzentzen duen txosten loteslea.

Tributuak aplikatzeaz arduratzen den Zerga Administrazioak erreklamazio ekonomiko-administratiboak aurkeztu direla-eta eskatzen duenean ere jaulkiko du erreferentziako balioa berretsi edo zuzentzen duen nahitaezko txostena.

Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak jaulkitzen dituen txostenetan, berretsitako edo zuzendutako erreferentzia-balioa arrazoitzeko, kausari dagokion ebazpena adieraziko da, bai eta balio ertaineko moduluak, gutxitze-faktoreak eta hura zehazteko behar diren eta ebazpen horretan onartuta dauden gainerako elementuak ere.»

Hiru. Aldatu egiten da 13. artikulua 3. apartatua, eta honela idatzita geratzen da:

«3. Zerga-oinarria erabakitzeko arau orokor gisa, hemen adierazten diren erregeletatik emakidadunari ezarritako betebeharren izaera aintzat hartuta aplikatzeak direnak aplikatuta finkatuko da emakidatik sortutako eskubidearen balioa:

a) Administrazioak guztizko zenbateko bat izendatzen badu emakidadunak ordaindu beharreko prezio edo kanon modura, hori izango da balioa.

b) Emakidadunak aldiro ordaindu beharreko kanon, prezio, partaidetza edo gutxieneko mozkin bat izendatu badu Administrazioak, eta emakidaren iraupena urtebete baino luzeagoa ez bada, aldizkako prestazioen batura izango da balioa. Emakidaren iraupena urtebete baino luzeagoa bada, berriz, emakidaren epearen arabera, emakidadunak urtero ordaintzen duen kopurua 100eko 10ean kapitalizatuz aterako da balioa.

Arau hori aplikatzeko urteko kopuru bat kapitalizatu behar bada, eta kopuru hori aldakorra bada prezioak berrikusteko klausulak aplikatzearen ondorioz, eta klausula horiek bilakaeraren indize objektiboak hartzen badituzte erreferentzia gisa, lehenengo urteari dagokiona kapitalizatuko da. Aldakortasun hori beste inguruabar batzuen mendekoa denean, horien arrazoi matematikoa emakida gauzatzen den unean ezagutuko baita, kasu horretan emakidak irauten duen bitartean emakidadunak ordaindu beharreko kopuruaren urteko batezbestekoa izango da kapitalizatuko den kopurua.

c) Emakidaduna Administrazioari ondasun jakin batzuk itzultzera behartuta badago, itzultzeko egunean ondasun horiek duten kontabilitate-balio garbi zenbatetsia eta itzulketarako egitekoak diren gastuak zenbatuko dira. Ondasunen kontabilitateko balio garbia kalkulatzeko, sozietateen gaineko zergaren ondoretarako onartutako amortizazio-taulak aplikatuko dira, berorien batez besteko ehunekoa.»

Lau. 17. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Dirutan baloratu daitezkeen ondasun jakin batzuk eskuratzeko balio duten kreditu edo eskubideak eskualdatzean, ondasun eta eskubide horien eskualdaketei

dagozkien kontzeptu eta tasa berberen arabera exijituko da zerga. Hala ere, eraikitzen ari diren higiezinaren kasuan, kreditua edo eskubidea eskualdatzeko unean ondasunak duen balioa da zerga-oinarria, eta ezin da izan lagapenarengatik ordaindutako kontraprestazioaren zenbatekoa baino txikiagoa.»

Bost. Aldatu egin dira 25. artikulua 2. eta 4. apartatuak, eta honela idatzita geratu dira:

«2. Aurreko horiek ez diren beste sozietate batzuek egindako eragiketak direnean eta kapital soziala handitzea ez dakarten bazkideen ekarpenetan, zerga-oinarria ekarpenaren balio garbia izango da, eta halakotzat hartuko da, hain zuzen, ekarritako ondasun eta eskubideen balioari karga eta gastu kengarriak ez ezik ekarpenaren ondorioz sozietatearen kargura geratzen diren zorren balioa ere kenduta eta ondasun eta eskubide horiek testu bategin honen 10. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztuta ateratzen den balioa».

«4. Kapitala murriztean eta desagitean, zerga-oinarria bat etorriko da bazkideei emandako ondasun eta eskubideen balioarekin, gastu eta zorren kenkaririk gabe, testu bategin honen 10. artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztuta.»»

Sei. 30. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Zuzeneko xede baliozta daitekeen kantitate edo gauza bat daukaten eskritura publikoen lehenengo kopietan, aitortutako balioa hartuko da oinarri; nolana ere, Administrazioak egiazta dezake. Berme-eskubide errealean eta mailegu bermedunak dokumentatzen dituzten eskrituretan, zerga-oinarria betebeharraren edo bermatutako kapitalaren zenbatekoa da, interes, kalte-ordain, ez-betetzeengatik zigor edo antzeko kontzeptuengatik aseguratutako zenbatekoak barnean direla. Bermatutako kantitatearen zenbatekoa berariaz jasota ez badago, kapitala eta hiru urtetako interesak hartuko dira oinarritzat.

Hipotekak edo beste edozein berme-eskubide atzeratzen den eta maila hobetzen den kasuan, bestalde, aipatutako maila okertzen duen eskubideari esleitutako erantzukizun totala da zerga-oinarria. Maila-berdinketari dagokionez, hasieran ezarritako berme-eskubideari dagokion erantzukizunaren guztizko zenbatekoaren arabera zehaztuko da zerga-oinarria.

Zerga-oinarria ondasun higiezinaren balioaren arabera zehazten denean, horien balioa ezingo da izan testu bategin honen 10. artikuluan xedatutakoaren arabera erabakitakoa baino txikiagoa.»

Zazpi. 46. artikulua 1., 2. eta 5. apartatuak aldatu dira, eta honela idatzita geratu dira:

«1. Administrazioak egiaztatu ahal izango du eskualdatutako ondasunen eta eskubideen balioa, edo, hala badagokio, sozietate-eragiketarena edo dokumentatutako egintza juridikoarena, salbu eta higiezinaren kasuan, zerga-oinarria haien erreferentzia-balioa edo balio handiagoa denean, lege honen 10. artikuluan xedatuari jarraikiz.

2. Tributuen Lege Orokorraren 57. artikuluan ezarritako baliabideak erabilia egiaztatuko du.

Egiaztapenetik ateratako balioak aitortuak baino handiagoak badira, interesdunek balorazio berri horren aurka egin dezakete, balio berriak kontuan hartu behar dituzten likidazioak erreklamatzeko epeen barruan. Balio berriek eskualdatzaileengan zerga-ondorioak dituzten kasuetan, haiei aparte jakinaraziko zaie, bide ekonomiko-administratiboan edo berraztertze-errekurtsoaren bidez horren aurka egitea izan dezaten, edo perituen tasatze kontraesankorraren bidez balioen zuzenketa eskatu ahal izan dezaten, eta erreklamazioa edo zuzenketa

onartzen bada osorik edo zati batean, hartutako erabakiak ondare eskualdaketa eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren subjektu pasiboak ere onartuko ditu”.

“5. Pentsatuko da konkurtsoko epaileak bere ebazpenetan ondasun eta eskubide eskualdatuei emandako balioa dela berorien benetako balioa; ondorioz, balioak ez dira egiaztatuko konkurtso-prozeduran gertatutako ondasunen eta eskubideen eskualdaketetan, epaileak onetsitako hitzarmenean ezarritako kredituen lagapenak eta likidazio-fasean aurrera eramandako aktiboen besterentzeak barnean direla.”»

Zazpigarren artikulua. *Balore Merkatuaren Legearen testuategina aldatzea, urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartzen duena.*

Aldatu egin da Balore Merkatuaren Legearen testuategina, urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onartua, 314. artikuluan, eta honela idatzita geratu da artikulua hori:

«314. artikulua. *Balio erantsiaren gaineko zergaren eta ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren salbuespena.*

1. Baloreen eskualdatzea, bigarren mailako merkatu ofizial batean negoziatzeko onartuak izan edo ez, balio erantsiaren gaineko zergatik edo ondareen eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergatik salbuetsita egongo da.

2. Aurreko apartatuan xedatutakotik salbuetsita geratzen dira bigarren mailako merkatu ofizial batean onartu ez diren baloreen eskualdatzeak, bigarren mailako merkatuan egin badira, baldin eta balore horiek ordezkatzeko dituzten entitateen jabetzako higiezinaren eskualdatzeari dagokion zerga saihestu nahi izan bada balore-eskualdatze horien bidez. Kasu horretan, ondasun higiezinaren kostu bidezko eskualdatze gisa dagokien tributua ordaindu beharko dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, kontrakoa frogatu ezean, ondasun higieziari dagokien zerga ordaintzea saihesteko asmoz jarduten dela iritziko zaio honako kasu hauetan:

a) Aktiboaren gutxienez ehuneko 50 Espainian kokatuta dauden eta enpresa-jarduerekin edo jarduera profesionalekin loturik ez dauden higiezienez osatua daukan entitate baten kontrola lortzen denean, edo, behin kontrola lortuta, haren gaineko partaidetza-kuota hazten denean.

b) Entitate baten gaineko kontrola hartzen denean eta entitate horrek bere aktiboan balore batzuk dituen bidez beste entitate baten kontrola gauza daitekeen; beste entitate horrek, nolana ere, Espainian kokatuta dauden eta enpresa-jarduerekin edo jarduera profesionalekin loturik ez dauden higiezienez osatua izan behar du aktiboa, ehuneko 50ean gutxienez. Edo, behin entitatearen gaineko kontrola horrela hartuta, haren gaineko partaidetza-kuota hazten denean.

c) Eskualdatutako baloreak sozietateak eratzean edo sozietateen kapitala handitzean egindako ondasun higiezinaren ekarpenen bidez jaso direnean, baldin eta ondasun horiek enpresa-jarduerekin edo jarduera profesionalekin lotuta ez badaude eta ekarpena egin den egunaren eta eskualdatzea egin den egunaren artean hiru urte igaro ez badira.

3. Baloreen eskualdatzea zerga horien pean dagoenean aurreko 2. apartatuan ezarritako salbuespenetako bat ere gabe, honako arau hauek aplikatuko dira:

1.a Aktiboa zenbatzeko, zenbatutako ondasun guztien kontabilitate-balio garbieraren ordez, horietako bakoitzaren merkatu-balioak erabiliko dira, eskualdaketa

edo eskuratzea egin den egunean zehaztutakoak. Horretarako, subjektu pasiboak egun horretan dituen aktiboaren inbentarioa egin beharko du eta Zerga Administrazioari helarazi, hark eskatzen dionean.

Ondasun higiezinaren kasuan, kontabilitate-balio garbien ordez, kasu bakoitzean zerga-oinarria izan behar diren balioak jarriko dira, Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren Legearen testu bateginean xedatutakoaren arabera (irailaren 24ko 1/1993 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen testu bategin hori).

2.a Merkataritza-sozietateen kasuan, zuzenean edo zeharka sozietatearen kapitalean ehuneko 50etik gorako partaidetza lortzen denean iritziko zaio lortu dela kontrol hori. Horretarako, eskuratzailaren partaidetza gisa zenbatuko dira, era berean, sozietate talde bereko gainontzeko entitateen baloreak.

3.a Balore-eskualdaketa higiezinak dauzkan sozietateari berari egiten bazaio gero berak amortizatu ditzan, zerga-ondorioetarako iritziko zaio aurreko apartatuko a) edo b) letretan zehaztutako saiheste fiskaleko kasua dela. Kasu horretan, eragiketa horien eraginez sozietatearen kontrola lehen adierazitako eran lortzen duen akzioduna izango da subjektu pasiboa.

4.a Aurreko 2. apartatuaren arabera salbuetsita ez dauden eta balio erantsiaren gaineko zergari lotuta dauden balore-eskualdatzeetan, zeinak zergaren ondorioetarako ondasun-ematetzat hartuko baitira, higiezin gisa zenbatu behar diren ondasunek merkatuan duten balioaren arabera zehaztuko da zerga-oinarria. Hori dela eta, 2.c) apartatuan jasotako kasuetan, eskualdatutako akzio edo partizipazioetarako bere garaian ekarpen gisa emandako higiezinak merkatuan duten balioaren zati proportzionala izango da zerga-oinarria.

5.a Aurreko 2. apartatuaren arabera ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergako kostu bidezko ondare-eskualdatze gisa tributuak ordaindu behar dituzten baloreen eskualdatzeen kasuan, likidazioa egiteko, zerga horretako elementuak higiezinaren balioaren zati proportzionalari aplikatuko zaizkio, arautegian jasotako arauen arabera kalkulatzuz balioa. Horretarako, honako hau izango da zerga-oinarria:

– 2.a) apartatuan aipatutako kasuetan, aktiboaren partida guztien balioaren gaineko zati proportzionala (zehazki, manu hau aplikatzean higiezin gisa zenbatu behar diren balioaren gainekoa), kontrola lortzean eskuratzen den partaidetzaren ehuneko osoari dagokiona, edo, behin kontrol hori kostu edo irabazi bidez lortuta, partaidetza-kuotak daukan hazkundearen ehunekoari dagokiona.

– 2.b) apartatuan aipatutako kasuetan, zerga-oinarria zehazteko, honako hauek baino ez dira kontuan hartuko: aktiboaren gutxienez ehuneko 50 enpresa-jarduerekin edo jarduera profesionalekin lotuta ez dauden higiezinak osatua duten entitateen higiezinak.

– Aurreko 2.c) apartatuan aipatutako kasuetan, eskualdatutako akzio edo partizipazioetarako bere garaian ekarpen gisa emandako higiezinak duten balioarekiko proportzionala izango da zerga-oinarria.»

Zortzigarren artikulua. *Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legean:

Bat. 87. artikulua hiru artikuluen apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«Hiru. Zerga ordaintzearen erantzule subsidiario izango dira inportatzailearen izenean edo kontura jarduten duten pertsonak edo entitateak.»

Bi. 163 nonies artikularen zazpigarren apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«Zazpi. Laugarren apartatuko 3. betebeharrean aipatzen den informazio-sistema ez eramatea edo ez gordetzea entitate nagusiaren zerga-arloko arau-hauste astuntzat hartuko da. Zehapena diru-isun proportzionala izango da: taldearen eragiketa-bolumenaren ehuneko 2koa.

Laugarren apartatuko 3. betebeharrean aipatutako informazio-sistemako zehaztasun ezak eta omisioak entitate nagusiaren zerga-arloko arau-hauste astuntzat hartuko dira. Zehapena diru-isun proportzionala izango da: hirugarrenengandik eskuratutako eta informazioan zehaztu edo jaso gabe utzitako ondasunen eta zerbitzuen zenbatekoaren ehuneko 10ekoa.

Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 180. artikularen 3. apartatuan xedatuarekin bat etorritik, aurreko bi paragrafoetan aurreikusitako zehapenak bateragarriak dira lege horren 191., 193., 194. eta 195. artikuluen aplikatzearen ondoriozko zehapenekin. Apartatu honetan ezarritako zehapenak ezartzeak eragotzi egingo du aipatutako lege horren 191. eta 193. artikuluetan tipifikatutako arau-haustek astuntzat edo oso astuntzat kalifikatzea laugarren apartatuko 3. betebeharrean aipatzen den informazio-sistema ez eramateagatik, oker eramateagatik edo ez gordetzeagatik.

Entitate nagusia izango da arau-hauslea entitate taldearen araubide bereziko betebeharrak ez betetzeagatik, barnean direla zerga-zorra ingresatetik, konpentsazio-eskaeratik eta entitate taldeari dagokion aitorten-likidazio agregatuaren ondoriozko itzulketatik eratorritako betebeharrak, eta erantzule izango da, orobat, aitorten-likidazio agregatuan sartuta dauden mendeko entitateek adierazitako zenbatekoen eta kalifikazioen egiazkotasunari eta zehaztasunari dagokienez. Entitate taldearen araubide berezia aplikatzen duten gainerako entitateek solidarioki erantzun beharko dute zehapen horien ordainketari dagokionez.

Entitate taldearen araubide berezia aplikatzen duten entitateek nork bere zerga-betebeharrak ez betetzeagatik eratorritik diren arau-hausteen erantzule izango dira.»

Hiru. Eranskinaren bosgarren apartatuan, azken paragrafoa aldatu da eta hiru paragrafo erantsi. Honela idatzita geratu dira:

«Manu honek aipatutako gordailuen titularrak ondasun horiek gordailuetatik irteerari edo haiek abandonatzeari dagokion zerga-zorra ordaintzearen erantzule subsidiarioak izango dira, kontuan hartu gabe zergaren espazio-eremuan finkatu gabeko enpresaburuaren edo profesionalen ordezkari fiskal gisa jarduten duten edo ez.

Hala eta guztiz ere, alkoholaren eta hortik eratorritako edarien gaineko zergaren eta hidrokarburoen gaineko zergaren xede-eremuetan sartzen diren produktuen gordailu fiskalen titularrak erantzule subsidiarioak izango dira aduanei dagokienaz bestelako gordailu-araubideko ondasunak irteerari edo abandonatzean sortutako ondasunen inportazioekin parekatutako eragiketen subjektu pasiboek produktu horiez egiten dituzten entregei dagokien zerga-zorra ordaintzeko orduan. Erantzukizun subsidiario hori ateratzailea —edo hark baimendutako pertsona— erregelamendu bidez ezartzen den ateratzaileen erregistroan sartuta ez dagoenean soilik eskatu ahal izango da, eta zenbatekoak ezin izango du gainditu aduanei dagokienaz bestelako gordailu-araubideko ondasunak irteerari edo abandonatzean lege honetako 19.5 artikulua aplikatuta sortutako kuoten zenbatekoa.

Lege honen ondoretarako, ondasunen inportazioekin parekatutako eragiketen subjektu pasibo diren pertsona edo entitateak hartuko dira ateratzailatzat, baldin eta alkoholaren eta hortik eratorritako edarien gaineko zergaren eta aduanei dagokienaz bestelako gordailu-araubideko hidrokarburoen gaineko zergaren xede-

eremuetako produktuak irtetean edo abandonatzean sortuak badira eragiketa horiek; ondasunak etendura-araubidean beste gordailu fiskal batera igortzen dituzten pertsona edo entitateak eta eragiketa horiek gauzatzeko baimena dutenak ere ateratzaitzat hartuko dira.

Pertsona edo entitate ateratzaileek ateratzaileen erregistroan inskribatuta egon beharko dute. Gordailu fiskalen titular direnek egiaztatu beharko dute gordailu horiek sartzeko eragiketak egiten dituzten pertsonak edo entitateak alkoholaren eta hortik eratorritako edarien edo hidrokarburoen gaineko zergen xede-eremuen barruko produktuen gordailu fiskalen ateratzaileen erregistroan daudela.»

Bederatzigarren artikulua. *Kanarietako Araubide Ekonomiko eta Fiskalaren alderdi fiskalak aldatzeko ekainaren 7ko 20/1991 Legea aldatzea.*

Honako aldaketa hauek egin dira Kanarietako Araubide Ekonomiko Fiskaleko zenbait zerga-alderdi aldatzeko ekainaren 7ko 20/1991 Legean:

Bat. 21 bis artikulua 2. apartatuaren 3. zenbakia aldatu da, 3. apartatu bat erantsi da eta 4. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu dira:

«3. Norbere izenean eta inportatzaileen kontura jarduten duten pertsonak edo entitateak».

«3. Zerga ordaintzearen erantzule subsidiario izango dira inportatzailearen izenean edo kontura jarduten duten pertsonak edo entitateak.

4. 2. eta 3. apartatuetan ezarritako erantzukizunetan ez dira barne hartuko aduana-esparruetatik kanpoko jarduketan ondorioz agerian geratzen diren zerga-zorrak.»»

Bi. 11. apartatua gehitu zaio 63. artikuluari, eta honela idatzita geratu da:

«11. Erregistro-liburuak Kanarietako Zerga Agentziaren egoitza elektronikoaren bidez eraman behar dira, Kanarietako Gobernuak erregelamendu bidez ezarritako moduan fakturazio-erregistroak emanez, eta zerga-arloko arau-haustea da betebeharraren atzeratzea.

Apartatu honetan aurreikusitako arau-haustea astuna izango da.

Zehapena diru-isun proportzionala izango da: erregistratu beharreko fakturaren zenbatekoaren ehuneko 0,5ekoa, hiru hilean behin gutxienez 300 eurokoa eta gehienez 6.000 eurokoa.»

Hamargarren artikulua. *Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legean:

Bat. 4. artikulua 10. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«10. “Gordailu fiskala”. Oliobide edo gasbideen establezimendua edo sarea, non, emandako baimenaren indarrez, eta erregelamendu bidez ezarritako baldintzak eta betekizunak betetarik, fabrikazioko zerga bereziak ezartzen zaizkien produktuak biltegitzen, jasotzen, igortzen eta, hala dagokion kasuan, etendura-araubidean eraldatzen diren.»

Bi. 19. artikulua 2. apartatuari d) eta e) letrak erantsi zaizkio, 3. eta 6. apartatuak aldatu dira, eta 8. apartatu bat ere erantsi zaio; honela idatzita geratu dira:

«d) Lehengaietan, fabrikazio fasean dauden produktuetan edo fabrika eta gordailu fiskaletako produktu amaituetan aldeak egotea –gutxiago egotea–, erregelamenduz baimendutako ehunekoak gainditzen dituztenak eta Administrazioak izakinak zenbatzean agerian geratu direnak.

e) Zergadunek lege honetan eta berau garatzeko araudian ezartzen diren betekizunak eta baldintzak ez betetzea aurreikusitako salbuespenak edo tasa murriztuak aplikatzeko beharrezkoak direnean eta onura horien xede diren produktuei emandako erabilera edo xedea justifikatzen ez denean”.

“3. Aurreko apartatuko a), b) eta c) letretan aipatutako arau-hausteak honela zehatuko dira: produktuen zenbatekoei legezkiekeen kuoten ehuneko 100eko diru-isun proportzionala, kuota horiek arau-haustea atzeman den egunean indarrean zegoen tasa aplikatuz kalkulatu; gutxienez, 1.200 eurokoa izango da.

Aurreko apartatuko d) letran aipatzen den arau-haustea diru-isunarekin zehatuko da; hain zuzen ere, diferentzia egiaztatu den produktu amaituei –edo diferentzia egiaztatu den lehengaietatik edo ekoizte-bidean dauden produktuetatik lortu diren produktu amaituei– legezkiekeen zerga bereziko kuoten ehuneko 50ekoa izango da diru-isuna. Kuota horiek kalkulatzeko, arau-haustea atzeman zen egunean indarrean zegoen zerga-tasa aplikatuko da, eta, gutxienez, 300 eurokoa izango da.

Aurreko apartatuko e) letran aipatzen den arau-haustea legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak betetzen ez dituzten produktuei aplikatutako onura fiskalaren ehuneko 50eko diru-isun proportzionalarekin zehatuko da.

Aurreko a), b), c) eta e) letretan adierazitakoaren arabera dagokion zehapena ehuneko 25 gehituko da zerga-arloko arau-hausteak berriro egiten direnean. Araua berriro hautsi dela iritziko zaio, azkeneko arau-haustearen aurreko bi urteetan arau-hauslea administrazio-bidean irmoa den ebazpen baten bidez zigortu bada aurreko 2. apartatuan zehaztutako debekuetako edozein urratu duelako”.

“6. Zerga-arloko arau-hauste arintzat kalifikatuko da zerga-markarik erakusten ez duten –edo zerga-markak erakusteko erregelamenduz ezarritako baldintzak bete gabe erakusten dituzten– edari alkoholunak edo tabako-laboreak merkataritza-xedeekin edukitzea, jokabide horri dagokionez 2. apartatuan xedatua aplikatzekoa denean izan ezik. Arau-hauste hori honela zigortuko da:

a) 1.000 zigarretako, 150 euro izango da isuna, eta arau-hauste bakoitzeko, gutxienez, 600 euro.

b) Biltzeko kilogramo tabako xehe bakoitzeko, 90 euro izango da isuna, eta arau-hauste bakoitzeko, gutxienez, 600 euro.

c) Litro edari bakoitzeko 10 euro izango da isuna, eta arau-hauste bakoitzeko, gutxienez, 600 euro.

Aurreko a), b) eta c) letretan adierazitako zehapenei dagokien isuna ehuneko 25 handituko da arau-hausteak berriro egiten direnean. Araua berriro hautsi dela iritziko zaio, azkeneko arau-haustearen aurreko bi urteetan arau-hauslea administrazio-bidean irmoa den ebazpen baten bidez zigortu bada apartatu honetan aurreikusitako arau-hausteak egiteagatik”.

“8. Zerga-arloko arau-hauste arina da zergadunek ez betetzea zerga bereziak aplikatzen zaizkien produktuen jomuga arrazoi hartuta salbuespen-kasu bat edo zerga-tasa murriztu bat aplikatzeko orduan lege honetan eta berau garatzeko araudian ezarritako betekizunak eta baldintzak, baldin eta zerga-arloko arau-hauste astuna ez bada.

Apartatu honetan tipifikatutako arau-haustea honela zehatuko da: legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak bete ez dituzten produktuei aplikatutako onura fiskalaren ehuneko 10eko diru-isuna ezarriko da.”»

Hiru. 87. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta 3. eta 4. apartatuak erantsi zaizkio artikuluari; honela idatzita geratu dira:

«2. Zerga-arloko arau-hauste astuna da zergaren subjektu pasiboek ez betetzea lege honek eta berau garatzeko araudiak aurreikusitako salbuespenak edo tasa murriztuak aplikatzeko ezarritako betekizun eta baldintzak, baldin eta onura horien xede den ikatzari emandako erabilera edo jomuga justifikatzen ez bada.

Legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak bete gabe ikatzari aplikatutako onura fiskalaz baliatutako zenbatekoa hartuko da zehapenaren oinarritzat.

Zehapena ehuneko 50eko diruzko isun proportzionala izango da.

3. Zerga-arloko arau-hauste arina da subjektu pasiboek lege honetan eta berau garatzeko araudian ezartzen diren betekizun eta baldintzak ez betetzea lege honetan aurreikusitako salbuespen edo tasa murriztuak aplikatzeko beharrezkoak direnean, baldin eta zerga-arloko arau-hauste astuna ez bada.

Legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak bete gabe ikatzari aplikatutako onura fiskalaz baliatutako zenbatekoa hartuko da zehapenaren oinarritzat.

Zehapena ehuneko 10eko diruzko isun proportzionala izango da.

4. Zerga honetan egiten diren zerga-arloko gainerako arau-haustek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean xedatuari jarraikiz kalifikatu eta zehatuko dira.»

Lau. 103. artikulua 3. apartatua aldatu da, eta 4. eta 5. apartatuak erantsi zaizkio artikuluari; honela idatzita geratu dira:

«3. Zerga-arloko arau-hauste astuna da zergadunek ez betetzea lege honek eta berau garatzeko araudiak zerga-oinarrian aurreikusten diren salbuespenak edo murrizketak aplikatzeko ezartzen dituzten betekizunak eta baldintzak, baldin eta onura horien xede den elektrizitateari emandako erabilera edo jomuga justifikatzen ez bada.

Legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak bete gabe energia elektrikoari aplikatutako onura fiskalaz baliatutako zenbatekoa hartuko da zehapenaren oinarritzat.

Zehapena ehuneko 50eko diruzko isun proportzionala izango da.

4. Zerga-arloko arau-hauste arina da zergadunek ez betetzea lege honek eta berau garatzeko araudiak zerga-oinarriari dagokionez aurreikusten diren salbuespenak edo murrizketak aplikatzeko ezartzen dituzten betekizunak eta baldintzak, baldin eta aipatutako hori zerga-arloko arau-hauste astuna ez bada.

Legez edo erregelamenduz ezarritako betekizunak eta baldintzak bete gabe energia elektrikoari aplikatutako onura fiskalaz baliatutako zenbatekoa hartuko da zehapenaren oinarritzat.

Zehapena ehuneko 10eko diru-isun proportzionala izango da.

5. Zerga honi dagozkion zerga-arloko gainerako arau-haustek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean xedatuari jarraikiz kalifikatu eta zehatuko dira, alde batera utzi gabe aurreko artikuluan xedatu dena.»

Hamaikagarren artikulua. *Kontrabandoa Zigortzeko abenduaren 12ko 12/1995 Lege Organikoa aldatzea.*

Kontrabandoa Zigortzeko abenduaren 12ko 12/1995 Lege Organikoaren 11. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Kontrabandoko arau-hauste administratiboa egingo dute Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrearen 35.4 artikuluan aipatutako pertsona fisiko edo juridikoek eta entitateek, baldin eta lege honetako 2. artikulua 1. eta

2. apartatuetan aurreikusitako ekintzak edo ez-egiteak gauzatzen badituzte doloz edo edozein neurritako zabarkeriaz, ondasunen, salerosgaien, jeneroen edo gauzen balioa edozein dela ere, eta jokabide horiek delitu ez badira.

Lege horren 2.1.c) artikuluan aurreikusitako kasuan, iragaitzazko salerosgaiak kontsumorako erabili direla pentsatuko da salerosgaiak ukitu gabe aurkezten ez direnean helmugako aduana-bulegoan edo aduana-agintariek hartutako identifikazio- eta kontrol-neurriak bete ez direnean, nolaz eta kontrako frogarik ez dagoen.»

Hamabigarren artikulua. *Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioa arautzen duen uztailaren 13ko 29/1998 Legea aldatzea.*

Uztailaren 13ko Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioa arautzen duen 29/1998 Legearen 8. artikulua 6. apartatua aldatu da; honela idatzita geratu da:

«6. Administrazioarekiko auzien epaitegiak arduratuko dira, halaber, bizilekuetan eta titularraren baimena behar duten gainerako eraikin edo lekuetan sartzeko baimenak emateaz, administrazio publikoaren egintzak nahitaez betearazteko beharrezkoa den kasuetan; hori ez da horrela izango esparru horretan eskumena duen erakunde publikoak adostutako adingabeak babesteko neurriak betearazten direnean.

Era berean, administrazioarekiko auzien epaitegien ardura da osasun-agintaritzek osasun publikorako presazkotzat eta beharrezkotzat jotzen dituzten, oinarrizko eskubideak mugatzea edo murriztea dakarten eta osasun-legediaren arabera hartzen diren neurriak judizialki baimentzea edo berrestea neurri horiek banaka identifikatuta dagoen partikular jakin bati edo batzuei soilik eragiten dieten administrazio-egintza berezietan gauzatzen direnean.

Gainera, administrazioarekiko auzien epaitegien ardura da Merkatuen eta Lehiaren Batzorde Nazionalak etxebizitza, lokal, lursail edo garraibidieren bat ikuskatzea erabaki badu ikuskapen horretarako baimena ematea, baldin eta dena delako lekuan sartu eta ikuskatzeko titularraren baimena eskatuta titularrak baimenik ematen ez badu edo baimenik ez emateko arriskua badago.

Administrazioarekiko auzien epaitegiak arduratuko dira, halaber, tributuak aplikatzeko jardura edo prozedura baten esparruan Zerga Administrazioak erabaki dituen bizilekuetan eta Konstituzioak babestutako beste leku batzuetan sartzeko baimenez, baita baimen horiek formalki hasi aurretik ere, baldin eta, baimen hori lortzeko titularraren baimena behar izanik, titularrak horren aurka egiten badu edo aurka egiteko arriskua badago.»

Hamahirugarren artikulua. *Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorra aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean:

Bat. Aldatu egin da 3. artikulua 1. apartatua, eta honela idatzita geratu da:

«1. Zerga-sistemaren antolamendua tributuak ordaintzeko betebeharra duten pertsonen gaitasun ekonomikoan eta printzipio hauetan oinarritzen da: justizia, orokortasuna, berdintasuna, progresibitatea, tributu-kargaren banaketa bidezkoa eta konfiskaziorik eza.

Ondore horietarako, debekatuta geratzen da zerga-erregularizaziora bideratutako ezohiko edozein tresna ezartzea, baldin eta indarrean dagoen araudiaren arabera sortutako zerga-zorra murriztea badakar.»

Bi. 26. artikulua 2. apartatuko f) letra aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«f) Baldin eta zergadunak bidegabeko itzulketa bat lortu badu, bere borondatez bere zerga-egoera erregularizatzen duen kasuan izan ezik, alde batera utzi gabe alde aurretik errekerimendurik egin gabe garaiz kanpoko aitopenen aurkezteari buruz lege honen 27. artikulua 2. apartatua xedatua.»

Hiru. 27. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Errekargua ehuneko 1ekoa izango da, eta autolikidazioa edo aitopena aurkezteko atzeratutako hilabete oso bakoitzeko beste ehuneko 1 gehituko zaio, aurkezteko eta diru-sarrera egiteko ezarritako epea aintzat hartuta.

Errekargu hori kalkulatzeko, autolikidazioen arabera ordaindu beharreko zenbatekoa edo garaiz kanpoko aitopenen ondorioz egindako likidazioaren zenbatekoa hartu da oinarri, eta kanpoan geratuko dira eskatu ahal izan diren zehapenak eta autolikidazioa edo aitopena aurkeztu arte sortutako berandutze-interesak.

Autolikidazioa edo aitopena ezarrita zegoen epea amaitu eta hamabi hilabete igaro ondoren aurkezten bada, errekargua % 15ekoa izango da eta eska zitezkeen zehapenak ez dira sartuko errekarguan. Kasu horietan, aurkezpena egiteko ezarritako epea amaitu ondorengo hamabi hilabeteen amaierako egunaren hurrengotik zenbatzen hasi eta autolikidazioa edo aitopena aurkeztu den egunerainoko aldiari dagozkion berandutze-interesak eskatuko dira.

Epez kanpo baina alde aurreko errekerimendurik gabe aurkeztutako aitopenen likidazioen kasuan, ez da berandutze-interesik eskatuko aitopena aurkeztu zenetik borondatezko ordainketarako epea amaitu arte igarotako aldiarengatik. Horrek ez die ezertan eragingo, ordea, aitopena epez kanpo aurkezteagatik eska daitezkeen errekarguei eta interesei.

Aurrez adierazitako hori gorabehera, ez dira eskatuko apartatu honetan aipatu diren errekarguak, baldin eta zergadunak, zerga-kontzeptu bereko beste aldi batzuei dagokien aitopene edo autolikidazio baten bitartez, Administrazioak erregularizatutako gertaera edo inguruabar berdin-berdinak erregularizatzen baditu, eta hemen adierazten diren inguruabar hauek biltzen badira:

a) Aitopena edo autolikidazioa sei hilabeteko epean aurkeztea, likidazioa jakinarazi den –edo jakinarazitzat eman den– egunaren ondoko egunetik zenbatzen hasita.

b) Aitopenen edo autolikidazioaren ondoriozko zenbatekoak osorik aitortzea eta ordaintzea, artikulua honetako 5. apartatua aurreikusitako moduan.

c) Aitopena edo autolikidazioa zuzentzeko eskaerarik ez aurkeztea, ez eta Administrazioak emandako likidazioaren aurkako errekurtsorik edo erreklamaziorik ere.

d) Administrazioak egindako erregularizazioak zehapen bat ez ekartzea.

Egoera horietako edozein ez betetzeak dagokion errekargua eskatzea ekarriko du, interesdunari jakinaraztea beste betekizunik gabe.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoak ez du eragotziko berorietan aipatzen diren aitopenen edo autolikidazioen bitartez erregularizatutako zerga-betebeharrak egiaztatzeko edo ikertzeko prozedura bat hastea.»

Lau. 29. artikulua 2. apartatuari j) letra erantsi zaio, eta honela idatzita geratu da:

«j) Ekoizle, merkaturatzaile eta erabiltzaileen betebeharra da jarduera ekonomikoak garatzen dituztenen kontabilitate-, fakturazio- edo kudeaketa-prozesuen euskarri diren sistema eta programa informatikoen eta elektronikoen erregistroen osotasuna, kontserbazioa, irakurgarritasuna, trazabilitatea eta aldaezintasuna eta haietarako irisgarritasuna bermatzea, sistemetan behar bezala

jasota geratuko ez diren interpolazio, omisio edo aldaketarik gabe. Erregelamendu bidez, sistema eta programa horiek bildu behar dituzten espezifikazio teknikoak ezar daitezke, bai eta horiek behar bezala ziurtatuta egoteko betebeharra eta irakurtzeko formatu estandarrak erabiltzeko betebeharra ere.»

Bost. 31. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Zergak erregulatzen dituzten arauetan ezarritako epea –eta, nolahi ere, sei hilabeteko epea– igaro bada eta Zerga Administrazioari egotz dakioken arrazoiren bategatik itzulketa ordaintzeko agindu ez bada, lege honen 26. artikuluan araututako berandutze-interesa ordainduko du hark, zergapekoak eskatu beharrik gabe. Ondore horietarako, berandutze-interesa aipatutako epea amaitu den egunetik itzulketa ordaintzeko agintzen den egunera arte sortuko da.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren interesak kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko Administrazioari egotzi ezin zaizkion arrazoiengatik prozeduran izandako atzerapenak. Baldin eta ikuskapen-prozedura batean erabakitzen bada itzulketa egitea, ordaindu beharreko interesak kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko lege honen 150. artikulua 4. apartatuan aipatzen diren egunak, ez eta artikulua beraren 5. apartatuan aipatzen diren luzapen-aldiak ere.»

Sei. 32. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Diru-sarrera bidegabeak itzultzearekin batera, Zerga Administrazioak lege honen 26. artikuluan araututako berandutze-interesa ordainduko du, zergadunak eskatu beharrik gabe. Berandutze-interesa, ondorio horietarako, sarrera bidegabea egin den egunetik itzulketa ordaintzeko agintzen den egunera arte sortuko da.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren interesak kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko Administrazioari egotzi ezin zaizkion arrazoiengatik prozeduran izandako atzerapenak. Baldin eta ikuskapen-prozedura batean erabakitzen bada itzulketa egitea, ordaindu beharreko interesak kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko lege honen 150. artikulua 4. apartatuan aipatzen diren egunak, ez eta artikulua beraren 5. apartatuan aipatzen diren luzapen-aldiak ere.»

Zazpi. 47. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

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

Zerga Administrazioarekiko harremanen ondorioetarako, Espainian bizi ez diren zergapekoek ordezkari bat izendatu beharko dute zerga-araudiak berariaz hala ezartzen duenean.

Aurreko izendapen horren berri eman beharko zaio Zerga Administrazioari, araudiak ezartzen duen moduan.»

Zortzi. 6. apartatu berri bat erantsi zaio 81. artikuluari, eta oraingo 6., 7. eta 8. apartatuak 7., 8. eta 9. apartatuak izango dira aurrerantzean. Honela idatzita geratu dira:

«6. Etendura automatikoa erdiesteko beharrezkoak direnetatik bestelako berme batzuk dituen edo bermeak guztiz edo partzialki salbuetsiak dituen etendura baten eskaera izapidetzen denean, edota oker aritmetiko, material edo egiteko batean oinarrituta izapidetzen denean, kautelazko neurriak har daitezke zorrak kobratuko direla ziurtatzeko, ikusten baldin bada arrazoizko zantzuak daudela exekuzioa eten nahi zaien zorrak ez kobratzeko edo kostata kobratzeko.

Neurri horiek, nolahi ere, hurrengo apartatuan xedatutakoaren arabera kenduko dira, edo eteteko eskaera ebazteko organo eskudunak hala erabakitzen duenean.»

Bederatzi. 95 bis artikulua 1., 4. eta 6. apartatuak aldatu dira, eta honela idatzita geratu dira:

«1. Zerga Administrazioak aldizka Ogasun Publikoaren zordunen zerrendak argitaratzea erabakiko du, eta zerga-zorren edo -zehapenen erantzule solidario deklaratu direnak ere sartuta egongo dira zerrenda horretan, hemen adierazten diren inguruabarrak biltzen direnean:

a) Ordaintzeko dauden zerga-zorren eta -zehapenen zenbateko osoa –barnean direla, kasua hala denean, zordunen erantzukizun solidarioa deklaratu ondoren eskatu diren zerga-zor eta -zehapenen zenbatekoak– 600.000 euro baino gehiago izatea.

b) Zerga-zor edo -zehapen horiek borondatez ordaintzeko jatorrizko epea amaitu ostean ordaindu gabe egotea.

Erantzukizuna deklaratzeko akordioetan sartuta dauden zorren kasuan, beharrezkoa izango da lege honen 62.2 artikuluko ordainketa-epea igarota egotea erantzukizuna deklaratzeko akordioa eta, hala badagokio, ordainketa eskatzeko akordioa jakinarazi ondoren.

Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, geroratuta edo etenda dauden zerga-zor eta -zehapenak ez dira barnean hartuko”.

“4. Zerrendan sartzeko eskatutako betekizunak betetzen diren erabakitzeko, publikatzeko erabakiaren aurreko urteko abenduaren 31 hartuko da erreferentziako eguntzat, erabaki hori hartzeko egunean sartzeko geratzen den zenbatekoa edozein izanik ere.

Zerrendan sartzeko proposamenaren berri emango zaio ukitutako zordunari, eta hark hamar eguneko epea izango du alegazioak aurkezteko, jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik kontatzen hasita. Ondorio horietarako, jakinarazpen hori egintzat hartuko da Zerga Administrazioak frogatzen badu edukiaren testu osoa jakinarazteko saialdi bat egin duela interesdunaren zerga-egoitzan.

Zordunak, erreferentziako datan zor zuten kantitate osoa ordaintzen badute alegazioak aurkezteko epea amaitu baino lehen, ez dira sartuko zerga-zor edo –zehapenengatik Ogasun Publikoak dituen zordunen zerrendetan.

Alegazioetan akats materialak, egitezkoak edo aritmetikoak soilik argudiatu ahalko dira, 1. apartatuan adierazitako betekizunei dagokienez, edota aurreko paragrafoan aipatutako zordunaren ordainketei buruzkoak izan daitezke alegazioak. Azken kasu horretan, ordainketak egin izana frogatzen duen justifikazioa aurkeztu beharko da.

Alegazioen inguruko izapidearen ondorioz, Administrazioak zerrenda zuzentzea erabaki dezake, baldin eta modu frogagarrian egiaztatzen bada ez direla betetzen 1. apartatuan xedatutako lege-betekizunak, edo alegazioak aurkezteko epearen amaieran zerga-zor edo -zehapen guztiak ordainduak izan badira.

Zuzenketa hori ofizioz ere erabaki daiteke.

Egin beharreko zuzenketak eginda, argitaratzeko erabakia emango da.

Erabakia jakinarazitzat emango da erabakia eta zerrenda argitaratzen direlarik.

Ministro-agindu baten bidez finkatuko da noiz argitaratuko den –urte bakoitzeko lehen seihilekoan, betiere–, baita zer fitxategi eta erregistro dagozkion ere.

Nolanahi ere, baliabide elektronikoak erabiliz argitaratuko da, eta hartu beharreko neurriak hartu beharko dira Interneteko bilaketa-motorren bitartez edukia ez dadin indexatu; zerrendek, argitaratu eta hiru hilabetera, eskuragarri egoteari utziko diote.

Argitalpena egiteko aplikatu beharko den datuen tratamenduak arau hauek bete behar ditu: (EB) 2016/679 Erregelamendua, 2016ko apirilaren 27koa, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, datu pertsonalen tratamenduari

eta datu horien zirkulazio askeari dagokienez pertsona fisikoak babesteari buruzkoa, eta 95/46/EE Zuzentaraua (Datuen babesteari buruzko erregelamendu orokorra) indargabetzen duena; eta 3/2018 Lege Organikoa, abenduaren 5ekoa, Datu Pertsonalak Babesteari eta Eskubide Digitalen Bermeari buruzkoa, eta hura garatzen duen araudia”.

“6. Zerrenda argitaratzen denean, zehaztu beharko da zerrendan jasotzen den egoera 4. apartatuan aipatutako erreferentziako eguneko egoera dela, eta zerrendaren argitalpenean ez dute eraginik izango zordunak erreferentziako egun horren ondoren egindako jarduketek, salbu eta egiaztatzen bada ordainketa egin dela aipatutako apartatuan adierazitako kasuetan eta baldintzetan.

Artikulu honetan xedatutakoak ez du eraginik izango, inolaz ere, lege honetan ezarritako aurkaratze-araubidean, zerga-zor eta -zehapenak eragin dituzten jarduketa eta prozedurei dagokienez; ez du eraginik izango, halaber, tributuen aplikatzeko geroago abiarazitako edo abiaraz daitezkeen jarduketa eta prozeduretan, zerga-zor eta -zehapen horiei dagokienez.

Artikulu honetan araututako informazioa argitaratzeari buruz artikuluan bertan xedatutako prozeduran garatutako jarduketak ez dira izango eteteko arrazoi, lege honen 68. artikuluan aurreikusitako ondorioetarako.”»

Hamar. 113. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«113. artikulua. *Zergapekoen etxean sartzeko baimen judiziala.*

Tributuak aplikatzeko jarduketetan eta prozeduretan beharrezkoa baldin bada zergapekoaren etxean sartzea –etxea Konstituzioaren bidez dago babestuta– edo etxe horretan miaketak egitea, Zerga Administrazioak haren baimena edota dagokion baimen judiziala lortu beharko du.

Aipatutako etxe horretan sartzeko erabakia betearazteko baimen judizialaren eskaera behar bezala justifikatu behar da, eta sarrera horren helburua, premia eta proportzionaltasuna arrazoitu behar dira.

Baimen judiziala eska daiteke eta eman daiteke dagokion prozedura formalki hasi aurretik ere, baldin eta etxean sartzeko erabakian zergapekoaren identifikazioa eta egiaztatuko diren kontzeptuak eta aldiak jasotzen badira eta organo judizialari helarazten bazaizkio.»

Hamaika. 130. artikuluari c) letra gehitu zaio, eta honela idatzita geratu da:

«c) Egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura bat abiarazteagatik, deklarazio bidez hasitako prozeduraren xedea edo xede horretako elementuren bat barnean hartzen badu prozedurak, aduana-legeriak inportazio-eskubideetarako aurreikusitako moduan ondasunen inportazioengatik likidatzen diren tributuetan.»

Hamabi. 142. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Ikuskapen-jarduketek hala eskatzen dutenean, tributuen ikuskatzeko eginkizunak betetzen dituzten funtzionarioak sartu ahal izango dira, erregelamenduz zehazten diren baldintzetan, zergapeko jarduerak edo ustiapenak garatzen diren onibar, negozio-lokal eta gainerako establezimendu edo tokietan, berorietan tributazioari lotutako ondasunak daudenean, zergapeko egitateak edo zerga-betebeharren egitatezko kasuak gertatzen direnean edo horrelakoen frogaren bat dagoenean.

Tributuen ikuskapeneko funtzionarioak aurreko paragrafoan aipatutako lekuetara sartzeko, erregelamendu bidez zehazten den administrazio-agintaritzaren sartzeko erabakia beharko da, zergapekoak berak edo esandako tokien zaintzaz arduratzen den pertsonak horretarako baimena ematen duenean salbu.

Ikuskapen-jarduketetan zergapekoaren etxean sartzea beharrezkoa denean –etxea Konstituzioak babesten du–, lege honen 113. artikuluan xedatua aplikatuko da. Baimen judiziala eskatzeko, artikulua horretan aipatzen den sartzeko akordioa erantsi beharko da, erregelamendu bidez zehazten den administrazio-agintaritzak sinatua.»

Hamahiru. 150. artikulua 3. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«3. Ikuskapen-prozeduraren epearen zenbaketa eten egingo da honako inguruabar hauetakoren bat gertatzen denean:

a) Espedientea likidazioa egin gabe bidaltzea Fiskaltzara edo jurisdikzio zibiler, lege honen 251. artikuluan aipatutakoari jarraikiz.

b) Organo jurisdikzional baten komunikazioa jasotzea eta, komunikazio horretan, aribideko ikuskapen-prozedura bateko zerga-betebehar jakin batzuk edo zerga-betebeharren elementu jakin batzuk eten edo geldiaraz daitezela agintzea.

c) Ikuskapen-prozedura garatzen ari den Zerga Administrazioak gatazka bat proposatzea autonomia-erkidegoei buruzko araudian, Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoa onesten duen abenduaren 26ko 28/1990 Legean eta Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legean aurreikusitako arbitraje-batzordeetan, edo gatazkaren komunikazioa jasotzea.

d) Interesdunari jakinaraztea gatazka-espedientea Aholku Batzordera igorri dela, tributu-araua aplikatuta.

e) Ebazpen- edo likidazio-proposamena edo lege honen 156.3.b) artikuluan aipatzen diren jarduketak burutzea agintzen duen erabakia zergapekoari jakinarazten saiatzea.

f) Ukitutako administrazioei erregularizazioaren egitezko elementuak eta zuzenbideko oinarriak jakinaraztea, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartutako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren 47 ter artikuluan aipatzen diren kasuetan eta abenduaren 26ko 28/1990 Legearen bidez onetsitako Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoan ezarritako antzeko kasuetan.

g) Jarduketak etetera behartzen duen ezinbesteko kasu bat gertatzea.

Apartatu honen e) letran aurreikusitako inguruabarra gertatzen ez bada, ikuskapenean ezin izango da egin aurreko arrazoiengatik etendako prozedurarekin lotutako jarduketarik, baina zergapekoari edo hirugarrenei alde aurretik egindako eskaerei erantzun egin beharko zaie. Dena den, Zerga Administrazioaren ustez zergaldi edo zerga-betebeharren bat edo haren elementuren bat ez badago eteteko arrazoi eraginpean, horiei dagokien ikuskapen-prozedurak jarraitu egingo du, eta, hala badagokio, horiengatik dagokion likidazioa egin ahal izango da. Gehieneko iraunaldia zenbatzeko, kasu horietan, eteteko inguruabarra gertatzen den unetik aurrera, epeak bereizi egingo dira: alde batetik, aurrera jarraitzen duen prozeduraren epeak, eta, bestetik, etenda geratzen den zatiarenak. Bereizketa horretatik aurrera, prozeduraren zati bakoitza epea eteteko eta luzatzeko arrazoi propioen eraginpean egongo da.

Lehen aipatutako inguruabarrak gertatzen diren unetik etengo da epearen zenbaketa, eta horren berri emango zaio zergapekoari, informazio-ondorioetarako, baldin eta komunikazio horrekin ikerketa judizialak egitea eragozten ez bada; egoera hori behar beste justifikatu beharko da espedientean. Komunikazio horretan, zer aldi, zer zerga-betebehar edo betebehar horien zer elementu eteten den zehaztu beharko da, bai eta eteteko arrazoi horien eraginpean ez daudelako zer prozedurak aurrera jarraitzen duten ere.

Dokumentu batek eteteko arrazoiak amaiarazten baldin badu, dokumentu hori Zerga Administrazioan sartzen denean bukatuko da etenaldia, edo, bestela,

jakinarazpena egitea lortzen denean, edo ezinbesteko kasua eragin duten inguruabarrak desagertu direla egiaztatzen denean. Dena den, d) letran aurreikusitako kasuan, eteteko epeak ezin izango du gainditu txostena egiteko gehieneko epea.

Bestalde, f) letran jasotzen den kasuan, etetea amaitu egingo da Ekonomia Itunaren 47 ter artikulua hiru hiru apartatuaren bigarren paragrafoan aurreikusitako epea igaro aurretik eraginpeko administrazioek oharririk formulatu ez badute, Koordinaziorako eta Arauen Ebaluaziorako Batzordean egindako oharrei buruzko akordioa lortu bada edota aipatutako artikulua laugarren apartatuan aurreikusitakoaren arabera jarduketetan aurrera egin badaiteke. Ekonomia Itunaren 47 ter artikulua egiten zaizkion aipamenak Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Ekonomia Hitzarmeneko artikulua baliokideari ere egiten zaizkiola ulertuko da.

Etenaldia amaitutakoan, prozedurak aurrera jarraituko du geratzen den epean.»

Hamalau. 157. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Baldin eta zergapekoak edo haren ordezkariak akta izenpetzen ez badu edo zergen ikuskapenak formulatzen duen erregularizazio-proposamenarekin ados ez dagoela adierazten badu, berariaz jaso beharko da hori aktan. Aktuarioaren txostena erantsi ahal izango da, aktan jasotako informazioa osatzeko beharrezkoa denean.»

Hamabost. 161. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Borondatezko epearen barruan geroratzeko, zatikatzeko edo konpentsatzeko eskaera aurkezten bada, ezingo da epe exekutiboa hasi espediente horiek izapidetzen diren bitartean.

Baina aurreko paragrafoan aipatzen diren eskaerak eta eteteko eta gauza bidez ordaintzeko eskaerak ez dute eragotziko epe exekutiboa abiatzea, baldin eta alde aurretik ukatu bada, zerga-zor berari dagokionez, borondatezko epean geroratzeko, zatikatzeko, konpentsatzeko, eteteko edo gauza bidez ordaintzeko beste eskaera bat, eta ordainketa egiteko beste epe bat hasi bada eta ordainketarik egin ez.

Zehapen baten aurka errekurso edo erreklamazio bat garaiz eta forman aurkezteak eragotzi egingo du epe exekutiboa hastea, harik eta zehapena administrazio-bidean irmoa izan arte eta ordainketa borondatez egiteko epea amaitu arte.

Konkurso-deklarazioak ez du etengo konkurso-kalifikazioa duten zorrak ordaintzeko borondatezko epea, Konkurso Legearen testu bateginarekin bat etorri (Konkurso Legearen testu bategina maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen), baina epe exekutiboko jarduketak testu bategin horretan xedatuaren arabera egin behar dira.»

Hamasei. Aldatu egiten da 175. artikulua 1. apartatua, eta honela idatzita geratzen da:

«1. Erantzukizun solidarioa eskatzeko prozedura, kasuen arabera, honako hau izango da:

a) Arduradunaren erantzukizuna eratorritako zorra ordaintzeko jatorrizko borondatezko epea amaitu aurreko edozein unetan deklaratu bada eta hala jakinarazi bazaio, nahikoa izango da, epe hori igarotakoan, ordainketa egiteko eskatzea.

b) Gainerako kasuetan, zorra ordaintzeko jatorrizko borondatezko epea behin igaro denean, organo eskudunak erantzukizuna deklaratu du eta arduradunari jakinaraziko dio.»

Hamazazpi. 181. artikulua 1. apartatuari h) letra gehitu zaio, eta honela idatzita geratu da:

«h) Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko entitate taldearen araubide bereziko entitate nagusia.»

Hemezortzi. Aldatu egin dira 188. artikuluko 1. eta 3. apartatuak, eta honela idatzita geratu dira:

«1. Lege honetako 191.-197. artikuluen arabera ezarritako diru-zehapenen zenbatekoa ehuneko hauetan murriztuko da:

a) Ehuneko 65, lege honetako 155. artikuluan aurreikusitako akordioa jasotzen duten akten kasuan.

b) Ehuneko 30, adostasun-kasuetan».

«3. Edozein arau-hauste egiteagatik ordaindu beharreko zehapenaren zenbatekoa, hala badagokio eta behin artikuluko honen 1. apartatuko b) letran aipatzen den adostasun-kasuko murrizketa aplikatu ondoren, ehuneko 40 murriztuko da, inguruabar hauek biltzen badira:

a) Aipatutako zehapenari dagokion gainerako zenbatekoa osorik sartzea lege honen 62. artikuluko 2. apartatuan jasotako epean, edo abalaren bermea jarrita edo kauzio-asegurua ziurtagiria aurkeztuta Zerga Administrazioarekin egindako geroratze- edo zatikatze-akordioan ezarritako epean edo epeetan ordaintzea, baldin eta ordainketa egitera behartuta dagoenak lege honen 62.2 artikuluko epea amaitu baino lehen eskatu badu geroratzea edo zatikatzea.

b) Likidazioaren edo zehapenaren aurka errekurtsorik edo erreklamaziorik ez jartzea.

Likidazioaren edo zehapenaren aurka errekurtsua edo erreklamazioa epe barruan jarri bada, apartatu honetan xedatutakoaren arabera egindako murrizketaren zenbatekoa interesdunari jakinaraztea beste baldintzarik gabe eskatuko da.

Apartatu honetan aurreikusitako murrizketa ez da aplikatzeko izango adostasuna duten akten kasuetan bidezkoak diren zehapenetan.»»

Hemeretzi. 198. artikulua 4. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«4. Artikulu honen 1. eta 2. apartatuetan xedatua gorabehera, aduana-formalitateekin lotura duten aitortpenak eta agiriak epearen barruan ez aurkeztearen ondoriozko zehapena, horiek aduana-zorrik ez dakartenean, diru-isun proportzional bat izango da: deklarazioetako eta agirietako salerosgaien balioaren 1.000ko batekoa, eta, gutxienez, 100 eurokoa, eta, gehienez, 6.000 eurokoa.

Aurreko paragrafoan aipatzen den zehapenaren gutxieneko zenbatekoa 600 eurora igoko da, baldin eta epearen barruan aurkeztu ez izana Europar Batasuneko aduana-kodea ezartzen duen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko urriaren 9ko 952/2013 (EB) Erregelamenduaren 127. artikuluan aipatzen den sarrera-deklarazio laburtuari badagokio.»

Hogei. 199. artikulua 7. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«7. Aduana-formalitateekin lotutako aitortpenen edo agirien kasuan, ez badira osorik aurkeztu, edo akatsekin edo datu faltsuekin aurkeztu badira, aduana-zorrik

sortzen ez dutenean, zehapena diru-isun proportzional bat izango da, aitorpen eta agirietan aipatzen diren salgaien balioaren 1.000ko batekoa, eta, gutxienez, 100 euro eta, gehienez, 6.000 euro.

Hala eta guztiz ere, aurreko paragrafoan aipatzen den zehapenaren gutxieneko zenbatekoa 600 eurora igoko da, baldin eta aurkeztutakoa osorik ez badago, akatsak baditu edo datu faltsuak baditu eta Europar Batasuneko aduana-kodea ezartzen duen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2013ko urriaren 9ko 952/2013 (EB) Erregelamenduaren 127. artikuluan aipatzen den sarrera-deklarazio laburtuari badagokio.

Aduana-formalitateekin zerikusia duten deklarazioak eta agiriak bitarteko elektroniko, informatiko eta telematikoen bidez aurkezteko betebeharra dagoenean beste bitarteko batzuen bidez aurkezten badira, zehapena diru-isun finkoa izango da, 250 eurokoa.»

Hogeita bat. 201 bis artikulua berria gehitu da, eta honela idatzita geratu da:

«201 bis artikulua. *Zerga-arloko arau-haustea, aplikatzekoa den araudiak eskatutako zehaztapenak betetzen ez dituzten sistema informatikoak fabrikatu, ekoitzi, merkaturatu eta edukitzeagatik egindakoa.*

1. Zerga-arloko arau-haustea izango da jarduera ekonomikoetan diharduten pertsona edo entitateen kontabilitate-, fakturazio- edo kudeaketa-prozesuetarako erabiltzen diren sistemak eta programa informatiko edo elektronikoak fabrikatzea, ekoiztea eta merkaturatzea, baldin eta inguruabar hauetakoren bat gertatzen bada:

a) sistema eta programa horiek aukera ematea kontabilitate bat baino gehiago eramateko lege honen 200.1.d) artikuluan adierazi bezala;

b) sistema eta programa horiek aukera ematea egindako transakzioen idatz-oharrak osorik edo zati batean ez jasotzeko;

c) sistema eta programa horiek aukera ematea egindako idatz-oharrez bestelako transakzioak erregistratzeko;

d) sistema eta programa horiek aukera ematea jada erregistratuta dauden transakzioak aldatzeko aplikatu beharreko araudiaren kontra;

e) sistema edo programa horiek ez betetzea erregistroen osotasuna, konserbazioa, irisgarritasuna, irakurgarritasuna, trazabilitatea eta aldaezintasuna bermatzen duten espezifikazio teknikoak, ez eta Zerga Administrazioako organo eskudunek haiek irakurri ahal izatea bermatzen dutenak ere, lege honen 29.2.j) artikulua xedatu bezala;

f) fabrikatu, ekoitzi edo merkaturatutako sistemek ziurtagiririk ez edukitzea, erregelamenduzko xedapenez behartuta egon arren.

2. Zerga-arloko arau-haustea izango da sistemak edo programa informatiko edo elektronikoak edukitzea, baldin eta ez badatoz bat lege honen 29.2 j) artikuluan ezarritakoarekin, eta behar diren ziurtagiriak ez badituzte erregelamenduzko xedapenez behartuta egon arren, edo ziurtagiriak edukita dispositiboak aldatu badira.

Aurreko apartatuaren arabera zehapena jaso duen pertsona edo entitatea ezin izango da zehatu apartatu honetan xedatuaren arabera.

3. Artikulu honetan aurreikusitako arau-haustek astunak dira.

4. Aurreko 1. apartatuan adierazitako arau-haustea 150.000 euroko diru-isun finkoarekin zehatuko da, salmentak egin diren ekitaldi ekonomiko bakoitzeko eta arau-haustea egin den sistema edo programa informatiko edo elektroniko bakoitzeko. Hala ere, artikulua honen 1. apartatuko f) letrako arau-haustek 1.000 euroko isun finkoarekin zehatuko dira ziurtagiririk ez duten merkaturatutako sistema edo programa bakoitzeko.

Aurreko 2. apartatuan adierazitako arau-haustea 50.000 euroko diru-isun finkoarekin zehatuko da ekitaldi bakoitzeko, dagokien ziurtagiririk ez duten baina erregelamenduzko xedapenez ziurtagiria beharko luketen sistema edo programa informatiko edo elektronikoak edukitzeagatik egindako arau-haustea denean edota ziurtagiria duten dispositiboak aldatu direnean.»

Hogeita bi. 209. artikuluan 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Pertsona edo entitate bat zehapen-prozedura baten pean egon bada aitorpen bidez edo datuak egiaztatze edo ikuskatzeko prozedura baten bidez hasitako prozedura baten ondorioz, ezingo da hari buruz zehapen-prozedurarik hasi behin dagokion likidazioa edo ebazpena jakinarazi zenetik edo jakinarazitzat jo zenetik sei hilabete igarotakoan.

Lege honen 186. artikuluan aipatzen diren zehapenak ezartzeko abiarazitako zehapen-prozedurak, bestalde, sei hilabeteko epean hasi beharko dira, arau horretan aipatzen den diru-zehapena jakinarazten denetik edo jakinarazitzat jotzen denetik.»

Hogeita hiru. Bi apartatu erantsi zaizkio, 6.a eta 9.a, 233. artikuluari, eta oraingo 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12. eta 13. apartatuak 7., 8., 10., 11., 12., 13., 14. eta 15. apartatuak izango dira aurrerantzean. Honela geratu dira idatzita:

«6. Auzitegi ekonomiko-administratiboak erabakiko du etete-eskaera izapidetzeko onartu ala ez artikuluko honetako 4. eta 5. apartatuetan aipatzen diren kasuetan, eta ez du onartuko, baldin eta etete-eskaeran aurkeztutako dokumentaziotik edo administrazio-espeditentean dauden agirietatik ezin bada ondorioztatu konpontzen zailak edo ezinezkoak diren kalteen zantzurik dagoen edo akats aritmetiko, material edo egitezkorik dagoen».

«9. Zorra epe exekutiboan badago, etendura automatikoa erdiesteko beharrezkoak direnetatik bestelako berme batzuk emanda etendura baten eskaera aurkezteak, edo bermeak guztiz edo partzialki salbuetsita edo oker aritmetiko, material edo egitezko batean oinarrituta aurkezteak, ez du eragotziko Administrazioaren jarduketek aurrera egitea. Nolanahi ere, eskaera egin ondoren egindako jarduketak baliogabetu ahal izango dira, etetea azkenean onartzen bada.»

Hogeita lau. 4. apartatua erantsi zaio 260. artikuluari, eta honela idatzita geratu da:

«4. Europar Erkidegoko ordenamenduaren arabera estatu-laguntzak diren zerga-onurak ezin izango dituzte jaso legez kanpokoak eta barneko merkatuarekin bateraezinak deklaratu diren estatu-laguntzak jaso dituztenek, Batzordearen alde aurreko erabaki baten berreskuratze-agindua betetzeke badute, harik eta laguntza horiek itzuli arte.»

Hogeita bost. Seigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«4. Esleitutako identifikazio fiskaleko zenbakiaren errebokatzea *Estatuko Aldizkari Ofizialean* argitaratzen bada, ordutik zenbaki horrek ez du balioko zerga-eremuan identifikatzeko.

Era berean, aurreko argitalpen horrek ekarriko du kreditu-entitateek ez dutela zordunketarik edo ordainketarik egingo errebokatutako zenbaki horien titularrak titulartzat edo baimendutakotzat agertzen diren bankuko gordailu edo kontuetan, nolaz eta identifikazio fiskaleko zenbakia ez den birgaitzen.

Errebokatzea entitate baten identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzkoa bada, *Estatuko Aldizkari Ofizialean* argitaratzeak berekin ekarriko du notarioak ezingo duela baimendu ez borondate-deklarazioei buruzko ezein tresna publiko, ez

adostasuna ematea dakarren egintza juridikorik, ez eta ezein motatako kontratu eta negozio juridikorik ere, eta erregistro publiko orotara sartzea debekatuko zaio entitateari, administrazio-erregistroak barne, nolaz eta identifikazio fiskaleko zenbakia ez den birgaitzen. Errebokatzearen eraginpeko entitatea inskribatuta dagoen erregistro publikoak, entitate motaren arabera, bazterreko ohar bat jasoko du entitate horri irekitako orrian, eta ohar horretan jasoko da aurrerantzean ezingo dela entitate horri eragiten dion inskripziorik egin, nolaz eta identifikazio fiskaleko zenbakia ez den birgaitzen.

Salbuespen gisa, onartuko da aurreko paragrafoan aipatutako bazterreko oharra ezerezteko ezinbestekoak diren izapideak egitea.

Era berean, errebokatutako zenbakia duen entitate titularren erregistro-ziurtagiri guztietan zenbaki hori errebokatuta dagoela jaso beharko da.

Apartatu honetan xedatutakoak ez dio eragotziko Zerga Administrazioari bete gabe dauden zerga-betebeharrak ordaintzeko eskatzea. Dena den, errebokatutako identifikazio fiskaleko zenbakia agertzen den autolikidazio, aitorpen, komunikazio edo idazkiak onartu ahal izateko, beharrezkoa izango da, erregelamendu bidez ezarritako baldintzetan, identifikazio fiskaleko zenbaki hori birgaitzea.»

Hogeita sei. Hemezortzigarren xedapen gehigarriko 1. eta 2. apartatuak aldatu dira, eta honela idatzita geratu dira:

«1. Zergapekoek, lege honen 29. eta 93. artikuluetan xedatzen denari jarraituz eta erregelamenduz ezarritako moduan, honako informazio hau eman beharko diote Zerga Administrazioari:

a) Atzerrian banku- edo kreditu-jardueretan aritzen diren entitateetan irekitako kontuen titular edo onuradun izanez gero, edo kontu horietan baimendun gisa ageriz gero, edo nolabait kontu horiez xedatzeko ahala izanez gero, haiei buruzko informazioa eman beharko dute.

b) Entitateen kapital sozialaren, funts propioen edo ondarearen ordezkagarri diren titulu, aktibo, balore edo eskubide ororen gaineko informazioa (entitatea edozein motatakoa dela ere); edo atzerrian gordailuan utzitako edo kokatutako kapital propioen titular izanik haiek hirugarrenei lagatzeari buruzko informazioa; edo kapital bat dirutan, ondasun higigarritan edo higiezinetan entregatu izanaren ondorioz eta atzerrian ezarritako entitateekin kontratatutako bizitza- edo elbarritasun-aseguruen gaineko eta biziarteko edo aldi baterako errenten gaineko informazioa, aseguru horien hartzaile edo errenta horien onuradun izanez gero.

c) Atzerrian kokatutako ondasun higiezinari eta ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruzko informazioa, haien titular izanez gero.

d) Atzerrian dagoen diru birtualari buruzko informazioa, baldin eta horren titularra bada, edo horren onuradun edo baimenduna bada, edo diru hura erabiltzeko ahalmena badu nolabait, eta hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak gordetzeko zerbitzuak ematen dituzten pertsona edo entitateek zaintzen badute diru birtuala mantendu, biltegitatu eta transferitu ahal izateko.

Kapitalak zurtzearen eta terrorismoaren finantzaketaren kontrako prebentzioari buruzko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluan 2. apartatuan aurreikusitakoari jarraituz titular errealtzat hartzen direnek ere izango dituzte aurreko paragrafoetan aurreikusitako betebeharrak.

2. Arau-hausteen eta zehapenen araubidea.

Zerga-arloko arau-haustek dira xedapen gehigarri honetan aipatzen diren informazio-aitorpenak epe barruan ez aurkeztea, eta, orobat, osatu gabe, akatsekin edo datu faltsuekin aurkeztea.

Zerga-arloko arau-haustea izango da, orobat, aitorpen horiek bitarteko elektroniko, informatiko eta telematikoeekin aurkeztu behar direnean bestelako bitartekoeekin aurkeztea.

Aurreko arau-hauste horiek oso astunak dira, eta honako arau hauen arabera zehatuko dira:

a) Atzerrian ezarritako kreditu-entitateetako kontuen gaineko informazioa emateko betebeharra bete ezean, 5.000 euroko isun finkoa izango da zehapena, kontu bati buruz aitorpenean sartu beharrekoa zen datu bakoitzeko edo datu multzo bakoitzeko, edo osatu gabe, akatsekin edo datu faltsuekin aurkeztu den aitorten bakoitzeko, gutxieneko muga 10.000 euro direla.

Aitorpena epez kanpo eta zerga-arloko administrazioak errekerimendurik egin gabe aurkeztu bada, zehapena 100 eurokoa izango da kontu bati buruzko datu bakoitzeko edo datu multzo bakoitzeko, gutxieneko muga 1.500 euro direla. Aitorpena bitarteko elektronikoa, informatikoa eta telematikoekin aurkeztu behar denean eta bestelako bitartekoekin aurkezten denean, zehapen berdina ezarriko da.

b) Atzerrian gordailuan utzitako, kudeatutako edo lortutako tituluen, aktiboen, baloreen, eskubideen, aseguruaren eta errenten gaineko informazioa emateko betebeharra bete ezean, zehapena isun finkoa izango da; hain zuzen ere, 5.000 euro, mota bakoitzeko ondare-elementu bakoitzari buruzko datu edo datu multzo bakoitzeko, baldin aitorpenean sartu beharrekoa bada, edo haren gaineko aitortzea osorik egin ez bada, akatsekin egin bada edo datu faltsuekin egin bada, gutxieneko muga 10.000 euro direla.

Zehapena 100 euro izango da mota bakoitzeko ondare-elementu bakoitzaren datu bakoitzagatik edo datu multzo bakoitzagatik, gutxieneko muga 1.500 euro direla, baldin eta aitortzea epez kanpo aurkeztu bada zerga-administrazioak alde aurreko errekerimendurik egin gabe. Aitorpena bitarteko elektronikoa, informatikoa eta telematikoekin aurkeztu behar denean eta bestelako bitartekoekin aurkezten denean, zehapen berdina ezarriko da.

c) Atzerrian dauden ondasun higieziari eta ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruzko informazioa emateko betebeharra bete ezean, zehapena isun finkoa izango da, 5.000 euro ondasun higiezin bati edo ondasun higiezin baten gaineko eskubide bati buruzko datu bakoitzeko edo datu multzo bakoitzeko, baldin aitorpenean sartu beharrekoa bada, edo haren gaineko aitortzea osorik egin ez bada, akatsekin egin bada edo datu faltsuekin egin bada, gutxieneko muga 10.000 euro direla.

Aitorpena epez kanpo eta zerga-administrazioak errekerimendurik egin gabe aurkeztu bada, zehapena 100 euro izango da ondasun higiezin bati edo ondasun higiezin baten gaineko eskubide bati buruzko datu bakoitzagatik edo datu multzo bakoitzagatik, gutxieneko muga 1.500 euro direla. Aitorpena bitarteko elektronikoa, informatikoa eta telematikoekin aurkeztu behar denean eta bestelako bitartekoekin aurkezten denean, zehapen berdina ezarriko da.

d) Atzerrian kokatutako diru birtualei buruzko informazioa emateko betebeharra bete ezean, zehapena diru-isun finkoa izango da; hain zuzen ere, 5.000 euro, diru birtualen mota bakoitza banaka hartuta berari dagokion datu edo datu multzo bakoitzeko, baldin aitorpenean sartu beharrekoa bada, edo osorik aitortu ez bada, akatsekin aitortu bada edo datu faltsuekin aitortu bada, gutxieneko muga 10.000 euro direla.

Zehapena 100 euro izango da diru birtualen mota bakoitza banaka hartuta berari dagokion datu edo datu multzo bakoitzeko, gutxieneko muga 1.500 euro direla, baldin eta aitortzea epez kanpo aurkeztu bada Zerga Administrazioak alde aurreko errekerimendurik egin gabe. Aitorpena bitarteko elektronikoa, informatikoa eta telematikoekin aurkeztu behar denean eta bestelako bitartekoekin aurkezten denean, zehapen berdina ezarriko da.

Xedapen gehigarri honetan araututako arau-haustea eta zehapenak ez dira bateragarriak lege honen 198. eta 199. artikuluetan ezarritakoekin.»

Hogeita zazpi. Hogeigarren xedapen gehigarriko 1. apartatuari d) letra erantsi zaio, eta honela idatzita geratu da:

«d) Lege honen 27. artikuluan aurreikusitakoa ez zaie aplikatuko aduanako aitortpenei.»

Hogeita zortzi. Hogeita bigarren xedapen gehigarriaren 6. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«6. Kontuen informazioa eman beharreko urtearen ondorengo bosgarren urtea amaitzen den arte Zerga Administrazioaren eskura eduki beharko dira, bai finantza-kontuen titular diren edo kontu horiek kontrolatzen dituzten pertsonen eskatu beharreko deklarazioak, bai dokumentu bidezko frogak, baita xedapen gehigarri honetan aipatzen diren betebeharrak –informazioa ematekoa eta behar den arduraz jokatzekoa– betetzeko erabiltzen den gainerako informazioa ere.»

Hamalagarren artikulua. *Higiezinaren Katastroari buruzko Legearen testu bategina aldatzea, zeina martxoaren 5eko 1/2004 Legegintzako Errege Dekretuak onartu baitzuen.*

Higiezinaren Katastroari buruzko Legearen testu bateginean, zeina martxoaren 5eko 1/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu baitzen, aldaketa hauek egin dira:

Bat. 3. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Ondasun higiezinaren katastroko deskribapenak haien ezaugarri fisikoak, ekonomikoak eta juridikoak jaso behar ditu; eta, horien artean, hauek: katastroko lokalizazioa eta erreferentzia; azalera; erabilera edo destinoa; lantze edo ustiapen mota; eraikuntzen kalitatea; irudikapen grafikoa; erreferentziako balioa; katastro-balioa, eta katastro-titularra, identifikazio fiskaleko zenbaki eta guzti edo, hala badagokio, atzeritarraren identitate-zenbaki eta guzti. Higiezinak Jabetzako Erregistroarekin koordinatuta daudenean, erregistroko kodearekin batera sartuko da egoera hori.»

Bi. 14. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«14. artikulua. *Komunikazioen bitartez gehitzeko prozedura.*

1. Hauek dira komunikazioak:

a) 36. artikuluan ezarritakoari jarraituz notarioek eta jabetzako erregistratzaileek eman behar duten informazioa, haiek baimendutako edo inskribatutako dokumentuez ari denean eta dokumentu horien edukiak jabetza eskuratzea edo finkatzea dakarrenean edo gozamen-eskubideak, azalera-eskubideak edo administrazio-emakidaren eskubideak eskuratzea edo eratzea dakarrenean –eskubideok higiezin osorako izan edo katastroan aurretik sartutako eta zatitu gabeko haren kuota bati buruzkoak izan–, baldin eta interesdunek katastroko erreferentzia V. tituluak aipatzen duen eran eman badute eta eskritura publikoan formalizatzen bada edo Jabetza Erregistroan inskribatzeko eskatzen bada.

Era berean, komunikazioa da notarioek ondasun higiezinaren bereizketari, banaketari, eransketari edo taldekatzeari buruz eman beharreko informazioa, baldin eta, 47. artikulua 2. apartatuak aurreikusten dituen jarduketak eginda, egoera horren eraginpean dauden higiezinaren katastroko erreferentzia jasotzen bada, jarduketa horien helburu diren higiezinak eta katastroan ageri den deskripzioa bat badatoz eta planoan eranstean bada, katastroko kartografian irudikatua, aldaketa horiek identifikatzeko moduan.

b) Higiezinaren Katastroari katastroko alta, baja edo aldaketa eragin dezaketen egitate, egintza edo negozioen berri ematera beren ordenantza fiskalaren bidez behartuta udalek egiten dituzten komunikazioak, baldin eta aipatutako jarduketa horietarako udal lizentzia edo baimena eman izan bada, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak zehaztutako moduan eta baldintzetan.

c) Administrazio jarduleek Higiezinaren Katastroan kasu hauetan formalizatu behar dituztenak: lurzatiak biltzea, administrazio-mugaketak, nahitaezko desjabetzeak eta erregelamenduz zehaztutako hirigintza-plangintza eta -kudeaketako egintzak. Komunikazioaren barruan, organo jarduleak emandako administrazio-ziurtagiria sartu behar da.

Aipatutako jarduketak Jabetza Erregistroan inskribatu direnean ere, erregistratzaileak informazioa eman beharko dio katastroari, baldin eta, 48.5 artikuluan aurreikusitako jarduketak behin egin ondoren, eraginpeko higiezinaren katastro-erreferentzia jasota geratu bada, bai eta jarduketa horiek katastroko kartografian identifikatzea ahalbidetzen duen planoaren ere.

Komunikazioa da, halaber, ondasun higiezinak bereizi, banatu, gehitu edo elkartzean dautzan partzelazio-egintzei buruz jabetza-erregistratzaileek igorri behar duten informazioa igortzea, baldin eta aurreko paragrafoan adierazitako baldintzak betetzen badira eta dagokion egitate, egintza edo negozioa gertatu osteko bi hilabeteko epean Jabetza Erregistroan inskribatzeko eskatzen bada.

d) Zerga Administrazioako Estatu Agentziak katastroari dagokionez esanguratsua den eta erregelamenduz ezarritako kasu eta baldintzetan katastroari bidali behar dion informazioa, zergak aplikatzeko prozeduren bidez ezagutzen duena; katastroan inskribatutako higiezinaren titulartasuna ezkontidearen eta nortasunik gabeko entitate edo komunitateetako erkide, kide edo partaideen partaidetza-kuota inskribatu gabeekin osatzeko aukera ematen duena, eta identifikazio-datuei, zerga-egoitzari eta katastroko titularren ohiko egoitza gisa aitortutakoari buruzkoa, egintzak, gertakariak edo negozio juridikoak noiz izan diren kontuan izan gabe.

e) Nekazaritza-, elikadura- eta ingurumen-arloan eskumena duen ministerioak katastroari dagokionez esanguratsua dela-eta bidali beharreko informazioa, landa-eremuko ondasun higiezinaren lanketa- edo ustiapen-aldaketei buruzkoa, Nekazaritzako Politika Bateratuaren laguntzen eskabideen bidez ezagutzen duena.

f) Toki-erakundeek edo, hala badagokio, ondasun higiezinaren gaineko zerga kudeatzen duten erakundeek egiten dituzten komunikazioak, Higiezinaren Katastroari katastroko alta, baja edo aldaketa bat eragin dezaketen eta udal lizentzia edo baimena jasotako jarduketetatik eratorriak diren egitate, egintza edo negozioen berri ematen diotenak. Betiere, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak zehaztutako baldintzak bete behar dituzte.

g) Aurreko 36. artikuluan xedatutakoaren arabera Katastroaren Zuzendaritza Nagusiari emandako datuak, txostenak edo aurrekariak, baldin eta katastroan dagokion aldaketa egiaztatzeko behar den dokumentazio guztia biltzen badute hark ezarritako moduan eta baldintzen arabera.

2. Aurreko f) eta g) letretan aurreikusitako komunikazioek ez dute deklaratzeko betebeharririk salbuetsiko, nolaz eta betebeharririk hori betetzeko gehieneko epea amaitu aurretik gertatzen ez diren; kasu horretan, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak inguruabar horren berri emango du dagokion akordioan.

3. Komunikatzeko prozedura, zuzenean, ebazpen-proposamena jakinarazten den momentuan has daiteke ukitutako hirugarren pertsonarik ez dagoen kasuetan. Kasu horretan, espedientearen berri emango da, alegazioak aurkezteko aukera izan dezaten hamabost eguneko epean. Behin epe hori igarota, interesdunek ez badute alegaziorik aurkeztu, erregularizazio-proposamena behin betikoa bilakatuko da, eta hura jasotzen duen erabakia hartutzat eta jakinarazitzat emango da.

esandako epea amaitu eta hurrengo egunean, eta espedientea itxi eta artxibatu egingo da.»

Hiru. 17. artikulua 6. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«6. Adierazpen, komunikazio eta eskaera bidez gehitzeko prozeduretan emandako egintzak eraginkorrak izango dira katastroa gehitzea edo hura aldatzea eragin zuen egitatea, egintza edo negozioa gertatu zen egun beretik, edozein unetan jakinarazten direla ere.»

Lau. 18. artikulua 1. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«1. Desadostasunak konpontzeko prozedura ofizioz hasiko da, organo eskudunaren erabakiz, Administrazioak –edozein bitarteko erabilita– ondasun higiezinaren katastroa-deskribapena eta higiezin horien errealitatea bat ez datozela jakiten duenean, eta horren jatorrian ez badago, hain zuzen ere, 13. eta 14. artikuluetan aipatzen den aitortzeko edo jakinarazteko betebeharra bete ez izana. Prozedura hasi izanaren berri interesdunei emango zaie, eta hamabost egun izango dituzte egoki irizten dieten alegazioak egiteko.

Ematen den ebazpenak, orduan, Katastroak desadostasunaren berri agiri bidez jaso eta hurrengo egunetik aurrera izango du eragina, eta interesdunei jakinaraziko zaie, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean xedatutakoarekin bat etorririk. Berariazko ebazpena jakinarazteko epea sei hilabetekoa izango da, interesdunei hasteko erabakia jakinarazi zitzaientetik zenbatzen hasita. Ebazpenaren gehieneko epea amaitzen denean, espedientea iraungi egingo da eta jarduera guztiak artxibatu egingo dira.

Hala ere, prozedurak eragiten dien hirugarrenik ez badago, ebazpen-proposamenaren jakinarazpenarekin zuzenean abiatu ahal izango da prozedura. Kasu horretan, espedientearen berri emango da, alegazioak aurkezteko aukera izan dadin hamabost eguneko epean. Behin epe hori igarota, interesdunek ez badute alegaziorik aurkeztu, ebazpen-proposamena behin betikoa bilakatuko da, eta espedientea itxi eta artxibatu egingo da.»

Bost. 20. artikulua 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. Higiezinaren katastroan ondasun higiezinak gehitzeak edo ondasun horien deskribapena ikuskapen-jarduketan indarrez aldatzeak jarduketa horietan aipatzen den egitatea, egintza edo negozioa gertatu zen egun beretik ditu ondorioak. Horrek ez du eragozten, hala badagokio, dagokion zehapen-prozedura hastea katastroa aldatzeko egintza hori jakinarazi edo jakinarazitzat eman denetik hurrengo sei hilabeteko epearen barruan.»

Sei. Aldatu egin da hirugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatua, eta honela idatzita geratu da:

«4. Erregularizazioaren ondorioz ondasun higiezinak katastroa gehitzeak nahiz haien deskribapena aldatzeak ondorioak ditu katastroa gehitzea edo hura aldatzea eragin duten egitate, egintza edo negozioak gertatu ziren egun beretik, noiz jakinarazi diren kontuan izan gabe, baina alde batera utzi gabe nekazaritza-, abeltzaintza- edo baso-ustiapeneterako beharrezkoak eta ezinbestekoak diren eraikinak dituzten landa-izaerako ondasun higiezinentzat laugarren xedapen gehigarriaren hirugarren paragrafoan xedatzen dena.»

Zazpi. Aldatu egin da bederatzigarren xedapen iragankorra, eta honela idatzita gelditu da:

«Bederatzigarren xedapen iragankorra. *Higiezin bakoitzaren erreferentzia-balioa zehazteko araubide iragankorra.*

Erregelamenduaren garapena onartzen ez den bitartean, jarraibide hauen arabera aplikatuko dira higiezin bakoitzaren erreferentzia-balioa zehazteko asmoz azken xedapenetako hirugarrenean aurreikusitako batez besteko balioko moduluak:

a) Hiri-ondasun higieziinei dagokienez, kalkuluak egiteko irizpideak eta arauak hiri-izaerako ondasun higiezin katastro-balioa zehazteko erabiltzen diren lurzoruaren eta eraikuntzen balorazio-arau teknikoetan eta balioen marko-taulan aurreikusitakora egokituko dira.

Udalerrri bakoitzeko lurzoruari eta eraikuntzari buruzko oinarrizko moduluak aplikatuko dira, balioak koordinatzeko emandako jarraibideen arabera onartuak.

Inguruneko lurzoru-balioei esker, balorazioko lurralde-eremu homogeen bakoitzean adierazgarriak diren higiezin-produktuen batez besteko balioko moduluak erreproduzitu ahal izango dira.

Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak onartu beharreko ebazpenak definituko du haren aplikazio-eremua, eta kalkulu-irizpideak eta -arauak, lurzoruari eta eraikuntzari buruzko oinarrizko moduluak, eremuko lurzoruaren balioak eta eraikuntza-kostuak zehaztuko ditu, baita, hala badagokio, koefiziente zuzentzaileak aplikatzeko eremuak ere.

b) Eraikuntzarik gabeko landa-higiezin kasuan, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak onartu beharreko ebazpenak definituko du haren aplikazio-eremua, eta kalkulu-irizpideak eta -arauak zehaztuko ditu, baita, hala badagokio, kokapen-koefiziente zuzentzaileen, koefiziente agronomikoen eta sozioekonomikoen zenbaterakoak eta aplikazio-eremuak ere.

Azken xedapenetako hirugarrenak aipatzen duen higiezin merkatuari buruzko urteko txostenak aplikatzekoak diren koefiziente zuzentzaileak eta dagozkien zenbaterakoak zehaztuko ditu.»

Zortzi. Aldatu egin da azken xedapenetako hirugarrena, eta honela idatzita geratu da:

«Azken xedapenetako hirugarrena. *Erreferentzia-balioa.*

Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak modu objektiboan eta merkatu-balioaren mugarekin zehaztuko du, Katastroko datuetatik abiatuta, erreferentzia-balioa, egindako higiezin salerosketetan fede-emaila publikoek jakinarazitako prezioak aztertu ostean.

Horretarako, aipatutako prezioen azterketaren ondorioak higiezin merkatuari buruzko urteko txosten batean eta balio-mapa batean bilduko ditu. Balio-mapa horretan, balorazioko lurralde-eremu homogeen mugaketa jasoko da, eta horiei produktu higiezin adierazgarrien batez besteko balioko moduluak esleituko zaizkie. Aipatutako mapa Katastroko Zuzendaritza Nagusiaren egoitza elektronikoa argitaratuko da.

Higiezin erreferentzia-balioak merkatuko balioa gandi ez dezan, mota bereko ondasunak merkatura ateratzea murrizteko faktore bat finkatuko da, Ogasun Ministerioi emandako agindu baten bitartez.

Urtero, Katastroaren Zuzendaritza Nagusiak, ebazpen bidez, higiezin bakoitzaren erreferentzia-balioa zehazteko beharrezkoak diren elementuak onartuko ditu, aipatutako batez besteko balioko moduluak eta beroriei dagozkien murrizte-faktoreak aplikatuta, erregelamendu bidez zehazten den moduan.

Ebazpen hori ediktu bidez argitaratuko da Katastroaren Zuzendaritza Nagusiaren Egoitza Elektronikoa, ondorioak izan behar dituen urtearen aurreko

urteko urriaren 30a baino lehen, aurrez entzunaldi kolektiboaren izapidea eginda. Horretarako, ediktu bat argitaratuko da *Estatuko Aldizkari Ofizialean*, aipatutako izapidea egiteko hamar eguneko epea zabaldu dela jakinarazteko. Epe horretan, interesdunek egoki irizten dieten alegazioak eta frogak aurkeztu ahal izango dituzte.

Interesdunek bide ekonomiko-administratibotik errekurritu ahal izango dute esandako ebazpena, edo, bestela, berraztertze-errekurtsoaren bidez, ebazpena argitaratu eta hilabeteko epean. Erreklamazioa aurkezteak ez du etengo haren betearazpena.

Abenduko lehen hogeit hamar egunetan, Katastroko Zuzendaritza Nagusiak informazio-iragarkia argitaratuko du *Estatuko Aldizkari Ofizialean*, higiezin bakoitzaren erreferentzia-balioak mundu guztiari jakinarazteko; izan ere, datu pertsonalak ez direnez, Katastroko Egoitza Elektronikoaren bitartez haiek kontsultatzeko aukera egongo da modu iraunkorrean.»

Hamabosgarren artikulua. *Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen testu bategina aldatzea (martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen).*

Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen testu bateginaren 82. artikularen 1. apartatuko c) letra aldatu da (testu bategina martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen), eta honela idatzita geratu da:

«c) Subjektu pasibo hauek:

Pertsona fisikoak, Espainiako lurraldeko egoiliarak izan edo ez.

Sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboak, sozietate zibilak eta Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 35.4 artikuluko entitateak, negozio-zifraren zenbateko garbia 1.000.000 eurotik beherakoa badute.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunei dagokienez, salbuespena Espainian establezimendu iraunkorraren bidez jarduten dutenei soilik aplikatuko zaie, baldin eta negozio-zifraren zenbateko garbia 1.000.000 eurotik beherakoa badute.

Letra honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko, erregela hauek hartuko dira kontuan:

1. Negozio-zifraren zenbateko garbia zehazteko orduan, Merkataritza Kodearen 35. artikularen 2. apartatuan ezarritakoa hartuko da aintzat.

2. Sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboen edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunen kasuan, berriz, negozio-zifraren zenbateko garbia zerga horien aitortzen aurkezteko epea zerga honen sortzapenaren aurreko urtean amaitu zen zergaldiko negozio zifrarera izango da. Sozietate zibilen eta Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrak 35.4 artikuluan aipatzen dituen entitateen kasuan, negozio-zifraren zenbateko garbia zerga hau sortu aurreko azken-aurreko urteari dagokiona izango da. Zergaldi horren iraupena urtebete baino laburragoa izan bada, negozio-zifraren zenbateko garbia urtebetera luzatuko da.

3. Subjektu pasiboaren negozio-zifraren zenbateko garbia kalkulatzeko, beraren jarduera ekonomikoen multzoa hartuko da aintzat.

Hala eta guztiz ere, Merkataritzako Kodearen 42. artikuluko 1. apartatuan adierazitako inguruabarren bat gertatzen bada, kontrol bat izateko erabakigarritzat jotzen dena, eta hori dela-eta entitatea sozietate talde bateko kidea bada, talde horretako entitate guztien multzoari buruzkoa izango da negozio-zifraren zenbateko garbia, kontabilitatea kontsolidatzeko betebeharra gorabehera.

Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako kasuak, aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, urteko kontu kontsolidatuak egiteko arauen I.

kapitulua 1. atalekoak direla iritziko zaio; arau horiek irailaren 17ko 1159/2010 Errege Dekretuaren bidez onartu ziren.

4. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunen kasuan, Espainiako lurraldean kokatutako establezimendu iraunkor guztiei egotz dakiekeen negozio-zifraren zenbateko garbia hartuko da kontuan.»

Hamaseigarren artikulua. *Iruzur Fiskala Prebenitzeko Neurriei buruzko azaroaren 29ko 36/2006 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Iruzur Fiskala Prebenitzeko Neurriei buruzko azaroaren 29ko 36/2006 Legean:

Bat. Lehenengo xedapen gehigarria aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«Lehenengo xedapen gehigarria. *Jurisdikzio ez-kooperatiboaren definizioa.*

1. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotzen dira, artikuluko honetako hurrengo apartatueta ezartzen diren irizpideen arabera, Ogasuneko ministroak ministerio-agindu bidez zehazten dituen herrialde eta lurraldeak eta zerga-araubide kaltegarriak.

2. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotzen diren herrialdeen eta lurraldeen zerrenda irizpide hauei jarraituz eguneratu ahal izango da:

a) Gardentasun fiskalaren arloan:

1.a Herrialde edo lurralde horrekin zerga-informazioa trukatzearen arloan elkarri laguntzeari buruzko arautegi bat izatea, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean aurreikusi bezala, eta aplikatzekoa izatea.

2.a Espainiarekin zerga-informazioa benetan trukatzea.

3.a Gardentasunerako eta Zerga Helburuekin Informazioa Trukatzeako Foro Globalak parekoen artean egindako ebaluazioen emaitza.

4.a Titular errealar buruzko informazioa benetan trukatzea, kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko Espainiako araudian ezarritako moduan zehaztutakoa hartuta titulartzat.

Informazioa benetan trukatzea, a) letra honen ondoreetarako, hau da: zerga-informazioaren trukearen arloan elkarri laguntzeari buruzko araudia aplikatzea, Gardentasunerako eta Zerga Helburuekin Informazioa Trukatzeako Foro Globalak onartutako erreferentziak kontuan hartuta.

b) Herrialde edo lurralde horietan hango benetako jarduera ekonomikorik islatzen ez duten etekinak erakartzera bideratutako lurraldez kanpoko tresnak edo sozietateak eratzen laguntzea edo halakoak egotea erraztea.

c) Tributazio apala edo batere ez egotea.

Tributazio apala dago, hain zuzen, herrialde edo lurralde horretan benetan aplikatzen den zerga maila nabarmen txikiagoa denean –zero tasakoa barne– Espainian eskatzen dena baino, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo horien kidekoei dagokienez.

Tributaziorik ez dago, bestalde, herrialde edo lurralde horretan pertsona fisikoen errentaren gaineko zergarik, sozietateen gaineko zergarik edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergarik edo horien kidekorik aplikatzen ez bada.

Izaera bereko edo kideko zergatzat hartuko dira errenta –haren parte bat izanik ere– zergapetzen duten tributuoak, ezertarako kontuan hartu gabe tributuo horren xedea errenta bera den, diru-sarrerak diren edo errentaren berri ematen duen beste edozein elementu den.

3. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren zerga-araubide kaltegarrien zerrenda Europar Batasuneko Enpresa Fiskalitatearen Arloko Jokabide Kodearen edo ELGAko Zerga Araubide Kaltegarrien Foroaren irizpideei jarraituz eguneratu ahal izango da.

4. Xedapen honetan jasotako arauen aplikazioaren gaineko espezialitateak ezarri ahal izango dituzte tributu bakoitzeko arauak.

5. Xedapen honetan ezarritakoarekin bat etorri jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialde edo lurraldeei dagokienez, Espainiako Erresumak hitzarmen bat sinatuta baldin badauka ere herrialde edo lurralde horiek zergapetze bikoitza saihesteko eta hitzarmena indarrean badago ere, orduan ere aplikatzekoa izango da jurisdikzio ez-kooperatiboekin lotutako zerga-araudia, non eta araudi hori hitzarmen horretako xedapenen aurkakoa ez den.»

Bi. Hamargarren xedapen gehigarria erantsi da, eta honela idatzita geratu da:

«Hamargarren xedapen gehigarria. *Arau-aipamenak.*

1. Araudian paradisu fiskalak, Espainiarekin benetako informazio-trukerik ez duten herrialdeak edo lurraldeak edo tributaziorik ez dutenak edo apala dutenak aipatzen direnean, pentsatu behar da lege honen lehen xedapen gehigarrian definitzen diren jurisdikzio ez-kooperatiboek ari garela.

2. Ezabatutzat joko dira lege honen lehen xedapen gehigarriko 2., 3. eta 4. apartatuei egindako erreferentziak, 11/2021 Legea indarrean jarri aurretik idatzitako horienak (11/2021 Legea, Iruzur fiskala prebenitzeko eta horren aurka borrokatzeko neurriena, Europako Kontseiluaren uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentarauaren transposizioarena [zuzentarau horrek barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzeneko eragina duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen ditu] eta zerga-arau batzuk eta jokoaren arloko arauak aldatzekoa).

3. Espainiarekin zerga-arloan edo zerga-informazioaren arloan benetako trukea duten estatuei egiten zaizkien arau-aipamenak zerga-informazioa trukatzearen arloan elkarri laguntzeari buruzkoa den eta aplikatzekoa den araudia duten estatuei egindako aipamentzat hartuko dira, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean aurreikusitako eran.»

Hiru. Bigarren xedapen iragankorra aldatu da, eta honela geratu da idatzita:

«Bigarren xedapen iragankorra. *Jurisdikzio ez-kooperatibo iriztearen aplikazio iragankorra.*

Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak edo lurraldeak ministerioaren agindu baten bidez zehazten ez diren bitartean, halakotzat hartuko dira uztailaren 5eko 1080/1991 Errege Dekretuan aurreikusitakoak (errege-dekretu horren bidez, Presako Zerga Neurriei buruzko maiatzaren 27ko 17/1991 Lege Organikoaren 2. artikuluko 3. apartatuko 4. zenbakian eta 1991ko Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 27ko 31/1990 Legearen 62. artikuluan aipatzen diren herrialdeak edo lurraldeak zehazten dira).»

Hamazazpigarren artikulua. *Jokoa arautzeko maiatzaren 27ko 13/2011 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Jokoa arautzeko maiatzaren 27ko 13/2011 Legean:

Bat. 10. artikuluen 4. apartatuari f) letra gehitu zaio, eta 5. apartatuari, f) eta g) letrak. Honela idatzita geratu dira:

«f) Ez erabiltzea izen komertzial, webgune, marka, irudi edo jardueraren identifikazio komertzialerako garrantzitsua den bestelako elementurik, baldin eta

identifika badaitezke edo antzekotasuna badute 39. artikuluko a) letran aurreikusitako arau-haustea berekin dakarten joko-jarduerak behar den titulurik gabe eskaintzen dituzten entitateekin, jokia arautzeko ardura duen agintaritzaren berariazko baimena dutenean izan ezik”.

“f) Iruzurraren aurkako borrokan laguntzea iruzurrari aurrea hartzeko eta haren aurka borrokatzeko eskuliburu bat eginez eta aplikatuz. Eskuliburu horretan, iruzur-egoerak identifikatzeko eta tratatzeko ezarritako prozedurak eta neurriak deskribatu behar dira. Horren haritik, operadoreek hautematen dituzten iruzurrezko eragiketen berri eman beharko diote jokia arautzeko ardura duen agintaritzari, bai eta horietan parte hartzen duten jokalariek nor diren esan ere.

Ez da interesdunaren baimenik beharko paragrafo eta letra honetan aurreikusitako betebeharrak eta jarduketak betetzeko beharrezkoa den datuen tratamendurako.

g) Parte-hartzaileen jardueraren jarraipena egitean behar den prestasuna ziurtatzea, hainbat elementuren arabera, hala nola kontsumo-ereduak, gordailu eta gastu maila, erabilitako ordainbideak eta haien ahalmen ekonomikoa, iruzurrezko eta arriskuko jardunbideak saihesteko.”»

Bi. 13. artikulua 2. apartatuan, c) letra aldatu eta k) letra gehitu da, eta, artikulua berean, 4. apartatua erantsi da. Honela idatzita geratu dira:

«c) Pertsona fisikoak, pertsona juridikoak edo haren bazkideek, zuzendariek edo administratzaileek edota dagokion enpresa taldeko kide den beste edozein entitatek azkeneko lau urtean administrazio-ebazpen irmo baten bidez zehapena jaso izana bi arau-hauste oso astun edo gehiago egiteagatik eta Estatuko edo autonomia-erkidegoko jokoari buruzko araudia ez betetzeagatik”.

“k) Eskatzaileak edo haren enpresa taldeko beste edozein enpresak lege hau urratzeagatik ebazpen irmoen ondorioz ezarri zaion edozein diru-zehapen ordaindu ez izana”.

“4. Lizentziadunen kapital sozialaren titulartasunean edozein aldaketa gertatzen bada, 1. apartatuan aurreikusitako betekizunak berriro egiaztatu beharko dira, erregelamenduz aurreikusitako moduan.”»

Hiru. 21. artikulua 8. apartatua aldatu da, eta 15. apartatua erantsi zaio artikuluari; honela idatzita geratu dira:

«8. Baimendu gabeko jokia pertsegitzea, Espainiako Estatuaren esparruan nahiz Espainiatik kanpo egindakoa, Estatuko lurraldera bideratzen bada; titulu gaitzailerik ez duten operadoreek edo antolatzaileek egindako eragiketei buruzko informazioa eskatu ahal izango zaie, edo ematen ari diren zerbitzuak bertan behera utz ditzatela, jokoan edo joko-zerbitzuen edozein hornitzailei, ordainpeko zerbitzuen hornitzaileei, ikus-entzunezko komunikazio-zerbitzuak ematen dituzten entitateei, komunikabideei, informazioaren gizartearen edo komunikazio elektronikoen zerbitzuei, publizitate-agentziei, publizitate-sareei eta entitate babestuei”.

“15. Joko-jardueren inguruko iruzurrari aurre egitea, kirol-apustuetako iruzurra barne, eta agintari eskudunekin lankidetzan aritzea kirol-lehiaketen manipulazioaren eta iruzurraren aurkako prebentzioan eta borrokan.”»

Lau. Apartatu bat gehitu zaio 24. artikuluari, 6. apartatua, eta honela geratu da idatzita:

«6. Jokia arautzeko ardura duen agintaritzak Espainiako kirol-federazioek tratatutako nortasun-datuak eskuratu ahal izango ditu, baldin eta beharrezkoak

badira 6.2 artikuluko d), e) eta f) letretan aurreikusitako debeku subjektiboak betetzen direla kontrolatzeko.»

Bost. 40. artikuluko e) eta n) letrak aldatu dira eta ñ) eta o) letrak erantsi zaizkio. Honela idatzita geratu dira:

«e) Lege honetan aurreikusitako informazio-errekerimenduak edo zerbitzu-prestazioa bertan behera uzteko errekerimendua ez betetzea».

“n) Indarrean dauden arauetan eta xedapenetan joko arduratsuen arlorako eta jokalarien babesaren arlorako finkatuta dauden baldintzak eta betebeharrak ez betetzea”.

“ñ) 2.1 artikuluan aipatzen diren joko-jardueretan Espainiatik parte hartzea sustatzea edo erraztea Espainian gaikuntza-titulua duten joko-operadoreek legez gaitu dituztenez bestelako webguneen bitartez.

o) Bi urteko epean bi arau-hauste arin egitea eta administrazio-bidetik behin betiko zehapena jasotzea.”»

Sei. 41. artikuluari f) letra gehitu zaio, eta honela idatzita geratu da:

«f) Espainiatik parte hartzea, Espainiako lurraldeko IP helbideak ezkutatzeko teknikak erabiliz, 2.1 artikuluan aipatzen diren joko-jardueretan, Espainian gaikuntza-titulua duten joko-operadoreek legez gaitu dituztenez bestelako webguneen bidez eskaintzen diren horietan.»

Zazpi. 47 bis artikulua gehitu da, eta honela idatzita geratu da:

«47 bis artikulua. *Arau-hausteei buruzko informazioaren argitalpena.*

1. Jokoa arautzeko ardura duen agintaritzak, bere webgunearen bidez, administrazio-bidean irmoak diren zehapen-ebazpenak argitaratuko ditu, 39. eta 40. artikuluetako arau-hauste moten arabera ezarritakoak, interesdunei jakinarazi ondoren.

2. Jokoa arautzeko ardura duen agintaritzak, bere webgunearen bidez, informazio eguneratua argitaratuko du lege honen aplikazio-esparruan sartzen diren jardueretarako behar den gaikuntza-titulurik izan gabe eskaintza egin izana egiaztatu den web-domeinuen buruz.»

Zortzi. Zortzigarren xedapen gehigarria erantsi da, eta honela idatzita geratu da:

«Zortzigarren xedapen gehigarria. *Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado SME SAK eta Espainiako Itsuen Erakundeak (ONCE) informazioa ematea.*

1. Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado SME eta Espainiako Itsuen Erakundeak (ONCE), lege honetan araututako estatu mailako loteria-jokoak merkaturatzeko izendatutako operadoreak diren neurrian, lankidetzan arituko dira Estatuko Zerga Administrazioarekin, antolatzen dituzten loteria eta apustuaren esparruan zergen ikuspegitik garrantzia duten zenbait datu emanez.

Bereziki, bidezkoak izan daitezkeen beste lankidetzak modu batzuk alde batera utzi gabe, operadoreak, hilerok, bitarteko elektronikoen bidez jakinaraziko ditu atxikipenari lotuta dauden edo ez dauden sari ordainduak, jasotzailearen eta haren legezko ordezkariaren identifikazioa, zozketa edo apustuaren data, sariaren ordainketa-data eta ordaintzeko modua zehazturik, eta, hala badagokio, atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

2. Operadoreak Zerga Administrazioko Estatu Agentziarekin sinatzen duen hitzarmenak informazioa aurkezteko modua eta epea ezarriko ditu, eta aurreko apartatuan

aipatzen den informazioa jasoko du, bai eta informazio hori zehazteko garrantzitsua izan daitekeen beste zeinahi datu ere. Hitzarmen horri Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorren 94.5 artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaio.»

Hemezortzigarren artikulua. *Iruzuraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzeko urriaren 29ko 7/2012 Legea aldatzea.*

Iruzuraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzeko urriaren 29ko 7/2012 Legearen 7. artikuluko lehen apartatuaren 1. zenbakia, bigarren apartatuaren 4. eta 5. zenbakiak eta hirugarren apartatuaren 1. zenbakia aldatu dira, eta 5. zenbakia erantsi zaio hirugarren apartatu horri; honela idatzita geratu dira:

«1. Ezin izango dira eskudirutan ordaindu 1.000 euroko edo gehiagoko eragiketak, edo atzerriko dibisetan kontrabalio hori dutenak, eragiketan parte hartzen dutenetakoren batek enpresaburu edo profesional gisa parte hartzen duenean.

Hala ere, zenbateko hori 10.000 eurokoa izango da (edo haren kontrabalioa atzerriko dibisetan) ordaintzailea pertsona fisikoa bada eta egoitza fiskala Espainian ez duela justifikatzen badu, betiere enpresari edo profesional gisa jarduten ez duen kasuan».

«4. Zehapenaren oinarria, lehen apartatuko 1. zenbakian aipatutako kasuetako zein den kontuan izanda, 1.000 euroko edo gehiagoko eragiketetan edo 10.000 euroko edo gehiagoko eragiketetan (edo atzerriko dibisetan kontrabalio hori duten eragiketetan) eskudirutan ordaindutako zenbatekoa izango da.

5. Zehapena diru-isun proportzionala izango da: aurreko zenbakian aurreikusitako zehapenaren oinarriaren ehuneko 25ekoa, artikuluko honetako hirugarren apartatuko 5. zenbakian aipatzen den zehapena murrizteko kasuren bat gertatzen denean izan ezik».

«1. Zehapen-prozedura, artikuluko honetan aurreikusitako berezitasunekin, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen IV. tituluaren, Sektore Publikoaren Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legearen Atariko Tituluaren III. kapituluaren eta lege horiek garatzen dituzten erregelamendu-xedapenetan xedatutakoaren arabera arautuko da.

Aurreko hori gorabehera, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorren III. tituluko II. kapituluaren 3. atalean aurreikusitakoa izango da prozedura horietako jakinarazpenen araubidea».

«5. Aipatutako zehapen-prozedura izapidetzeko, honako berezitasun hauek beteko dira:

a) Ebazteko eskumena duen organoaren titularrak izendatuko du instrukzio-egilea; hark hasiko du zehapen-prozedura, eta ebazpen-proposamena egingo du.

b) Zehapen-prozedura hasten den denboran, organo eskudunaren esku baldin badaude ebazpen-proposamena egitea ahalbidetzen duten elementuak, proposamen hori prozedura hasteko akordioari erantsiko zaio.

c) Ez da egingo ebazpen-proposamenaren aurreko entzunaldi-izapidea, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 82. artikuluan aipatzen dena.

d) Ebazpen-proposamena behin jakinarazi ondoren, ustezko erantzuleak bere borondatez ordaintzen baldin badu ebazpena jakinarazi aurreko edozein unetan, prozedura amaitu egingo da, eta ondorio hauek izango ditu:

1.a Zehapenaren zenbatekoa ehuneko 50 murriztuko da eta ez dira aplikatzekoak izango Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen

urriaren 1eko 39/2015 Lege Organikoaren 85. artikuluan aurreikusitako murrizketak.

2.a Alegazioak egiteari uko egingo zaio. Alegazioak aurkezten badira, ez-aurkeztuzat joko dira.

3.a Prozedura amaitu egingo da, ordainketa egiten den egunean, horri buruzko berariazko ebazpena eman beharrik gabe.

4.a Administrazio-bidea amaitu egingo da, eta administrazioarekiko auzien jurisdikzioan soilik aurkeztu ahal izango da errekurtsua.

Administrazioarekiko auzi-errekurtsua jartzeak aplikatutako murrizketa galtzea ekarriko du, zeina interesdunari jakinaraztea beste izapiderik gabe eskatuko baitzaio.

5.a Administrazioarekiko auzi-errekurtsua aurkezteko epea ordainketa egin eta hurrengo egunean hasiko da.

e) Berariazko ebazpena gehienez sei hilabeteko epean jakinarazi beharko da, hasierako erabakia hartu zen egunetik zenbatuta.

f) Aipatutako prozedura abian jarri ahal izango da, nahiz eta Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 63.3 artikuluan aipatzen den inguruabarra gertatu.»»

Hemeretzigarren artikulua. *Notariotzaren 1862ko maiatzaren 28ko Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egin dira Notariotzaren 1862ko maiatzaren 28ko Legean:

Bat. 23. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«23. artikulua.

Notarioek fede emango dute, eskritura publikoetan eta beren izaera berezia dela-eta hala eskatzen duten aktetan, alderdiak ezagutzen dituztela edo lege eta erregelamenduetan ezarritako ordezkio bitartekoen bidez haien identitatea egiaztatu dutela.

Hauek izango dira identifikaziorako ordezkio bitartekoak, notarioak alderdiak ezagutu ezean:

a) Gaitasun zibila duten bi pertsonaren baieztapena, baldin eta emaila ezagutzen badute eta notarioaren ezagunak badira; pertsona horiek izango dira identifikazioaren erantzule.

b) Alderdi kontratatzaileetako batek beste alderdia identifikatzea, baldin eta notarioak fede ematen badu lehenengoa ezagutzen duela.

c) Argazkia eta sinadura daramaten nortasun-agiriak aurkeztea, agiri horiek agintari publikoek pertsonak identifikatzeko xedez jaulkiak badira.

Kasu horretan, notarioaren erantzukizuna izango da erakutsi zaion nortasun-agirian jasotako datu pertsonalak, argazkia eta sinadura aurkeztu den pertsonari dagozkion egiaztatzea.

d) Sinadura erkatzea aurreko agerkari publiko bateko zalantzarik gabeko sinadurarekin, non notarioak sinatzailea ezagutzen zuela fede ematen zuen.

Notarioak, emailleetako bat ezagutzen duela fede ematen badu pertsona horrek edo beste batzuek asmo gaiztoz okerra sinetsarazi diotelako eta beste norbait badira, ez du erantzukizun kriminalik izango; doloz jokatzeko duen kasuan soilik galdatu ahal izango zaio erantzukizun kriminala. Kasu horretan, aurrekoaren kalterik gabe, notarioari diziplina-zuzenketako espedienteak irekiko zaio berehala, eta oker horren ondorioz hirugarren interesdunari eragindako kalteak eta galerak ordaindu beharko ditu.

Eskritura publikoak ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta gainerako eskubide errealak eskuratu, deklaratu, eratu, eskualdatu, kargatu, aldatu edo iraungitzen dituzten egintza edo kontratuei buruzkoak badira, edo zerga-garrantzia duen beste

edozeri buruzkoak, aurkeztu direnek beren identifikazio fiskaleko zenbakiak egiaztatuko dizkiote notario baimen-emaleari, bai eta ordezkatzan dituzten pertsona edo entitateenak ere, eta eskrituran jasota geratuko dira.

Nortasun juridikoa duen edo ez duen entitate bat sortzeko edo eratzeko eskritura publikoak direnean, notarioak nahitaez jaso beharko du haietan identifikazio fiskaleko zenbakia. Edozein eskritura publiko, akta edo poliza baimendu edo haietan esku hartu aurretik, notarioak errebokatuta dauden identifikazio fiskaleko zenbakien zerrenda kontsultatuko du. Notarioak ez du baimenduko zerga-araudian aurreikusitakoaren arabera identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatua duen entitate juridiko batek eman nahi duen ezein agerkari publiko, ez haietan eskua sartuko ere.»

Bi. 24. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«24. artikulua.

Agerkari publiko orotan, notarioak honako hauek jasoko ditu: izena eta auzotasuna, lekukoaren izenak eta auzotasuna, eta ematearen tokia, urtea eta eguna.

Notarioek, funtzionario publikoak diren aldetik, baimentzen dituzten edo esku hartzen duten egintzen edo negozio juridikoen erregulartasun formala ez ezik, materiala ere zaindu beharko dute, eta, beraz, agintari judizial eta administratiboekin lankidetzan aritzeko betebeharrak berezia dute.

Ondorioz, betebeharrak berezi horrek dakar aipatutako agintari horiek notarioaren eskumen-esparruan ezartzen dituzten betebeharrak bete beharko dituela notarioak.

Ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta gainerako eskubide errealak kostu bidez deklaratzan, eskualdatzen, kargatzen, aldaratzen edo iraungitzen dituzten egintza edo kontratuei buruzko eskrituretan, aldeek erabilitako ordainbideak identifikatuko dira, kontraprestazioa osorik edo parte batean dirutan edo hura ordezkatzan duen zeinuan egiten denean. Horretarako, eta geroagoko erregelamendu-garapena alde batera utzi gabe, honako hauek identifikatu beharko dira: prezioa eskritura eman aurretik edo ematen den unean jaso den; haren zenbatekoa; eta nola ordaindu den: eskudirutan, txekez (bankukoa edo ez, eta, hala bada, gogokio, txeki izenduna edo eramaile-txekea zen), beste igorpen-tresna batez edo banku-transferentzia batez.

Era berean, aipatutako eskritura publiko horietan, bertaratu direnek ekarritako ordainbideen mugimenduari buruzko aurretiazko adierazpena jaso beharko du notarioak, adierazpen hori kapitalen zuriketa prebenitzeko legedian aurreikusitako baldintzetan aurkeztu behar denean. Horretara behartuta dagoenak adierazpen hori aurkezten ez badu, notarioak inguruabar hori eskrituran jasoko du eta Notariotzaren Kontseilu Nagusiko dagokion organoari jakinaraziko dio.

Artikulu honetan eta lege honetako 23. artikuluan aipatzen diren eskritura publikoetan, Notariotzaren Kontseilu Nagusiak informazioa emango dio Zerga Administrazioari, lege honetako 17. artikuluan xedatutakoaren arabera, notarioari identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazteko betebeharrak bete ez den eragiketei buruz, eskrituran jasota gera dadin, bai eta erabilitako ordainbideei buruz ere, eta, hala gertatu bada, ordainbideak identifikatzeari uko egin zaiola ere jaso beharko da. Datu horiek aurkibide informatizatuetan jasota geratu beharko dute.

Notariotzaren Kontseilu Nagusiak sistema automatizatu bat ezarriko du notarioak sistema horren bitartez Zerga Administrazioari identifika diezazkion identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatua eta birgaitu gabe zutela dokumentu publiko bat ematen ahalegindu diren entitate juridikoak.»

Lehenengo xedapen gehigarria. *Tabako gordinaren gaineko kontrol-arauak eta zehapen-araubidea.*

Bat. Aplikazio-eremua.

1. Xedapen hau tabako gordinaren operadoreei eta produktu horren besteren konturako garraiolariari aplikatuko zaie.

2. Xedapen honen ondoreetarako, hauek dira tabako gordinaren operadoreak: Espainiako lurraldean dagoen edo bertatik zirkulatzen duen tabako gordinarekin merkataritza-jarduerak gauzatzen dituzten pertsona fisiko edo juridikoak edo nortasun juridikorik gabeko entitateak.

Hala ere, xedapen honetan aurreikusitako ondorioetarako, ez dira tabako gordinaren operadoretzat hartuko besteren kontura jarduten duten garraiolariak; nolana ere, xedapen honetako seigarren apartatuan berei berariaz ezartzen zaizkien betebeharrak bete behar dituzte.

Espainiako lurraldean kokatuta ez dauden tabako gordinaren operadoreek lurralde horretan egoitza duen ordezkari bat izendatu behar dute xedapen honetan ezarritako betebeharrak betetzeko.

3. Xedapen honen ondoreetarako, tabako gordinaren kontzeptuaren barruan, ondu eta lehortu diren tabako-landarearen orriak eta beste parte natural batzuk sartzen dira, baldin ez badira tabako-laboretzat hartzen Zerga Bereziei buruzko abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 59.4 artikulua araberako. Kontzeptu horretan ez dira sartzen, inola ere, ondu edo lehortu gabeko landare biziak edo ebakitako landareak.

Bi. Tabako gordinaren txikizkako merkataritzaren debekua.

1. Debekatuta dago tabako gordinaren txikizkako merkataritza.

2. Lege honen ondoreetarako, irabazi-asmoz egiten den eta tabako gordinaren azken kontsumitzaileei hura saltzean eta hartaz hornitzean datzan jarduera jotzen da txikizkako merkataritzatzat, establezimendu bat erabilita zein erabili gabe egina eta edozein bitartekoren bidez egina, barnean direla zuzeneko salmenta eta urrutikoa, Internet bidezkoa eta komunikazio-sistemen bidezko beste edozein eskaintza modu erabilitakoa.

Hiru. Tabako Gordinaren Operadoreen Erregistroa eta inskribatuta egoteko betebeharra.

1. Tabako Gordinaren Operadoreen Erregistroa sortu da. Bakarra izango da Espainiako lurralde osorako, eta Zerga Administrazioako Estatu Agentzian kokatuko da, horren ardura izango baita erregistroa kudeatu eta mantentzea.

2. Tabako gordinaren operadore guztiek izena eman beharko dute, jarduerari ekin baino lehen, Tabako Gordinaren Operadoreen Erregistroan. Horretarako, operadoreak, identifikazio-datuak ematearekin batera, gauzatu nahi duen merkataritza-jarduera zehatz-mehatz deskribatu beharko du, baita tabako gordinari emango dion erabilera eta jomuga ere, eta jarduera zein establezimendu eta biltegitan egingo duen adierazi beharko du. Tabakoen Merkaturaren erregulatzen duen araudian ezarritako gaikuntza- edo erregistro-betebeharrak bete behar dituzten operadoreen kasuan, aipatutako betebeharrak horiek betetzea ezinbesteko baldintza izango da Tabako Gordinaren Operadoreen Erregistroan izena emateko.

3. Deklaratutako datuen edozein aldaketa aldeztu aurretik jakinarazi beharko zaio Zerga Administrazioako Estatu Agentziari.

4. Tabako Gordinaren Operadoreen Erregistroan izena emateak tabako gordinaren operadore-zenbaki bat esleitzea dakar berekin.

Lau. Kontabilitate-betebeharrak.

1. Tabako gordinaren operadoreek kontabilitate-sistema bat eraman beharko dute euskarri informatiko batean, eta hor jasoko dituzte tabako gordinaren erosketa- eta

salmenta-eragiketa guztiak eta Espainiako lurraldeko eta produktu horren gordailu edo biltegi-tako sarrera- edo irteera-mugimenduak.

2. Kontabilitatean, betiere, hauek zehaztu beharko dira: mugimenduaren data; produktu kantitatea kilogramotan; hornitzailearen edo bezeroaren identifikazioa; bai eta produktuaren jabearena ere, produktua biltegian edo gordailuan badago; eta, bidalketetan, hartzailerearen identifikazioa, garraiobidea, entregatzeko lekua eta hurrengo apartatuan aipatzen den zirkulazio-dokumentuaren zenbakia.

3. Tabako gordinaren operadoreek hamaseigarren apartatuan ezartzen den preskripzio-epea igaro arte gorde behar dituzte apartatu honetan aipatutako kontabilitatea eta haren euskarri diren dokumentuak.

Bost. Tabako gordinaren zirkulazioari buruzko betebeharrak.

1. Tabako gordinak Espainiako lurraldean egiten duen bide oro, baita lurralde horretatik kanpo hasten edo amaitzen bada ere, zirkulazio-agiri baten gerizpean egin behar da eta agiri hori garraiobidean eraman behar da une oro.

2. Zirkulatu aurretik, eta gutxienez hogeita lau orduko aurrerapenarekin betiere, establezimendu batetik beste batera bidaliko den tabako gordinaren jabe diren operadoreek Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari eman behar diote bidalketaren berri, eta hark jakinarazi zaizkion datuak baliozkotzeko prozedura eramango du aurrera.

3. Jakinarazpenak, betiere, datu hauek jaso behar ditu:

a) Bidaltzailearen, hartzailerearen eta garraiolariaren izena edo sozietate-izena, identifikazio fiskaleko zenbakia edo BEZ zenbakia eta helbidea.

b) Bidalketa egin duen establezimenduaren eta jomugakoaren helbideak, eta garraiobidea egitekoa den ibilbidea.

c) Produktuaren kantitatea, kilogramotan, eta zenbat fardel edo ontzitan doan.

4. Adierazitako datuen edozein aldaketa Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari jakinarazi beharko dio aurreko 2. apartatuan aurreikusitako jakinarazpena egin duen operadoreak, aipatutako aldaketa hori hauteman eta hurrengo hogeita lau orduen barruan.

5. Zirkulazio-dokumentua agiri inprimatu bat izango da, edo zeinahi euskarri digitaletan dagoena, eta Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari aldeztu aurretik jakinarazitako bidalketaren datu guztiak agertuko dira dokumentu horretan, baliozkotuak izan ondoren, eta egiaztapen-kode seguru bat izango du, irakurtzeko moduan.

Sei. Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari informazioa emateko betebeharrak.

1. Salerosgaien garraiolariak, tabako gordinarekin zerikusia duten eragiketetan besteren kontura dihardutenean, Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari jakinarazi behar diote, garraio-zerbitzuak eskatzen zaizkien unean, eta zerbitzuari ekin aurretik betiere, zirkulazio-dokumentuaren identifikazioa.

2. Operadoreak edo haren konturako hirugarren batek agintzen dien edozein ibilbide-, jomuga- edo hartzaille-aldaketaren berri eman behar dute hirugarren pertsonen kontura diharduten tabako gordinaren garraiolariak, baldin eta aldaketa hori zirkulazio-dokumentuan jasotakoarekin bat ez badator, eta jomuga berriaren helbidea edo, hala badagokio, hartzaille berriaren helbidea identifikatuko dute. Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari lau orduko epea izango du garraiolariari jarraibideak emateko, eta behin epe hori igarotakoan, agentziak beste ezer adierazi ezean, garraiolariak operadorearen azken jarraibideen arabera entregatu ahal izango du tabako gordina.

3. Igorritako tabako gordinaren hartzailleak eta tarteko edozein biltegiaren titularrak, lurralde nazionalean kokatuta badaude, Zerga Administrazioiko Estatu Agentziari jakinarazi behar diote igorpena jaso dutela, hura jaso eta hurrengo hogeita lau orduen barruan, eta berariaz adierazi behar dituzte jasotako kantitatea eta zirkulazio-dokumentuko datuei dagokienez hautemandako edozein anomalia edo desadostasun. Igorpena entregatzeko jomuga edo tokia lurralde nazionalean ez badago, Bost.2

apartatuan aipatzen den operadore jabeak jakinarazi behar dio Zerga Administrazioako Estatu Agentziari hartzaileak jaso duela igorpena.

Zazpi. Kontrol-organoen eskumenak.

1. Kontrol-organoak, xedapen honetan aurreikusitako ondoreetarako, Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren antolakuntza-araudiaren arabera tabako gordina kontrolatzeko eskumena duten agentziaren beraren kontrol-organoak dira.

2. Kontrol-organoetan integratuta dauden Zerga Administrazioako Estatu Agentziako funtzionarioek eskumen hauek izango dituzte beren eginkizunak betetzeko orduan:

a) Kontrolatu beharreko eragiketak egiten diren edo egiten direlako frogak dauden establezimendu eta lokaletara sartzekoa.

Kontrol-jardunean betebeharrekoaren etxean sartzea beharrezkoa denean, etxea Konstituzioak babesten duenez, haren onespena edo dagokion baimen judiziala eskuratu beharko du Administrazioak.

b) Xedapen honen mendeko betebeharrekoen dokumentazio, kontabilitate eta erregistroak aztertzea, euskarri informatikoak barne.

c) Operadoreari berari tabako gordinarekin egin diren eragiketei buruzko informazioa eskatzekoa edo eragiketa horiek direla-eta operadorearekin lotura duten hirugarrenei eskatzekoa.

d) Tabako gordina garraia dezaketen garraio bideak aztertzea.

e) Produktua fisikoki aztertu, pisatu, krokisak eta planoak egin, argazkiak atera eta instalazioen eta produktuaren erregistro bideografikoa egitekoa.

f) Laginak hartzea, horretarako gaitasuna duen laborategiak analisiak egin ditzan gero.

3. Kontrol-organoak errekerimendua egin dion betebeharrekoak, bera joanda edo ordezkaria bidalita, jarduketak gauzatzeko adierazitako tokian, egunean eta orduan agertu behar du, eta eskatu zaizkion dokumentuak eta gainerako elementuak aurkeztu edo organo horren esku utzi behar ditu.

4. Operadoreek, garraiolariak eta biltegien eta tabako gordina biltegitzen den beste leku batzuetako titular edo arduradunek erraztasunak eman behar dizkiete xedapen honetan araututako kontrolaren ardura duten funtzionarioei arestian aipatu diren eskumenak egikaritzeko orduan, eta behar besteko laguntza emango diete beren eginkizunetan.

5. Kontrol-jarduketak eginbideetan dokumentatuko dira. Eginbide horiek dokumentu publikoen izaera dute, eta haiek formalizatzea eragin duten egitateen frogak dira, kontrakoa egiaztatu ezean. Kontrol-jarduketak egin dituzten funtzionarioei kasu egin dien pertsonak onartu dituen eta eginbideetan jaso diren egitateak, bai eta haien adierazpenak ere, egiazkotzat jotzen dira, eta horiek zuzendu ahal izateko modu bakarra izateko okerra egin dutela frogatzea da.

6. Apartatu honetan aurreikusitako kontrol-eginkizunak betetzen dituzten funtzionarioak agintaritza-agentetzat hartuko dira, eta bulego publikoetatik kanpo daudela ere, hala direla egiaztatu beharko dute, hala eskatzen bazaie. Agintari publikoek behar den babesa eta laguntza eskainiko diete kontrol-funtzioak aurrera eramateko zereginean.

Zortzi. Zehapen-araubidea.

1. Arau-hausteak izango dira dolozko edo erruzko edozein ekintza edo ez-egite, zeinahi zabarkeria mailatakoak, xedapen honetan halakotzat tipifikatuta eta zehatuta baldin badaude.

2. Xedapen honetan aurreikusitako arau-hauste administratiboak oso astunak, astunak edo arinak izan daitezke.

3. Arau-hauste bat baino gehiago diren zenbait egintza edo omisio egiteak arau-hauste haietako bakoitzari dagozkion zehapenak ezartzea ekarriko du berekin.

Bederatzi. Arau-hausleak eta erantzuleak.

1. Arau-hausleak dira Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 35.4 artikuluan aipatutako pertsona fisiko edo juridikoak eta entitateak, baldin eta hurrengo apartatuetan tipifikatutako jokabideak badituzte.

2. Pertsona juridiko baten egitezko edo zuzenbideko administratzaile gisa jarduten dutenak, bai eta Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 35.4 artikuluan aipatutako entitateak osatzen dituzten pertsona fisiko edo juridikoak ere, erantzule solidario izango dira arau-hausleen arau-hausteei dagokienez.

Hamar. Arau-hauste motak.

1. Arau-hauste oso astunak dira jokabide hauek:

a) Hirugarren apartatuan aurreikusitako Tabako Gordinaren Operadoreen Erregistroan izena emanda egoteko betebeharra ez betetzea.

b) Laugarren apartatuan aurreikusitako izakinen kontabilitatea eramateko betebeharra inondik inora ere ez betetzea.

c) Kontabilitate bat baino gehiago eramatea, tabako gordinaren operadorearen benetako egoera ezagutzeko aukerarik ematen ez dutela; laugarren apartatuan aurreikusita dago kontabilitatea eramateko betebeharra.

d) Bost.2 apartatuan ezarritako aurrez jakinarazteko betebeharra ez betetzea.

e) Tabako gordina zirkulazio-dokumentuan jasotakoez bestelako tokietan edo beste hartzaile batzuei entregatzea eta Zerga Administrazioako Estatu Agentziari aipatutako inguruabar horren berri ez ematea bosgarren eta seigarren apartatuetan aurreikusitako epeetan eta moduan.

f) Sei.2 apartatuan aurreikusitako kasuan Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren jarraibideei jaramonik ez egitea, garraiolariari apartatu horretan aurreikusitako epean ematen bazaizkio.

g) Bost.2 apartatuan aipatzen den aurretiazko jakinarazpena ez egitea tabako gordinaren establezimenduei eta erabilerari eragiten dienean.

2. Arau-hauste astunak dira jokabide hauek:

a) Tabako gordinak bosgarren apartatuan aurreikusten den zirkulazio-dokumenturik gabe zirkulatzea arau-haustearekin lotuta, edota bosgarren apartatu horretan aurreikusitako datuak faltsututa edo behar ez den bezala beteta dauzkaten zirkulazio-dokumentuen babesean zirkulatzea. Hala eta guztiz ere, garraiatutako produktu kantitatean aldeak egotea ez da arau-hauste astuntzat joko, baldin eta diferentzia horiek % 10etik gorakoak ez badira zirkulazio-dokumentuan jasotako kantitateekiko.

b) Seigarren apartatuan aurreikusitako informazioa emateko betebeharrak ez betetzea, arau-hauste oso astuna ez denean.

c) Tabako gordinaren txikizkako merkataritza.

d) Xedapen honetan aurreikusitako betebeharrak kontrolatzeko eskumena duten organoen ikerketa-ekintzari aurka egitea, aitzakiak jartzea edo uko egitea edo hura oztopatzea.

Ondorio horietarako, aurka egitetzat, oztopotzat, aitzakiatzat edo uko egitetzat hartuko dira ikertutako pertsonaren, ustezko arau-hauslearen edo zigortutako pertsonaren honako jokabide hauek:

1.a Erraztasunik ez ematea ikertu behar diren jarduerak, ondasunak, bitartekoak edo tresnak justifikatzeko dokumentazioa edo zehapen-espeditzea izapidetzeko beharrezkoak diren agiriak aztertze.

2.a Behar bezala jakinarazitako errekerimenduren bati ez erantzutea.

3.a Adierazitako tokian eta orduan ez agertzea, arrazoi justifikaturik ez badago.

4.a Behar ez bezala ukatzea edo eragoztekoa agintari, funtzionario edo indarrei onibar edo lokaletan sartzea edo egotea, ikerketarekin lotura duten garraiobide, lokal, makina, instalazio eta ustiategiak aztertzea, espedientea izapidetzea edo zehapena betearaztea.

5.a Agintari, funtzionario eta indarrak hertsatzea legez dituzten eginkizunak betetzen ari direnean.

6.a Ustezko arau-hauslearen edo ikertutako pertsonaren beste edozein egintza, jarduketak luzatzeko, oztopatzeko edo eragozteko izanez gero.

3. Arau-hauste arinak dira jokabide hauek:

a) Zirkulazio-dokumentuekin babestutako tabako gordinaren zirkulazioan aldeak egotea produktuaren kantitatean eta diferentzia horiek agirian jasotako kantitatearen 100eko 5etik gorakoak izatea baina 100eko 10 ez gainditzea.

b) Datuak faltsutu zaizkien edo behar bezala bete ez diren zirkulazio-dokumentuak jaulkitzea, baldin eta arau-hauste astuna ez bada.

c) Xedapen honetan ezarritako betebeharrak eta neurrien beste edozein irregulartasun edo ez-betetze, arau-hauste oso astunak edo astunak ez badira.

Hamaika. Zehapenak.

1. Arau-hauste oso astunak egiteagatik, zehapen hauek ezarriko dira:

a) Hamar.1 apartatuko b), c), d), e) eta f) letretan aipatzen diren arau-hausteei zehapen hau ezarriko zaie: 40 euroko diru-isuna, arau-hauste horiek dakartzan edo horiekin lotuta dagoen kilogramo tabako gordin bakoitzeko; betiere, 10.000 euro gutxienez.

Arau-hausleari egotz dakizkiokeen arrazoiengatik ezin bada zehaztu arau-haustea dakarren edo harekin lotuta dagoen tabako gordinaren kantitatea, 100.000 euroko diru-zehapen finkoa.

b) Arau-haustea oso astuna baldin bada eta Hamar.1 apartatuko a) edo g) letrakoa, 50.000 euroko diru-zehapen finkoa ezarriko da.

2. Arau-hauste astunak egiteagatik, zehapen hauek ezarriko dira:

a) Hamar.2 apartatuko a), b) eta c) letretan aipatzen diren arau-hausteei zehapen hau ezarriko zaie: 20 euroko diru-isuna, arau-hauste horiek dakartzan edo horiekin lotuta dagoen kilogramo tabako gordin bakoitzeko; betiere, 5.000 euro gutxienez.

Arau-hausleari egotz dakizkiokeen arrazoiengatik ezin bada zehaztu arau-haustea dakarren edo harekin lotuta dagoen tabako gordinaren kantitatea, 50.000 euroko diru-zehapen finkoa.

b) Lege honen Hamar.2.d) apartatuan aurreikusitako aurka egitea, oztopatzea, aitzakia jartzea edo uko egitea diru-isun bidez zehatuko da:

1.a Hamar.2.d) apartatuko 4. eta 5. zenbakietan aurreikusitako kasuetan, 50.000 euroko diru-isun finkoa, baldin eta, azken kasu horretan, delitutzat hartzen ez bada.

2.a Hamar.2.d) apartatuko gainerako kasuetan, 25.000 euroko diru-isun finkoa.

3. Arau-hauste arinak egiteagatik, zehapen hauek ezarriko dira:

a) Hamar.3 apartatuko a) eta b) letretan aipatzen diren arau-hausteei zehapen hau ezarriko zaie: 10 euroko diru-isuna, arau-hauste horiek dakartzan edo horiekin lotuta dagoen kilogramo tabako gordin bakoitzeko; betiere, 2.500 euro gutxienez.

Arau-hausleari egotz dakizkiokeen arrazoiengatik ezin bada zehaztu aurreko paragrafoan aipatutako tabako gordinaren kantitatea, diru-zehapen finkoa ezarriko da: 5.000 euro.

b) Hamar.3 apartatuko c) letretan aipatzen diren arau-hausteei 5.000 euroko diru-isun finkoa ezarriko zaie.

Hamabi. Zehapenak mailakatzea.

1. Zehapenaren azken zenbatekoa % 20 handituko da arau-haustek berriro egiten badira.

Arau-haustek berriro egin direla iritziko zaio arau-hauslea arau-haustea egin aurreko lau urteetan zehatua izan bada xedapen honetan aurreikusitako edozein arau-hauste administratibo egiteagatik administrazio-ebazpen irmo baten bidez.

2. Aldi berean arau-hauste bat baino gehiago egin badira eta horietako baten ondorioa tabako gordina aurkitzea izan bada, arau-hauste astunenari dagokion zehapena baizik ez da ezarriko.

Hamahiru. Konfiskazioa.

1. Xedapen honetan oso astuntzat edo astuntzat tipifikatutako arau-haustek egiteagatik jartzen den isun orok berekin ekarriko du, zehapen osagarri gisa, arau-haustea ekarri duen tabako gordina konfiskatzea, baita arau-haustea prestatzeko edo egiteko erabilitako ondasunak, bitartekoak eta tresnak konfiskatzea ere, eta, hala badagokio, baita haren ondoreak ere.

2. Edozein arrazoi dela-eta –hurrengo apartatuan adierazitakoa barne dela– aurreko apartatuan adierazitako ondasunak, ondoreak edo tresnak konfiskatzea ezinezkoa bada, bereak dituen balio bereko beste ondasun batzuk konfiskatuko zaizkio arau-hausleari.

3. Tabako gordinaz eta arau-haustea egiteko bitartekoez eta tresnez bestelako ondasunak ez dira konfiskatuko:

a) Esandako arau-haustearen erantzule ez den fede oneko hirugarren batenak badira eta legez eskuratuak baditu.

b) Merkataritza zilegikoak direnean eta haien balioak arau-haustearen nolakoarekin edo astuntasunarekin zerikusirik ez duenean, dagokion zehapena ezartzeko eskumena duen organoak erabaki dezake ez konfiskatzea edo parte bat konfiskatzea.

4. Ebazpen irmoz behin betiko konfiskatutako ondasunak, bitartekoak eta tresnak Estatuaren esku geratuko dira. Merkataritza zilegiko ondasunak Zerga Administraziooko Estatu Agentziak besterenduko ditu.

Hamalau. Ondasunen atzematea eta helmuga.

1. Agintariak, funtzionarioak eta indarrek, xedapen honetan aurreikusitako arau-hauste administratiboak izan daitezkeen jokabide edo gertaeren berri badute beren eskumenak baliatzean, atzeman egingo dituzte, kautelaz, xedapen honetako hamahirugarren apartatuaren arabera konfiskatu daitezkeen ondasunak, bitartekoak eta tresnak.

2. Aurreko apartatuan aipatutako agintariak, funtzionarioak eta indarrek beren jarduketan eginbideak jasoko dituzte eta zehapen-prozeduraren instrukzioa egiteko eskumena duen organoari entregatuko dizkiote, baita haren esku utzi ere atzemandako ondasunak, bitartekoak eta tresnak, tabako gordina izan ezik; azken horri dagokionez, hurrengo apartatuan agindu bezala jokatu da.

Hamabost. Atzemandako tabako gordina suntsitzea.

Aurreko apartatuan aipatutako agintariak, funtzionarioak eta indarrek Tabako Merkaturako Ordezkaritzaren esku utziko dute atzemandako tabako gordina, suntsi dezan. Suntsipen hori prozedura ebazteko eskumena duen organoak aginduko du, hiru hilabeteko epearen barruan; behin epe hori igarotakoan, Tabako Merkaturako Ordezkaritzak suntsitu egingo du tabako gordina, eta prozedura ebazteko eskumena duen organoari jakinaraziko dio.

Hamasei. Preskripzioa.

Xedapen honetan aurreikusitako arau-hausteez egin zirenetik lau urte igarotakoan preskribatuko dute. Ezarritako zehapenen diru-bilketak zehapenak irmo direnetik lau urtera preskribatuko du.

Hamazazpi. Zehapen-prozedura.

1. Zehapen-prozedura hori izapidetzeko eta ebazteko eskumena Zerga Administrazio Estatu Agentziarena da Espainiako lurralde osoan, eta agentziaren antolamendu-arauen arabera erabakitzen den organoari esleitzen zaio.

2. Jarduketa edo prozedura penal edo administratiboren batean –tributuen aplikaziorako barne dela– jasota dauden edo lortu diren datuak, frogak edo inguruabarrak, zehapen-prozeduran kontuan hartuko baldin badira, prozedurara gehitu beharko dira formalki, ebazpen-proposamena egin aurretik.

3. Xedapen honen arabera ezarritako zehapenen dirua Zerga Administrazio Estatu Agentziak bildu behar du, hala borondatezko epean, nola epe exekutiboan.

Hemezortzi. Jakinarazpenak.

Xedapen honetan ezarritakoa aplikatzearen ondorioz Zerga Administrazio Estatu Agentziari egin beharreko jakinarazpen guztiak bitarteko elektronikoen bidez egingo dira, Zerga Administrazio Estatu Agentziaren Egoitza Elektronikoen bidez.

Hemeretzi. Araudi osagarria.

Xedapen honetan aurreikusi ez den guztirako, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legea eta Sektore Publikoen Araubide Juridikoaren urriaren 1eko 40/2015 Legea aplikatuko dira osagarri modura. Hala ere, xedapen honetan araututako prozeduraren ondorioz egiten diren jakinarazpenei dagokienez, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren III. tituluko II. kapituluaren 3. atalean aurreikusitakoa izango da ordezko araubidea.

Hogei. Erregelamendu bidezko garapena.

1. Gobernuak xedapen honetan jasotakoa garatzeko beharrezkoak diren xedapenak eman ditzake, eta xedapen horiek sinplifikazioak ezar ditzakete tabako gordinaren operadore jakin batzuen alde, haien jardueraren tamaina txikiagatik edo hala komeni dela erakusten duten beste arrazoi objektibo batzuegatik. Era berean, gizarte-lankidetzako formulak aurreikus ditzakete, xedapen honetako betebeharrak betetzeko.

2. Aurreko apartatuan ezarritakoa alde batera utzi gabe, Ogasun Ministerioaren titularrak behar diren xedapenak eman ditzake xedapen honetan aurreikusten diren jakinarazpenei buruzko edukia, datuak eta formularioak arautzeko, bai eta horiek gauzatzeko prozedurak eta betekizunak arautzeko ere.

3. Ogasun Ministerioak arlo horretan eskumenak dituzten beste administrazio eta organismo publiko batzuekin koordinatuta jarduteko formulak ezar ditzake.

Hogeita bat. Datu pertsonalen tratamendua.

Xedapen hau betetzeko jakinarazitako datu pertsonalak tabako-laboreen gaineko tributazioa eraginkortasunez aplikatzeko erabiliko dira, tabakoarekiko jarduera ekonomikoaren administrazio-kontrola eramanez. Tratamendu hori bat etorriko da arau hauekin: (EB) 2016/679 Erregelamendua, 2016ko apirilaren 27koa, Europako Parlamentuarena eta Kontseiluarena, eta 3/2018 Lege Organikoa, abenduaren 5koa, Datu Pertsonalak Babestekoa eta Eskubide Digitalak Bermatzekoa. Zerga Agentziaren Egoitza Elektronikoen emango da dauden tratamenduei eta horien gaineko eskubideak baliatzei buruz erregelamenduaren 13. artikuluan eskatzen den informazioa.

Hogeita bi. Informazio-trukea.

Estatuko agintaritza eskudunek Europar Batasuneko beste estatu batzuetako agintaritza eskudunekin trukatu dezakete zerga- eta aduana-iruzurra prebenitzeko, ikertzeko eta zigortzeko aukera ematen dien informazio guztia.

Bigarren xedapen gehigarria. *Tabako-laboreak fabrikatzeko egokiak diren makina jakin batzuen debekua.*

Bat. Genero debekatutzat jotzea.

Kontrabandoa Zigortzeko abenduaren 12ko 12/1995 Lege Organikoan aurreikusitako ondorioetarako, genero debekatutzat hartzen dira Europako Kontseiluaren 1987ko uztailaren 23ko 2658/87 (EEE) Erregelamenduak ezarritako Nomenklatura Konbinatuaren 8478 kodean sailkatuta dauden eta tabako-laboreak fabrikatzeko gauza diren makinak.

Genero debekatuaren barruan sartzen da, halaber, makina horiek –lehen eraldaketa egiten dutenak barne– eskuratzea edo edukitzea tabako-laboreen fabrikatzaile baten kasua ez denean edo halakoak edukitzea justifikatzen duen jarduera batean ari ez garenean. Apartatu honetan aipatutako makinak eskuratzea edo edukitzea justifikatzen duen jardueratzat hartuko da makina horiek fabrikatzea, merkaturatzea eta garraiatzea, baldin eta halakoak egiten dituztenak behar bezala gaituta edo erregistratuta badaude tabakoen merkaturatzea erregulatzen duen arautegian ezarritakoaren arabera, eta egiaztatu ahal badute eragiketa horien xedea esandako makina horien merkaturatzaileei edo tabako-laboreen fabrikatzaileei saltzea edo entregatzea dela edo Espainiako lurraldetik kanpoko beste lurralde batera bidaltzea dela.

Bi. Definizioak.

Manu honen ondoreetarako, hona azalpen batzuk:

1. Tabako-laboreak. Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legean halakotzat definitzen direnak dira.

2. Tabako-laboreen fabrikatzaileak. Hauek dira:

a) Penintsulan eta Balear Uharteetan, tabako-laboreen lantegien titular direnak –lehen eraldaketa egiten duten lantegienak barne–, baldin eta Tabako Merkaturako Ordezkaritzak gaituta badaude Tabakoaren Merkaturak eta Zerga Araudia Antolatzeako maiatzaren 4ko 13/1998 Legean eta hura garatzeko araudian aurreikusitakoaren arabera, eta Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legean eta hura garatzeko araudian ezarritakoaren arabera baimenduta badaude.

b) Kanaria uharteetan, tabako-laboreen lantegien titular direnak –lehen eraldaketa egiten duten lantegienak barne–, Tabako-laboreen gaineko zergari eta beste zerga-neurri batzuei buruzko urtarrilaren 21eko 1/2011 Legean eta hura garatzeko araudian ezarritakoaren arabera baimenduta badaude.

c) Ceutan eta Melillan, tabako-lantegien titular direnak –lehen eraldaketa egiten duten lantegienak barne–, Tabako Merkaturako Ordezkaritzak gaituta baldin badaude Tabakoaren Merkaturak eta Zerga Araudia Antolatzeako maiatzaren 4ko 13/1998 Legean eta hura garatzeko araudian aurreikusitakoaren arabera.

Hirugarren xedapen gehigarria. *ICOren zerga-araubidea ICFri aplikatzea.*

ICF Kataluniako Finantza Institutuaren zerga-araubidea Kreditu Ofizialeko Institutuari aplikatzen zaiona izango da. Ordenamendu juridikoan Kreditu Ofizialeko Institutuarentzat zerga-araubide espezifiko bat ezartzeko egiten den edozein aldaketa aplikatuko zaio Kataluniako Finantza Institutuari ere.

Laugarren xedapen gehigarria. *Espainiako ezkutuko ekonomiaren ebaluazioa.*

Bat. Gobernuari agintzen zaio aditu independente batzuei enkargua eman diezaiela Espainiako ezkutuko ekonomiaren, iruzur fiskalaren, lan arloko iruzurraren eta saiheste fiskalaren azterketa eta ebaluazio ofiziala egiteko lurraldeen, sektore ekonomikoen eta zergen arabera berezita.

Bi. Aurreko apartatuan aipatzen den txostena Gorte Nagusietan aurkeztu eta eztabaidatuko da, eta autonomia-erkidegoetako legebiltzarretan ere bai, egoki baderitzote, haien geografia- eta eskumen-esparruaren barruan; haietan, behar diren neurri zuzentzaileak susta ditzakete. Neurri horien barruan, iruzurra eta ezkutuko ekonomia murrizteko urteko eta urte anitzeko helburuak lortzeko behar diren antolaketa-aldaketak, giza baliabideak eta baliabide materialak eta zerga-administrazioen arteko koordinazio- eta lankidetzeta-formulak sartuko dira. Gorte Nagusiek, aldizka, hartutako neurrien emaitzak fiskalizatuko dituzte, eredu estandar baten bidez. Eredu horrek emaitzen informazio homogeneoa jaso beharko du, hurrengo azterketa ofiziala egiten denean haien bilakaera ikusteko.

Bosgarren xedapen gehigarria. *Zenbait garraiobideren gaineko zerga berezia.*

Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 70. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«70. artikulua. *Zerga-tasa.*

Zerga Berezien abenduaren 28ko 38/1992 Legearen 70. artikulua 1. apartatuko 1., 2., 3. eta 4. zenbakiak aldatu dira, eta 2021eko abenduaren 31ra arte izango dituzte ondorioak. Honela idatzita geratu dira:

1. zenbakia:

a) Gehienez 144 g/km-ko CO₂ emisio ofizialak egiten dituzten ibilgailuak; quad motako ibilgailuak eta 6., 7., 8. eta 9. zenbakietan adierazitako ibilgailuak izan ezik.

b) Motor bakarra duten ibilgailuak, motorra barne-errekuntzakoa ez bada, quad motako ibilgailuak salbuetsita.

2. zenbakia:

a) 144 g/km-tik gorako eta 192 g/km-tik beherako CO₂ emisio ofizialak egiten dituzten ibilgailuak; quad motako ibilgailuak eta 9. zenbakian adierazitako ibilgailuak izan ezik.

3. zenbakia:

a) 192 g/km-tik gorako eta 240 g/km-tik beherako CO₂ emisio ofizialak egiten dituzten ibilgailuak; quad motako ibilgailuak eta 9. zenbakian adierazitako ibilgailuak izan ezik.

4. zenbakia:

a) 240 g/km-ko edo hortik gorako CO₂ emisio ofizialak egiten dituzten ibilgailuak; quad motako ibilgailuak eta 9. zenbakian adierazitako ibilgailuak izan ezik.

b) Egiten dituzten CO₂ emisioak neurtzeko eska dakiekeen ibilgailuak, emisio horiek egiaztatzen ez direnean.

c) N2 eta N3 kategorietako ibilgailuak, etxebizitza gisa egokituta daudenak.

d) Quad motako ibilgailuak. Quad motako ibilgailuak lau gurpileko edo gehiagoko ibilgailuak dira, esku-gider bidezko direkzio-sistema dutenak, gidaria

zangalatrau eserita daramatenak eta errepidetik kanpo erabiltzeko moduko trakzio-sistema dutenak.

e) Uretako motoak. Uretako motoak motor batek bultzatutako itsasontzi txikiak dira, krosko baten ertzetan –eta ez haren barruan– eserita, zutik edo belauniko doan pertsona batek edo gehiagok gidatzeko diseinatuak.»

Seigarren xedapen gehigarria. *Enplegu publikoko eskaintzak Zerga Administrazio-ko Estatu Agentzian, Estatu-ko Kontu-hartzailetza Nagusian, Auzitegi Ekonomiko Administrazioetan eta Katastroaren Zuzendaritza Nagusian.*

Gobernuak behar den araudia emango du, sei hilabeteko epearen barruan, zerga-administrazioetako langileen ratioa zortzi urteko epean zergapekoen kopurura egokitzeko, Europako batezbestekora hurbiltzeko xedearekin.

Lehen xedapen iragankorra. *Araubide iragankorra errekarguen, zehapenak murriztearen, eskudiruzko ordainketak mugatzearen eta ondasun jakin batzuen eskualdatzearen arloetan.*

1. Aldez aurreko errekerimendurik jaso gabe epez kanpo egindako aitortpenak eta errekarguak.

Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 27. artikuluko 2. apartatu berritua aplikatuko zaie lege hori indarrean jarri aurretik eskatutako errekarguei, baldin eta haren aplikazioa onuragarriagoa bada zergapekoarentzat eta errekargua oraindik irmoa ez bada.

Erreklamazioez eta errekurtsuez arduratzen diren administrazio- eta jurisdikzio-organoei berrikusiko dituzte irmoak ez diren errekarguak, eta haiek aplikatuko dute araudi berria.

2. Zehapenak murrizteko araubide iragankorra.

Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 188. artikuluko 1. eta 3. apartatu berritua aplikatuko zaizkie lege hori indarrean jarri aurretik erabakitako zehapenei, baldin eta errekurtsioa jarri ez bazaie eta oraindik irmo bihurtu ez badira. Horretarako, Zerga Administrazio eskudunak zuzendu egingo ditu zehapen horiek.

Baldintza hauek betetzen badira, orduan ere, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 188. artikuluko 3. apartatu berritua aplikatuko da:

a) Indarrean jartzen denetik 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen interesdunak Zerga Administrazio eskudunaren aurrean egiaztatzen badu atzera egin duela zehapenaren aurka jarritako errekurtsioan edo erreklamazioan, eta, hala badagokio, zehapena eragin duen likidazioaren aurka jarritako errekurtsioan edo erreklamazioan. Errekurtsioa edo erreklamazioa ebazteko eskumena duen organoari aurkeztutako atzera egiteko agiriaren bidez egiaztatu behar da hori.

b) Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 62. artikuluko 2. apartatuan adierazitako epean, zeina Zerga Administrazioak atzera egite hori egiaztatu ondoren egiten duen jakinarazpenarekin hasiko baita, zehapenaren gainerako zenbatekoa ordaintzen bada.

3. Eskudiruzko ordainketen mugak aldatzeko araubide iragankorra.

Iruzuraren kontrako prebentzio-ekintzak eta iruzurraren kontra borrokatzeko ekintzak areagotzearen tributuen eta aurrekontuen gaineko araudia aldatu eta finantza-araudia egokitzeko urriaren 29ko 7/2012 Legearen 7. artikuluko lehen apartatu berritua araua indarrean jarri ondoren egiten diren ordainketa guztiei aplikatuko zaie, nahiz eta muga ezarri aurretik hitzartutako eragiketegi buruzko ordainketak izan.

Lege hau indarrean jartzen den egunetik aurrera abiatzen diren zehapen-prozeduretan, 7/2012 Legearen 7. artikulua bigarren eta hirugarren apartatuetan xedatutakoa aplikatuko da.

Aurreko hori gorabehera, borondatezko ordainketagatik egingo den zehapen-murrizketa berria, 7/2012 Legearen 7. artikulua hirugarren apartatuko 5. zenbakian aipatua, bera indarrean jarri aurretik eskatutako zehapenei aplikatuko zaie, baldin eta errekurtsioa jarri ez bazaie eta irmoak ez badira. Horretarako, Zerga Administrazio eskudunak zuzendu egingo ditu zehapen horiek.

Baldintza hauek betetzen badira, orduan ere, 7/2012 Legearen 7. artikulua hirugarren apartatuko 5. zenbakian aipatzen den murrizketa aplikatuko da:

a) Indarrean jartzen denetik 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen interesdunak Administrazio eskudunaren aurrean egiaztatzen badu atzera egin duela zehapenaren aurka jarritako errekurtsioan. Errekurtsioa ebazteko eskumena duen organoari aurkeztutako atzera egiteko agiriaren bidez egiaztatu behar da hori.

b) Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 62. artikuluko 2. apartatuan adierazitako epean, zeina Administrazioak atzera egite hori egiaztatu ondoren egiten duen jakinarazpenarekin hasiko baita, zehapenaren gainerako zenbatekoa ordaintzen bada.

4. Aldez aurretik oinordetza-itun jakin batzuen bidez eskuratutako ondasunak eskualdatzea.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duen eta sozietateen gaineko zerga, ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga partzialki aldatzen dituen azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 36. artikuluko bigarren paragrafo berritua lege hori indarrean jarri ondoren egindako ondasun-eskualdaketei soilik aplikatuko zaie, baldin eta ondasun horiek heriotza dela-eta oinordetza-kontratu edo -itunen bidez eta irabazi-asmoz eskuratu badira orainaldiko ondorioekin.

Bigarren xedapen iragankorra. *Zerga-betebeharrak modu nabarmenean bete gabeko egoeren publizitatea 2021. urtean.*

Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrak 95 bis artikuluan arautzen du zerga-betebeharrak modu nabarmenean ez betetzeari buruzko egoeren publizitatea; bada, publizitate horri dagokionez, 2021. urtean argitaratuko den zerrendarako, aipatutako artikulua 4. apartatuan ezarritako erreferentzia-data gisa, ez da hartuko 2020. urteko abenduaren 31, baizik eta, azken xedapenetako laugarrenean adierazitakoaren arabera, lege hau indarrean jartzen den egunaren ondoko hileko azkeneko eguna, eta, horrenbestez, publizitate horretarako, hamahirugarren artikuluko bederatzigarren apartatuan jasotako aldaketak aplikatuko dira.

Hortik ateratzen den zerrenda erreferentzia-data horretatik sei hilabete igaro baino lehen argitaratuko da.

Azken xedapenetako lehenengoa. *Kanarietako Ekonomia eta Zerga Araubidea aldatzeko uztailaren 6ko 19/1994 Legea aldatzea.*

Lege hau indarrean jartzen denean amaitu ez diren eta 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, aldatu egin da Kanarietako Ekonomia eta Zerga Araubidea aldatzen duen uztailaren 6ko 19/1994 Legea, eta honela idatzita geratu da:

Bat. Apartatu bat gehitu zaio 73. artikuluari, 3. apartatua, eta honela dio:

«3. Ontzien eta Enpresa Ontzi Ustiatzaileen Erregistro Berezian izena emandako enpresa ontzi-ustiatzaileen ontziak, Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batean erregistratuta daudenak, Erregistro Berezian inskribatuta daudela joko da hurrengo kapituluetan aurreikusitako

ondorioetarako, baldin eta Estatuko Portuei eta Nabigazio Zibilari buruzko Legearen testu bategineko hamaseigarren xedapen gehigarriak erregistro berezi horretan inskribatzeko ontziei eskatzen dizkien betekizun eta baldintza berberak betetzen badituzte (testu bategin hori irailaren 5eko 2/2011 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartu zen).»

Bi. 73 bis artikulua gehitu da. Honela dio:

«73 bis artikulua. *Betekizunak eta mugak.*

1. Hurrengo kapituluetan aurreikusitako pizgarriak aplikatu ahal izateko, baldintza hauek bete behar dira:

a) Entitateak araubidera atxikita dauden jardueretako zuzeneko eta zeharkako diru-sarrera eta gastuak eta jarduera horiei lotutako aktiboak zehazteko beharrezkoak diren kontabilitate-erregistroak izan behar ditu.

b) Ontziek itsas nabigaziorako egokiak izan behar dute, eta salerosgaien garraioan, bidaiarien garraioan, salbamendu-lanetan eta itsasoan nahitaez eman beharreneko beste zerbitzu batzuk ematen jardun behar dute, Ogasun Ministerioaren titularraren aginduz ezarritako eran, c) letran ezarritakoa alde batera utzi gabe.

c) Atoi-jardueran aritzeko ontzien kasuan, beharrezkoa da zergaldian egiaz gauzatutako jardueraren ehuneko 50 baino gehiago itsas garraioko jardura izatea. Dragatze-jardueran aritzen diren ontzien kasuan, berriz, beharrezkoa da zergaldian egiaz gauzatutako jardueraren ehuneko 50 baino gehiago erazutitako materialak garraiatzen eta itsas hondotan uzten gauzatu izatea. Araubide honek jardueraren parte horri soilik eragingo dio.

2. Titulu honetan ezarritako zerga-pizgarrien zenbatekoak, entitateak itsas garraiorako jasotzen dituen gainerako laguntzekin batera, ezin du gainditu itsas garraiorako estatu-laguntzei buruzko Europar Batasunaren zuzentarauetan aurreikusitako muga.

3. Araubide hau pleitamenduan hartutako ontziei aplikatu ahal izango zaie, baldin eta haien tonaje garbiaren baturak ez badu gainditzen entitatearen –edo, hala badagokio, sozietate-taldearen– flota guztiaren ehuneko 75, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, egoitza eta urteko kontu bateratuak formulatzeko betebeharra edozein izanda ere.

4. Araubide hau Espainiatik edo Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatuetatik kanpo erregistratutako ontziak dituzten zergadunei aplikatzeko denean, ontzi horien tonaje garbiak araubide berezian dagoen entitatearen ontziteriaren tonaje-ehunekoan eragindako gehikuntzak, horren arrazoa gorabehera, ez du eragotziko araubide hau aplikatzea, baldin eta Espainian edo Europar Batasuneko estatuetan edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batean erregistratutako ontzien aurreko urteko batez besteko tonaje garbiaren ehunekoak kopuru berean irauten baldin badu ondorengo hiru urteetan.

Baldintza hori ez da aplikatuko Espainian, Europar Batasuneko estatuetan edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batean erregistratutako ontzien tonaje garbiaren portzentajea ehuneko 60 baino handiagoa izanez gero.»

Hiru. 76. artikulua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«76. artikulua. *Sozietateen gaineko zerga.*

1. Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legearen VI. tituluko II. kapituluaren aipatzen diren zergapetze bikoitzaren ondoriozko kenkariak aplikatzea badagokio, hortik ateratzen den zerga honen kuotaren 100eko 90eko hoberia emango da, enpresa ontzi-ustiatzaileek 73.2 artikuluan aipatzen diren itsas

zerbitzu erregularren eremuan garatutako ustiapenetik datorren zerga-oinarriaren parteari dagokionez. Hala ere, itsas garraioari estuki lotuta dauden jardueri artikuluko honen 3. apartatuan ezartzen zaien muga du hobariak.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 27/2014 Legearen VI. tituluko II. kapituluaren aipatzen diren zergapetze bikoitzaren ondoriozko kenkariak aplikatzea badagokio, hortik ateratzen den zerga honen kuotaren 100eko 90eko hobaria emango da, enpresa ontzi-ustiatzaileek Ontzien eta Enpresa Ontzi Ustiatzaileen Erregistro Berezian edo Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu bateko erregistro batean inskribatuta dauzkaten ontzien ustiapenetik datorren zerga-oinarriaren parteari dagokionez. Hala ere, itsas garraioari estuki lotuta dauden jardueri artikuluko honen 3. apartatuan ezartzen zaien muga du hobariak.

3. Nolanahi ere, itsas garraioarekin lotura estua duten jardueretatik datorren zerga-oinarriaren parte handiagoa bada araubide berezia aplikatzeko eskubidea sortzen duten jardueren ondoriozko zerga-oinarriaren parte baina, soberakin horri dagokion kuotari ezin izango zaio aplikatu hobaririk. Esandako muga hori hobaria jasotzeko eskubidea sortzen duen eta ustiatzen ari den ontzi bakoitzari aplikatuko zaio.

4. Araubide hau aplikatzeko eskubidea sortzen duten jardueretatik eratorritako zerga-oinarri negatiboak ezin dira konpentsatu entitatearen gainerako jardueretatik eratorritako zerga-oinarri positiboekin, ez abian den ekitaldian, ez eta gero etorriko direnetan ere.

5. Erregelamendu bidez ezarriko da aurreko apartatuetan xedatutakoa aplikatzeko modua.»

Lau. Hamalagarren xedapen gehigarria aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«Hamalagarren xedapen gehigarria. *Kanarietan gauzatzen diren ekoizpen zinematografikoetan, ikus-entzunezko serieetan eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko emankizunetan inbertsioak egitearen ondoriozko kenkarien mugak.*

Film zinematografiko luze eta laburren eta fikziozko, animazioko edo dokumentalen arloko ikus-entzunezko serieen Espainiako ekoizpenetan inbertsioak egitearen ondoriozko kenkaria, Sozietateen gaineko Zergaren azaroaren 27ko 27/2014 Legeak 36. artikuluko 1. apartatuan aipatutakoa, ezin da izan 12,4 milioi eurotik gorakoa Kanarietan egindako ekoizpenen kasuan.

Film luze zinematografikoen edo ikus-entzunezko obren atzerriko ekoizpenek Espainiako lurraldean gastuak egitearen ondoriozko kenkaria, 27/2014 Legearen 36. artikuluko 2. apartatuan aipatzen dena, ezin da izan 12,4 milioi eurotik gorakoa baldin eta esandako gastuak Kanarietan egindakoak badira.

27/2014 Legearen 36. artikuluko 2. apartatuko a) letrak ezartzen duen gutxienezko gastu-zenbatekoari dagokionez, atzerriko ekoizpen batek Kanarietan egindako animazio-gastuak 200.000 eurotik gorakoak izan behar dira. Efektu bisualen zerbitzuak emateari dagokionez, 27/2014 Legearen 36. artikuluko 2. apartatuko b) letran xedatutakoa aplikatuko da.

Arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko emankizunak ekoiztean eta erakustean gastuak egitearen ondoriozko kenkaria, 27/2014 Legearen 36. artikuluko 3. apartatuan aipatutakoa, ezin da izan 900.000 eurotik gorakoa gastuak Kanarietan egindakoak direnean.»

Azken xedapenetako bigarrena. *Higiezin merkatuetan inbertitzeko sozietate anonimo kotizatuak arautzen dituen urriaren 26ko 11/2009 Legea aldatzea.*

Aldaketa hauek egiten zaizkio Higiezin merkatuetan inbertitzeko sozietate anonimo kotizatuak arautzen dituen urriaren 26ko 11/2009 Legeari, eta 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izango dituzte ondorioak.

Bat. 9. artikuluari 4. apartatu berri bat erantsi zaio, eta, beraz, oraingo 4. apartatua 5.a bihurtu da. Honela geratu da idatzita:

«4. Entitateak ehuneko 15eko karga berezia izango du ekitaldian lortu diren eta banatu ez diren mozkinen zenbatekoaren gainean, sozietateen gaineko zergaren karga-tasa orokorrean zergak ordaindu ez dituzten errentetatik datorren partean, eta lege honetako 6. artikulua 1. apartatuko b) letran araututako berrinbertsio-aldiari atxikitako errenten kasuan. Karga hori sozietateen gaineko zergaren kuotatzat hartuko da.

Karga berezia akziodunen batzar nagusiak edo kideko organoak ekitaldiko emaitza aplikatzeko erabakia hartzen duen egunean sortuko da, eta sortzen den egunetik bi hileko epean autolikidatu eta ordaindu beharko da. Karga berezi horren aitopene-eredua Ogasun Ministerioko titularraren agindu baten bidez onartuko da, eta agindu horretan bertan ezarriko dira aurkezteko modua eta tokia.»

Bi. Aldatu egiten da 11. artikulua 1. apartatua, eta honela idatzita geratzen da:

«1. Lege honetan zehaztutako zerga-araubide berezia aplikatzea aukeratu duten sozietateek "HMISAK izatetik eratorritako informazio-eskakizunak, 11/2009 Legea" izeneko atal bat sortuko dute urteko kontuen memorian, eta informazio hauek sartuko dituzte:

a) Lege honetan ezarritako zerga-araubidea aplikatu aurreko ekitaldietatik datozen erreserbak.

b) Lege honetan ezarritako zerga-araubidea aplikatu den ekitaldietatik datozen erreserbak, hauek berezita: % 0ko, % 15eko edo % 19ko karga-tasari lotutako errentetatik datorren zatia eta karga-tasa orokorrean zergak ordaindu dituzten errentak.

c) Lege honetan ezarritako zerga-araubidea aplikatu den ekitaldi bakoitzeko mozkinen kargura banatutako dibidenduak, hauek berezita: % 0ko, % 15eko edo % 19ko karga-tasari lotutako errentetatik datorren zatia eta karga-tasa orokorrean zergak ordaindu dituzten errentak.

d) Dibidenduak erreserben kargura banatu badira, aplikatutako erreserba zer ekitalditatik datorren zehaztu behar da eta % 0ko, % 15eko edo % 19ko karga-tasa edo karga-tasa orokorra ezarri zaien adierazi.

e) Aurreko c) eta d) letretan adierazitako dibidenduak banatzeko akordioaren data.

f) Lege honen 2. artikulua 1. apartatuan adierazitako alokatzeko higiezin eresketa-data eta entitateen kapitaleko partizipazioen eresketa-data.

g) Lege honen 3. artikulua 1. apartatuan adierazitako % 80aren barruan zenbatzen den aktiboa zein den adierazi behar da.

h) Lege honetan ezarritako zerga-araubide berezia aplikatu den ekitaldietatik datozen erreserbak, zergaldian erabili direnak baina banatzeko edo galerak konpentsatzeko erabili ez direnak. Erreserba horiek zein ekitalditatik datozen adierazi behar da.»

Azken xedapenetako hirugarrena. *Martxoaren 31ko 11/2020 Errege Lege Dekretua aldatzea, COVID-19ari aurre egiteko gizarte- eta ekonomia-arloan presako neurri osagarriak ezartzen dituena.*

COVID-19ari aurre egiteko gizarte- eta ekonomia-arloan presako neurri osagarriak ezartzen dituen martxoaren 31ko 11/2020 Errege Lege Dekretuaren bederatzigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatua aldatu da, eta honela idatzita geratu da:

«2. COVID-19ak eragindako osasun-krisialdia kudeatzeko alarma-egoera deklaratzeko duen martxoaren 14ko 463/2020 Errege Dekretua indarrean jartzen denetik 2020ko maiatzaren 30era arte etenda egongo dira zergen arloko arautegian arautzen diren ekintza eta eskubide guztien preskripzio-aldiak eta iraungitzeko epealdiak.

Aurreko paragrafoko etenaldia, preskripzio-epeen kasuan, bera kontuan hartu gabe 2021eko uztailaren 1a baino lehen amaitzen diren epeei soilik aplikatuko zaie.»

Azken xedapenetako laugarrena. *Eskumen-titulua.*

Lege hau Espainiako Konstituzioaren 149. artikulua 1. apartatuaren 10., 11., 13. eta 14. puntuetan Estatuarentzat ezarritako eskumenen babesean eman da; puntu horietan, hurrenez hurren, arlo hauetako eskumenak esleitzen zaizkio Estatuari: «adua eta muga-zergen araubidea; kanpo-merkataritza», «kreditua, bankuak eta aseguruak antolatzeke oinarriak», «jarduera ekonomikoaren plangintza orokorraren oinarriak eta koordinazioa» eta «Ogasun Nagusia.»

Azken xedapenetako bosgarrena. *Europar Batasuneko zuzenbidea txertatzea.*

Lege honen bidez, Espainiako zuzenbidean txertatu da Kontseiluaren uztailaren 12ko (EB) 2016/1164 Zuzentaraua, barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten duten saiheste fiskaleko praktiken aurkako arauak ezartzen dituena.

Azken xedapenetako seigarrena. *Arauk emateko gaikuntza.*

Gobernuak lege hau garatu eta aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak emango ditu.

Azken xedapenetako zazpigarrena. *Indarrean jartzea.*

Lege hau *Estatuko Aldizkari Ofizialean* argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean. Nolanahi ere:

a) Hamahirugarren artikuluko laugarren eta hogeita batgarren apartatuak eta bigarren xedapen gehigarria lege hau indarrean jarri eta hiru hilabete igarotakoan jarriko dira indarrean.

b) Lehen artikuluko lehen, hirugarren, laugarren, bosgarren eta zazpigarren apartatuek eta bigarren artikuluko 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango dituzte ondorioak.

c) Hirugarren artikuluko bosgarren eta zazpigarren apartatuek eta lehen xedapen gehigarriak 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituzte ondorioak.

d) Hirugarren artikuluko lehen, bigarren, hirugarren, laugarren eta seigarren apartatuek lege hau indarrean jartzen denetik izango dituzte ondorioak.

e) Lehen artikuluko bigarren eta seigarren apartatuek 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izango dituzte ondorioak.

Beraz,
Lege hau bete eta betearaz dezatela agintzen diet espainiar guztiei, partikular zein agintariei.

Madril, 2021eko uztailaren 9a.

FELIPE e.

Gobernuko presidentea,
PEDRO SÁNCHEZ PÉREZ-CASTEJÓN