

I. XEDAPEN OROKORRAK

ESTATUKO BURUZAGITZA

12355 4/2020 Legea, urriaren 15ekoa, Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zergarena.

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

Munduko ekonomia azkar ari da digitalizatzen, eta, horren ondorioz, negozioak egiteko beste modu batzuk sortu dira. Negozio-eredu digitalak, neurri handi batean, honetan oinarritzen dira: apenas presentzia fisikorik behar duten edo batere presentzia fisikorik behar ez duten urrutiko jarduerak —baita mugaz gaindikoak ere— egiteko ahalmenean, aktibo ukiezinen garrantzian eta datuen eta azken erabiltzaileek balioa sortzeko egiten dituzten ekarpenen balioan.

Nazioarteko oraingo zerga-arauak, alabaina, presentzia fisikoan oinarritzen dira batez ere, eta ez ziren sortu nagusiki aktibo ukiezinetan, datuetan eta ezagutzan oinarritutako negozio-ereduetarako. Hala, ez dituzte kontuan hartzen enpresek herrialde batean fisikoki bertan egon gabe zerbitzu digitalak eman ditzaketen negozio-ereduak, zailtasunak dituzte aktibo ukiezinak tributazio gutxiko edo zergarik gabeko jurisdikzioetara deslokalizatzea eragozteko eta ez dute aitortzen enpresa digitalizatuenentzat balioa sortzeko orduan erabiltzaileek datuak emanaz edo edukiak sortuz betetzen duten zeregina edo negozio-eredu digital askoren oinarri diren sareen osagai gisa betetzen dutena. Horregatik guztiagatik, deskonexio bat gertatzen da balioa sortzen den lekuaren eta enpresek zergak ordaintzen dituzten lekuaren artean.

Horrek agerian uzten du sozietateen gaineko zergari buruzko oraingo arauak ez direla jada egokiak ekonomiaren digitalizazioak sortutako onurak zergapetzeko, onura horiek estu-estu lotuta baldin badaude datuek eta erabiltzaileek sortutako balioari, eta berrikusi egin behar direla.

II

Nazioartean aspalditik ari dira arau horiek berrikusten. Alde horretatik, Zerga Oinarrien Higadurari eta Mozkinen Lekualdaketari edo (ingelesezko siglen arabera) BEPSi buruzko proiektua nabarmendu da azkenaldian Ekonomiako Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundean (ELGA) eta G20koan, eta, batez ere, ekonomia digitalaren zerga-erronkei buruzko 1. ekintzaren gaineko 2015eko urriaren 5eko haren txostena, bai eta 2018ko martxoaren 16ko bitarteko txostena ere, digitalizazioak dakartzan zerga-erronkei buruzkoa. Europar Batasunaren esparruan, berriz, hauek nabarmendu dira: Europako Batzordearen «Merkatu Digital Bakarrerako zerga-sistema bidezkoa eta eraginkorra Europar Batasunean» komunikazioa, 2017ko irailaren 21ean onartua, eta ekonomia digitala zergapetzeko era bidezko eta eraginkor bat lortzeko 2018ko martxoaren 21ean aurkeztutako zuzentarau- eta gomendio-proposamenak. Ahalegin horrek guztiak ongi erakusten du, gainera, mundu osoan gai horri buruz zer kezka dagoen.

Negozio-eredu digital jakin batzuekin lotutako zergapetzeak dakarren arazoak mundu osoko dimentsioa duela kontuan hartuta, nazioartean adostasuna dago horri buruz mundu

osorako irtenbide bat aurkitzea izango litzatekeela estrategiarik onena arazoari heltzeko, hau da, ELGAren barruan aurkitzea irtenbidea. Irtenbide hori establezimendu iraunkor digitalaren kontzeptua berrikustea izan liteke, erabiltzaileen datu eta ekarpenetatik eratorritako balioetik enpresak lortutako etekina datu horiek sortu diren edo erabiltzaile horiek dauden herrialdeari esleitu ahal izateko eran. Hala ere, nazioartean eta alderdi askoren artean adostutako neurri horiek hartzea eta aplikatzea asko atzeratu daitekeenez, zenbait herrialde beren kasa hasi dira neurriak hartzen arazo horri aurre egiten saiatzeko. Bai mundu osorako akordioa egitea eta bai aldebakarreko neurriak hartzea bidezko irtenbideak dira, digitalizazioak dakartzan zerga-erronkei buruz G20koak eta ELGAK egindako bitarteko txosten hartan jasoak.

Aldebakarreko neurriak hartzeak joera hori Europar Batasuneko estatuentzat ere ez da arrotza, eta dagoeneko haietako batzuek hartu dute halako neurriren bat, edo hartzeko bidean dira. Gainera, Europako Batzordeak berak, 2018ko martxoaren 21ean, zuzentarau-proposamen bat aurkeztu zuen, Kontseiluak hala eskatuta, zerbitzu digitalen gaineko zergaren sistema komunari buruz, zerbitzu digital jakin batzuetatik eratorritako diru-sarrerak zergapetzen dituen. Proposamen horren helburu nagusietako bat karga-eskubideen esleipen desegokia zuzentzea da, erabiltzaileek enpresentzat haiek diharduten herrialdeetan balioa sortzeko egiten duten ekarpena nazioartean indarrean dauden zerga-arauek ez aitortzeak dakarrena. Europako Batzordeak proposamen bat egin zuen zerbitzu digital jakin batzuei zeharkako zerga bat jartzeko, baina baztertu egin zuten azkenean, aho batez onartzekoa baitzen eta ez baitzen lortu guztien adostasuna. Eztabaida ELGAr eta Esparru Inklusibora eramatea erabaki zen. ordea, ekonomiaren digitalizazioaren erronkak globalak eta herrialde guztiei eragiten dietenak direnez gero eta han ordezkartza zabalagoa dagoenez gero.

Lege honetan arautzen den zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga, ordea, nazioarteko foroetan zerga horri buruzko eztabaidak amaitu aurretik ezartzen da. Denbora luzea igaro da nazioartean gai horri buruzko eztabaidak hasi zirenetik, eta ezin izan da konponbide praktikorik hartu. Hori dela eta, eta gizarte-presioarekin, zerga-justiziarekin eta zerga-sistemaren iraunkortasunarekin lotutako arrazoiengatik, beharrezkoa da, beste herrialde batzuek hasitako bideari jarraituz, Espainiak bere kasa hartzea irtenbide bat, berehala baliatu ahal izan ditzan enpresentzat balioa sortzen duten datuen eta erabiltzaileen ekarpenak bertatik datozela-eta bere lurraldean legez dagozkion zergapetze-eskubideak.

Orain dela gutxi, ELGAN, berriro hasi dira nazioarteko zerga-sistema ekonomiaren digitalizaziora egokitzeko lanak: merkatuko herrialde edo lurraldeei karga-eskubideak berresleitu zaizkie, jarduera ekonomikoan presentzia fisikoaren beharrik gabe parte hartzen denerako, eta propio beste lotura bat sortu da. Beraz, ekonomia digitalari buruz ELGAK egindako txostenetan adierazi bezala, zerbait iragankorra da nork bere kasa neurriak ezartzea. Horrela, aditzera ematen da zerga berria behin-behinekoa dela, nazioartean hartutako konponbidea txertatzea xede duen legeria berria indarrean jarri artekoa.

III

Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga zerbitzu digital jakin batzuen prestazioei aplikatzen zaie. Zerbitzu digital horietan, zehazki, erabiltzaileek parte hartzen dute; parte-hartze horrek ekarpena egiten dio zerbitzuak ematen dituen enpresari balioa sortzeko prozesuan, eta enpresak, zerbitzu horien bidez, diru bihurtzen du erabiltzaileen ekarpen hori. Hau da, zerga honetan sartzen diren zerbitzuak ezingo lirateke izan gaur egun diren bezalakoak erabiltzaileen parte-hartzerik gabe. Zerbitzu digital horien erabiltzaileek betetzen duten zeregina bakarra da, eta *offline* zerbitzu baten bezeroek bete ohi zutena baino konplexuagoa.

Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zergan, emandako zerbitzuetan jartzen da arreta, zerbitzu-emailearen ezaugarriak kontuan hartu gabe (besteak beste, haren gaitasun ekonomikoa). Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga ez da errentaren edo ondarearen gaineko zerga bat, eta, beraz, ez da sartzen zergapetze bikoitzeko hitzarmenetan, digitalizazioak dakartzan zerga-erronkei buruz G20koak eta ELGAK egindako bitarteko

txostenak ezartzen duenaren arabera. Beraz, zeharkako tributu gisa eratzen da, eta bateragarria da balio erantsiaren gaineko zergarekin.

IV

Zergak honako zerbitzu-prestazio hauek zergapetzen ditu bakarrik, zeinak lege honen ondorioetarako «zerbitzu digital» gisa identifikatzen baitira: interfaze digital batean, interfaze horren erabiltzaileentzako publizitatea sartzea («lineako publizitate-zerbitzuak»); interfaze digital aldeaniztunak eskura jartzea, erabiltzaileek beste erabiltzaile batzuk aurkitzeko eta haiekin batera interakzioan jarduteko aukera izan dezaten, edo, are gehiago, azpian dauden zerbitzu-prestazioak edo ondasun-emateak zuzenean errazteko erabiltzaile horien artean («Lineako bitartekaritza-zerbitzuak»), eta azken horiek interfaze digitaletan garatutako jarduerak erabiltzaileei buruz sortu dituzten eta bildu diren datuak transmititzea, salmenta edo lagapena barne («datuak transmititzeko zerbitzuak»). Inola ere ez da sartzen Telekomunikazioei buruzko maiatzaren 9ko 9/2014 Lege Orokorrak aipatzen duen komunikazio-seinaleen garraioa.

Zergaren oinarrien ondorioz, zergari lotuta ez dauden kasuen barruan, argi uzten da honako hauek, besteak beste, zergaren eremutik kanpo geratzen direla: lineako bitartekaritza-zerbitzu baten esparruan erabiltzaileen artean egiten diren eta azpian dauden zerbitzu-prestazioak edo ondasun-emateak; eta ondasun edo zerbitzuen hornitzailearen webgunearen bitartez linean kontratatutako ondasunen edo zerbitzuen salmentak («Merkataritza elektronikoko» txikizkako jarduerak), hornitzaileak ez badu bitartekari gisa jarduten, txikizkariarentzat balioa ondasunak eta zerbitzuak ematean sortzen baita eta interfaze digitala komunikatzeko bide moduan baino ez baita erabiltzen. Hornitzaileak linean ondasunak edo zerbitzuak bere kontura saltzen dituen edo bitartekaritza-zerbitzuak ematen dituen zehazteko, eragiketaren funts juridikoa eta ekonomikoa hartu beharko da kontuan.

V

Tributuen Lege Orokorraren 35.4 artikuluan aipatzen diren pertsona juridikoak eta erakundeak dira zerga honen zergadunak, Espainian ezarrita egon, Europar Batasuneko beste estatu batean ezarrita egon edo Europar Batasuneko ez den beste edozein estatu edo jurisdikziotan ezarrita egon, baldin eta likidazio-aldiaren hasieran honako bi atalase hauek gainditzen badituzte: aurreko urte naturaleko negozio-zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurotik gorakoa izatea, eta zergari lotutako zerbitzu digitalen prestazioetatik eratorritako diru-sarreraren zenbateko osoa, aurreko urte naturalari dagokiona, 3 milioi eurotik gorakoa izatea, behin zerga-oinarria zehazteko arauak aplikatuta (arau horien bidez, Espainiako lurraldean kokatutako erabiltzaileei dagokien diru-sarrerara horien zatia zehazten da).

Lehenengo atalaseak aukera ematen du zerga bakarrik tamaina handiko enpresetan aplikatzeko; datuetan eta erabiltzaileen ekarpenean oinarritutako zerbitzu digitalak emateko gai diren enpresak dira horiek, neurri handi batean erabiltzaile-sare zabaletan, datu-trafiko handian eta merkatuan duten posizio sendoaren ustiapenean oinarritzen direnak. Atalase hori Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881 (EB) Zuzentarauan agertzen den bera da, eta Zerga Oinarriaren Higadurari eta Mozkinen Lekualdaketei (ingelesezko siglen bidez BEPS deitutakoei) buruz ELGAK eta G20koak egindako proiektuaren 13. ekintza aplikatuz onartutako nazioarteko arau baliokideetan eta Europako beste arau-proiektu batzuetan agertzen den bera (zuzentarau horrek 2011/16/EB Zuzentaraua aldatzen du, fiskalitatearen arloko nahitaezko informazio-truke automatikoari dagokionez, eta herrialdekako txostenari buruzko adierazpena ezartzen du, eta 13. ekintza, berriz, transferentzia-prezioei eta herrialdekako txostenari buruzko dokumentazioari buruzkoa da). Atalaseak segurtasun juridikoa emango du; izan ere, enpresei eta zerga-administrazioari aukera emango die errazago zehazteko entitateak zergari lotuta dauden edo ez. Atalaseari esker, gainera, enpresa txiki eta ertainak eta sortzen ari diren enpresak zerga berritik

kanpo uzteko modua dago, zerga horri lotutako betetze-kostuek neurriz kanpoko eragina izan baitezakete haientzat.

Bigarren atalaseak aukera ematen du zerga aplikatzen den lurralde-eremuan aztarna digital nabarmena dagoen kasuei bakarrik aplikatzeko hura, zergapetutako zerbitzu digitalen motei dagokienez.

Hala ere, arau bereziak ezartzen dira talde batekoak diren entitateentzat. Hala, entitate batek atalaseak gainditzen dituen eta, beraz, zergaduntzat hartzen den zehazteko, atalaseak talde osoari aplikatu beharreko zenbatekoei aplikatu behar zaizkie.

VI

Zergaren aplikazio-lurraldearekin nolabait lotuta egon daitezkeen zerbitzu digitalen prestazioak baino ez dira egongo zergaren mendean, eta zerbitzu horien erabiltzaileak lurralde horretan daudenean iritziko zaio hori gertatzen dela. Hori da, hain zuzen ere, zergapetzea justifikatzen duen lotura. Erabiltzaileak zergaren aplikazio-lurraldean kokatuta daudela irizteko, zenbait arau espezifiko ezartzen dira zerbitzu digital bakoitzerako, erabiltzaile horien gailuak erabili diren lekuan oinarrituta daudenak; gailu horien kokalekua, oro har, Interneteko protokolo-helbideen bidez zehazten da (IP), beste frogabide batzuk erabiltzen direnean izan ezik (bereziki, gailuen geolokalizaziorako beste tresna batzuk).

Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zergaren harira pertsona fisikoen datu pertsonalak tratatzean, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2016ko apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan eta Datu Pertsonalak Babesteko eta Eskubide Digitalak Bermatzeko abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoan xedatutakoa bete behar da (2016/679 (EB) erregelamenduak pertsona fisikoen babesa arautzen du, datu pertsonalen tratamenduari eta datuon zirkulazio askeari dagokienez).

VII

Zergaren zerga-oinarria hau izango da: zergadunak zergari lotuta dauden eta zergaren lurraldean eman diren zerbitzu digitalen prestazio bakoitzeko lortu dituen diru-sarrereren zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga edo beste zerga baliokide batzuk kenduta, hala badagokio. Oinarria kalkulatzeko, arau batzuk ezarri dira bakarrik zergaren aplikazio-lurraldeko erabiltzaileei dagozkien diru-sarrerak zergapetzeko eta ez erabiltzaile guztiei dagozkienak.

Zergaren tasa ehuneko 3koa izango da, zerga zergapetutako zerbitzu bakoitza ematearekin batera sortuko da eta likidazio-aldia hiru hilekoa izango da.

VIII

Lege honek hamasei artikulua eta sei azken xedapen ditu.

Azken xedapenetako lehenengoan, lege hau onartzeko eskumen-titulua dago jasota, eta Konstituzioak Estatuari ogasun publikoaren arloko eskumen eskusiboa esleitzen diona da, hain zuzen ere.

IX

Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legeak ezartzen duen moduan, lege hau printzipio hauen arabera egin da: premia, efikazia, proportzionaltasuna, segurtasun juridikoa, gardentasuna eta efizientzia.

Hala, premia- eta efikazia-printzipioak betetzen dira. Zehazki, arau berriak aldebakarreko neurri bat arautzen duenez, hau da, zerga bat *ex novo* sortzea, lege-mailako arau baten bidez onartu behar da, maila txikiagoko beste arau-aukera batzuk kontuan hartu gabe. Eraginkortasunari dagokionez, lege berria tresna egokia da bertan aurrekusi diren politika ekonomiko orokorreko helburuak lortzeko: ekonomiaren digitalizazioak ikuspegi fiskaletik dakartzan erronkei heltzea eta, bereziki, karga-eskubideen esleipen desegokia zuzentzea, esleipen desegokia baitakar enpresek diharduten herrialdeetan

erabiltzaileek enpresa horientzat balioa sortzeak baina indarrean dauden nazioarteko zerga-arauek erabiltzaileen ekarpen hori ez aitortzeak.

Proporzionaltasun-printzipioa ere betetzen da, ahalegina egin baita lortu nahi ziren helburuak hertsiki lortzen.

Segurtasun juridikoaren printzipioari dagokionez, arau-proiektuaren eta gainerako ordenamendu juridiko nazionalaren arteko koherentzia bermatu da. Eta ahaleginik handienak egin dira arau-proiektua idaztean, bertan araututako zergaren interpretazioan eta aplikazioan segurtasun juridiko hori bera bermatzeko, nahiz eta zailtasunak ekarri proiektuan erabiltzen diren kontzeptuak gure barne-zuzenbidearen esparruan eta are mundu osoan ere berriak izateak.

Gardentasun-printzipioa bermatuta geratu da, lege-proiektuaren entzunaldiaren eta informazio publikoaren izapidearen bidez. Hori, hala ere, ez da arrazoia legea *Estatuko Aldizkari Ofizialean* ofizialki ez argitaratzeko.

Efizientziaren printzipioari dagokionez, ahaleginak egin dira arauak administrazio-karga eta zeharkako kostu ahalik eta txikiak sor ditzan, baliabide publikoen erabilera arrazionala sustatuz. Alde horretatik, zerga-administrazioak zergadunen jardunaren gutxieneko kontrol bat eraman ahal izateko behar-beharrezkoak diren datuak eta agiriak baino ez zaizkie eskatzen horiei.

Azkenik, Europako Batzordeari jakinarazi zaio, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2015eko irailaren 9ko 2015/1535 (EB) Zuzentarauaren 5.1 artikuluan xedatutakoa betetzeko, 7.4 artikuluari jarraituz (zuzentarau horren bidez, informazio-prozedura bat ezartzen da erregelamendu teknikoaren eta informazio-gizartearen zerbitzuei buruzko arauen arloan).

1. artikulua. *Izaera eta xedea.*

Zenbait zerbitzu digitalen gaineko zerga zeharkako zerga bat da, eta zerbitzu digital jakin batzuen prestazioak zergapetzen ditu, lege honetan aurreikusitako moduan eta baldintzetan, baldin eta zerga aplikatzen den lurraldean dauden erabiltzaileek parte hartzen badute zerbitzu horietan.

2. artikulua. *Zerga aplikatzeko lurraldea.*

1. Espainiako lurralde osoan aplikatuko da zerga.
2. Aurreko apartatuan adierazitakoa tributuen foru-araubideak begiratzuz beteko da, hots, Euskal Autonomia Erkidegoaren Lurralde Historikoetan eta Nafarroako Foru Komunitatean hurrenez hurren indarrean dauden Ekonomia Ituna eta Hitzarmen Ekonomikoa alde batera utzi gabe.

3. artikulua. *Tratatuak eta hitzarmenak.*

Lege honen bitartez ezarritakoak ez du eraginik izango barne-ordenamenduaren parte diren nazioarteko tratatu eta hitzarmenetan, Espainiako Konstituzioaren 96. artikulurekin bat etorririk.

4. artikulua. *Kontzeptuak eta definizioak.*

Lege honetan, honako hitz hauek hemen adierazten den bezala ulertuko dira:

1. Eduki digitalak: formatu digitalean —hala nola ordenagailu-programetan, aplikazioetan, musikan, bideoetan, testuetan, jokoetan eta beste edozein programa informatikotan— emandako datuak, interfaze digitalaren beraren datuez bestelakoak.
2. Interneteko Protokoloaren helbidea (IP): interkonektatutako gailuei Internet bidez komunikatu ahal izateko esleitzen zaien kodea.
3. Taldea: entitate multzo bat da, eta multzo horretan entitate horietako batek du edo izan dezake beste baten edo batzuen kontrola, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan

ezarritako irizpideen arabera, egoitza non duten kontuan hartu gabe eta urteko kontu bateratuak aurkezteko betebeharra kontuan hartu gabe.

4. Interfaze digitala: komunikazio digitalerako balio duen eta erabiltzaileentzat eskuragarri dagoen edozein programa (webguneak edo horien zatiak barne), aplikazio (aplikazio mugikorrek barne) edo beste edozein bitarteko.

5. Zerbitzu digitalak: lineako publizitate zerbitzuak, lineako bitartekaritza-zerbitzuak eta datu-transmisioen zerbitzuak bakar-bakarrik joko dira halakotzat.

6. Lineako publizitate-zerbitzuak: norberaren edo besteren interfaze digital batean interfaze horren erabiltzaileentzako publizitatea sartzeko zerbitzuak. Publizitatea sartzen duen entitatea ez bada interfaze digitalaren jabea, hura joko da publizitate-zerbitzuaren emailatzat, eta ez interfazearen jabea den entitatea.

7. Lineako bitartekaritza-zerbitzuak: interfaze digital aldeaniztun bat erabiltzaileen eskura jartzeko zerbitzuak; interfaze horrek, betiere, aukera eman behar du hainbat erabiltzaileekin batera interakzioan ibiltzeko, eta erraztu egin behar du azpian dauden zerbitzuak edo ondasun-emateak zuzenean erabiltzaileen artean izatea, edo aukera eman behar die beste erabiltzaile batzuk aurkitzeko eta haiekin interakzioan ibiltzeko.

8. Datuak transmititzeko zerbitzuak: erabiltzaileei buruz bildutako datuak ordain baten truke transmititzekoak, salmenta edo lagapena barne, baldin eta datuok erabiltzaile horiek interfaze digitaletan dituzten jardueren ondorioz sortuak badira.

9. Erabiltzailea: interfaze digitala erabiltzen duen edozein pertsona edo entitate.

10. Zuzendutako publizitatea: produktu, zerbitzu edo marka bat sustatzeko komunikazio digital komertzialen edozein mota, interfaze digital baten erabiltzaileentzat dena eta erabiltzaileei horiei jasotako datuetan oinarritzen dena. Publizitate guztia «zuzendutako publizitatetzat» joko da, kontrakoa frogatu ezean.

11. Finantza-zerbitzu arautuak: finantza-entitate arautu batek baimena izanda eman ditzakeen finantza-zerbitzuak.

12. Finantza-entitate arautua: edozein arau nazionalen arabera edo Europar Batasunak finantza-zerbitzuak arautzeko hartutako edozein harmonizazio-neurriren arabera baimendu edo erregistratu eta gainbegiratu behar den finantza-zerbitzuen emailea, barnean direla Europar Batasunak eman ez duen baina Europar Batasunaren egintza juridiko baten arabera Europar Batasunaren neurrien baldinokidetzat jotzen den araudi baten arabera gainbegiratu behar diren finantza-zerbitzuen emaileak.

5. artikulua. *Zerga-egitatea.*

Zergaren aplikazio-lurraldean emandako zerbitzu digitalak egongo dira zergaren mende, baldin eta zergaren zergadunek ematen badituzte.

6. artikulua. *Zergaren mende ez dauden kasuak.*

Honako hauek ez dira egongo zergaren mende:

a) ondasunen edo zerbitzuen hornitzailearen webgunearen bidez linean egindako ondasun-salmentak edo zerbitzuen kontratazioak, hornitzaileak bitartekari gisa jarduten ez duenean;

b) lineako bitartekaritza-zerbitzu baten esparruan erabiltzaileen artean egiten diren eta azpian dauden ondasun-emate edo zerbitzuak;

c) linean ematen diren bitartekaritza-zerbitzuak, interfaze digital bat eskura jartzen duen entitateak ematen dituen zerbitzu horien helburu bakarra edo nagusia erabiltzaileei eduki digitalak ematea edo komunikazio-zerbitzuak edo ordainketa-zerbitzuak ematea denean;

d) finantza-entitate arautuek ematen dituzten finantza-zerbitzu arautuak;

e) datuak transmititzeko zerbitzuak, finantza-entitate arautuek emanak;

f) zuzenean edo zeharka ehuneko 100eko partaidetza duen talde bateko entitateen artean ematen diren zerbitzu digitalak.

7. artikulua. *Zerbitzu digitalak emateko lekua.*

1. Zerbitzu digitalak zergaren aplikazio-lurraldean emandakotzat joko dira erabiltzaileen bat lurralde-eremu horretan dagoenean, alde batera utzita erabiltzaileak zerbitzutik eratorritako diru-sarrerak sortzen laguntzen duen kontraprestazioren bat ordaindu duen.

2. Erabiltzailea zerga aplikatzen den lurraldean dagoela iritziko zaio:

a) Lineako publizitate-zerbitzuen kasuan, publizitatea erabiltzaile horren gailuan agertzen den unean gailua lurralde-eremu horretan dagoenean.

b) Azpian dauden zerbitzuak edo ondasunak erabiltzaileen artean zuzenean ematea ahalbidetzen den lineako bitartekaritza-zerbitzuen kasuan, erabiltzaileak lurralde-eremu horretan dagoen gailu baten interfaze digitalaren bidez amaitzen duenean azpian dagoen eragiketa.

Lineako gainerako bitartekaritza-zerbitzuetan, erabiltzaileari interfaze digitalean sartzeko aukera ematen dion kontua irekitzeko unean kontu hori lurralde-eremu horretan dagoen gailu bat erabiliz ireki denean.

c) Datuak transmititzeko zerbitzuen kasuan, erabiltzaile batek interfaze digital baten bidez sortu dituen transmititutako datuak eta datuok sortzeko unean lurralde-eremu horretan dagoen gailu baten bidez sartu denean bertara.

3. Zerbitzu digitalak non eman diren zehazteko, ez dira kontuan hartuko:

a) Lineako bitartekaritza-zerbitzuen kasuetan, azpian dauden zerbitzuak edo ondasunak ematen edo entregatzen diren tokia, halako zerbitzu- edo ondasun-ematerik badago.

b) Zerbitzu digital batekin lotutako edozein ordainketa egiten den tokia.

4. Artikulu honen ondorioetarako, uste izango da erabiltzaile baten gailu jakin bat bere IP helbidearen arabera zehazten den lekuan dagoela, salbu eta leku hori beste bat dela ondoriozta badaiteke zuzenbidean onargarriak diren beste frogabide batzuk erabiliz, beste geolokalizazio-tresna batzuk erabiliz bereziki.

5. Erabiltzaileengandik datu hauek bakarrik bil daitezke lege hau aplikatzeko asmoz: erabiltzaileen gailuak zerga aplikatzen den lurraldean daudela jakiteko modua ematen dutenak.

8. artikulua. *Zergadunak.*

1. Zerga honen zergadunak Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 35.4 artikuluan aipatzen diren pertsona juridikoak eta entitateak dira, likidazio-aldiaren lehen egunean honako bi atalase hauek gainditzen badituzte:

a) aurreko urte naturaleko negozio-zifraren zenbateko garbia 750 milioi eurotik gorakoa izatea eta

b) zergari lotutako zerbitzu digitalen prestazioen ondoriozko diru-sarreraren zenbateko osoa (aurreko urte naturalari dagozkion diru-sarrerena) 10. artikuluan aurreikusitako arauak aplikatu ondoren 3 milioi eurotik gorakoa izatea.

Jarduera aurreko urtean hasi bada, aurreko zenbatekoak urtebeteko aldira estrapolatuko dira.

2. 1. apartatuan aipatzen diren zenbatekoak, euroa ez den beste dibisa batean baldin badaude, euroara bihurtuko dira, dena delako urte naturaleko azken *Europar Batasunaren Aldizkari Ofizialean* argitaratutako truke-tasa aplikatuta.

3. Talde bat osatzen duten entitateen kasuan, talde osoaren zenbatekoak batuta kontuan hartuko dira 1. apartatuan aipatzen diren atalaseei dagokienez. Ondorio horietarako:

a) 1. apartatuko a) letrako atalase hori Kontseiluaren 2016ko maiatzaren 25eko 2016/881 (EB) Zuzentarauan agertzen den bera izango da, eta Zerga Oinarriaren Higadurari eta Mozkinen Lekualdaketei (ingelesezko siglen bidez BEPS deitutakoei) buruz ELGAK eta G20koak egindako proiektuaren 13. ekintza aplikatuz onartutako nazioarteko arau baliokideetan agertzen den bera (zuzentzarau horrek 2011/16/EB Zuzentzaraua aldatzen du, fiskalitatearen arloko nahitaezko informazio-truke automatikoari dagokionez, eta herrialdekako txostenari buruzko adierazpena ezartzen du, eta 13. ekintza, berriz, transferentzia-prezioei eta herrialdekako txostenari buruzko dokumentazioari buruzkoa da).

b) 1. apartatuko b) letrako atalasea zehazteko, ez dira ezabatuko taldeko entitateen artean emandako eta zerga honi lotutako zerbitzu digitalak.

Taldeak atalase horiek gainditzen baditu, taldea osatzen duten entitate guztiak hartuko dira zergaduntzat, zerga-egitatea gauzatzen duten neurrian, apartatu horretako b) letran aipatzen diren eta dagozkien diru-sarreraren zenbatekoa edozein dela ere.

9. artikulua. *Sortzapena.*

Zergapetutako eragiketak egiten, betearazten edo gauzatzen direnean sortuko da zerga.

Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, zergapetuta dauden eragiketetan ordainketak egin behar badira zerga-egitatearen aurretik, prezioa erabat edo partzialki kobratzen den unean sortuko da zerga, kobratutako zenbatekoen arabera.

10. artikulua. *Zerga-oinarria.*

1. Zergaren zerga-oinarria hau izango da: zergadunak zergari lotuta dauden eta zergaren lurraldean eman diren zerbitzu digitalen prestazio bakoitzeko lortu dituen diru-sarreraren zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga edo beste zerga baliokide batzuk kenduta, hala badagokio.

Talde bereko entitateen artean ematen diren zerbitzu digitaletan, zerga-oinarria merkatuko haien balio normala izango da.

2. Zerga-oinarria zehazteko, erregela hauek hartuko dira kontuan:

a) Lineako publizitate-zerbitzuen kasuan, hauen arteko proportzioa aplikatuko zaie lortutako guztizko diru-sarrerei: zerga aplikatzen den lurraldean dauden gailuetan publizitatea agertzen den aldi kopurua, batetik, eta publizitate hori edozein gailutan —gailuok edozein lekutan daudela ere— agertzen den aldi kopurua, bestetik.

b) Azpian dauden zerbitzuak edo ondasunak erabiltzaileen artean zuzenean ematea edo entregatzea ahalbidetzen den lineako bitartekaritza-zerbitzuen kasuan, hauen arteko proportzioa aplikatuko zaie lortutako guztizko diru-sarrerei: zerga aplikatzen den lurraldean dauden erabiltzaileen kopurua, batetik, eta zerbitzu horretan edozein lekutan daudela ere esku hartzen duten erabiltzaileen guztizko kopurua, bestetik.

Gainerako bitartekaritza-zerbitzuen zerga-oinarria zehazteko, erabiltzaileengandik zuzenean eratorritako diru-sarreraren guztizko zenbatekoa kontuan hartuko da, erabilitako interfaze digitalera sartzeko aukera ematen duten kontuak zerga aplikatzen den lurraldean zegoen gailu bat erabiliz ireki direnean.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, berdin da erabilitako kontua noiz ireki den.

c) Datuak transmititzeko zerbitzuen kasuan, hauen arteko proportzioa aplikatuko zaie lortutako guztizko diru-sarrerei: datu horiek sortu dituzten eta zergaren aplikazio-lurraldean dauden erabiltzaileen kopurua, batetik, eta edozein lekutan daudela ere datu horiek sortu dituzten erabiltzaileen guztizko kopurua, bestetik.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, berdin da noiz bildu diren transmititutako datuak.

3. Likidazio-aldian zerga-oinarriaren zenbatekoa ezagutzen ez bada, zergadunak behin-behinean finkatu beharko du, zerbitzu digitalen prestazio horien ondoriozko diru-

sarrerak sortuko diren aldi osoa kontuan hartuko duten irizpide funtsatuak aplikatuz. Zenbateko hori, jakiten denean, erregularizatu beharko da, likidazio-aldiari dagokion autolikidazioaren bidez.

Erregularizazioa eragiketari dagokion zergaren sortzapen-dataren ondorengo lau urteko epean egin beharko da beranduenez.

4. Zerga-oinarria oker zehaztu bada, zergadunak zuzendu egin beharko du, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean eta hura garatzeko araudian aurreikusitakoaren arabera.

5. Zerga-oinarria zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez zehaztuko da, zerga-oinarrien zeharkako zenbatespenaren metodoa erregulatzen duten arauetan ezarritako salbuespenak bakarrik kontuan hartuta.

11. artikulua. *Zerga-tasa.*

Ehuneko 3koa izango da zergaren tasa.

12. artikulua. *Kuota osoa.*

Zerga-oinarriari zerga-tasa aplikatzearen emaitza izango da kuota osoa.

13. artikulua. *Betebehar formalak.*

1. Zergadunek honako betebehar hauek izango dituzte, erregelamendu bidez zehaztutako betekizun, muga eta baldintzekin:

a) Zergari loturik egotea dakarten jarduerak hasteari, aldatzeari eta uzteari buruzko aitortpenak aurkeztea.

b) Administrazioari identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea eta ezartzen diren kasuetan jakinaraztea eta egiaztatzea.

c) Erregelamendu bidez ezartzen diren erregistroak eramatea.

d) Aldizka edo Administrazioak eskatzen dienean, beren zerbitzu digitalei buruzko informazioa ematea.

e) Ordezkarri bat izendatzea, lege honetan ezarritako betebeharrak betetzeko, Europar Batasunean finkatu gabeko zergadunak direnean.

Zergadunak, edo haren ordezkariak, izendapenaren berri eman behar dio Zerga Administrazioari, behar bezala egiaztatuta, zergari lotutako eragiketen aitortpen-epea amaitu baino lehen.

f) Zergari lotutako eragiketen frogagiriak eta egiaztagirak gordetzea Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorrean jarritako preskripzio-epean. Zehazki, zergapetutako zerbitzu digitala eman den lekua identifikatzeko balio duten frogabideak gorde beharko dituzte.

g) Zerga-administrazioak zergadunaren zerga-egoera kontrolatzeko hala eskatzen duenean, espainierara edo beste edozein hizkuntza ofizialetara itzultzea zerbitzu digitalei dagozkien fakturak, kontratuak edo egiaztagirak, baldin eta zerbitzuok zergaren aplikazio-lurraldean emandakotzat jotzen badira.

h) Erabiltzaileen gailuak zerga aplikatzen den lurraldean non dauden zehazteko sistemak, mekanismoak edo akordioak ezartzea.

2. Era berean, zerga-araudian ezarritako beste edozein betebehar formal ere bete beharko dute.

14. artikulua. *Zergaren kudeaketa.*

Likidazio-aldia hiruhileko naturalarekin bat etorriko da.

Ogasun Ministerioko titularraren aginduaren bidez ezarritako tokian, moduan eta epeetan aurkeztu beharko dituzte dagozkien autolikidazioak eta ordaindu beharko dute zerga-zorra zergadunek.

15. artikulua. *Arau-haustek eta zehapenak.*

1. Zerga honen arloko arau-haustek Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren eta orokorrean aplikatzekoak diren gainerako arauen arabera sailkatu eta zehatuko dira, artikulua honetako xedapen bereziak alde batera utzi gabe.

2. Zerga honetan, zerga arloko arau-hauste astuna izango da lege honen 13.1.h) artikuluan aipatzen den betebeharra ez betetzea.

Zehapena diruzko isun bat izango da, aurreko urte naturaleko negozio-zifraren zenbateko garbiaren ehuneko 0,5ekoa, lege honen 8. artikuluan ezarritakoaren arabera; 15.000 euro gutxienez eta 400.000 euro gehienez, aurreko paragrafoan aipatutako ez-betetzea gertatu den urte natural bakoitzeko.

3. Artikulu honetan ezarritako arau-haustea egiteagatik ordaindu beharreko zehapenaren zenbatekoa murriztu ahal izango da, Tributuen abenduaren 17ko 58/2003 Lege Orokorraren 188.3 artikuluan xedatutakoaren arabera.

16. artikulua. *Jurisdikzio-ordena.*

Bide ekonomiko-administratiboa amaitu ondoren, administrazioarekiko auzien jurisdikzioa izango da jurisdikzio eskudun bakarra zerga-administrazioaren eta zergadunen arteko izatezko eta zuzenbidezko auziak erabakitzeko, lege honetako edozein gairi buruz.

Xedapen iragankor bakarra. *Atalaseak zehaztea.*

Lege hau indarrean jartzen den egunetik abenduaren 31ra arte, lege honen 8.1.b) artikuluan aipatzen den atalasea betetzen den zehazteko, kontuan hartuko da lege hau indarrean jartzen denetik likidazio-epea amaitu arte zergari lotuta dauden zerbitzu digitalen prestazioen ondoriozko diru-sarreraren zenbateko osoa, urtebeteko aldira estrapolatuta.

Azken xedapenetako lehena. *Eskumen-titulua.*

Estatuak eskumen eskusiboa du Ogasun Publikoaren alorrean, Espainiako Konstituzioaren 149.1.14 artikuluan hala aurreikusita, eta lege hau eskumen horren babesean ematen da.

Azken xedapenetako bigarrena. *Araudia garatzea eta betearaztea.*

Gobernuari ahalmena ematen zaio lege hau garatu eta betearazteko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan.

Azken xedapenetako hirugarrena. *Estatuaren Aurrekontu Orokorraren Legeak aldatzea.*

Estatuaren Aurrekontu Orokorraren Legeak honako hauek egin ahal izango ditu:

- a) Zerga honetan zergadun izatea zehazten duten atalase kuantitatiboak aldatzea.
- b) Zerga-tasa aldatzea.
- c) Europar Batasuneko zuzenbidetik eratorritako betebeharrak betetzeko behar diren arauak sartu eta aldatzea.
- d) Zergaren mende ez dauden kasuak aldatzea.

Azken xedapenetako laugarrena. *2020ko bigarren eta hirugarren hiru hilekoei dagozkien autolikidazioak eta diru-sarrerak.*

2020. urtean, abenduaren 20a baino lehen ez da eskatuko bigarren eta hirugarren hiru hilekoei dagozkien autolikidazioak aurkezteko, ez eta zerga-zorra ordaintzeko ere.

Azken xedapenetako bosgarrena. *Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna eta Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoa egokitzea.*

Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratzen denetik hiru hilabeteko epean, batetik, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoa bilduko da, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren egokitzapena erabakitzeko, haren bigarren xedapen gehigarrian aginduari jarraituz, eta, bestetik, Nafarroarekiko Ekonomia Itunaren Batzordea bilduko da, Estatuaren eta Nafarroako Foru Erkidegoaren arteko Hitzarmen Ekonomikoaren egokitzapena erabakitzeko, haren 6. artikuluan aginduari jarraituz (Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartu zen; Estatuaren eta Nafarroako Foru Erkidegoaren arteko Hitzarmen Ekonomikoa, berriz, abenduaren 26ko 28/1990 Legearen bidez).

Azken xedapenetako seigarrena. *Indarrean jartzea.*

Lege hau *Estatuko Aldizkari Ofizialean* argitaratzen denetik hiru hilabete igarotakoan jarriko da indarrean.

Horrenbestez,
Lege hau bete eta betearaz dezatela agintzen diet espainiar guztiei, partikularrei zein agintariei.

Madriren, 2020ko urriaren 15a.

FELIPE e.

Gobernuko presidentea,
PEDRO SÁNCHEZ PÉREZ-CASTEJÓN