

I. XEDAPEN OROKORRAK

ESTATUKO BURUZAGITZA

15713 10/2017 Legea, abenduaren 28koa, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena.

FELIPE VI.a

ESPAINIAKO ERREGEA

Honako hau ikusten eta ulertzen duten guztiei.

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

HITZAURREA

Euskal Autonomia Erkidegoarekin indarrean dagoen Ekonomia Itunak, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsiak, bigarren xedapen gehigarrian haxeurreikusten du: Estatuak zergei buruz duen antolamendu juridikoan berrikuntzaren bat gertatuko balitz eta berrikuntza horrek zergen itunari eragingo balio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatuko balitz eta aldaketak zeharkako zergapetzearen eremuari eragingo balio, edo tributu-figura edo konturako ordainketa berriren bat sortuko balitz, bi administrazioek, ados jarrita, eta onartzeko jarraitutako prozedura bera erabiliz, antolamendu horretan izandako aldaketetara egokituko lukete Ekonomia Ituna.

Urriaren 25eko 28/2007 Legeak Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatu zuen, eta arau hori egokitu zuen Estatuak zergen antolamendu juridikoan 2002-2007 aldian sartutako berritasunetara.

2007ko aldaketaren ondoren, apirilaren 21eko 7/2014 Legeak (Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzen duena) 2011-2013 aldian sortu diren eta Estatuaren titulartasuna duten zenbait tributuen ituntzea ekarri zuen, bai eta egokitzapen sorta bat ere, Legea doitzeko 2008-2014 aldian tributu-sisteman gertaturiko erreformatara, eta beste aldaketa batzuk ekarri zituen orobat Itunaren alderdi instituzionalaren aldetik.

2014. urteko aldaketa horrez geroztik, bestelako berritasun batzuk izan dira tributuei buruzko ordenamenduan, eta, ondorioz, Ituna egokitu beharra dago, bigarren xedapen gehigarriak eskatzen duen moduan.

Beraz, lehenik eta behin, Ituna egokitu da Estatuaren araudian gertatu diren eta sartzeko zeuden zenbait aldaketetara. Erabaki da gaurkotzea, besteak beste, talde fiskalei buruzko manua, elektrizitatearen gaineko zergari buruzkoa, ez-egoiliarrek PFEZagatik tributatzeko aukerari buruzkoa, eta erabaki da halaber delitu fiskalaren erregularizazioa egokitzea Zigor Kodeak ezarritako araubide berrira.

Gainera, gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte balioaren gaineko zerga ituntzea erabaki da, zeina maiatzaren 21eko 8/2015 Legearen bidez sortu baitzen (8/2015 Legea, maiatzaren 21ekoa, Hidrokarburoen Sektorearen urriaren 7ko 34/1998 Legea aldatu eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa eta ustiaketarekin loturiko hainbat zerga-neurri eta zerga-neurri ez direnak arautzen dituena).

Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga dela eta, bizilekua atzerrian duten zergadunek egindako eskurapenetan sortzen den zergaren ordainarazpena foru-aldundiei esleitzen die, kasu hauetan: ondasunen eta eskubideen baliorik handiena Euskadiko lurraldean baldin badago; bizilekua Espainiatik kanpo duten kausatzaileen oinordetzen kasuan, baldin eta jaraunseak bizilekua Euskadin baldin badu, eta ondasun higiezinak atzerrian badaude eta dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin badu. Horretaz gainera, 25.Bi artikuluko araua aldatzen da, zeinaren arabera foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko baitituzte, ez kausatzaileak edo dohaintza-hartzaileak egoitza

Euskadin eskuratu zuenetik zerga ordaindu beharra sortu arte 5 urte baino gutxiago pasa badira, ezpada egunik gehien egon bada lurralde erkidean aurre-aurreko bost urteetako denboraldian, zergaren sortzapenaren egunetik datatik datara kontatuta.

Talde fiskalen tributazioari buruz ezartzen denez, taldearen eragiketa-zenbatekoaren proportzioa hartuko da kontuan Ituneko honako paragrafo hauetan aipatutako atxikipenak ordainarazteko: 7.Bat artikuluko c) letraren bigarren paragrafoa, 9.Bat artikuluko a) letraren bigarren paragrafoa eta 23.Bi artikuluko bigarren paragrafoa.

Bestalde, hobekuntzak sartu dira tributuen kudeaketan eta administrazioen arteko koordinazioan. Besteak beste, prozedura berri bat ezarri da zergadunaren eragiketen ohiko hasieraren aurretiko likidazio-aldiei dagozkien BEZaren kuota itzuliak erregularizatzeko; IFZ esleitzeko eta errebokatzeko arauak erabaki dira; Administrazioen arteko elkarlana arautu da, tributua ordainarazteko egiaztatu, ikertu eta informazioa lortzeko jardueri dagokienez, eta administrazioen artean ordainarazteko eta ikuskatzeko eskumenak koordinatzeko arau berriak gehitu dira, pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketak erregulatzeko kasuetan eta eragiketak zergadunak aitortu dituen beste modu batera kalifikatzeko kasuetan, baldin eta ordainarazteko mekanismoa ezarri den zeharkako zergetan jasandako edo jasanarazitako kuotak aldatzea badakar horrek.

Gainera, zenbait zergaren lotuneak erregulatu dituzten manuak aldatzea erabaki da.

Horrenbestez, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, aldatu egin da lan-etekin direla-eta egindako atxikipenak eta konturako diru-sarrerak ordainarazteko araua, lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, eta lehentasuna eman zaio lantokiaren irizpidea aplikatzeari. Irizpide hori bera aplikatuko da halaber lanak edo zerbitzuak atzerrian egiten direnean, edo ontzi handietan, itsasontzi txikietan, itsas artefaktuetan edo itsasoko plataforma finkoetan, bai eta telelanaren kasuetan ere, azken kasu horiek ez baitzeuden jasota Itunaren orain arteko idazketan. Eguneratu egin da, baita ere, Estatuaren sektore publikoko funtzionarioei eta enplegatuei emandako ordainsariei dagozkien atxikipenen diru-sarrerari buruz 7.Bi artikuluan jasotako araua.

Sozietateen gaineko zergan eta balio erantsiaren gaineko zergan, eguneratu egin da Itunaren 14., 15., 19. eta 27. artikuluek hizpide duten eragiketa-zenbatekoaren atalasezifra -7 milioi eurotik 10 milioi eurora pasa da-, zeina baliatzen baita zerga horiek ordainarazteko eta egiaztatze eskumena zehazteko eta, sozietateen gaineko zergaren kasuan, baita araudi aplikagarria zehazteko ere. Horrez gain, zerga bien kasuan foru-ogasunari esleitzen zaio ikuskatzeko eskumena eta, sozietateen gaineko zergaren kasuan, baita foru-araudia aplikatzekoa ere, baldin eta subjektu pasiboek egoitza fiskala lurralde erkidean badute, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa guztien % 75 edo gehiago Euskadin egin badute. Azken arau hori beste ehuneko diferente batez aplikatzen zaie erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakundeei, zeinak foru-aldundien ikuskatzeko eskumenaren mende egongo baitira, eta, hala badagokio, foru-araudiaren mende, baldin aurreko ekitaldiko eragiketa guzti-guztiak Euskadin egin badira bakarrik. Lege hau indarrean sartzen denetik aurrera hasten diren zergaldietan eta likidazio-aldietan aplikatuko dira aldaketa hauek.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari dagokionez, aldatu egin da 22.Lau artikuluko b) letran jasotako kasuetan aplikagarria den araua, establezimendu irakunkorrik gabeko ez-egoiliarrei ordainarazi eta itzultzeko kasuei buruzkoa: ez-egoiliarra ordezkatzuz likidazioa aurkezten duen pertsonaren egoitza fiskalaren arabera zehaztu beharrean, ordezkaria ikuskatzeko eskumena duen administrazioaren arabera zehaztuko da aurrerantzean. Gainera, lotune espezifiko bat arautu da, establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei loteria eta apustu jakin batzuetako sarien gaineko karga berezia ordainarazteko.

Bestalde, hobekuntza teknikoak sartu dira tributua-figura batzuen lotuneen erregulazioan. Beraz, kreditu-erakundeen gordailuen gaineko zergan, merkaturatze-sistema ez-presentzialen bidez eta lurraldearen arabera sailkatu ezin diren beste batzuen bidez edukitako gordailuei aplikatu beharreko lotunea zehazten da; zenbait garraibideren gaineko zerga berezian, zergaren ordainarazpena lotzen zaio zerga-egitatea gauzatzen duen pertsona fisiko edo juridikoaren egoitza fiskalari, eta joko-jardueren gaineko zergan,

lotune espezifikoko bat ezarri da jokalariaren bizilekua identifikatzea beharrezkoa ez den joko-modalitateetarako.

Ekonomia Itunaren 65. artikuluan ezarritako Arbitraje Batzordeari dagokionez, prozedura laburtu bat arautzen da, Itunaren 64. artikuluko b) letran eta 47 ter. Hiru artikuluan adierazitako auziak bideratzeko. Gainera, gatazkak ebazteko bide bat irekitzen da, ondorioak zabaltzeko prozeduraren bitartez, eta betearazte-intzidentea arautzen da.

Azkenik, 63. artikuluan ezarritako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari dagokionez, ordainarazteko eta ikuskatzeko eskumenak koordinatzeko prozedurak direla eta administrazioetako batek planteatzen dituen oharren gainean ebazpena emateko eskumena esleitzen zaio, 47 ter artikuluan adierazitako pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketen erregularizazioaren kasuan eta eragiketen kalifikazioaren kasuan.

Artikulu bakarra. *Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea aldatzea.*

Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna, maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak onartua, aldatzea onartzen da, lege honetan ezarritako moduan.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

Bat. Indargabetuta geratzen da maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onartutako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren hamargarren xedapen iragankorra.

Bi. Indargabeturik geratzen dira lege honetan xedatutakoarekin kontraesaneari dauden edo haren aurka doazen maila bereko edo apalagoko arauak.

Azken xedapen bakarra. *Indarrean jartzea.*

Bat. Lege hau indarrean jarriko da Estatuko Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean.

Horrenbestez,

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

Madriren, 2017ko abenduaren 28an.

FELIPE e.

Gobernuko presidentea,
MARIANO RAJOY BREY

ERANSKINA

Erabakia

Onartzea Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunaren aldaketa, bat etorrita ondokoei eman beharreko idazketa berriari dagokionez: zazpi, bederatzi, hamar, hamalau, hamabost, hemeretzi, hoge, hogeita bat, hogeita bi, hogeita hiru, hogeita hiru ter, hogeita bost, hogeita zazpi, hogeita bederatzi, hogeita hamaika, hogeita hamahiru, hogeita hamasei, berrogeita lau, berrogeita bost, hirurogeita lau artikuluetan eta lehenengo xedapen iragankorrean; bai eta hauek gehitzeari dagokionez ere: hogeita hiru sexies, berrogeita zazpi bis, berrogeita zazpi ter, hirurogeita zortzi, eta hamargarren xedapen iragankorra ezabatzei dagokionez ere.

«7. artikulua. *Lan-etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.*

Bat. Lan-etekinak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez:

a) Euskadin egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean egiten direnean, edo zer tokitan egin diren zehazterik ez dagoenean, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokia kokatzen den lurraldean egin direla.

Telelanaren kasuan ere, eta lanak edo zerbitzuak atzerrian egiten direnean, edo ontzi handietan, itsasontzi txikietan, itsas artefaktuetan edo itsasoko plataforma finkoetan, ulertuko da langilea adskribatuta dagoen lantokian egin direla.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubide publikoetatik hartzen diren pentsioen, hartzeko pasiboen eta prestazioen etekinak, baita Enpleguko Institutu Nazionaletik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko funtsetatik, pentsio-planetatik eta borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeetatik datozenak ere, eta enpresen eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboak, baldin eta jasotzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago.

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezeko batzordeetako eta beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileek eta kideek zeregin horretatik hartutako ordainsariak, erakunde ordaintzailearen egoitza fiskala Euskadin baldin badago.

Estatuak eta foru-aldundiek eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasibo diren erakundeen kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen zenbatekoaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitortpen-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, sozietateen gaineko zergaren erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-araudia edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioeko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitortpen-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

Bi. Aurreko apartatuan xedatutakoa hala izan arren, Estatuko Administrazioari dagozkio Estatuak bere funtzionarioei eta lan-kontratuz eta administrazio-kontratuz dituen enplegatuei emandako ordainsari aktibo eta pasiboen gaineko atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko erakunde autonomoetako eta erakunde publiko enpresarialetako funtzionarioei eta langileei, ez eta Estatuko merkataritza-sozietateetako, Estatuan adskribatutako partzuergoetako, Estatuko fundazioetako, transferitu gabeko unibertsitate publikoetako eta Euskadiko lurraldean dauden portuetako agintarizetako ere.»

«9. artikulua. *Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.*

Bat. Kapital higigarriaren etekinak direla-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, arau hauen arabera:

Lehenengoa. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak honako hauek eskatuko ditu:

a) Edozein erakunderen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako interesak zein bestelako kontraprestazioak ere, etekin horiek ordaintzen dituzten erakundeek sozietateen gaineko zerga Euskadin bakarrik ordaintzen dutenean.

Estatuak eta Euskadiko foru-aldundiak eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboen kasuan, atxikipenak bi administrazioei dagozkie, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen zenbatekoaren arabera. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatuko da. Atxikipenok foru-araudiarekin edo araudi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, sozietateen gaineko zergan erakunde ordaintzaileari aplikatu behar zaion foru-aldundiaren edo araudi erkidearen arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioeko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorten-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiak, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioeko eta administrazio instituzionaleko beste erakundeek jaulkitako zor eta jesapenetako interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere. Estatuak eskatuko ditu, ordea, Estatuak berak, beste autonomia-erkidego batzuek, lurralde erkideko korporazioek eta Estatuak lurralde-administrazioetako eta administrazio instituzionaleko bestelako erakundeek egindako jaulkipenei dagozkienak, baita Euskadiko lurraldean ordaintzen badira ere.

c) Banku, aurrezki-kutxa, kreditu-kooperatiba eta horien pareko erakundeetako eragiketa pasiboetako interesak eta bestelako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-erakundetan edo finantza-erakundetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren jasotzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

d) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizi- edo baliaezintasun-aseguruen kontratuetatik lortutako etekinak, baldin eta horien onuradunak, edo aseguru-hartzaileak, erreskatearen kasuan, Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

e) Kapital-ezarpenetik datozen biziarteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada, eta, edozein kasutan, industria-jabetzatik eta laguntza teknikoak ematek lortutakoak, ordaintzen dituen pertsonak edo erakundeak egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

g) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoen errentamendutik datozenak, Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude.

Bigarrena. Ondasun higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen interesen kasuan, berme modura erabilitako ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Ondasun hipotekatuak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagozkie atxikipena eskatzea. Horretarako, interesak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, bermea bereziki esleitu ezik; halakoetan, horrela bermatutako kopurua erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

Hirugarrena. Ondasun higigarrien hipoteka bidez edo lekualdaketarik gabeko bahien bidez bermatutako maileguen interesen kasuan, bermea inskribatzen den lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Laugarrena. Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketako prezio geroratuaren kasuan eta kapitalak jartzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua dagoen lurraldeko administrazioak edo atxikipena egiteko betebeharra duen erakundeak edo pertsonak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala duen lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Bi. Artikulu honetan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.

10. artikulua. *Zenbait ondare-irabazi direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.*

Bat. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare-irabaziei dagozkien atxikipenak, eta harpidetza-eskubideak eskualdatzen direnean lortzen direnei dagozkienak ere, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Bi. Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga bereziaren ondoriozko atxikipenak eskatuko ditu Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak, zeinek bere araudia betez, jasotzailearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Aurreko paragrafoan aipatu ez diren joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak –sariok ondasun, ekoizkin edo zerbitzu jakinen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon zein ez– Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere araudia betez, sarien ordaintzailearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Apartatu honetan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatzen diren tasa berberak aplikatuko dituzte foru-aldundiek.»

«14. artikulua. *Aplikatu beharreko araudia.*

Bat. Sozietateen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa, egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboen kasuan.

Hala ere, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan eta ekitaldi horretako eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean egin dituzten subjektu pasiboek lurralde erkideko araudia bete beharko dute.

Araudi autonomoa aplikatuko da baldin eta subjektu pasiboek egoitza fiskala lurralde erkidean badute, aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretako eragiketa guztien % 75 edo gehiago Euskadin egin badute. Salbuespenez, subjektu pasiboak talde fiskal baten parte badira, talde fiskal horren egoitza fiskala lurralde erkidean badago eta aurreko ekitaldiko eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada, orduan, araudi autonomoa aplikatuko da eragiketa guzti-guztiak Euskadin egin badira bakarrik.

Bi. Eragiketen zenbatekotzat honakoa joko da: subjektu pasiboak, bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta ekitaldi batean hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Ondasun-ematetzat eta zerbitzu-prestaziotzat joko dira balio erantsiaren gaineko zerga arautzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, artikulua honetako Bat apartatuan aipatu den eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, ekitaldian egindako eragiketak proportzio berean urteko bihurtuko dira.

Hiru. Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela esan daiteke baldin eta, 16. artikuluan ezarritako irizpideen arabera, lurralde horretan egiten badira ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak.

Lau. Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan

bada, ekitaldian egindako eragiketak proportzio berean urteko bihurtuko dira. Harik eta ekitaldi horretako eragiketek zenbat egin duten eta non egin diren jakin arte, halakotzat hartuko dira, ondore guztietarako, subjektu pasiboak aurrez kalkulatzeko dituenak, jardueraren hasierako ekitaldian ustez egingo dituen eragiketen arabera.»

15. artikulua. *Zergaren ordainarazpena.*

Bat. Foru-aldundiei dagokie, ez beste inori, egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboari sozietateen gaineko zerga ordainaraztea, baldin eta horiek aurreko ekitaldian eginak dituzten eragiketen zenbatekoa gehienez ere 10 milioi eurokoa bada.

Bi. Aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 10 milioi euro baino handiagoa denean, subjektu pasiboek, egoitza fiskala edonon dutela ere, foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bi administrazio horiei ordainduko diete tributua, ekitaldian lurralde horietariko batean edo bestean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko, hurrengo artikuluko arauak erabiliko dira, eta proportzioa ehunekoetan emango da, bi dezimalekin biribilduta.»

«19. artikulua. *Zergaren ikuskapena.*

Bat. Subjektu pasiboak Euskadin badu egoitza fiskala, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du zergaren ikuskapena.

Hala ere, subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa bada eta ekitaldi horretan eragiketa guztien % 75 edo gehiago lurralde erkidean egingo bada, subjektu pasiboak ikuskatzeko eskumena Estatuko Administrazioarena izango da.

Halaber, egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboaren ikuskapena lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egindako eragiketen zenbatekoa 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta ekitaldi horretan eragiketa guztien % 75 edo Euskadin egingo bada.

Bi. Ikuskapen-jarduketetan, administrazio eskudunaren araudia bete behar da, aurreko apartatuan ezarritakoaren arabera, gainerako administrazioen elkarlana eragotzi gabe.

Ikuskapen-jarduketa horien ondorioz zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada. Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Hiru. Aurreko apartatuan xedatutakoa ulertu behar da foru-aldundiek beren lurraldeetan egiaztapenak eta ikerketak egiteko dituzten eskumenak eragotzi gabe. Baina foru-aldundien jarduketa horiek ez dute inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan, administrazio-organoen eskudunen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioak direla eta.

Lau. Egiaztapenetan administrazio eskudunak ezartzen dituen proportzioek ondorioak izango dituzte subjektu pasiboarekiko, likidatutako betebeharrei dagokienez, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

Bost. Ikuskapen-eskumena ez duten tributuan administrazioek egiaztatu ahalko dituzte eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketa-zenbatekoaren kalkuluari eragin diezaioketen eragiketa guztiak, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, egindako jarduketa guztiak tributuan administrazio eskudunari jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

20. artikulua. *Ekonomia-intereseko taldeak, aldi baterako enpresa-elkarteak eta talde fiskalak.*

Bat. Euskadik ezarriko du ekonomia-intereseko taldeen eta aldi baterako enpresa-elkarteen tributu-araubidea, halakoak osatzen dituzten erakunde guztiak foru-araudiaren mende dauden kasuetan.

Erakundeok bazkideei egotziko diete lurralde batean zein bestean egindako eragiketetan dagokien zatia, eta bazkideek kontuan hartuko dute egotzi zaien zati hori euren eragiketen proportzioa zehazterakoan.

Bi. 1. Talde fiskalak kontsolidazio fiskalaren foru-araubidearen mende egongo dira baldin eta talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak banakako tributazioaren araubideko foru-araudiaren mendean badaude, eta lurralde erkideko kontsolidazio fiskalaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak banakako tributazioaren araubideko lurralde erkideko araudiaren mendean badaude.

Hori dela eta, talde fiskaletik kanpo geratuko dira beste araudiaren mende dauden erakundeak, halakorik badago.

Artikulu honetan ezarritako araei jarraituz aplikatu behar den araudia zein den, horren tributu-administrazioak izango du talde fiskalak ikuskatzeko eskumena.

Estatuaren unean uneko araudia bera erabiliko da beti talde fiskala, erakunde nagusia, mendeko erakundeak, erakunde ordezkaria, mendekotasun-maila eta taldearen barne-eragiketak definitzeko.

2. Arau hauek erabiliko dira talde fiskalen kontsolidazio fiskalaren araubidea aplikatzeko:

Lehenengoa. Taldea osatzen duten erakundeek, itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banakako tributazioaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, talde fiskalaren erakunde ordezkariak talde fiskalaren kontabilitate-orri bateratuak aurkeztuko dizkio administrazio bakoitzari.

Bigarrena. Talde fiskalak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen zenbatekoaren heinean ordainduko dio beti zerga administrazioetako bakoitzari.

Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoa kalkulatzeko, talde fiskaleko erakunde bakoitzak lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, talde barruko bidezko kenketak egin aurretik.

3. Aurreko 7. artikuluko Bat apartatuko c) letrako bigarren paragrafoan aipatzen diren kasuetan, 9. artikuluko Bat apartatuko a) letrako bigarren paragrafoan aipatzen direnetan, eta 23. artikuluko Bi apartatuko bigarren paragrafoetan, lurralde bakoitzean egindako eragiketa-zenbatekoaren proportzioa kalkulatzeko, aurreko apartatuko bigarren arauan definitu den taldearen eragiketa-zenbatekoa aplikatuko da beti.

21. artikulua. *Aplikatu beharreko araudia.*

Bat. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Hala ere, atzerriko egoiliarren diren pertsona edo erakundeak izan eta Euskadin egoitza duten establezimendu iraunkorrei zerga honen araudi autonomia aplikatuko zaie, 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko araudian ezarritako baldintzak betetzen dituela-eta, zergadunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaintzea aukeratzen badu, aukerako araubidea aplikatzeko orduan, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiaren araudia hartuko da kontuan, baldin eta zergadunak Euskadiko lurraldean lortzen duen errentak Espainian lortzen duen

errenta osoaren zatirik handiena egiten badu. Zergadunak itzulketarako eskubidea duenean, foru-aldundiek egingo diote itzulketara, errentak Espainiako zein lekutan lortu dituen kontuan hartu gabe.

Bi. Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorraren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein titulu dela bide, edozein motatako instalazio edo lantokiren bat badu, ohikoa edo iraunkorra, eta bere jarduera bertan egiten badu osorik nahiz zati batean; edo bestela, bertan subjektu pasibo ez-egoiliar horren izenean eta kontura agenteren batek badihardu kontratuak egiteko eskuespenaren bidez, eta agente horrek ahalorde horiek erabili ohi dituzenean.

Establezimendu iraunkortzat joko dira, bereziki, zuzendaritzen egoitzak, sukurtsalak, bulegoak, fabrikak, lantegiak, biltegiak, dendak eta bestelako establezimenduak, meategiak, petrolio- eta gas-hobiak, harrobiak, nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzako ustiategiak eta baliabide naturalak aurkitu edo erauzteko beste edozein gune, eta sei hilabete baino gehiago dirauten eraikuntza-, instalazio- edo muntatze-obrak.

22. artikulua. *Zergaren ordainarazpena.*

Bat. Establezimendu iraunkorren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, administrazioetako batek ordainaraziko du zerga, edo bestela biek batera, 15. artikuluan adierazitako eran.

Bi. Establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentak kargatzen direnean, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, errentak Euskadin lortuak edo sortuak badira, hau da, ondoko baldintzak betetzen badira:

a) Ustiapen ekonomikoen etekinak, Euskadiko lurraldean egiten badira jarduerak.

b) Azterlan, egitasmo, laguntza tekniko, kudeaketarako laguntza, zerbitzu profesional eta antzeko beste zerbitzu-prestazio batzuetatik lortutako etekinak, zerbitzu horien prestazioa Euskadiko lurraldean egin edo erabiltzen bada. Euskadiko lurraldean erabilitako zerbitzutzat hauek ulertuko dira: Euskadiko lurraldean gauzatzen diren enpresa-jardueretan edo jarduera profesionalean erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak.

Zerbitzu hori ez baldin bada burutzen den tokian bertan erabiltzen, non erabiltzen den hartuko da kontuan.

c) Lanetik, zuzenean edo zeharka, datozen etekinak:

a') Euskadin garatutako jarduera pertsonal baten ondorio badira.

b') Pentsioak eta antzeko gainerako prestazioak, Euskadiko lurraldean egindako enplegu baten ondorio badira.

c') Era guztietako erakundeetako administrazio-kontseiluetako, ordezkari batzordeetako edo beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileek eta kideek zeregin horretatik hartutako ordainsariak, artikuluko honen Lau apartatuan ezarritakoaren arabera.

d) Artistek edo kirolariek Euskadiko lurraldean egindako jarduketa pertsonaletatik edo jarduketa horiekin zerikusia duen beste edozein jardueretatik zuzenean edo zeharka ateratako etekinak, baita etekin horiek artistak edo kirolariak berak ez beste pertsona edo erakunderen batek hartzen baditu ere.

e) Euskal erakunde publikoetako funts propioetako partaidetzatik lortutako dibidenduak zein bestelako etekinak, baita erakunde pribatuetako funts propioetako partaidetzatik lortutakoak ere, artikuluko honetako Lau apartatuan zehaztutako kopuruen barruan.

f) Interes, kanon eta kapital higigarriaren bestelako etekinak:

a') Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoek edo euskal erakunde publikoek ordaindutakoak, baita erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek

ordaindutakoak ere, artikuluko honetako Lau apartatuan zehaztutako kopuruen barruan.

b') Euskadiko lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzekoak direnean.

Irizpide horiek ez baldin badatoz bat, ordaindutako prestazioko kapitala non erabili den hartuko da kontuan.

g) Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo ondasun horiekin zerikusia duten eskubideetatik zuzenean nahiz zeharka lortutako etekinak.

h) Euskadiko lurraldean kokatutako hiri-ondasun higiezinaren titularrak diren pertsona fisiko zergadunei egozten zaizkien errentak.

l) Euskadiko erakunde edo pertsona publikoek jaulkitako baloreetatik lortutako ondare-irabaziak, baita erakunde pribatuek jaulkitako baloreetatik lortutakoak ere, artikuluko honetako Lau apartatuan zehaztutako kopuruen barruan.

j) Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideetatik lortutako ondare-irabaziak.

Bereziki, honako hauek letra honetan sartuta daudela ulertuko da:

a') Erakunde egoiliar edo ez-egoiliar bateko eskubide edo partaidetzen ondoriozko ondare-irabaziak, baldin eta erakunde horren aktiboa Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezinaz osatuta badago batez ere.

b') Erakunde egoiliar edo ez-egoiliar bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatzearen ondoriozko ondare-irabaziak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezinaz gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari.

k) Euskadiko lurraldean kokatutako beste ondasun higigarri batzuen ondorioz, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideen ondorioz, lortutako ondare-irabaziak.

Hiru. Aurreko apartatuan zehaztutako irizpide horien arabera errentaren bat bi lurraldeetan aldi berean lortu dela uler badaiteke, lurralde historikoei egokituko zaie horien ordainarazpena, ordaintzailea pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin bada; pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, aldiz, artikuluko honetako Lau apartatuan xedatutakoa hartuko da kontuan.

Lau. Aurreko Bi apartatuko c) letraren c') letran eta e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta Hiru apartatuan jasotako kasuan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errenten kopuru hauek hartuko dira Euskadiko lurraldean lortu edo sortutakotzat:

a) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek zergak Euskadin bakarrik ordaintzen badituzte, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Erakunde edo establezimendu iraunkor horiek zergak bi administrazioetan ordaintzen badituzte, Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaintzen duten errenten zatia.

Hala ere, letra honetan jasotako kasuetan, ekonomia-itun honen arabera likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzuz aurkezten duen pertsona, erakunde edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko eskumena, nahiz eta gero, hala badagokio, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera.

Era berean, ekonomia-itun honen arabera likidazioa ez-egoiliarra ordezkatzuz aurkezten duen pertsona nahiz erakunde edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak ordainduko dizkie ez-egoiliarrei ordaindu beharreko itzulketak, nahiz eta gero, hala badagokio, beste administrazioari

konpentsazioa egin behar izan, erakunde ordaintzaileak beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen zenbatekoari dagokion heinean.

Bost. Erakunde ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia, ondasun higiezina Euskadiko lurraldean badago, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari ordaindu behar zaio.

Sei. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga berezia Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiari ordainduko zaio, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoia edo apustua zein lurraldetan erosi den (Euskadin edo lurralde erkidean), horren arabera.

23. artikulua. *Konturako ordainketak.*

Bat. Establezimendu iraunkorrek egindako ordainketa zatikatuak eta lortu dituzten errenten gainean jasandako zergaren atxikipenak eta konturako sarrerak goiko 2. eta 3. ataletan ezarritako arauari jarraituz eskatuko dira.

Bi. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunen errentei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak, berriz, errentak zein lurraldetan lortu diren, hango administrazioak eskatuko ditu, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik. Ikuskerak ere eskumena daukan administrazioako organoek egingo dute, aurreko artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Aurreko paragrafoak xedatutakoa gorabehera, aurreko artikuluko Bi apartatuko e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta artikuluko bereko Hiru apartatuan jasotako kasuan, foru-aldundiek eskatuko dituzte, atxikipena egitera behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketen zenbatekoaren arabera, aurreko 3. atalean ezarritako arauak erabiliz.

Hiru. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

Lau. Establezimendu iraunkorrik gabeko ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sariaren gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak eskatuko ditu, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoia edo apustua zein lurraldetan erosi den (Euskadin edo lurralde erkidean), horren arabera.»

«23 ter artikulua. *Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.*

Bat. Kreditu-erakundearen gordailuen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarritako dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga honen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden mugen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrere-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuko Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Bi. Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, hirugarrenen funtsak dauden egoitza nagusia, sukurtsalak edo bulegoak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

Hala ere, merkaturatze-sistema ez-presentzialen bidez jasotako funtsen ondoriozko zerga-ordainarazpena, bai eta lurralde bati atxikitze modukoak ez diren gainekoa ere, Euskadiko lurralde historikoei egotziko zaie, lurraldeari atxikitako gordailuetan duten partaidetzaren arabera.

Hiru. Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, aurreko apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.»

«4. *quinquies atala. Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte-balioaren gaineko zerga*

23 *sexies* artikulua. *Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.*

Bat. Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte-balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hura arautzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Bi. Zergaren ordainarazpena Estatuako Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo du, maiatzaren 21eko 8/2015 Legearen 22. artikulua aipatzen duen hidrokarbuo-hobien ustiapen-emakidaren erreferentziako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta (8/2015 Legea, maiatzaren 21ekoa, Hidrokarbuoen Sektorearen urriaren 7ko 34/1998 Legea aldatu eta hidrokarbuoen esplorazio, ikerketa eta ustiaketarekin loturiko hainbat zerga-neurri eta zerga-neurri ez direnak arautzen dituen).

Aurreko paragrafoan adierazitako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badago, zergaren ordainarazpena bi administrazioen artean egingo da, modu proportzionalen.

Hiru. Zergaren konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu, Bi apartatuan xedatutako irizpidearen arabera.

Lau. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.»

«25. artikulua. *Aplikatu beharreko araudia eta zergaren ordainarazpena.*

Bat. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga tributu itundu bat da, araudi autonomokoa.

Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

a) Mortis causa eskurapenetan, eta bizi-aseguruen onuradunek aseguruaren heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapen-egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago. Kausatzailearen bizilekua atzerrian badago, zergadunek bizilekua Euskadin badute.

b) Ondasun higiezin eta haien gaineko eskubideen dohaintzetan, ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude. Ondasun higiezinak atzerrian badaude, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badu sortzapenaren egunean.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira Balore Merkatuaren Legearen testu bategina onetsi duen urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan aipatutako baloreen doako eskualdatzeak.

c) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Euskadin baldin badu sortzapenaren egunean.

d) Zergadunak bizilekua atzerrian duenean, baldin eta ondasunen eta eskubideen baliorik handiena Euskadiko lurraldean baldin badago, eta bizi-aseguruetako kontratuetatik lortutako kopuruaren kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo kontratua Euskadin egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

Letra honen ondorioetarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da lurralde horretan dauden, erabil litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Bi. Aurreko apartatuko a) eta c) letretan jasotako kasuetan, foru-aldundiek lurralde erkideko arauak aplikatuko dituzte, kausatzailea edo dohaintza-hartzailea egunik gehien egon bada lurralde erkidean aurre-aurreko bost urteetako denboraldian, zergaren sortzapenaren egunetik kontatuta. Autonomia Estatutuaren 7.2. artikulua arabera izaera politikoz euskal herritar izaten jarraitu dutenei ez zaie arau hori ezarriko.

Hiru. Agiri baten bidez dohaintza-emaile bakar batek dohaintza-hartzaile bati ondasunak edo eskubideak dohaintzan ematen badizkio eta, Bat apartatuko irizpideak aplikatuz, etekina lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean sortutakoa dela ulertzen bada, honela kalkulatu da lurralde bakoitzari dagokion kuota: eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari legokiokeen batez besteko tasa, bakoitzaren arauen arabera, lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioari aplikatuta.

Lau. Dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, dohaintzan emandako ondasun eta eskubide metatu guztien balioari legokiokeen batez besteko tasa, bere arauen arabera, aplikatu behar zaio gaur egun eskualdatu diren ondasun eta eskubideen balioari.

Ondorio horietarako, aurreko dohaintzetatik datozenak eta gaur egungo eskualdaketatik datozenak izango dira ondasun eta eskubide metatu guztiak.»

«27. artikulua. *Zergaren ordainarazpena.*

Bat. Balio erantsiaren gaineko zerga ordainarazteko, honako arau hauek bete behar dira:

Lehenengoa. Euskadiko lurraldean bakarrik jarduten duten subjektu pasiboek zerga osoa dagokien foru-aldundian ordaindu behar dute; eta lurralde erkidean bakarrik jarduten dutenek Estatuko Administrazioan ordaindu behar dute.

Bigarrena. Lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek zerga bi administrazioetan ordaindu behar dute, lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera. Proporzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jasotako lotuneak erabili beharko dira.

Hirugarrena. Aurreko urtean 10 milioi euro baino eragiketa-kopuru handiagoa egin ez duten subjektu pasiboek, eragiketak batean zein bestean eginda ere, zerga Estatuko Administrazioan ordainduko dute, egoitza fiskala lurralde erkidean baldin badaukate; eta egoitza fiskala Euskadin baldin badaukate, berriz, dagokion foru-aldundian.

Bi. Eragiketen zenbatekotzat honako hau joko da: subjektu pasiboak bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzu-prestazioak direla-eta hartutako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua kenduta, halakorik badago.

Jardueran hasi berriak diren kasuan, 10 milioi euroko kopurua zenbatzeko, egutegiko lehenengo urtean egindako eragiketen zenbatekoa hartuko da kontuan.

Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada egutegiko urtebete, kopuru hori zenbatzeko, jardueraren hasieratik egindako eragiketetatik abiatuko da jarduketak proportzio berean urteko bihurtzeko.

Hiru. Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela uler daiteke baldin eta 28. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurralde horretan egiten baditu ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak.

Lau. Europar Batasunaren barruko ondasunen trafikoko eragiketen gaineko zerga aurreko Bat apartatuan azaldutako eran ordainaraziko da, artikulua honetako hurrengo apartatuetan aipatuko diren kasuetan izan ezik.

Bost. Europar Batasunaren barruko garraibide berrien eskurapenen gaineko zerga garraibideak behin betiko matrikulatzen diren lurralde erkideko administrazioak edo Euskadiko administrazioak ordainaraziko du, baldin eta partikularren eskurapenak badira edo balio erantsiaren gaineko zerga zergatik erabat salbuetsita dauden edo zerga horren pean ez dauden eragiketak dituzten pertsona edo erakundeen eskurapenak badira.

Sei. Jarraian azalduko diren eragiketak egiten direnean, Estatuko Administrazioak edo lurraldearen arabera eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, subjektu pasiboaren egoitza dagoen lurraldearen arabera:

a) Europar Batasunaren barruko ondasunen eskurapenak, baldin eta eskurapenak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo zergaren araudian ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako, eta horiek egiten dituztenak zergaren kenkari osorako edo partzialerako eskubiderik ez dakarten eragiketak soilik egiten dituzten subjektu pasiboak badira, edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoak badira.

b) Europar Batasunaren barruko ondasunen eskurapenak, baldin eta araubide erraztuan, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egiten badira.»

«29. artikulua. *Zergaren kudeaketa eta ikuskapena.*

Bat. Zergaren likidazioen emaitza administrazio eskudunei egotzi beharko zaie, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoaren arabera eta balio erantsiaren gaineko zerga kenduta. Kontraprestazio horiek kargapeko ondasun-emate eta zerbitzu-prestazioei dagozkie, baita salbuetsiei ere kenkarirako eskubidea badakarte.

Bi. Egutegiko urte bakoitzean behin-behingo aplikatu behar diren proportzioak aurreko urteko eragiketen arabera zehaztuko dira. Jarduera hasten den egutegiko urteko likidazio-aldietan behin-behinean aplikatu behar den proportzioa subjektu pasiboak berak kalkulatu du, beraren ustez lurralde bakoitzean egingo dituen eragiketak kontuan hartuta; hala ere, azkenean erregularizazioa egingo da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, beste proportzio bat aplikatu ahal izango da, ekonomia-itun honen III. kapituluko 2. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordea jakitun jarri ondoren, eragiketa hauek egiten direnean:

a) Bat-egitea, zatitzea eta aktiboen ekarpena.

b) Lurralde erkidean edo foru-lurraldean jardueraren bat hasi, amaitu, zabaldu edo murrizten denean, baldin eta apartatu honetako lehen paragrafoan zehaztutako irizpidearen arabera kalkulatuak proportzioa nabarmen aldarazten bada.

Aldakuntza nabarmena dela ulertuko da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioak portzentajezko 15 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

Hiru. Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean zergaren azken aitorten-likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu ditu –epe horretan egindako eragiketen arabera–, eta aurreko likidazio-aldietan administrazio bakoitzarekin egindako aitortenak erregularizatu egingo ditu, dagokion moduan.

Lau. Subjektu pasiboek zergaren aitorten-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorten-likidazio horietan, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazioetako bakoitzari dagokion kuotak jaso beharko dira beti.

Bost. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

Sei. Ikuskapena honako irizpide hauen arabera egingo da:

a) Zerga foru-aldundietan edo, hala badagokio, Estatuko Administrazioan, baina bietako batean bakarrik ordaindu behar duten subjektu pasiboak ikuskatzea administrazio horietako bakoitzeko tributu-ikuskaritzen lana izango da.

b) Zerga lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordaindu behar duten subjektu pasiboak ikuskatzeko, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Egoitza fiskala lurralde erkidean daukaten subjektu pasiboak: Estatuko Administrazioako organoek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa. Organo horiek, era berean, subjektu pasiboak administrazio eskudun guztietan duen tributu-egoera erregularizatzeko lana hartuko du, administrazio batari eta besteari dagokion tributazio-proporzioa barne.

Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago Euskadiko lurraldean egina badu –edo % 100, erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakundeen kasuan–, zehaztutako lotuneen arabera, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egingo ditu egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioarekiko elkarlana eragotzi gabe.

Bigarrena. Egoitza fiskala Euskadiko lurraldean daukaten subjektu pasiboak: egoitza fiskalari dagokion foru-administrazioako organo eskudunek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioarekiko elkarlana eragotzi gabe. Ondorioak administrazio eskudun guztietan izango ditu, administrazio horiei dagokien tributazio-proporzioa barne. Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina badu, zehaztutako lotuneen arabera, eskumena Estatuko Administrazioarena izango da, foru-aldundiekiko elkarlana eragotzi gabe.

Jarduketa horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-jarduketa horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada. Administrazio eskudunaren organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Hirugarrena. Aurreko apartatuan xedatutakoa gorabehera, foru-aldundiek –zeinek bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien ahalmenak izango dituzte. Baina foru-aldundien jarduketek ezin dute zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Laugarrena. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboarentzat ere ondorioak ekarriko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.

Bosgarrena. Ikuskapen-eskumena ez duten tributu-administrazioek egiaztatu ahaliko dituzte eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketaz-zenbatekoaren kalkuluari eragin diezaizoketen eragiketa guztiak, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, egindako jarduketa guztiak tributu-administrazio eskudunari jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

Zazpi. Erakunde-taldearen araubide berezian sartzen diren erakundeek 7. atal honetan jasota dauden arauak aplikatuta ordainduko dute zerga, berezitasun hauek aintzat izanik:

Lehenengoa. Erakunde-taldetik kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak baldin eta haien ikuskapena egiteko ardura duten organoak, aurreko Sei apartatuan jasota dauden arauei jarraituz, erakunde nagusiarri aplikatu beharreko administrazioak ez beste administrazio batekoak badira, foru-administrazioa nahiz administrazio erkidea izan.

Bigarrena. Erakunde-taldea osatzen duten erakundeek, itun honetan aipatutako arau orokorrak betez, banakako tributazioaren araubideari dagokion aitortpena aurkeztuko dute. Zergaren arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-taldearen araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbatekoak zehaztuko dira aitortpen horretan.

Taldea osatzen duten erakundeetako bakoitzak banaka kalkulatu du administrazioetako bakoitzari egotz dakioken aitortpenaren emaitza, horretarako 7. atal honetan ezarritako gainerako arauak erabilia.

Hirugarrena. Erakunde-taldeak bat eginda aurkeztutako aitortpen-likidazioetan kontuan hartu behar diren zenbatekoak, aurreko arau horri jarraituz kalkulatu, foru-aldundietako bakoitzari edo Estatuko Administrazioari dagozkion emaitzen batuketatik sortuko dira, baina ezin izango dira aldi berean tributazio-administrazio bati baino gehiagori dagozkion zenbatekoak batu.

Laugarrena. Taldea osatzen duten erakundeek zein lurraldetan jarduten duten, lurralde horretako tributazio-administrazioan bete beharko dituzte erakunde nagusiek beren berariazko betebeharrak.

Bosgarrena. Erakunde-taldearen araubide bereziak ez ditu inola ere aldatuko itun honetan zehaztutako arauak, ez eta, bereziki, lurraldeetako bakoitzean izaten diren eragiketen zenbatekoa finkatzeko erabili beharreko arauak ere.

Zortzi. Europar Batasunaren barruko emate eta eskurapenak laburbiltzeko aitortpenak, subjektu pasiboari egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena daukan tributazio-administrazioan aurkeztu beharko dira.

Bederatzi. Artikulu honetako aurreko apartatuetan agindutakoa gorabehera, baldin eta beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egin ohi diren unearen aurreko likidazio-aldietan zergadunak tributazio-administrazio baten ordainarazpen-eskumenaren mendean egon badira eta beste administrazio baten mendean ondoko likidazio-aldietan, edo baldin eta likidazio-aldi horietan zergaren ordainketaren proportzioa nabarmen aldatu bada administrazio bati edo besteari –erkidea edo forala– ordaintzean, itzultitako kuoten erregularizazioa egingo da, apartatu honetan agindutako eran.

Aurreko paragrafoak hizpide dituen zergadunek beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak normaltasunez egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien tributazio-proportzioak erregularizatu beharko dituzte administrazio bakoitzari begira, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoari dagozkion tributazio-ehunekoaren arabera administrazio bakoitzari begira.

Horretarako, aitortpen espezifiko bat aurkeztu beharko dute subjektu pasiboek erregularizazioak ukitzen dituen administrazio guztien aurrean, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoaren azken aitortpen-likidazioa aurkezteko dagoen epe berean.

Honela, administrazioek beren gain hartu beharko dituzte beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien kuoten itzultketak, bigarren paragrafoan ezarritako proportzioaren arabera; horren ondorioz, beharrezkoak diren zenbatekoak konpentsatuko dizkiote administrazio batak besteari, baina erregularizazio horrek ez du inola ondorio ekonomikorik izango zergadunentzat.

Ondorio horietarako, apartatu honen lehenengo paragrafoak hizpide dituen likidazio-aldietan tributuen ordainketaren proportzioa administrazio batetik bestera –erkidea edo forala– nabarmen aldatu dela ulertuko da administrazioetariko bati dagokion proportzioak portzentajezko 40 puntu gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.»

«31. artikulua. *Zergaren ordainarazpena.*

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga ordainaraztea tokian tokiko foru-aldundiari dagokio honako kasu hauetan:

1. Ondasun higiezinak kostu bidez eskualdatzen direnean eta haien errentamenduetan, eta ondasun horien gaineko eskubide errealak –baita bermekoak ere– kostu bidez eratzean edo lagatzean, ondasunok Euskadiko lurraldean kokatuta badaude.

Balore Merkatuaren Legearen testuategina onartzen duen urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan jasotako kasuetan, baloreak eskualdatzen dituen erakundearen aktiboko ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean badaude.

2. Ondasun higigarriak, azpiak eta kredituak kostu bidez eskualdatzean eta horien gaineko eskubideak kostu bidez eratzean eta lagatzean, baldin eta eskuratzailerak pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo, pertsona juridikoa bada eta Euskadin badu egoitza fiskala.

Aurrekoa hala bada ere, honako bi salbuespen hauek jarri dira:

a) Akzioak, harpidetza-eskubideak, obligazioak, antzeko tituluak eta gainerako baloreak zein sozietate-partaidetzak eskualdatzen direnean, eragiketa zein tokitan formalizatu den hartuko da kontuan.

b) Ondasun higigarrien gaineko hipoteka edo lekualdaketarik gabeko bahia eratzean edo ontzi handi, itsasontzi txiki edo aireontzien gainekoen kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

3. Mailegu soilak, fidantzak, ondasun higiezinak bestelakoen errentamenduak eta pentsioak eratzten direnean, baldin eta mailegu-hartzailea, fidantza-hartzailea, errentaria edo pentsioduna pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badu; edo pertsona juridikoa bada eta egoitza fiskala Euskadin badu.

Berme errealeko maileguak direnean, berriz, ondasun higiezin hipotekadunak Euskadiko lurraldean badaude, edo lurralde horretan inskribatu badaitezke ondasun higigarrien hipotekak edo lekualdaketarik gabeko bahiak.

Mailegu bat lurralde erkidean eta foru-lurraldean kokatutako hainbat ondasun higiezinaren gaineko hipotekarekin bermatuta badago, edo lurralde bietan inskribatu daitezkeen ondasun higigarrien hipotekarekin nahiz lekualdaketarik gabeko bahiarekin bermatuta badago, batzuei eta besteei egozten zaien erantzukizunaren arabera ordainduko zaio zerga administrazio bakoitzari, eta, zehaztapen hori eskrituran beren-beregi jasorik ez badago, ondasunen balio egiaztatuen arabera.

4. Ondasunen administrazio-emakidetan, ondasun horiek Euskadin kokatuta baldin badaude; eta obrak egin edo zerbitzuak ustiatu behar direnetan, baldin eta Euskadin egiten edo eskaintzen badira. Arau horiek beroriek aplikatuko dira administrazio-emakidekin berdinean direlako zergapean dauden administrazio-egintza eta -negozioetan ere.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzten duten ondasunak ustiatzeko emakidak direnean, Euskadiko lurraldean okupatzen duten azaleraren arabera eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzten duten obrak egiteko emakidak direnean, Euskadiko lurraldean egingo diren obraren zenbatekoa kalkulatu da eta horren arabera eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzten duten zerbitzuak ustiatzeko emakidak direnean, ukitutako erkidegoen guztizkoaren gainean Euskadiko biztanleriak eta azalerak dauzkaten ehunekoen batezbesteko aritmetikoaren arabera eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzten duten emakida mistoak badira, aurreko hiru paragrafoetan jasotako irizpideak emakida-zatiari aplikatuta eskatuko da zerga.

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten administrazio-emakidak badira, lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ikuskatuko du zerga, baldin eta erakunde emakidadunaren egoitza fiskala bertan badago.

5. Sozietate-eragiketetan, honako gorabeheretako bat gertatzen bada:

a) Erakundeak egoitza fiskala Euskadin edukitzea.

b) Erakundeak egoitza soziala Euskadin eduki behar du, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko kide diren estatuetako bateko beste tributu-administrazio bateko lurralde-eremuan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate-eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

c) Erakundeak eragiketa batzuk Euskadin ere egin behar ditu, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza eta egoitza soziala Europar Batasuneko kide diren estatuetako bateko beste tributu-administrazio bateko lurralde-eremuan ez badago; edo, hala egonik ere, estatu horrek ez baldin badu sozietate-eragiketa antzeko beste zergaren batekin kargatzen.

6. Notarioen eskritura, akta eta testigantzetan, baldin Euskadiko lurraldean baimendu edo ematen badituzte.

Aurreko paragrafoan adierazitakoa gorabehera, egintza juridiko dokumentatuen gaineko karga-kuota gradualeko kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatu behar diren edo haien idatzoharra egin behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

7. Kanbio-letretan eta haien ordezkoko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan eta ordaindukoetan, bonuetan, obligazioetan eta antzeko tituluetan, Euskadin igortzen edo jaulkitzen badira; atzerrian igortzen badira, lehenengo edukitzaileak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadiko lurraldean baldin badu.

8. Prebentziozko idatzoharretan, Euskadin kokatutako erregistro publikoetan egiten badira.»

«33. artikulua. *Aplikatu beharreko araudia eta zergen ordainarazpena.*

Bat. Zerga bereziak tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira horiek arautzeko.

Aurrekoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga hauen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden mугen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatuako Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Bi. Fabrikazio-zerga bereziak foru-aldundiek eskatuko dituzte, zerga horien sortzapena Euskadin gertatzen bada

Kuota eskuratu duen administrazioak itzuliko ditu fabrikazio-zerga bereziak, hala eskatzen zaizkionean. Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein administrazioan sartu ziren, itzultzeko eskubidea sortzen den lurraldeko administrazioak itzuli beharko ditu. Euskadin dauden establezimenduak kontrolatzea eta horiei baimena ematea, araubidea edozein dela ere, kasuan kasuko foru-aldundiaren eginkizuna izango da. Dena dela, aurretik horren berri eman beharko zaie Estatuako Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari.

Hiru. Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga-egitatea egiten duen pertsona fisiko edo juridikoaren egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badago.

Bat apartatuan xedatutakoa gorabehera, lurralde historikoetako erakunde eskudunek karga-tasak handitu ahal izango dituzte, Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen tasak oinarri hartuta, % 15, gehienez.

Lau. Ikatzaren gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskadin gertatzen bada.

Kontsumo edo autokontsumorako jartzen den unean ulertuko da sortzapena gertatu dela.

Kontsumorako jarri dela ulertuko da sortu, erauzi, inportatu edo Europar Batasunaren barruan eskuratu ondoren lehen salmenta edo ematea gertatzen denean.

Era berean, lehen salmentaren edo ematearen parekoa izango da enpresariet ikatza berriz saltzea, eskuratzeko orduan berriz saltzeko delako salbuespena aplikatu zaienean.

Autokontsumotzat hartuko da aurreko paragrafoan aipatzen diren enpresariet, Europar Batasunaren barruko eskuratzailleek, inportatzaileek, erauzleek edo ekoizleek ikatza erabiltzea edo kontsumitzea.

Bost. Lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak ordainaraziko du elektrizitatearen gaineko zerga berezia, honako kasu hauetan:

Energia elektrikoaren horniduraren kasuan, elektrizitatea bere kontsumorako eskuratzen duen pertsona edo erakundearen hornidura-puntua Euskadin badago.

Energia elektrikoaren ekoizleek eurek sortutako elektrizitatea kontsumitzen dutenean, kontsumo hori Euskadin gertatzen bada.»

«36. artikulua. *Joko-jardueren gaineko zerga.*

Bat. Joko-jardueren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen arau substantibo eta formal berak erabiliko dira hori arautzeko.

Nolanahi ere, zergaren subjektu pasiboek zerga honen bidez kargatutako jardueret dagokien informazio guztia jasoko dute ukitutako administrazio bakoitzaren aurrean aurkeztu beharreko eruedetan.

Hala ere, zerga honen bidez kargatutako jarduera gauzatzen duten operadoreek, antolatzaileek edo hura garatzen duten bestelakoek egoitza fiskala Euskadin dutenean, lurralde historikoetako erakunde eskudunek ezarritako karga-tasak handitu ahalko dituzte, gehienez ere % 20, oinarri gisa Estatuak ezarritako tasak hartuta. Gehikuntza hori bakar-bakarrik aplikatuko da Euskadiko lurraldean egoitza fiskala dutenek jokoan izandako partaidetzari dagokion zerga-oinarriaren zati proportzionalaren gainean.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorpen- eta sarrereereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko ahalmena izango dute. Baina eredu horietako datuak, gutxienez, lurralde erkidean erabiltzen diren berberak izan behar dira; eta epe horiek, berriz, ez dira Estatu Administrazioak ezarritakoez oso bestelakoak izango.

Bi. Subjektu pasiboek, egoitza fiskala edozein lekutan dutela ere, ekitaldiaren barruan lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera ordainduko diete zerga foru-aldundiei, Estatu Administrazioari edo bie.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren proportzioa Euskadin eta lurralde erkidean egoiliarak diren jokalariek joko-modalitate bakoitzean jokatutako zenbatekoen pisu erlatiboaren arabera zehaztuko da. Proportzio hori ehunekotan emango da, bi dezimalekin biribilduta, eta berdin aplikatuko zaie Espainiako egoiliarak ez diren jokalarien kuotei.

Jokalariaren bizilekua identifikatzea beharrezkoa ez den joko-modalitateen ondorioz likidatutako kuotak kasuan kasuko foru-aldundiari edo Estatu Administrazioari, batari edo besteari, egotziko zaizkio, subjektu pasiboaren egoitza fiskala non dagoen, eta administrazioen artean beharrezkoak diren konpentsazioak geroago eragotzi gabe.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuak eta Estatu elkarrekiko hipika-apustuak egitearen ondoriozko zergaren

ordainarazpena, jokalariaren bizilekua identifikatzen ez bada, Estatuko Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du, apustua egiten den salmenta-puntua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta.

Hiru. Subjektu pasiboek zergaren aitorten-likidazioak aurkeztuko dizkiete zerga ordainarazteko eskumena daukaten administrazioei. Aitorten-likidazio horietan, aplikatu beharreko proportzioak eta administrazioetako bakoitzari dagozkion kuotak jaso beharko dira beti.

Lau. Beharrezkoak diren itzulketak administrazioek egingo dituzte, bakoitzari dagokion proportzioan.

Bost. Subjektu pasiboaren egoitza fiskala edo haren ordezkariena –subjektu pasibo ez-egoiliarren kasuan– kokatuta dagoen administrazioaren organoek egingo dute subjektu pasiboaren ikuskapena, ukitutako gainerako tributuo-administrazioen elkarlana baztertu gabe, eta ondorioak izango ditu administrazio eskudun guztien aurrean, haiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Nolanahi ere, Estatuko Administrazioari dagokio egoitza fiskala Euskadiko lurraldean duten subjektu pasiboaren ikuskapena, baldin eta aurreko urtean jokatutako kopuruen zenbateko erantsia 7 milioi eurotik gorakoa bada eta lurralde erkidean egindako horien proportzioa, Bi apartatuan zehaztutako lotuneen arabera, gutxienez % 75ekoa edo gehiagokoa bada.

Halaber, lurraldea dela-eta eskuduna den aldundiaren organoek dagokie egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboaren ikuskapena, baldin eta aurreko urtean jokatutako kopuruen zenbateko erantsia 7 milioi eurotik gorakoa bada eta aurreko Bi apartatuan zehaztutako lotuneen arabera eragiketa guztiak Euskadiko lurraldean egin badira.

Ikuskapen-jarduketak horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo itzulketa hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo ordainduko du. Administrazioen arteko konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena daukan administrazioeko organo ikuskatzaileek euren jarduketan emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Apartatu honen aurreko paragrafoetan xedatutakoa gorabehera, tributuo-administrazioek –zeinek bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien ahalmenak izango dituzte. Baina haien jarduketek ezin dute zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan.

Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan, baina horrek ez du galarazten egiaztapen horien ondoren bi administrazioen artean behin betiko beste proportzio batzuk erabakitzea.»

«44. artikulua. *Delitu fiskala.*

Tributuo-administrazioak uste baldin badu arau-hausteak Ogasun Publikoaren aurkako delituak izan daitezkeela, eskumena duen jurisdikzioari bidaliko dio erruduntasun-testigantza, Zigor Kodean xedatutakoaren arabera.

Zigor Kodearen 305.5 artikuluari jarraituz tributuo-zorra zehazteko eta kobratzeko jarduketek aurrera egin badezakete, ikuskapena egiteko eskumena duen administrazioak jardungo du, ekonomia-itun honetan xedatutakoaren arabera dagokion tributuo-araudia aplikatuz.

Zigor Kodearen 305.7 artikuluari jarraituz epaileak edo auzitegiak tributuo-administrazioaren zerbitzuen laguntza eskatu behar duenean delituaren eta isunaren ondoriozko erantzukizun zibila ordainarazteko, itun honen arabera eskuduna den tributuo-administrazioak emango du laguntza hori.

Artikulu honetan xedatutakoak ez du eragotziko, beharrezkoa bada, administrazioek bata besteari konpentsazioak ematea.

45. artikulua. *Finantza-erakundeen elkarlana tributuen kudeaketan, eta tributuen ikuskaritzaren jarduketak.*

Bat. Euskadiko foru-aldundien eskumenekoak diren tributuen ordainaraztea dela eta, haien eginkizuna izango da bankako trafikoan edo kredituen trafikoan diharduten finantza-erakundeen eta pertsona fisiko eta juridikoen kontuak eta eragiketak, aktiboak zein pasiboak, tributuen arloan ikertzea.

Bi. Ekonomia-itun honek Euskadiko foru-aldundiei emandako eskumenak direla eta, daturen bat egiaztatzeko edo ikertzeko Euskadiko lurraldetik kanpora jarduketaren bat egin behar baldin bada, eginkizun hori Estatuko organo eskudunek eramango dute aurrera, edo lurraldea dela-eta eskuduna den autonomia-erkidegoko ikuskaritzak berari lagatuko tributuei buruz bada, foru-aldundietako organo eskudunak hala eskatzen dienean. Jarduketa horiek direla eta, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiek beharrezkoak diren elkarlanerako eta elkarren laguntzarako hitzarmenak adostuko dituzte, ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketok koordinatzeko.

Hiru. Foru-aldundietako organo eskudunek egingo dituzte foru-aldundien eskumenekoak diren tributuen ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketak, ezertan ere eragotzi gabe ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketok koordinatzeko egin daitezkeen elkarlanerako eta elkarren laguntzarako hitzarmenak.

Lau. Estatuko edo autonomia-erkidegoetako edo foru-aldundietako organo eskudunek, egiaztatzeko edo ikertzeko jarduketan ondorioz edo tributuen ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketan ondorioz, beste administrazioan tributuen arloan eragina duten egitateen berri izaten baldin badute, horren berri emango diote bata besteari, arauz zehaztuko den moduan.»

«47 bis artikulua. *Identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzea eta errebokatzea.*

Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko erakundeek beren egoitza fiskalari dagokion administrazioaren aurrean eskatu beharko dute identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzeko.

Establezimendu iraunkorrik ez duten erakunde ez-egoiliarrek tributuen izaera edo tributuen arloan eragina duten egintzak edo eragiketak egiten dituzten lurraldeko administrazioari eskatu behar diote esleitzeko identifikazio fiskaleko zenbakia, salbu eta beste tributuen administrazio batek aurrez identifikazio fiskaleko zenbakia esleitu badie.

Identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatzearen eskumena egoitza fiskaleko administrazioarena izango da, salbu eta egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena beste administrazioen bati esleitura badago, orduan azken horrena izango baita. Establezimendu iraunkorrik ez duten erakunde ez-egoiliarren kasuan, identifikazio fiskaleko zenbakia esleitu zuen administrazioarena izango da hura errebokatzearen eskumena.

Bi kasuetan, bi administrazioen arteko koordinazio egokia eta informazio-trukea bermatuko dira.

47 ter artikulua. *Ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko eskumenen koordinazioa.*

Bat. Ekonomia-itun honetako irizpideen arabera administrazio ezberdinei badagokie hurrengo Bi apartatuak hizpide dituen eragiketak erregularizatzeko ikuskapen-eskumena, erregularizazioak ukitutako gainerako administrazioekin koordinatu beharko dituzte ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko beren eskumenak, artikulu honetan xedatutakoari jarraituz.

Bi. Eskumenen koordinazioa kasu hauetan gauzatuko da:

- a) Pertsona edo erakunde lotuen arteko eragiketen erregularizazioa.
- b) Eragiketen kalifikazioa zergadunak aitortu dituen moduz bestera egitea, baldin eta horren ondorioz zergak jasanarazteko mekanismoa ezarri den zeharkako zergetan jasandako edo jasanarazitako kuotak aldatzen badira.

Hiru. Aurreko apartatuak hizpide dituen kasuetan, haien inguruan eskumenak egikaritzen ari den administrazioak beharrezkotzat jotzen duen erregularizazioko egitatezko elementuen eta zuzenbideko oinarrien berri eman beharko die ukitutako beste administrazioei, zergadunarentzako ebazpen-proposamena egin baino lehen edo dagokion ikuskapen-akta formalizatu baino lehen.

Baldin eta bi hileko epean ukitutako beste administrazioek ez badute oharririk egiten ebazpen-proposamenaren gainean, proposamena onetsi dela ulertuko da eta administrazio horiek guztiak lotetsita geratuko dira zergadunen aurrean, irizpide horiek aplikatuko baitzizkiete.

Oharririk badago, horien berri emango zaio Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordeari, eta batzorde horretan oharren gaineko akordioa lortu ahalko da.

Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, bai Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete bat izango dute desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko. Arbitraje Batzordeak gatazka konpondu beharko du, zergadunak dioena entzun ondoren, ekonomia-itun honetako 68. artikuluan aurreikusitako prozedura laburtua erabiliz.

Lau. Behin gatazka konpondu ondoren, edo konponbiderik ezean itun honetako 68. artikuluko Bi apartatuko epeak igaro eta Arbitraje Batzordeak erabakirik eman ez badu, horretan diharduen administrazioak jarduketei ekiten jarrai dezake eta administrazio-egintzak eman ditzake; egintza horien ondorioak etenda geldituko dira Arbitraje Batzordeak ebazpena eman arte.»

«64. artikulua. *Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordearen eginkizunak.*

Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Tributu-araudia Ekonomikoa Itunari egokitzen zaion aztertzea hura argitaratu aurretik.

Hori dela-eta, ekonomia-itun honen 4. artikuluko Bat apartatuan azaldu den bezala administrazioek euren araugintza-proiektuak elkarri erakusten dizkiotenean, proiektuotan jasotako proposamenak direla-eta inork oharren bat egiten badu, Batzordean ordezkariak dituzten erakunde eta administrazioetariko edozeinek, idatziz eta zioak azalduz, Batzordearen bilerarako deialdia egin dadila eskatu ahal izango du. Deialdia egiteko eskatzen den egunetik hasita, Batzordeak 15 eguneko epean egin behar du bilera, proposatutako araudia Ekonomia Itunekoarekin bat datorren aztertzeke, eta ahaleginak egingo ditu, araua argitaratu baino lehen, bertan ordezkartuta dauden erakunde eta administrazio guztiek tributu-araudiaren edukiaren inguruan desadostasunik badago akordioa lor dezaten.

b) Ekonomia-itun honetan aipatutako lotuneen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Kontsultaren bat jasotzen denean, bi hilabeteko epean hura jaso denetik, kontsulta bera eta beraren ebazpen-proposamena gainerako administrazio interesdunei helaraziko zaizkie, azter ditzaten. Bi hilabetetan inork ez badu oharririk egiten ebazpen-proposamenari buruz, proposamena onetsitzat joko da.

Oharririk badago eta horiek onartu ezean, horien gaineko akordioa lortu ahalko dute Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordearen barruan. Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeke Batzordeak, baita ukitutako beste edozein administrazio ere, hilabete izango du desadostasuna Arbitraje Batzordera helarazteko.

c) Aurreko 47 ter artikuluko gaien inguruan planteatzen diren oharren gainean ebazpena ematea.

d) Egoki deritzen azterlanak egitea araubide autonomikoa eta Estatuko marko fiskala egokiro uztartzeko, egituraren eta eginkizunen aldetik.

e) Administrazio eskudunei euren jardunak elkarri egokitzeko irizpideak, planak eta informatikako programak eskaintzea, eta elkarlanaren eta informazio-trukearen printzipioa benetan gauzatu dadin erabili behar diren tresnak, bitartekoak, prozedurak edo metodoak artikulatzea eta erabakitzea.

f) Ikuskapen-gaietan Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean sortutako auziak edo arazoak aztertzea, baita tributuen ondoretarako egindako balorazioen inguruko arazoak ere.

g) Txostenak egitea Ogasun Ministerioarentzat, Eusko Jaurlaritzako eta foru-aldundietako ogasun-sailentzat eta Arbitraje Batzordearentzat, haiek eskatuz gero.

h) Ekonomia-itun hau aplikatu eta betearaztearekin zerikusia duten beste eginkizun guztiak.»

«68. artikulua. *Prozedura bereziak.*

Bat. Hauek dira ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura bereziak: prozedura laburtua, ondorioak zabaltzea eta betearazte-intzidentea.

Bi. Prozedura laburtua aplikatuko da ekonomia-itun honetako 64. artikuluko b) letrako eta 47.ter artikuluko Hiru apartatuko kasuetan.

Kasu horietan, auziak izapidetzeko hilabeteko epean onartuko beharko ditu Arbitraje Batzordeak, aurkezten direnetik zenbatzen hasita; hamar eguneko epe komuna emango die ukitutako alderdi guztiei alegazioak egin ditzaten, eta epe hori bukatu eta hilabetearen eman beharko du ebazpena.

Hiru. Baldin eta norbaitek auzi bat aurkezten badu ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordean, eta auzi horren muinean dagoen kasuaren oinarria jada ebatzita badago beste auziren batean Arbitraje Batzordeak emandako ebazpen irmo batez, eskatu ahal izango du auzia ebatz dadila ebazpen irmo horren ondorioak zabalduaz.

Hori dela-eta, eskabide-idazkia hilabeteko epean aurkeztu beharko da, Arbitraje Batzordearen ebazpenaren irmotasuna jakiten denetik zenbatuta. Arbitraje Batzordeak gainerako alderdi interesdunei helaraziko die idazkia, hamar eguneko epean kasuen oinarriari buruzko alegazioak egin ditzaten, eta ebatzi beharko du ebazpen irmoaren ondorioak zabaltzen dituen ala arau orokorreari jarraituz arbitraje-prozedurak hilabetez aurrera jarraituko duen.

Lau. Betearazte-intzidentearen bidez, ekonomia-itun honetan ezarritako Arbitraje Batzordearen prozedura batean alderdi izan denak Arbitraje Batzordearen ebazpena betearazteko neurriak eskatu ahalko ditu baldin eta ukitutako administrazioak ez badu ebazpena bere horretan betearazi.

Betearazpen-intzidenteen gainean Arbitraje Batzordeak hartzen dituen erabakietan, ekonomia-itun honetako 67. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.»

«Lehenengo xedapen iragankorra.

Itun honetako 14., 15., 19. eta 29.6 artikuluetan txertatu diren aldaketak aplikatuko dira Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren 2017ko uztailaren 19ko Erabakiaren bitartez onartutako itunaren aldaketa onesten duen Legea indarrean jartzen denetik aurrera hasten diren zergaldietan edo likidazio-aldietan, zerga motaren arabera.

Era berean, ekonomia-itun honetako 29.9 eta 47.ter artikuluetan xedatutakoa aplikatuko da Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren 2017ko uztailaren 19ko Erabakiaren bitartez onartutako itunaren aldaketa onesten duen Legea indarrean jartzen denetik aurrera hasten diren zergaldiei soil-soilik dagozkien erregularizazioetan.»