

# **EKONOMIA ITUNA**

## I. KAPITULUA. TRIBUTUAK

### 1. ATALA. ARAU OROKORRAK

#### 1. artikulua. Lurralde historikoetako erakundeen eskumenak.

*Bat.* Lurralde historikoetako erakunde eskudunek lurralde bakoitzeko tributu-araubideari eutsi eta hori ezarri eta erregulatu ahalko dute.

*Bi.* Lurralde historikoetako tributu-sistema osatzen duten tributuak ordainaraztea, kudeatzea, likidatzea, ikuskatzea, berraztertzea eta biltzea foru-aldundiei dagokie, nori bereak.

*Hiru.* Lurralde historikoetan tributu itunduak kudeatu, ikuskatu, berrikusi eta biltzeko eskumena duten erakundeek Estatuko Ogasun Publikoak dituen ahalmen eta eskubide berak izango dituzte.

#### 2. artikulua. Printzipio nagusiak.

*Bat.* Lurralde historikoek ezarriko duten tributu-sistemak printzipio hauek bete beharko ditu:

Lehenengoa. Elkartasunari begirunea zor zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan zehaztutako moduan.

Bigarrena. Estatuko zergen egitura orokorra izan behar da kontuan.

Hirugarrena. Estatuarekiko koordinazioa, zerga-sistemen harmonizazioa eta lankidetzaren sustatu behar dira, ekonomia-itun honetako arauak betez.

Laugarrena. Lurralde historikoetako erakundeen arteko koordinazioa, harmonizazio fiskala eta elkarrekiko lankidetzaren behar dira, Eusko Legebiltzarrak helburu horiek betetze aldera emandako arauak betez.

Bosgarrena. Estatu espainiarrak izenpetuta eta berretsita dituen edo gerora izenpetzen eta berresten dituen nazioarteko tratatu edo hitzarmenen mende egon behar da tributu-sistema.

Bereziki, lurralde historikoetako tributu-sistemak bat etorri behar du zergapetze bikoitza ekidite aldera Espainiak sinatuak dituen nazioarteko hitzarmenetan eta Europar Batasunak harmonizazio fiskalari buruz emandako arauetan xedatutakoarekin, eta halako hitzarmen eta arauak aplikatuta burutu beharreko itzulketak bere gain hartu behar ditu.

*Bi.* Tributuen Lege Orokorrean tributu-arauak ulertzeko ezarritakoaren bidetik ulertu behar dira ekonomia-itun honetako arauak.

#### 3. artikulua. Harmonizazio fiskala.

Tributu-arauak sortzeko orduan, lurralde historikoek:

a) Tributuen Lege Orokorraren arabera egokitu behar dituzte terminologia eta kontzeptuak, ekonomia-itun honetan ezarritako berezitasunak kontuan hartu behar badira ere.

b) Benetako presio fiskal orokorra Estatuko gainerako lekuetan dagoenaren parean mantendu behar dute.

c) Espainiako lurralde osoan pertsonen joan-etorri askea eta pertsonak kokatzeko askatasuna errespetatu eta bermatu behar dira, baita ondasunen, kapitalen eta zerbitzuen joan-etorri askea ere. Ezin da bazterketarik gertatu; ezin dira enpresen lehiazko aukerak murriztu, eta ezin da baliabideen asignazioan distortsiorik eragin.

d) Jardueren sailkapenak direla-eta, abeltzaintza, meatzaritza, industria, merkataritza, zerbitzu, lanbide eta arte arloetan, lurralde erkidean erabiltzen den sailkapen berbera erabili behar dute, nahiz eta sailkapen zehatzagoa ere egin dezaketen, hala nahi izanez gero.

#### 4. artikulua. Lankidetzaren printzipioa.

*Bat.* Lurralde historikoetako erakunde eskudunek Estatuko Administrazioari jakinaraziko dizkiote tributuen arloko arauak egiteko proiektuak, arauok indarrean jarri baino nahikoa denbora lehenago.

Estatuko Administrazioak jakinarazpen berbera egin behar die lurralde historikoetako erakundeoi.

*Bi.* Nazioarteko akordioek ekonomia-itun hau betetzeko orduan inolako eraginik baldin badute, akordio horietan Euskadiko erakundearen lankidetzaren ahalbidetzeko behar diren baliabideak jarriko ditu Estatuak.

*Hiru.* Estatuak eta lurralde historikoek, tributuak kudeatu, ikuskatu eta biltze aldera eskumenez dagozkien zereginak betetzen dituzten bitartean, tributu horiek hobeto ordainarazteko beharrezkoak zaizkien datu eta aurrekari guztiak emango dizkiote elkarri, behar diren garaian eta eran.

Hain justu, administrazio batak eta besteak:

a) Beharrezkoa duten informazio guztia emango diote elkarri, datuak prozesatzeko zentron bitartez. Horretarako, behar den komunikazio teknikoak abiaraziko dute.

Urtero, informatika fiskalaren plan koordinatu bat egingo dute elkarrekin.

b) Ikuskaritza-zerbitzuek zenbait plan egingo dituzte, helburu, arlo eta hautaketa-jardunbide koordinatu jakin batzuk batera ikuskatzeko. Gauza bera egingo dute, gainera, egoitza aldatu duten zergadunekin, gardentasun fiskalaren araubidepeko erakundeekin eta sozietateen gaineko zergen eragiketen bolumenaren proportzioan tributuak ordaindu behar dituzten sozietateekin.

*Lau.* Estatuak eta Euskadiko erakundeek informazioa elkarren artean trukatzeko prozedurak adostuko dituzte, Estatuak sinatuta dituen nazioarteko tratatu eta hitzarmenak, eta, berariaz, administrazio-lankidetzari eta elkarren arteko laguntzari buruz Europar Batasunak emandako arautegia era egokian beteko direla bermatuta gera dadin.

#### 5. artikulua. Estatuarenak bakarrik diren eskumenak

Honako eskumen hauek Estatuarenak bakarrik dira:

Lehenengoa. Zerga berezien eta balio erantsiaren gaineko zergaren barruan, inportazio-eskubideak eta inportazio-kargak arautzea, kudeatzea, ikuskatzea, berrikustea eta biltzea.

Bigarrena. Ekonomia-itun hau betetzen den begiratzea, goi-mailako ikuskaritza eginda. Horretarako, eginkizun hori duten Estatuko organoek, urtero, betebeharrak horren emaitzak azaltzeko txosten bat egin behar dute, Eusko Jaurilaritzaren eta foru-aldundien laguntzarekin.

## 2. ATALA. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

### **6. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta araudi autonomoaren pean dago.

Lurraldearen arabera, eskumena daukan foru-aldundiari dagokio tributu hori ordainaraztea, baldin eta zergadunaren ohiko bizilekua Euskadin badago.

*Bi.* Familia-unitate bereko zergadunek ohiko bizilekua lurralde desberdinetan baldin badaukate eta tributuak batera ordaintzea erabakitzen badute, likidazio-oinarri handiena duen kidearen ohiko bizilekuko lurraldeko administrazioak izango du eskumena; likidazio-oinarria kasuan kasuko lurraldeko araei jarraituz kalkulatu da.

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

*Bat.* Lan-etekinen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, honako kasu hauetan, lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere araudiari eutsiz:

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, uste izango 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, uste izango da langilea adskribatuta dagoen lantokia kokatzen den lurraldean egin direla.

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

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari-organismo batzuetako administrazioarekin eta kideen ordainsariak, erakunde ordaintzailearen egoitza fiskala Euskadin baldin badago.

Estatuak eta foru-aldundiak eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasibo diren erakunde kasuan, bi administrazioei dagokie atxikipenak egitea, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen bolumenaren proportzioan. Horretarako, sozietateen gaineko zergarako azken aitortpen-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatu da. Atxikipenok foru-arautegiarekin edo arautegi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, erakunde ordaintzaileari zein arautegi aplikatu behar zaion, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegia edo arautegi erkidea, horren 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 aktiboak eta pasiboak buruzko atxikipenak; jasotzaileak barik beste pertsona batek sortutako pentsioak ere ordainsari horien artean sartzen dira.

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

### **8. artikulua. Konturako ordainketak, ekonomia-jardueren etekinen zioz**

*Bat.* Ekonomia-jardueretatik datozen etekinen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, atxikipena egitera edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin badu.

Nolanahi ere, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiak bakoitzak berak ordaindutakoen etekinenak eskatuko dituzte.

Atxikipen eta konturako sarrera horiek ordainarazteko, lurralde erkidean aplikatutako tasa berberak aplikatu dituzte foru-aldundiak.

*Bi.* Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga dela-eta konturako ordainketa zatikatuak egin behar direnean, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegiarekin bat etorritik, zergadunak ohiko bizilekua Euskadin badu.

### **9. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekinak direla-eta egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.**

*Bat.* Higigarrien kapitalaren etekinak direla-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak eskatuko ditu, bakoitzak bere arautegia kontuan hartuta, honako arau hauen arabera:

Lehenengoa. Lurraldea dela-eta eskumena duen foru-aldundiak honako hauek eskatuko ditu:

a) Edozein erakunderen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, baita obligazio eta antzeko tituluetako interesak eta gainerako 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, bi administrazioei dagokie atxikipenak egitea, bakoitzari bere lurraldean burututako eragiketen bolumenaren proportzioan. Horretarako, sozietateen gaineko zergarako azken aitortpen-likidazioan adierazitako proportzio bera aplikatu da. Atxikipenok foru-arautegiarekin edo arautegi erkidearekin bat etorritik eskatuko dira, erakunde ordaintzaileari zein arautegi aplikatu behar zaion, sozietateen gaineko zergari buruzko foru-arautegia edo arautegi erkidea, horren arabera; era berean, irizpide beraren arabera eskumena daukan administrazioeko organoek egingo dute ikuskapena. Aurrekoa

gorabehera, zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu aitorpen-likidazioa aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruzko arauak.

b) Autonomia Erkidegoak, foru-aldundiak, udalek eta Euskadiko lurralde-administrazioetako eta administrazio instituzionaleko beste erakundeek jaulkitako zor eta jesapenetako interes eta gainerako 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 balio bereko erakundeetako eragiketa pasiboetako interesak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu-etxetan edo finantza-etxetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekinaren hartzaileak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

d) Kapitalizazio-eragiketetatik eta bizitza- edo elbarritasun-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 ere bai, onuradunak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badauka.

f) Jabetza intelektualetik lortutako etekinak, subjektu pasiboa egilea ez bada, eta 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. Higiezinak hipotekatuz bermatutako maileguen interesen kasuan, berme modura erabilitako ondasunak dauden lurraldeko administrazioak izango du atxikipena eskatzeko eskumena.

Hipotekatutako ondasunak lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean baldin badaude, bi administrazioei dagokie atxikipena eskatzea. Horretarako, interesak hainbanatu egingo dira hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, berme-asignazio berezirik ez badago behinik behin. Halakorik badago, kopuru hori erabiliko da hainbanatzeko oinarri modura.

Hirugarrena. Ondasun higigarrien gaineko hipoteka bidez edo eskualdaketarik gabeko bahien bidez bermatutako maileguetako interesen kasuan, bermea inskribatzeko hartutako lurraldeko administrazioak eskatuko du atxikipena.

Laugarrena. Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketan ordaintzekotan utzitako prezioen kasuan eta kapitalak inon sartzegatik 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-aldundiak.

## **10. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak, zenbait ondare-irabaziren zioz.**

*Bat.* Talde-inbertsioko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean lortzen diren ondare-irabaziei dagozkien atxikipenak, eta harpidetza-eskubideak eskualdatzen direnean lortzen direnei dagozkienak ere, akziodun edo partaidearen ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean, non dagoen kontuan hartuta, Estatuak Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, zeinek bere arautegia betez.

*Bi.* Loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga bereziaren ondoriozko atxikipenak agindu ahalko ditu Estatuak Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak, hartzailearen 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) Estatuak Administrazioak edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, sariak ordaindu behar dituenak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean duen, horren arabera.

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

## **11. artikulua. Kontura egin beharreko beste ordainketa batzuk**

*Bat.* Ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierrantamendutik lortutako etekinei dagozkien atxikipenak eta konturako sarrerak lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko bizilekua edo egoitza fiskala.

*Bi.* Erakundeek ordaindutako kopuruen ziozko atxikipenak eta konturako sarrerak, errenten egozpenaren araubidearen indarrez, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga ordaindu beharra duten zergadunei egotzi behar zaizkienean, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak eskatuko ditu atxikipen eta konturako sarrera horiek, bere arautegia erabiliz, baldin eta atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta dagoenak Euskadin badu ohiko egoitza edo egoitza fiskala.

## **12. artikulua. Konturako ordainketaren eraginkortasuna.**

Hartzailearen errentaren gaineko zerga likidatzeko orduan, lurralde batean zein bestean egin diren konturako ordainketek balioko dute. Baina horrek ez du esan nahi, ordainketa horiek behar ez den administrazioari eginda ere, beste administrazioak dagokion kopurua jasotzeari uko egin behar dionik; alderantziz, azken horrek kopurua emateko eskatu ahal izango dio sarrera jaso duen administrazioari.

## **13. artikulua. Errentak egozteko eta eratzikitze araubidepean diren erakundeak.**

*Bat.* Errentak egozteko araubidepeko erakundeen kasuan, kapitulu honetako 3. ataleko arauak bete beharko dira. Bazkideei egotzitako oinarriak ordainarazteko, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo sozietateen gaineko zergari buruzko arauak —ekonomia-itun honetan aipatutakoak— hartuko dira kontuan, bazkide horiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

*Bi.* Eratzikitako errenten kasuan, araubide horren pean diren erakundeak kudeatu eta ikuskatzea erakunde horien egoitza fiskalaren administrazioari dagokio.

Bazkide, erkide edo partaideei eratzikitako errenta ordainarazteko, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari edo sozietateen gaineko zergari buruzko arauak —ekonomia-itun honetan aipatutakoak— erabiliko dira, beraiek ordaindu behar duten zergaren arabera.

### 3. ATALA. SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA

#### **14. artikulua. Aplikatu beharreko arauak.**

*Bat.* Sozietateen gaineko zerga tributu itundu bat da, eta araudi autonomoaren pean egongo da egoitza fiskala Euskadin duten subjektu pasiboen kasuan.

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

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

*Bi.* Eragiketen bolumentzat 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-emateztat eta zerbitzu-prestaziotzat joko dira balio erantsiaren gaineko zerga araupetzen duen legerian halakotzat definituta dauden eragiketak.

Aurreko ekitaldia urtebete baino laburragoa bada, artikuluko honetako Bat apartatuan aipatu den eragiketen bolumena kalkulatzeko, urte osoari dagokiona kalkulatu da ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta.

*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 ondasunak eman edo zerbitzuak egiten baditu.

*Lau.* Jarduera hasi berria denean, lehenengo ekitaldian egindako eragiketen bolumenari begiratuko zaio, eta lehenengo ekitaldia urtebete baino laburragoa izan bada, urte osoari dagokiona kalkulatu da dena ekitaldian egindako eragiketetatik abiatuta. Harik eta ekitaldi horretako eragiketak zenbat izan diren 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 pasiboek sozietateen gaineko zerga ordainaraztea, baldin eta horiek aurreko ekitaldian eginak dituzten eragiketen bolumena gehienez ere 10 milioi eurokoa bada.

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

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

#### **16. artikulua. Eragiketen lekua.**

Honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira:

##### A) Ondasun-emateak:

1.- Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzailearen esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzailearen esku jartzeko garraiatu egin behar badira, igorpena edo garraioa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek salbuespen hauek izango ditu:

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta ondasunak eman behar dituenak berak eraldatu baditu, ondasun horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

b) Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar badira, emate horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartu ahal izateko honako baldintza hauek bete beharko dira: gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar dira eta instalatu edo muntatzeko kostua ezin da kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

Era berean, Euskadin instalazioen bat egin behar denean, gertatu eta fabrikatzeko lanak lurralde erkidean egiten badituzte eta instalatu edo muntatzeko kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, emate horiek ez dira Euskadin egindakotzat hartuko.

2.- Energia elektrikoa ekoizten dutenen emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean baldin badaude.

3.- Ondasun higiezinaren emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean baldin badaude.

##### B) Zerbitzu-prestazioak:

1.- Zerbitzu-prestazioak Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, hain zuzen ere, lurralde horretatik ematen badira.

2.- Aurreko apartatuan xedatutakotik kanpora daude ondasun higiezinekin zerikusituzena duten zerbitzuak. Ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira, zerbitzu horiek, Euskadin egindakotzat.

3.- Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko apartatueta xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, ekonomia-itun honetako 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

C) Aurreko A) eta B) letretan xedatutakoa kontuan hartu behar bada ere, honako eragiketa hauek Euskadin egindakotzat hartuko dira, eragiketak egiten dituen subjektu pasiboak egoitza fiskala Euskadiko lurraldean baldin badauka:

1.- Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiategiek edo arrantzontzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiategien edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

2.- Garraio-zerbitzuak, baita etxez aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3.- Garraiobideen errentamendua.

D) Artikulu honetan zehaztutako irizpideen arabera atzerrian egindakotzat hartzen diren eragiketak administrazio batari edo besteari eratzikiko zaizkio, gainerako eragiketetan erabiltzen den proportzio berberarekin.

E) Hamalagarren artikuluko Bi apartatuko bigarren paragrafoan jasotako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek, egoitza fiskala Euskadin baldin badaukate, foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributuoak.

### **17. artikulua. Zergaren konturako ordainketa.**

*Bat.* Sozietateen gaineko zerga dela-eta egin beharreko atxikipenak eta konturako ordainketak administrazio batari edo besteari egingo zaizkio, itun honetan pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruz ezarritako irizpideen arabera. Gainera, 12. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da, administrazio batari edo besteari kontura egindako ordainketen eraginkortasunari dagokionez.

*Bi.* Tributuoak bi administrazioei ordaindu behar dizkieten subjektu pasiboek lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren arabera proportzioan egingo dituzte zergaren zatikako ordainketak. Hori dela eta, zergarako azken aitorten-likidazioan adierazitako proportzio bera erabiliko da.

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

a) Bategitea, banaketa, aktibo-ekarpena eta balore-trukea.

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

Aldakuntza nabarmena dela uste izango da lurraldeetariko edozeini aplikatu beharreko proportzioak % 15 gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

*Hiru.* Administrazio bakoitzari benetan egindako zatikako ordainketa administrazio horri dagokion kuota-zatitik kenduko da.

### **18. artikulua. Tributuoak bi administrazioetan ordaintzen dituztenen kasuan, zerga nola kudeatu.**

Tributuoak bi administrazioetan ordaintzen dituztenen kasuan, honako arau hauek bete beharko dira:

Lehenengoa. Zerga likidatuta lortutako emaitza Estatuko eta Euskadiko administrazioei egotziko zaie, zerga-ekitaldi bakoitzean lurralde batean eta bestean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan.

Bigarrena. Tributuoak bi administrazioetan ordaindu behar dituzten subjektu pasiboek behar diren aitorten-likidazioak aurkeztu behar dizkiete administrazio biei, arauetan agindutako epeak eta formalitateak errespetatuta. Aitorten-likidazio horietan aplikatu beharreko proportzioa zein den eta administrazio bakoitzari dagokion kuotak eta itzulketak zeintzuk diren zehaztu beharko da beti.

Hirugarrena. Balizko itzulketak direla eta, administrazio bakoitzak bereak egingo ditu, dagokion proportzioan.

### **19. artikulua. Zergaren ikuskapena.**

*Bat.* Subjektu pasiboak Euskadin badu egoitza fiskala, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo du zergaren ikuskapena.

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

Halaber, egoitza fiskala lurralde erkidean duten subjektu pasiboen ikuskapena lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo du baldin eta subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egindako eragiketen bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta eragiketa guztien % 75 edo gehiago Euskadin egin bada.

*Bi.* Ikuskapenak egiteko lanetan, eskumena duen administrazioaren araudia bete beharko da, aurreko apartatuan ezarritakoaren arabera. Gainerako administrazioek lagundu egin diezaioke eskumena daukan administrazioari.

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

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

*Hiru.* Aurreko apartatuan xedatutakoak ezin ditu foru-aldundiek beren lurraldeetan egiaztapenak eta ikerketak egiteko dituzten eskumenak murriztu. Baina foru-aldundien jarduera horiek ez dute, administrazio-organoen eskudunen jardueren ondorioz egindako behin betiko likidazioak direla eta, inolako ondorio ekonomikorik izango zergadunengan.

*Lau.* Administrazio eskudunak egiaztapenetan zehaztutako proportzioak likidatutako betebeharrei dagokienean ere bete beharko ditu subjektu pasiboak. Horrek ez du esan nahi bi administrazioen artean behin betiko onartzen direnak bete behar ez direnik.

*Bost.* Ikuskatzeko eskumena ez duten tributuo-administrazioek eskumen hori duen administrazioak egotzitako eragiketen bolumenaren kalkuluarri eragin diezaioketen eragiketa guztiak egiaztatu ahalgo dituzte, eragiketok egin diren lekua edozein dela ere, tributuo-administrazio eskudunari egindako jarduketa guztiak jakinarazteko ondorioetarako soilik, eta horrek ez dio ondorio ekonomikorik sortuko zergadunari.

## **20. artikulua. Interes ekonomikoko elkarteak, aldi baterako enpresa-elkarteak eta talde fiskalak.**

*Bat.* Euskadik ezarriko du interes ekonomikoko elkarteen eta aldi baterako enpresa-elkarteen tributu-araubidea, halakoak osatzen dituzten erakunde guztiak foru-arautegiaren 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 foru-arautegiaren mende badaude banako tributu-ordainketaren araubidean, eta lurralde erkideko kontsolidazio fiskalaren araubidearen mende egongo dira, aldiz, talde fiskala osatzen duten erakunde guztiak lurralde erkideko tributu-araubidearen mende badaude banako tributu-ordainketaren araubidean.

Hori dela eta, talde fisikaletik kanpokotzat joko dira beste araubidearen mende dauden erakundeak, halakorik badago.

Artikulu honetan ezarritako arauari jarraituz aplikagarria den arautegia duen tributu-administrazioak izango du talde fiskalak ikuskatzeko eskumena.

Estatuaren uanean uneko arautegia bera erabiliko da beti talde fiskala, erakunde nagusia, mendeko erakundeak, erakunde ordezkaria, nagusitasun-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, banako tributu-ordainketaren araubideari dagokion aitortpena aurkeztuko dute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, talde fiskalaren erakunde ordezkariak talde fiskalaren kontabilitate-orri bateratuak aurkeztuko dizkie administrazio biei.

Bigarrena. Talde fiskalak lurraldeetako bakoitzean eginak dituen eragiketen bolumenaren heinean ordainduko dio beti tributua administrazioetako bakoitzari.

Hori dela eta, lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena kalkulatzeko, talde fiskaleko erakunde bakoitzak lurralde horretan egindako eragiketak batu egingo dira, eta gero taldearteko bidezko kenketak egingo dira.

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 eragiketen bolumenaren proportzioa kalkulatzeko, aurreko apartatuko bigarren arauan definitu den taldearen eragiketen bolumena aplikatuko da beti.

## **4. ATALA. EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA**

### **21. artikulua. Aplikatu beharreko arauak.**

*Bat.* Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Hala ere, atzerriko egoiliarren diren pertsona edo erakundeek Euskadin dituzten establezimendu iraunkorrei zerga honi buruzko arautegi autonomoa aplikatuko zaie, 14. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

Zergadunak, aukerazko araubidea aplikatu ahal izateko ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko arautegian ezarritako baldintzak betetzen dituela-eta, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga ordaintzea aukeratzen badu, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiaren arautegia hartuko da kontuan, baldin eta zergadunak lanetik eta ekonomia-jardueretatik Euskadiko lurraldean lortzen duen errentak Espainian lortzen duen errenta osoaren zatirik handiena egiten badu. Zergadunak itzulketarako eskubidea duenean, foru-aldundiek egingo diote itzulketak; berdin da errentak Espainiako zein lekutan lortu dituen.

*Bi.* Pertsona fisiko edo erakunde batek establezimendu iraunkorren bidez diharduela ulertuko da baldin eta, edozein titulu dela bide, edozein motatako instalazio edo lantokiren bat badu, ohikoa eta iraunkorra, eta bere jarduera bertan egiten badu osorik nahiz zati batean; edo bestela, subjektu pasibo ez-egoiliar horren izenean eta kontura agenteren batek egiten badu jarduera, kontratuak barne, subjektu pasiboak eskuetsita, eta agente horrek ohikoa badu subjektu pasibo ez-egoiliarren emandako ahalmen hori erabiltzea.

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

### **22. artikulua. Zergaren ordainarazpena.**

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

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

a) Ekonomia-ustiategiaren etekinak, jarduerak Euskadiko lurraldean egiten badira.

b) Azterlan, egitasmo, laguntza tekniko, kudeaketarako laguntza, zerbitzu profesional eta antzeko beste zerbitzu batzuetatik lortutako etekinak, zerbitzu horiek Euskadiko lurraldean egin edo erabiltzen badira. Eta Euskadiko lurraldean erabilitako zerbitzuak hauek izango dira: Euskadiko lurraldean gauzatzen diren enpresa-jardueretan edo jarduera profesionaletan erabilitakoak edo lurralde horretan kokatutako ondasunekin burututakoak.

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

c) Lanak, zuzenean edo zeharka, eragindako etekinak:

a') Euskadin garatutako jarduera pertsonal baten ondorio badira.

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

c') Era guztietako erakundeetako administrazio-kontseiluak, ordezkari batzordeak edo beste ordezkari-organotzat hartutako administrazioen eta kideen ordainsariak, artikulu honen Lau apartatuan aurreikusitakoaren arabera.

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

e) Euskal erakunde publikoetako funts propioetan parte hartzetik ateratako dibidenduak zein bestelako etekinak, baita erakunde pribatuetako funts propioetan parte hartzetik lortutakoak ere; baina, pribatuen kasuan, artikuluko honetako Lau apartatua zehaztutako kopuruen barruan.

f) Kapital higigarriak emandako interes, kanon eta 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 apartatua zehaztutako kopuruen barruan.

b') Euskadiko lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzeko sariak direnean.

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

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

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

i) Euskadiko pertsonak edo erakunde publikoek jaulkitako baloreen ondorioz gertatutako ondare-irabaziak, baita erakunde pribatuek jaulkitako baloreen ondorioz gertatzen direnak ere, artikuluko honetako Lau apartatua zehaztutako kopuruen barruan.

j) Euskadiko lurraldean dauden ondasun higiezinaren ondorioz, edo lurralde horretan bete behar diren edo erabil daitezkeen eskubideen ondorioz gertatutako ondare-irabaziak.

Partikularki, ondoko hauek letra honetan sartuta daudela ulertuko da:

a') Erakunde bateko eskubide edo partaidetzak direla-eta gertatutako ondare-irabaziak, baldin eta erakunde horren aktiboa Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezinaz osatuta badago batez ere. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

b') Erakunde bateko eskubide edo partaidetzak eskualdatu egin direla-eta gertatutako ondare-irabaziak, baldin eta eskubide edo partaidetza horiek Euskadiko lurraldean kokatutako ondasun higiezinaz gozatzeko eskubidea ematen badiote titularrari. Ez da kontuan hartuko erakundea egoiliarra den ala ez.

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

*Hiru.* Aurreko apartatua zehaztutako irizpide horien arabera errentaren bat bi lurraldeetan lortu dela pentsa badaiteke, lurralde historikoei egokituko zaie horien ordainarazpena ordaindu behar duena pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin bada. Pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, artikuluko honetako Lau apartatua zehaztutakoa hartuko da kontuan.

*Lau.* Aurreko Bi apartatuko c) letraren c') letran b') eta e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta Hiru apartatua jasotako kasuan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaindutako errenten honako 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 bolumenaren arabera ordaintzen duten errenten zatia.

Hala ere, letra honetan jasotako kasuetan, ekonomia-itun honen arabera likidazioa egoiliarra ez den horren izenean aurkezten duen pertsona, erakundea edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak izango du etekin guztiak ordainarazteko eskumena, nahiz eta gero, behar bada, beste administrazioari konpentsazioa eman behar izan, beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen bolumenari dagokion heinean.

Era berean, ekonomia-itun honen arabera likidazioa egoiliarra ez den horren izenean aurkezten duen pertsona nahiz erakunde edo establezimendu iraunkorra ikuskatzeko eskumena duen lurraldeko administrazioak ordainduko ditu egoiliarrek ez direnei ordaindu beharreko itzulketak, nahiz eta gero, behar bada, beste administrazioari konpentsazioa egin behar izan, ordaindu behar duen erakundeak beste administrazio horren lurraldean egindako eragiketen bolumenari dagokion heinean.

*Bost.* Erakunde ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko karga berezia, ondasun higiezina Euskadiko lurraldean badago, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiari ordaindu behar zaio.

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

### **23. artikulua. Konturako ordainketak**

*Bat.* Honako zerga hau dela-eta establezimendu iraunkorrek euren errenten zioz egin behar dituzten zatikako ordainketak, atxikipenak eta konturako sarrerak goiko 2 eta 3. ataletan ezarritako arauei jarraituz eskatuko dira.

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

Aurreko paragrafoan jartzen duena kontuan hartu behar bada ere, aurreko artikuluko Bi apartatuko e), f) eta i) letretan jasotako kasuetan eta artikuluko bereko Hiru apartatua jasotako kasuan, foru-aldundiek eskatuko dituzte, atxikipena egitera behartuta dagoenak Euskadin egindako eragiketen bolumenaren proportzioan, 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 ez duten ez-egoiliarrei eska dakiekeen loteria eta apustu jakin batzuen sarien gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenak Estatuko Administrazioari edo lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiari ordainduko zaio, saria irabazi duen loteriako dezimo, zatiki edo kupoia edo apustua zein lurraldetan (Euskadin edo lurralde erkidean) erosi den, horren arabera.

### **23 bis artikulua. Zergaren kudeaketa eta ikuskapena, establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean.**

*Bat.* Establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, tributua bi administrazioei ordaintzen zaizkien kasuetan, zerga kudeatzeko 18. artikuluan aurreikusitako arauak aplikatuko dira.

*Bi.* Zergaren ikuskapena, establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errentak kargatzen direnean, administrazio eskudunak egingo du 19. artikuluan aurreikusitako arauak aplikatuz.

## 4. BIS ATALA. KREDITU-ERAKUNDEEN GORDAILUEN GAINEKO ZERGA.

### **23 ter artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Kreditu-erakundeen gordailuen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Aurrekoa bete beharrekoa izango bada ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga honen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden arauak ezarritako mugen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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 lurraldearen arabera 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 atxikitzeko modukoak ez direnen gainekoa ere, Euskadiko Lurralde Historikoei egotziko zaie, lurraldeari atxikitako gordailuetan duen partaidetzaren arabera dagokion proportzioan.

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

## 4. TER ATALA. ENERGIA ELEKTRIKOAREN EKOIZPENAREN BALIOAREN GAINEKO ZERGA.

### **23 quater artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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 lurraldearen arabera eskuduna den foru-aldundiak egin beharko du zergaren ordainarazpena, energia elektrikoaren ekoizteko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

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

*Lau.* Bidezkoak diren itzulketak egitea administrazioen lana izango da, bakoitzari dagokion proportzioan.

## 4. QUATER ATALA. ENERGIA NUKLEOELEKTRIKOAREN SORTZETIK DERIBATUTAKO ERREGAI NUKLEAR AGORTUA ETA HONDAKIN ERRADIOAKTIBOAK SORTZEAREN GAINEKO ZERGA ETA ERREGAI NUKLEAR AGORTUA ETA HONDAKIN ERRADIOAKTIBOAK INSTALAZIO ZENTRALIZATUETAN BILTEGIRATZEAREN GAINEKO ZERGA

### **23 quinquies artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergen ordainarazpena.**

*Bat.* Energia nukleoelektroa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineko zerga eta erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegiratzearen gaineko zerga tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira haiek eraentzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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.* Energia nukleoelektroa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak sortzearen gaineko zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioak edo eskuduna den foru-aldundiak egingo du, energia nukleoelektroa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak sortzeko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

*Hiru.* Erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak instalazio zentralizatueta biltegiratzearen gaineko zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioak edo eskuduna den foru-aldundiak egingo du, energia nukleoelektroa sortzetik deribatutako erregai nuklear agortua eta hondakin erradioaktiboak biltegiratzeko instalazioak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dauden kontuan hartuta.

*Lau.* Zerga hauen konturako ordainketak administrazio batek edo besteak eskatuko ditu Bi eta Hiru apartatuetan xedatutako irizpideen arabera.

#### 4. QUINQUES ATALA. GASAREN, PETROLIOAREN ETA KONDENTSATUEN ERAUZTE BALIOAREN GAINEKO ZERGA

##### **23 sexies artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Gasaren, petrolioaren eta kondentsatuen erauzte balioaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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.* Zergaren ordainarazpena Estatuko Administrazioak edo eskuduna den foru-aldundiak egingo du, maiatzaren 21eko 8/2015 Legearen 22. artikulua aipatzen duen hidrokarburo-hobien ustiapen-kontzesioaren erreferentziako perimetroaren barruko eremua lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean dagoen kontuan hartuta (8/2015 Legea, maiatzaren 21ekoa, Hidrokarburoen Sektorearen urriaren 7ko 34/1998 Legea aldatu eta hidrokarburoen esplorazio, ikerketa eta ustiatetarekin loturiko hainbat zerga-neurri eta zerga-neurri ez direnak arautzen dituena).

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.* Bidezkoak diren itzulketak egitea administrazioen lana izango da, bakoitzari dagokion proportzioan.

#### 5. ATALA. ONDAREAREN GAINEKO ZERGA

##### **24. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

Ondarearen gaineko zerga tributu itundu bat da eta araudi autonomoari dagokio.

Lurralde historikoetako foru-aldundi eskudunak edo Estatuak eskatuko du, zergaduna pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga bidez administrazio batari edo besteari lotuta dagoen kontuan hartuta, eta tributupean diren ondare-elementuak zein lurraldetan dauden kontuan hartu gabe.

Zerga ordaintzeko betebeharrak erreala duten subjektu pasiboen kasuan, ondasunen eta eskubideen baliorik gehiena Euskadiko lurraldean baldin badago, foru-aldundiei egokituko zaie zerga ordainaraztea. Horretarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da, hain zuzen ere, lurralde horretan dauden, erabil litezkeen edo bete beharko liratekeen ondasun eta eskubideak.

Azken egoitza Euskadin izan duten ez-egoiliarrek ondarearen gaineko zerga norberaren betebeharraren arabera ordaintzea aukeratzen dutenean, lurralde erkidean edo foru-lurraldean ordaindu ahal izango dute eta aukeratzen duten lurraldeko arautegia bete beharko dute.

#### 6. ATALA. OINORDETZEN ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGA

##### **25. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga tributu itundu bat da eta araudi autonomoaren pean dago.

Lurraldea dela-eta eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du zerga hori honako kasu hauetan:

a) *Mortis causa* eskuraketetan, eta bizitza-aseguruen onuradunek aseguratuen heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapen-egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Euskadin badago. Kausatzailearen bizilekua atzerrian badago, zergadunek bizilekua Euskadin badute.

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

Letra honetan xedatutakoa dela-eta, ondasun higiezinaren dohaintzat hartuko dira urriaren 23ko 4/2015 Baloreen Merkatuaren Legegintzako Errege Dekretuko 314. artikuluan aipatutako doako balore-eskualdatzeak (4/2015 Legegintzako Errege Dekretua, Balore Merkatuaren Legearen testu bategina onartzen duena).

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

d) Zergadunak egoitza atzerrian daukanean, baldin eta ondasunen eta eskubideen baliorik gehiena Euskadiko lurraldean baldin badago, eta bizi-aseguruetako hitzarmenetatik lortutako kopuruen kasuan ere bai, hitzarmen hori egoitza Euskadin duten aseguru-erakundeekin egin bada, edo Euskadin egin bada bertan jarduten duten atzerriko erakundeekin.

Letra honen ondorioetarako, Euskadiko lurraldean kokatuta daudela ulertuko da, hain zuzen ere, 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, kausatzaileak edo dohaintza-hartzaileak egun gehiago pasa baditu lurralde erkidean 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 apartatuaren arabera, etekina lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean sortutakoa dela pentsatu behar bada, eskualdatutako ondasun eta eskubide guztien balioari lurralde bakoitzean legokiokeen batez besteko tasa aplikatuko zaio, bakoitzaren arauen arabera eta lurralde bakoitzari egotzitako dohaintzen balioaren etekinaren gainean, eta hortik aterako da lurralde bakoitzari dagokion kuota.

*Lau.* Dohaintzak metatu behar diren kasuetan, Euskadiri zein kuota dagokion jakiteko, metatutako dohaintza guztien balioari legokiokien batez besteko tasa aplikatu behar zaio egun eskualdatuta dauden ondasun eta eskubideen balioari, bere arauen arabera.

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

## 7. ATALA. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

### 26. artikulua. Aplikatu beharreko arauak.

Balio erantsiaren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, hala ere, aitorpen- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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.

### 27. artikulua. Zergaren ordainarazpena.

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

Lehenengoa. Euskadiko lurraldean bakarrik jarduten duten subjektu pasiboek tributu guztiak dagokien foru-aldundian ordaindu behar dituzte; eta lurralde erkidean bakarrik jarduten dutenek Estatuako Administrazioan ordaindu behar dituzte.

Bigarrena. Lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean jarduten duten subjektu pasiboek tributuak bi administrazioetan ordaindu behar dituzte, lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan. Proportzio hori zehazteko, hurrengo artikuluan jasotako lotura-puntuak erabili beharko dira.

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

*Bi.* Eragiketen bolumen osoa hauxe izango da: ondasunak ematerakoan eta zerbitzuak egiterakoan subjektu pasiboak lortu dituen kontraprestazioen zenbatekoa, balio erantsiaren gaineko zerga eta baliokidetasun-errekargua alde batera utzita, halakorik badago.

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

Jardueran emandako lehenengo urtea ez baldin bada egutegiko urtebete, kopuru hori zenbatzeko, jardueraren hasieratik egindako eragiketarik abiatuko da urte osokoa kalkulatzeko.

*Hiru.* Atal honetan ezarritakoa dela-eta, subjektu pasibo batek lurralde jakin batean jarduten duela esan daiteke baldin eta 28. artikuluan ezarritako irizpideen arabera lurralde horretan ondasunak eman edo zerbitzuak egiten baditu.

*Lau.* Europako Erkidego barruko ondasunen trafikarekin zerikusia duten eragiketen ziozko zerga, artikulua honetako hurrengo apartatuetan aipatuko diren kasuetan izan ezik, aurreko Bat apartatuan azaldutako eran ordainaraziko da.

*Bost.* Europako Erkidego barruan garraibide berrien erosketen ziozko zerga, baldin eta erosketak egiten dituzten pertsona edo erakundeek eragiketarik balio erantsiaren gaineko zerga ordaindu beharretik erabat salbuetsita badaude edo zerga horren pean ez badaude, garraibideak behin betiko matrikulatzen diren lurralde erkideko edo Euskadiko lurraldeko administrazioak ordainaraziko du.

*Sei.* Jarraian azalduko diren eragiketarik egiten direnean Estatuako Administrazioak edo lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du zerga, subjektu pasiboaren egoitza non dagoen, lurralde erkidean edo foru-lurraldean:

a) Europako Erkidego barruko ondasunen eskuraketak, baldin eta eskuraketak zergapean badaude halaxe aukeratu delako edo zergari buruzko arauetan ezarritako muga kuantitatiboa gainditu delako, eta horiek egiten dituztenak zergari kenketa osoa edo partziala egiteko eskubiderik ez dakarten eragiketarik soilik egiten dituzten subjektu pasiboak badira, edo enpresari nahiz profesional gisa ez diharduten pertsona juridikoak badira.

b) Europako Erkidego barruko ondasunen eskuraketak, baldin eta araubide erraztuan, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian edo baliokidetasun-errekarguaren araubidean egiten badira.

### 28. artikulua. Eragiketen lekua.

*Bat.* Ekonomia-itun honen ondorioetarako, honako arau hauek betetzen dituztenak hartuko dira, zergari lotuta dauden eragiketen artetik, Euskadiko lurralde historikoetan egindakotzat:

A) Ondasun-emateak:

1. Ondasun higigarri gorpuzdunak ematea, Euskadiko lurraldetik bertatik eskuratzailaren esku jartzen direnean. Ondasunak eskuratzailaren esku jartzeko garraiatu egin behar badira, igorpena edo garraioa hasten denean ondasunak non dauden, ematea hantxe egin dela ulertuko da. Arau horrek salbuespen hauek izango ditu:

a) Ondasun horiek eraldatuta baldin badaude eta ondasunak eman behar dituenak berak eraldatu baditu, ondasun horiek Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, azken eraldatze-prozesua Euskadin egin bada.

b) Emateak direla-eta industriako elementuren batzuk Euskaditik kanpora instalatu behar badira, emate horiek Euskadin egindakotzat hartu ahal izateko honako baldintza hauek bete beharko dira: gertatzeko eta fabrikatzeko lanak lurralde horretan egin behar dira eta instalatu edo muntatzeko kostua ezin da kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa izan.

Era berean, elementu industrialen emateak direla-eta Euskadiko lurraldean instalazioren bat egin behar denean, gertatu eta fabrikatzeko lanak lurralde erkidean egiten badituzte eta instalatu edo muntatzeko kostua kontraprestazio guztiaren % 15 baino handiagoa ez bada, emate horiek ez dira Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko.

c) Europako Erkidegoko beste estatu batetik abiatuta igorri edo garraiatu behar diren ondasunak badira, eta balio erantsiaren gaineko zergari buruzko arautegian ezarritako baldintzak betetzen badira urrutiko salmentaren araubidea

aplikatzeko, ondasun-ematea Euskadin egindakotzat joko da ondasunaren garraioa Euskadiko lurraldean amaitzen bada.

2. Energia elektrikoa ekoizten dutenen emateak, energia hori sortzen duten zentroak Euskadiko lurraldean baldin badaude.

3. Ondasun higiezin emateak, ondasunok Euskadiko lurraldean badaude.

B) Zerbitzu-prestazioak:

1. Zerbitzu-prestazioak Euskadiko lurraldean egindakotzat hartuko dira, hain zuzen ere, lurralde horretatik ematen badira.

2. Aurreko apartatuan xedatutakotik kanpora daude ondasun higiezinekin zerikusi zuzena duten zerbitzuak. Ondasun horiek Euskadiko lurraldean kokatuta baldin badaude hartuko dira zerbitzu horiek Euskadin egindakotzat.

3. Aseguru-eragiketak eta kapitalizazio-eragiketak, era berean, aurreko apartatueta xedatutakotik kanpora daude. Halako kasuetan, ekonomia-itun honetako 32. artikuluan jasotako arauak bete beharko dira.

C) Aurreko letretan xedatutakoa kontuan hartu behar bada ere, honako eragiketa hauetan, zerga ordainarazteko eskumena Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak izango du, subjektu pasiboaren egoitza fiskala lurralde erkidean edo Euskadin dagoen kontuan hartuta:

1.a Nekazaritza, basogintza, abeltzaintza edo arrantzako ustiategiek edo arrantzontzi-armadoreek egindako ekoizkin-emateak, ekoizkinak naturalak baldin badira, eraldatzeko prozesurik jasan ez baldin badute eta ustiategien edo armadoreen landaketa, ustiapen edo harrapaketatik baldin badatoz zuzenean.

2.a Garraio-zerbitzuak, baita etxer aldatzeko zerbitzuak, atoi-zerbitzuak eta garabi-zerbitzuak ere.

3.a Garraibideen errentamendua.

Bi. Artikulu honetan aipatutako eragiketak egiten ez dituzten erakundeek foru-aldundiei ordainduko dizkiete tributuoak, egoitza fiskala Euskadiko lurraldean badute.

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

*Bat.* Zerga-likidazioen emaitza dagokien administrazioei egotzi beharko zaie, lurralde bakoitzean egutegiko urtebetean lortu den kontraprestazioen zenbatekoaren arabera eta balio erantsiaren gaineko zerga alde batera utzita. Kontraprestazio horiek, hain zuzen ere, egindako ondasun-emate eta zerbitzuei dagozkie, batzuetan kargatu eta beste batzuetan salbuetsi egingo direnak eta, salbuetsitako kasuan, kenketa-eskubidea dakartenak.

*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 agindutakoa eragotzi gabe, honako kasu hauetan beste proportzio bat aplika daiteke, betiere ekonomia-itun honetako III. kapituluko II. atalean aipatutako Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari jakinarazi ondoren:

a) Aktiboak bategitea, bereiztea eta ekartzea.

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

Aldakuntza nabarmena dela uste izango da lurraldeetako edozeini aplikatu beharreko proportzioak % 15 gora edo behera, gutxienez, egiten duenean.

*Hiru.* Subjektu pasiboak, egutegiko urte bakoitzean zergaren gainean egindako azken aitorten-likidazioan, behin betiko proportzioak kalkulatu ditu –garai horretan egindako eragiketen arabera–, eta aurreko likidazio-aldietan administrazio bakoitzarekin egindako deklarazioak 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 dagozkion kuotak jaso beharko dira beti.

*Bost.* Dagozkion itzulketak egitea administrazioen lana izango da, bakoitzari dagokion proportzioan.

*Sei.* Ikuskapena honako irizpide hauen arabera egingo da:

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

b) Tributuoak lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan ordaindu behar dituzten 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. Administrazio horrek, era berean, subjektu pasiboak administrazio eskudun guztietan tributuen aldetik duen egoera erregularizatzeko lana hartuko du, administrazio batari eta besteari dagokion tributu-proportzioa barne.

Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago Euskadiko lurraldean egina badu –edo % 100, erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakundeen kasuan–, zehaztutako lotura-puntuen arabera, lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak egingo ditu egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioak laguntza eman badezake ere.

Bigarrena. Egoitza fiskala Euskadiko lurraldean daukaten subjektu pasiboak: egoitza fiskalari dagokion foru-administrazioako organo eskudunek egingo dituzte egiaztapena eta ikerketa, Estatuko Administrazioak laguntza eman badezake ere. Ondorioak eskumena duten administrazio guztietan bete beharko dira, administrazio horiei dagokien tributazio-proportzioa barne.

Subjektu pasiboak aurreko ekitaldian eragiketen % 75 edo gehiago lurralde erkidean egina badu, zehaztutako lotura-puntuen arabera, eskumena Estatuko Administrazioarena izango da, foru-aldundiek laguntza eman badezakete ere.

Jardun horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopururen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo kopuru hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo itzuliko du. Dagozkion konpentsazioak gero emango dizkiote batak besteari, beharrezkoa bada. Eskumena daukan administrazioeko organo ikuskatzaileek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Hirugarrena. Aurreko apartatuan xedatutakoa bete egin behar bada ere, horrek ezin ditu foru-aldundiei –nori bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien eskumenak murriztu. Baina, era berean, foru-aldundien jarduketek ezin dute, administrazio eskudunetako organoen jarduketan ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan, zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan.

Laugarrena. Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan. Horrek ez du esan nahi administrazio eskudunen artean behin betiko zehazten dituztenak bete behar ez direnik, hala ere.

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

*Zazpi.* Erakunde-talderako araubide berezian sartzen diren erakundeek 7. atal honetan jasota dauden arauak aplikatuta ordainduko dituzte tributuoak, berezitasun hauek aintzat izanik:

Lehenengoa. Erakunde-taldek kanpokotzat joko dira mendeko erakundeak, baldin eta haien ikuskapena egiteko arduraren organoak, aurreko Sei apartatuan jasota dauden arauak jarraituz, erakunde nagusiari 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 betetz, banako tributuo-ordainketaren araubideari dagokion aitorpena aurkeztuko dute. Zergari buruzko arauak, eta, hala dagokionean, erakunde-talderako araubide bereziko arauak ere bai, banaka aplikatutakoan, hortik sortzen diren zenbatekoak zehaztuko dira aitorpen horretan.

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

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

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

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

*Zortzi.* Europako Erkidegoaren barruan egindako emate eta eskuratzeen errekapitulazio-deklarazioak, hain zuzen ere, subjektu pasiboari egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena daukan tributuo-administrazioan aurkeztu beharko dira.

*Bederatzi.* Artikulu honetako aurreko apartatuetan agindutakoa eragotzi gabe, baldin eta beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egin ohi diren unearen aurreko likidazio-aldietan zergadunak tributuo-administrazio baten ordainarazpen-eskumenaren mendean egon badira eta beste administrazio baten mendean ondoko likidazio-aldietan, edo baldin eta likidazio-aldi horietan tributuen 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 egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien administrazioetako tributazio-proportzioak erregularizatu beharko dituzte, beren jarduerari dagozkion ondasun-emate edo zerbitzu-prestazio horiek egin ohi diren unearen ondoko lehenengo egutegiko urte osoari dagozkion banan-banako tributazio-ehunekoen arabera.

Horretarako, aitorpen 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 aitorpen-likidazio aurkezteko dagoen epe berean.

Honela, administrazioek beren gain hartu beharko dute beren jarduerari dagozkion ondasun-emateak edo zerbitzu-prestazioak egiten hasi aurreko likidazio-aldiei dagozkien kuoten itzulketak, bigarren paragrafoan ezarritako proportzioaren arabera; horren ondorioz, beharrezkoak diren zenbatekoen arteko konpentsazioak egingo dira, baina erregularizazio honek ez du inola ondorio ekonomikorik izango zergadunentzat.

Ondorio horietarako, apartatu honen lehenengo paragrafoak hizpide dituen likidazio-aldietan tributuen ordainketaren proportzioa administrazio batetik bestera –erkidego edo forala– nabarmen aldatu dela ulertuko da baldin eta administrazioetariko bati dagozkion proportzioak % 40 gora edo behera, gutxienez, egiten badu.

## 8. ATALA. ONDARE-ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAI NEKO ZERGA

### **30. artikulua. Aplikatu beharreko arauak.**

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga tributuo itundu bat da eta araudi autonomoaren pean dago, sozietate-eragiketetan, truke-letretan eta ordeko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan izan ezik; halakoetan arau erkideak beteko dira eta lurralde historikoetako erakunde eskudunen eginkizuna izango da aitorpenak eta sarrerak egiteko agiriaren ereduak onestea eta sarrerak egiteko epeak jartzea likidazio-aldi bakoitzean. Dena dela, horiek guztiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

### **31. artikulua. Zergaren ordainarazpena.**

Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga ordainaraztea dena delako foru-aldundiari dagozkie honako kasu hauetan:

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

Balore Merkatuaren Legearen testu bategina 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, aziendak eta kredituak kostu bidez eskualdatzerakoan eta horien gaineko eskubideak osatzerakoan eta eskubide horiek kostu bidez lagatzerakoan, baldin eta eskuratu behar dituen pertsona fisikoa bada eta ohiko bizilekua Euskadin badauka; edo, pertsona juridikoa bada eta Euskadin badauka egoitza fiskala.

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

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

b) Ondasun higigarrien gaineko hipoteka edo lekualdaketarik gabeko bahia osatzerakoan edo tartean ontzi handi, itsasontzi txiki edo aireontziak dauden kasuetan, egintza horiek zein lurraldetan inskribatu behar diren hartuko da kontuan.

3. Mailegu soilak, fidantzak, higiezinenez bestelako errentamenduak eta pentsioak osatzen 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.

Maileguak berme erreala duenean, berriz, hipotekadun ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean badaude, edo lurralde horretan inskribatu badaitezke higigarrien hipotekak edo eskualdaketarik gabeko bahiak.

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

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

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

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

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten zerbitzuak ustiatzeko emakidak direnean, ukitutako erkidegoen guztizkoaren gainean Euskadiko biztanleriak eta azalera dauzkaten ehunekoen batez besteko aritmetikoaren arabera eskatuko da zerga.

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

Euskadiko lurralde-eremua gainditzen duten administrazio-emakidak badira, lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak ikuskatuko du zerga, baldin eta erakunde emakidadunaren egoitza fiskala bertan badago.

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

a) Erakundeak egoitza fiskala Euskadin eduki behar du.

b) Erakundeak egoitza soziala Euskadin eduki behar du, baldin eta benetako zuzendaritza-egoitza Europar Batasuneko kide diren estatuetakoren bateko beste tributuo-administrazio bateko lurralde-esparruan 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 estatuetakoren bateko beste tributuo-administrazio bateko lurralde-esparruan 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 jartzen duena bete egin behar bada ere, egintza juridiko dokumentatuen gaineko karga-kuota gradualari lotuta dauden kasuetan, baldin eta ondasunak edo egintzak inskribatu behar diren edo haien idatzoharra egin behar den erregistroa Euskadiko lurraldean badago.

7. Truke-letretan eta haien ordezkoko balioa edo igorpen-zeregina duten agirietan eta ordaindukoetan, bonoetan, obligazioetan eta antzeko tituluetan, Euskadin igortzen edo jaulkitzen badira; atzerrian igortzen badira, lehenengoz eduki dituenak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadiko lurraldean baldin badauka.

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

## 9. ATALA. ASEGURU-PRIMEN GAINEKO ZERGA

### **32. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

**Bat.** Aseguru-primen gaineko zerga tributuo itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitorpenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatuko Administrazioak ezartzen dituenekin.

**Bi.** Foru-aldundiek ordainaraziko dute zerga baldin eta arriskua edo konpromisoa, aseguru eta kapitalizazio eragiketetan, Euskadiko lurraldean kokatzen bada.

*Hiru.* Hori dela eta, arriskua Euskadiko lurraldean kokatuta dagoela uste izango da baldintza hauek betetzen direnean: Lehenengoa. Asegurua higiezinari badagokie, ondasun higiezinak Euskadiko lurraldean egotea.

Arau bera erabiliko da asegurua higiezinari eta haien edukiari dagokienean, baldin eta aseguru-poliza batek berak estaltzen baditu higiezinak eta edukia. Asegurua higiezinaren dauden ondasun higikorrei soilik badagokie, merkataritzako igarobidean dauden ondasunak izan ezik, ondasun higikorrek barruan dituen higiezin hori Euskadiko lurraldean egotea.

Aseguru batek berak estaltzen baditu lurralde erkidean eta Euskadiko lurraldean dauden higiezinak, lurralde bakoitzean kokatutako higiezinaren balioa kontuan hartuta kokatuko da bakoitzean.

Bigarrena. Asegurua edozein ibilgailu motari badagokio, ibilgailua bere izenean matrikulatuta daukan pertsonak edo erakundeak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin edukitzea.

Hirugarrena. Asegurua bidaietan edo aseguru-hartzailearen ohiko bizilekutik kanpo gerta litezkeen arriskuei badagokie, eta asegurua iraupena gehienez lau hilabetekoa bada, aseguru-hartzaileak aseguru-kontratua Euskadiko lurraldean sinatzea.

Laugarrena. Aurreko arauetan berariaz azaldu gabeko kasu guztietarako: aseguru-hartzailea pertsona fisikoa bada, beraren ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean egotea; eta bestela, kontratuan ageri den egoitza soziala edo sukurtsala Euskadiko lurraldean egotea.

*Lau.* Konpromisoa Euskadiko lurraldean kokatutzat joko da baldin eta, bizitza-aseguruei dagokienez, asegurua kontratatzaileak lurralde horretan badu ohiko bizilekua, pertsona fisikoa izanez gero; pertsona juridikoa izanez gero, Euskadiko lurraldean izan behar du bere egoitza soziala edo sukurtsala, kontratua sukurtsalari buruzkoa bada.

*Bost.* Aurreko zenbakietan kokapenari buruzko berariazko araurik egon ezik, aseguru eta kapitalizazio eragiketarako Euskadiko lurraldean eginak direla ulertuko da baldintza hauek betetzen direnean: kontratatzailea enpresari edo profesionala izatea; eragiketa horiek bere enpresa edo lanbide jardueretan ari denean hitzartzea, eta bere ekonomia-jardueraren egoitza Euskadiko lurraldean edukitzea, edo establezimendu iraunkorren bat edukitzea lurralde horretan, edo, bestela, bere bizilekua bertan edukitzea.

## 10. ATALA. ZERGA BEREZIAK

### **33. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergen ordainarazpena.**

*Bat.* Zerga bereziak tributu itunduak dira eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira horiek eraentzeko.

Aurrekoa bete beharrekoa izango bada ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek zerga hauen karga-tasak ezar ditzakete, lurralde erkidean unean-unean indarrean dauden arauak ezarritako mugen eta baldintzen barruan.

Lurralde historikoetako erakunde eskudunek, halaber, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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 sortzen baldin bada.

Kuota eskuratu duen administrazioaren eginkizuna izango da fabrikazio-zerga bereziak itzultzea, eskatzen zaizkionean. Dena dela, ezin baldin bada jakin kuotak zein administrazioetan sartu ziren, itzultzeko eskubidea duenaren 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 jakinarazpena egin beharko zaie Estatuako Administrazioari eta Araugintza Koordinatu eta Ebaluatze Batzordeari.

*Hiru.* Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga-egitate 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.* Ikatzen gaineko zerga berezia foru-aldundiek eskatuko dute, zerga horren sortzapena Euskadin baldin bada.

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

Kontsumorako jarri dela joko da sortu, erauzi, inportatu edo komunitate barnean eskuratu ondoren lehen salmenta edo entrega gertatzen denean.

Era berean, lehen salmentaren edo entregaren parekoa izango da enpresarietara ikatza berriz saltzea, eskuratzeko orduan berriz saltzeko salbuespena aplikatu zaienean.

Autokontsumotzat hartuko da aurreko paragrafoan aipatzen diren enpresarietara, Europar Batasuneko erosleek, inportatzaileek, erauzleek edo ekoizleek ikatza erabiltzea edo kontsumitzea.

*Bost.* Lurraldea dela-eta eskumena daukan 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.

## 11. ATALA. BEROTEGI-EFEKTUKO GAS FLUORDUNEN GAINEKO ZERGA

### **34. artikulua. Aplikatu beharreko arauak eta zergaren ordainarazpena.**

*Bat.* Berotegi-efektuko gas fluordunen gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen funtsezko eta formazko arauak erabiliko dira hura eraentzeko.

Nolanahi ere, lurralde historikoetako erakunde eskudunek aitortenak eta sarrerak egiteko ereduak onetsi ahal izango dituzte, baina eredu horietan lurralde erkideko ereduak datu berberak jasoko dira, gutxienez; eta sarrerak egiteko epeak jarri ahal izango dituzte likidazio-aldi bakoitzerako, baina epe horiek ez dute alde handirik izango Estatuako Administrazioak ezartzen dituenekin.

*Bi.* Estatuko Administrazioak edo aldundi eskudunak egin beharko du zergaren ordainarazpena, Estatuko araudiak aipatzen dituen azken kontsumitzaileek zergaren xede diren produktuak erabiltzen badituzte lurralde erkidean edo Euskadiko lurraldean kokatuta dauden instalazio, ekipo edo aparatuetan.

Berotegi-efektuko gas fluordunak autokontsumorako erabiltzen badira, Estatuko Administrazioak edo aldundi eskudunak egin beharko du zergaren ordainarazpena, hori gertatzen den lurraldea non dagoen kontuan hartuta.

Aurreko paragrafoetan jasota ez dauden gainerako kasuetan, zerga-egitatea gertatzen den zergadunaren establezimendua kokatuta dagoen lekuko administrazioak egin beharko du ordainarazpena.

*Hiru.* Itzultzeko eskatu den kuota ordaindu zaion administrazioak egin beharko du bidezko itzulketa, eta horren zenbatekoa izango da muga.»

## 12. ATALA. ZEHARKAKO BESTE ZERGA BATZUK

### 35. artikulua. Aplikatu beharreko arauak.

Zeharkako gainerako zergeri dagokienez, Estatuak unean-unean ezarrita dituen oinarritzko printzipio, funtsezko arau, zerga-egitate, salbuespen, sortzapen, oinarri, tasa, tarifa eta kenkariak eurak erabiliko dira haiek eraentzeko.

## 13. ATALA. JOKOAREN GAINEKO TRIBUTUAK

### 36. artikulua. Joko-jardueren gaineko zerga.

*Bat.* Joko-jardueren gaineko zerga tributu itundu bat da eta Estatuak une bakoitzean ezarrita dituen edukizko eta formazko arau berberak erabiliko dira hura eraentzeko.

Nolanahi ere, zergak kargatutako jardueri dagokien informazio guztia jasoko dute zergaren subjektu pasiboek esku hartzen duten administrazioen aurrean aurkeztu beharreko eruedetan.

Hala ere, zergaren bidez kargatutako jarduera gauzatzen duten operadoreek, antolatzaileek edo hura garatzen duten bestelakoek egoitza fiskala Euskadin dutenean, lurralde historikoetako erakunde eskudunek ezarritako zerga-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, aitorten- eta sarrera-ereduak onesteko eta likidazio-aldi bakoitzeko sarrera-epeak zehazteko gaitasuna 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.* Subjektu pasiboek, egoitza fiskala edozein lekutan dutela ere, ekitaldiaren barruan lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumenaren proportzioan ordainduko diete zerga foru-aldundiei, Estatuko Administrazioari edo bie.

Ekitaldian lurralde bakoitzean egindako eragiketa-bolumenaren proportzioa Euskadin eta lurralde erkidean bizi diren jokalariek joko-modalitate bakoitzean jokatutako zenbatekoen pisu erlatiboaren arabera zehaztuko da. Proportzio hori ehunekoetan emango da, bi dezimalekin biribilduta, eta berdin aplikatuko zaie Espainian bizi ez diren jokalarien kuotei.

Jokalariaren bizilekua zehazterik ez dagoen joko-modalitateen ondorioz likidatutako kuotak kasuan kasuko foru-aldundiari edo Estatuko 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 Estatuko hipika-apustuak egitearen ondoriozko zergaren ordainarazpena, jokalariaren bizilekua zehazterik ez badago, Estatuko Administrazioak edo foru-aldundi eskudunak 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.* Dagozkion itzulketak egitea administrazioen lana izango da, bakoitzari dagokion zenbatekoan.

*Bost.* Subjektu pasiboaren egoitza fiskala edo haren ordezkariena –egoiliarrek ez diren subjektu pasiboaren kasuan– kokatuta dagoen administrazioaren organoek egingo dute subjektu pasiboaren ikuskapena, dagozkien gainerako tributu-administrazioen lankidetzaz baztertu gabe, eta ondorioak izango ditu eskudun diren administrazio 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 lotura-puntuen arabera, gutxienez % 75ekoa edo gehiagokoa bada.

Halaber, lurraldearen arabera 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 lotura-puntuen arabera eragiketa guztiak Euskadiko lurraldean egin badira.

Ikuskapen-lan horien ondorioz, zorren bat jaso edo kopuruen bat itzuli behar dela agertzen bada, eta zor edo kopuru hori bi administrazioei badagokie, ikuskapen-lan horiek egin dituen administrazioak kobratu edo itzuliko du. Dagozkion konpentsazioak gero emango dizkiote bata besteari, beharrezkoa bada.

Eskumena daukan administrazioiko organo ikuskatzaileek euren jardunaren emaitzen berri emango diete ukitutako gainerako administrazioei.

Apartatu honen aurreko paragrafoetan xedatutakoa bete egin behar bada ere, horrek ezin ditu zerga-administrazioei –nori bere lurralde barruan– egiaztapenak eta ikerketak egiteko dagozkien eskumenak murriztu. Baina, era berean, foru-aldundien jarduerak ezin dute, administrazio eskudunetako organoen jardueren ondorioz egindako behin betiko likidazioen inguruan, zergadunen artean inongo ondorio ekonomikorik izan.



Administrazio eskudunak egiaztapenetan ezarritako proportzioak subjektu pasiboak ere bete beharko ditu, likidatutako betebeharren inguruan. Horrek ez du esan nahi administrazio eskudunen artean behin betiko zehazten dituztenak bete behar ez direnik, hala ere.

### **37. artikulua. Jokoaren gaineko bestelako tributuak.**

*Bat.* Jokoaren gaineko gainerako tributuak tributu itunduak dira eta araudi autonomoa aplikatu behar zaie, baimena Euskadin eman behar zaien kasuetan. Estatuak unean-unean ezarrita duen arautegia aplikatuko da zerga-egitateari eta subjektu pasiboari dagokienez.

*Bi.* Lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiak ordainaraziko du zori, enbido eta adur jokoaren gaineko tasa, zerga-egitatea egitatea Euskadin egiten denean.

*Hiru.* Lurraldearen arabera eskumena duen foru-aldundiak ordainaraziko du zozketa, tonbola, apustu eta ausazko konbinazioen gaineko tasa fiskala, baimena Euskadin eman behar den kasuetan.»

## 14. ATALA. TASAK

### **38. artikulua. Tasak ordainarazteko eskumena.**

Foru-aldundiei dagokie eska daitezkeen tasak ordainaraztea euren jabariko gune publikoen erabilera edo aprobetxamendu bereziagatik, zerbitzuak betetzeagatik eta zuzenbide publikoko araubidean foru-aldundiek eurek egiten dituzten jarduerengatik.

## 15. ATALA. TOKI-OGASUNAK

### **39. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga.**

Ondasun higiezinaren gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da. Zerga horrek kasuan kasuko lurralde historikoan dauden landa-ondasun eta hiri-ondasunak kargatuko ditu.

### **40. artikulua. Ekonomia-jardueren gaineko zerga.**

*Bat.* Ekonomia-jardueren gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da.

*Bi.* Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek eginkizuna izango da kasuan kasuko lurraldean aurrera eramandako jarduerengatik ekonomia-jardueren gaineko zerga ordainaraztea, arau hauek beteta:

- Gutxieneko udal-kuotak direnean, edo gehitutakoak, kuota horiek lurralde historikoko udalen alde sortzen direnean.
- Probintzia-kuotak direnean, jarduera lurralde historikoan burutzen baldin bada.
- Probintzia batean baino gehiagotan jarduteko aukera eskaintzen duten kuotak baldin badira, subjektu pasiboak ohiko bizilekua edo egoitza fiskala Euskadin baldin badu, egoeraren arabera. Kuota hori lurralde erkideko edo foru-lurraldeko administrazioari ordainduz gero, jarduera bi lurraldeetan eraman ahal izango da aurrera.

### **41. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga.**

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek emandako arauen bidez arautuko da, zirkulazio-baimenean ageri den egoitza lurralde horretako udalerriren batekoa baldin bada.

### **42. artikulua. Beste tokiko tributu batzuk.**

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek toki-erakundeek gainerako tributu propioen araubidea mantendu, ezarri eta arautu ahal izango dute, bakoitzak bere lurraldearen barruan, ondoren aipatzen diren irizpideak beteta:

- Araubide erkideko tokiko tributu-sistemarentzako ezarritako egitura orokorra eta egitura horren printzipioak kontuan izatea, gai honetan ezartzeak diren eta 3. artikuluan aurreikusita dauden harmonizazio-arauak errespetatuta.
- Araubide erkidekoez gainera, zeharkako bestelako zerga-figurarik ez ezartzea, zerga-figura horien etekina Euskadiko lurraldetik kanpora beste batean islatu badaiteke edo eragina izan badezake.

## 16. ATALA. KUDEAKETA ETA JARDUNBIDEKO ARAUAK

### **43. artikulua. Ohiko bizilekua eta egoitza fiskala.**

*Bat.* Ekonomia-itun honetan xedatutakoari begira, Euskadin bizi izaten diren pertsona fisikoek ohiko bizilekua Euskadin dutela pentsatzeko, ondoren aipatzen diren arauak aplikatuko dira, hurrenez hurren:

Lehenengoa. Lurralde horretan zergaldiko egun gehien ematea, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergari dagokionez; sortzapen-egunaren bezperan amaitzen den urtebeteko egun gehien ematea, urtearen edozein egunetatik hasita zenbatuta, oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari, ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari eta zenbait garraibidieren gaineko zerga bereziari dagokienez.

Pertsona fisikoek ohiko bizilekua, gainerako tributuak dagokienez, dena delako tributuaren sortzapen-egunean pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren ondoretarako duten ohiko bizileku bera izango da.

Lurralde jakin batean pertsona batek zenbat denbora eman duen zehazteko, aldi batez kanpoan izandako denbora hartuko da kontuan.

Kontrako frogarik ez dagoen artean, pertsona fisiko bat Euskadiko lurraldean dagoela pentsatuko da bere ohiko etxebizitza bertan baldin badu.

Bigarrena. Lurralde horretan baldin badu bere eginkizunen zentro nagusia; leku hori zein den jakiteko, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren zerga-oinarriaren zatirik handiena zein lurraldetan eskuratzen duen ikusiko da; kasu honetarako, ez dira kontuan hartuko higigarrien kapitalak emandako errentak eta ondare-irabaziak, ez eta gardentasun fiskalaren araubidean –profesionala alde batera utzita– egotzitako oinarriak ere.

Hirugarrena. Lurralde horretan baldin badu aitortutako bere azken bizilekua, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergaren ondorioetarako.

*Bi.* Espainiako lurraldean bizi diren pertsona fisikoen kasuan, egutegiko urtean zehar ez badute lurralde horretan ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egiten, Euskadiko lurraldean bizi direla joko da bertan baldin badute enpresa-edo lan-jardueren edo interes ekonomikoen gune nagusia edo oinarria.

*Hiru.* Dena delako pertsona fisikoa Espainian bizi dela uste baldin bada ezkontidearekin legez banandu gabe dagoelako eta ezkontideak eta haren mende dauden adin txikiko seme-alabek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean dutelako, pertsona fisiko horrek ohiko bizilekua Euskadiko lurraldean daukala joko da.

*Lau.* Ekonomia-itun honen ondorioetarako, jarraian aipatuko direnek egoitza fiskala Euskadin dutela uste izango da.

a) Ohiko bizilekua Euskadin duten pertsona fisikoak.

b) Pertsona juridikoak eta sozietateen gaineko zergaren mendean dauden gainerako erakundeak, Euskadin baldin badute egoitza soziala eta, betiere, egoitza sozial horretan baldin badute zentralizatuta administrazio-kudeaketa eta negozioen zuzendaritza, edo bestela, kudeaketa edo zuzendaritza hori Euskadin egiten bada.

Irizpide horiek erabilia bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

c) Establezimendu iraunkorrak, Euskadin egiten badute euren negozioen administrazio-kudeaketa edo zuzendaritza. Irizpide hori erabilia bizilekua non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena non daukaten hartuko da kontuan.

d) Sozietate zibilak eta nortasun juridikorik gabeko erakundeak, Euskadin baldin badute kudeaketa eta zuzendaritza. Irizpide hori erabilia egoitza soziala non duten jakiterik ez badago, ibilgetuaren baliorik handiena zein lurraldetan duten hartuko da kontuan.

*Bost.* Sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboek eta erakunde ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek egoitza sozialaren aldaketak bi administrazioei jakinarazi behar dizkiete, baldin eta egoitzaren aldaketak honako zerga ordainarazteko eskumenean aldaketaren bat badakar. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagokionez, zergaren aitortpena aurkeztea nahikoa izango da jakinarazpen hori egiteko.

*Sei.* Zergadunen egoitza zein den erabakitzeke orduan administrazioen artean desadostasunak sortzen baldin badira, Arbitraje Batzordeak konponduko ditu arazoak, zergadunek diotena entzun ondoren. Arbitraje Batzorde hori ekonomia-itun honen III. kapituluko 3. atalean dago araututa.

*Zazpi.* Lurralde erkidean edo foru-lurraldean bizi diren pertsona fisikoek beren ohiko bizilekua lurralde horietako batetik bestera aldatzen baldin badute, tributu-betebeharrak bizileku berriaren arabera beteko dituzte aurrerantzean, bizileku berri hori lotura-puntua baldin bada.

Gainera, apartatu honetan aurreikusitakoagatik bizilekurik ez dela aldatu pentsatu behar baldin bada, pertsona fisikoek kasuan kasuko aitortpen osagarriak aurkeztu beharko dituzte, eta atzerapenek sortarazitako berandutze-interesak ere gehitu beharko dituzte.

Bizilekua aldatzearen helburu nagusia tributu gutxiago ordaintzea baldin bada, aldaketa horiek ez dute ondoriozko edukiko.

Bizileku berrian jarraian emandako denbora gutxienez hiru urtez luzatzen den kasuetan izan ezik, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako, aldaketarik ez dela izan pentsatuko da ondorengo inguruabarrak gertatzen direnean:

a) Bizilekua aldatzen den urtean edo hurrengoan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zerga-oinarria aldaketaren aurreko urtean izandako zerga-oinarria baino % 50 handiagoa izatea, gutxienez. Baterako tributazioa egiten denean, banakotzeari buruzko arauak erabiliz zehaztuko da.

b) Egoera hori sortzen den urtean, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren ondoriozko tributu-ordainketa efektiboa aldaketa izan aurreko lurraldean aplikatu beharreko araudiarekin gertatuko litzatekeen tributu-ordainketa efektiboa baino txikiagoa izatea.

c) Ohiko bizilekua berriz ere hasierako lurraldean edukitzea, a) letran azaldutako egoera sortzen den urtearen hurrengoan, edo horren hurrengoan.

*Zortzi.* Kontrako frogarik egon ezik, pertsona juridikoen egoitza fiskala ez dela aldatu ulertuko da baldin eta aldaketaren aurreko edo ondoko urtean bat ere jarduerarik egiten ez badute edo jarduera burutzeari uzten badiote.

*Bederatzi.* Administrazio interesdunetatik edozeinek eragin ahal izango du zergadunaren egoitza-aldaketa. Administrazio horrek bere proposamena besteari helaraziko dio, jakin beharreko aurrekariak erantsita, eta lau hilabeteko epea emango dio egoitza-aldaketari buruz duen iritzia azaltzeko eta ondoreak zein egunetatik sortuko diren adierazteko. Besteak proposamenari baietza ematen badiu, administrazio eskudunak zergadunari jakinaraziko dio.

Bi administrazioak ados jartzen ez badira ere, prozeduran aurrera jarraitu ahal izango da artikuluko Sei apartatuan azaldutako eran.

Egoitza aldatzeko proposamena igorri aurretik, administrazio interesdunak, beste administrazioarekin elkarlanean, eroldaren bidez egiaztatu ahal izango du egoitza soziala.

Bi administrazioek adostu ondoren edo Arbitraje Batzordearen ebazpenaren ondorioz egoitza ofizioz aldatuz gero, aurkako frogarik ezean, era horretan xedatutako egoitza sozialari ebazpenaren ondorengo hiru urteetan eutsiko zaiola joko da.

#### **44. artikulua. Delitu fiskala.**

Tributu-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 tributu-zorra zehazteko eta kobratzeko jarduketek aurrera egin badezakete, ikuskapena egiteko eskumena duen administrazioak jardungo du, ekonomia-itun honetan xedatutakoaren arabera dagokion tributu-araudia aplikatuz.

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

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

#### **45. artikulua. Finantza-erakundeen lankidetzaren tributuen kudeaketan, eta tributuen ikuskatzailetzaren jarduketak.**

*Bat.* Euskadiko foru-aldundien eskumenekoak diren tributuen ordainaraztea dela eta, haien eginkizuna izango da bankako trafikoa edo kredituen trafikoa 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 egiaztatze edo ikertze Euskadiko lurraldetik kanpora jarduketaren bat egin behar baldin bada, eginkizun hori Estatuko organo eskudunek eramango dute aurrera, edo lurraldearen arabera eskumena duen autonomia-erkidegoko ikuskatzailetzak berari lagatako tributuei buruz bada, foru-aldundietan aginpidea duen organoak hala eskatzen dienean. Jarduketa horiek direla eta, Estatuko Administrazioak eta foru-aldundiak beharrezkoak diren lankidetzarako eta elkarlanerako hitzarmenak adostuko dituzte, ekonomia-itun honen 4. artikuluan xedatutakoari jarraituz jarduketak 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 jarduketak koordinatzeko egin daitezkeen lankidetzarako eta elkarlanerako hitzarmenak.

*Lau.* Estatuko edo autonomia-erkidegoetako edo foru-aldundietako organo eskudunek, egiaztatze edo ikertze jarduketan ondorioz edo tributuen ordainarazteko informazioa eskuratzeko jarduketan ondorioz, beste administrazioen tributuen arloan eragina duten gertakarien berri izaten baldin badute, horren berri emango diote batak besteari, araz zehaztuko den moduan.

#### **46. artikulua. Informatu beharra.**

*Bat.* Egiten diren atxikipenen eta konturako sarreraren laburpenak kasuan-kasuan haietan jaso behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena daukan administrazioari aurkeztu behar zaizkio, administrazio bakoitzaren arautegia betez.

Balore-errenten gordailuzainak edo haien kobrantzaren kudeatzaileak diren erakundeek, baldin eta, aplikatu beharreko arautegiaren arabera, errenta horiek direla-eta atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu beharra badute, erakundeek egiaztatu eta ikertze eskumena daukan administrazioari aurkeztu beharko dizkiote laburpenak, bakoitzari dagokion arautegia betez.

Estatuak eta foru-aldundiak eska dezaketen sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboak diren erakundeek ekonomia-itun honetako 7.Bat.c), 9.Bat.Lehenengoa.a) eta 23.Bi artikuluetan aipatutako etekinei dagozkien atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenak aurkeztu behar dituzte, kasuan-kasuan zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak aitortzen aurkezteko lekuari, erari eta epeari buruz ezarritako arauak betez, horietako bakoitzari aurkeztutako aitortpenaren haiei dagozkien etekin eta atxikipen guztiak barne.

*Bi.* Tributu-informazioa orokorrean emateko betebeharrak betetzeko diren legez eskatutako aitortpenak Estatuko Administrazioari edo lurraldearen arabera eskumena daukan foru-aldundiari aurkeztu behar zaizkio, irizpide hauek kontuan harturik:

a) Zergapekoek ekonomia-jarduerak egiten badituzte, eurek egiten dituzten enpresa- edo lanbide-jarduerak egiaztatu eta ikertze eskumena daukan administrazioari.

b) Zergapekoek ez badute ekonomia-jarduerarik egiten, egoitza fiskala non daukaten hartu behar dute kontuan, lurralde erkidean edo foru-lurraldean.

Aurreko letretan xedatutakoaren ondorioetarako, jaraunspen jasogabeak, ondasun-erkidegoak edo nortasun juridikorik gabeko beste erakunde batzuk direnean, aipatutako aitortpen horiek haien kideek edo partaideek egoitza fiskala duten administrazioaren aurrean ere aurkeztu beharko dira.

*Hiru.* Errolda-aitortpenak, bestalde, egin behar dituen pertsonak edo erakundeak bere egoitza fiskaleko administrazioari aurkeztu behar zaizkio, bakoitzaren arautegiaren arabera; baita pertsona edo erakunde horrek, ekonomia-itun honetan ezarritako arauen indarrez, aitortpen hauetakoren bat aurkeztu behar dion administrazioari ere:

Atxikipenen eta konturako sarreraren aitortpena.

Sozietateen gaineko zergaren aitortpen-likidazioa.

Balio erantsiaren zergaren aitortpen-likidazioa.

Jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren aitortpena.

#### **47. artikulua. Enpresak batzea eta banatzea**

Enpresak batzeko eta banatzeko eragiketetan, aurreko 14. artikuluan aipatzen diren tributu-irizpideei jarraituta kasuan kasuko tributu-onurak bi administrazioek onetsi behar baldin badituzte, foru-aldundiak aplikatuko duten araudia une bakoitzean lurralde erkidean indarrean egongo denaren berdina izango da, eta kasuan kasuko administrazio-espeditentak izapidetuko dira administrazio bakoitzean.

#### **47 bis artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzea eta ezeztatzea.**

Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko erakundeek beren egoitza fiskalari dagokion administrazioaren aurrean eskatu beharko dute identifikazio fiskaleko zenbakia esleitzea.

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

Identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatze eskumena egoitza fiskaleko administrazioaren eskumena izango da, salbu eta egiaztapenak eta ikerketak egiteko eskumena beste administrazioaren 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 ezeztatze eskuduna.

Bi kasutan, 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 ikuskapenak egiteko eskumena, ukitutako gainerako administrazioekin koordinatu beharko dituzte ordainarazpenak eta ikuskapenak egiteko beren eskumenak, artikulua honetan xedatutakoari jarraituz.

*Bi.* Eskumenen koordinazioa kasu hauek gertatzen diren kasuetan da:

a) Pertsonen arteko edo lotutako erakundeen arteko eragiketen erregularizazioa.

b) Eragiketen kalifikazioa zergadunak deklaratu 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 elementu eta zuzenbideko oinarriak jakinarazi beharko dizkie 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 onartuzat joko da eta administrazio horiek guztiak lotetsita geratuko dira zergadunaren aurrean, irizpide horiek aplikatuko baitizkiete.

Oharririk badago, horien berri jakinaraziko zaio Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeari, eta batzorde horrek oharren gaineko akordioa lortu ahalko du.

Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, bai Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordeak, baita tartean dagoen beste edozein administrazio ere, hilabete izango dute desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko, zeinak gatazka konpondu beharko baitu, 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 dagokion administrazio-egintzak eman ditzake; egintza horien ondorioak etenda geldituko dira Arbitraje Batzordeak ebazpena eman arte.

## **II. KAPITULUA. FINANTZA-HARREMANAK**

### **1. ATALA. ARAU OROKORRAK**

#### **48. artikulua. Printzipio nagusiak.**

Estatuaren eta Euskadiren arteko finantza-harremanek ondoko printzipioak izango dituzte:

Lehenengoa. Euskadiko erakundeek euren eskumenak garatu eta erabiltzeko autonomia izango dute zergen eta finantzen eremuetan.

Bigarrena. Elkartasunari begirunea zor zaio, Konstituzioan eta Autonomia Estatutuan zehaztutako moduan.

Hirugarrena. Aurrekontu-egonkortasunaren arloan Euskadiko erakundeak Estatuarekin koordinatuko dira eta berarekin lankidetzan arituko dira.

Laugarrena. Autonomia Erkidegoak bere gain hartzen ez dituen Estatuaren zamak direla-eta, Euskadik kontribuzioa egingo du, ekonomia-itun honetan zehaztu den eran.

Bosgarrena. Toki-erakundeek eremuan Estatuak une bakoitzean egikaritzen dituen finantza-tutoretzako ahalmenak Euskadiko erakunde eskudunei dagozkie; horrek ez du esan nahi, inola ere, Euskadiko toki-erakundeek autonomia-araubide erkidea duten toki-erakundeena baino txikiagoa izango denik.

#### **49. artikulua. Kupoak: kontzeptua.**

Euskadik Estuari egindako ekarpena kupo orokor bat izango da, eta kupo hori lurralde historiko bakoitzari dagokionak osatuko du. Euskadiko Autonomia Erkidegoak bere egiten ez dituen Estatuaren karga guztiei dagokien kontribuzioa da kupoak.

#### **50. artikulua. Kupoaren aldizkakotasuna eta eguneratzea.**

*Bat.* Bost urtetik behin, Gorte Nagusietan bozkaturako legearen bidez, eta alde aurretik Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak akordioa lortuta, bosturtekoan aginduko duen kupo zehazteko metodologia zein izango den erabakiko da, ekonomia-itun honetan jasotako printzipio orokorrek bat. Era berean, bosturtekoaren lehenbiziko urteko kupo ere onetsiko da.

*Bi.* Lehenbiziko urtearen ondorengo urte bakoitzean, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak kupo eguneratu egingo du, aurreko apartatuan aipatutako legean onartutako metodologia aplikatuta.

*Hiru.* Itun honetan jasotako kupo zehazteko metodologia bideratzen duten printzipioak aldatu egin ahal izango dira Kupoari buruzko Legean, unean uneko egoerak eta hura aplikatzean izandako esperientziak hala egitea gomendatzen badute.

#### **51. artikulua. Tributu itundugabeak direla-eta izandako diru-sarreretatik Euskadiko toki-erakundeek eman beharrekoa.**

Tributu itundugabeetan duten parte hartzea dela-eta izan beharreko zeharkako ekarpenen kasuan, banaketako arau orokorren arabera banatu beharreko diru-kopuruak foru-aldundiak zabalduko dituzte beren lurralde historikoetako toki-erakundeek artean.

**52. artikulua. Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuko kargak.**

*Bat.* Autonomia Erkidegoak bereganatu ez dituen Estatuko kargak Autonomia Erkidegoak hortaz baliatzeko benetan bereganatu ez dituen eskumenei dagozkienak dira.

*Bi.* Karga horien zenbateko osoa zein den zehazteko, eragiketa hau egingo da: kasuan kasuko dekretuetan finkatutako transferentzien efektibitatearen egunetik Autonomia Erkidegoak bereganatutako eskumenei estatu mailan dagokien aurrekontuko zati osoa kenduko zaio Estatuaren aurrekontuko gastu osoari.

*Hiru.* Beste batzuen artean, hauek hartuko dira Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko kargatzat:

a) Konstituzioaren 158.2. artikuluan aipatutako Lurraldearteko Konpentsazio Funtserako Estatuaren Aurrekontu Orokorretan izendatutako kopuruak.

Karga hori dela-eta egin beharreko ekarpena Kupoari buruzko Legean zehaztutako bidearen arabera izango da.

b) Estatuak ente publikoentzako egindako transferentziak edo ente horiei emandako diru-laguntzak, baldin eta ente horiek dituzten eskumenak ez baditu Euskadiko Autonomia Erkidegoak bereganatu.

c) Estatuaren zorren interesak eta amortizazio-kuotak, Kupoari buruzko Legean zehaztutakoaren arabera.

*Lau.* Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko kargak lurralde historikoei nola egotziko zaizkien jakiteko, hurrengo 57. artikuluan aipatzen diren egozpen-indizeak erabili beharko dira.

**53. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zerga kontsumoari doitzea.**

*Bat.* Balio erantsiaren gaineko zerga dela-eta lortzen diren sarreraren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalbidearen indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

*Bi.* Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + a * RR_{AD} + (a - b) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{b} \text{ si } \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{b}{1 - b}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1 - b} \text{ si } \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{b}{1 - b}$$

$RF_{PV}$  = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{PV}$  = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin.

$RR_{TC}$  = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean.

$RR_{AD}$  = Urteko benetako zerga-bilketa inportazioak direla-eta.

$$a = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa}} \\ \text{(Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe)}$$

$$b = \frac{v - f - e + i}{V - F - E + I}$$

$v$  = Euskadiko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina.

$V$  = Estatuko faktoreen kostuari erantsitako balio gordina (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

$f$  = Euskadiko kapital-eraketa gordina.

$F$  = Estatuko kapital-eraketa gordina (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

$e$  = Euskadiko esportazioak.

$E$  = Estatuko esportazioak (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

$i$  = Euskadin egindako ondasun-eskuraketak Europako Erkidegoari dagokionez.

$I$  = Estatuak egindako ondasun-eskuraketak Europako Erkidegoari dagokionez (Kanariak, Ceuta eta Melilla kontuan hartu gabe).

*Hiru.* Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatuan aipatu diren indizeen balioa.

*Lau.* Aurreko doikuntza behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako eta une bakoitzean indarra duen prozedura erabiliko da.

**54. artikulua. Fabrikazioaren gaineko zerga bereziak kontsumoari doitzea.**

*Bat.* Alkoholen eta edari deribatuen, tarteko produktuen, garagardoaren, hidrokarburoen eta tabako laboreen gaineko zerga bereziak direla-eta lortzen diren sarreraren egozketa hobetzeko asmoarekin, Euskadiko zerga-bilketarako ahalbidearen indizea eta kontsumo-indizea elkarri doitzeko mekanismoa ezarri da.

*Bi.* Doikuntza hori eragiketa matematiko honen emaitza izango da, arestian aipatutako zergetariko bakoitzean:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c * RR_{AD} + (c - d) * H$$

Non:

$$H = \frac{RR_{PV}}{d} \text{ si } \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \leq \frac{d}{1 - d}$$

$$H = \frac{RR_{TC}}{1 - d} \text{ si } \frac{RR_{PV}}{RR_{TC}} \geq \frac{d}{1 - d}$$

$RF_{PV}$  = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, alkoholaren, edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren laboreen gaineko zerga berezia dela-eta.

$RR_{PV}$  = urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, alkoholaren, edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren laboreen gaineko zerga berezia dela-eta.

$RR_{TC}$  = urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, alkoholaren, edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren laboreen gaineko zerga berezia dela-eta.

$RR_{AD}$  = inportazioen ziozko urteko benetako zerga-bilketa, alkoholaren, edari deribatuen eta tarteko produktuen, edo garagardoaren, edo hidrokarburoen, edo tabakoaren laboreen gaineko zerga berezia dela-eta.

$$c = \frac{\text{Euskadiko Egoiliarren Kontsumoa}}{\text{Estatuko Egoiliarren Kontsumoa}} \\ \text{(zergaren aplikazio-eremua)}$$

$$d = \frac{\text{Euskadiko Bilketarako Ahalbidea}}{\text{Estatuko Bilketako Ahalbidea}} \\ \text{(zergaren aplikazio-eremua)}$$

*Hiru.* Kupoari buruzko Legean zehaztuko da, epealdi bakoitzerako, aurreko Bat apartatua aipatu diren indizeen balioa.

*Lau.* Aurreko doikuntzak behin-behinean egozteko eta hurrengo ekitaldian behin betiko erregularizatzeko, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak onetsitako eta une bakoitzean indarra duen prozedura erabiliko da.

### 55. artikulua. Beste doikuntza batzuk.

*Bat.* Zuzeneko zergapetzea hobetzeko, doikuntza egingo da, ekonomia-itun honen 9.bat.lehenengoa.b) eta 7.bi artikuluetan ageri diren kasuak kontuan hartuta ateratako kopuruen gainean.

*Bi.* Halaber, Kupoari buruzko Legean, behar izanez gero, beste doikuntza-mekanismo batzuk ezarri ahal izango dira, Euskadiri eta Estatuko gainerakoari egotzi beharreko sarrera publikoen zenbatespena hobetzeko.

*Hiru.* Beharrezkoak diren doikuntzak eginda ateratzen diren kopuruak izango dira lurralde historiko bakoitzaren kupoa.

### 56. artikulua. Konpentsazioak.

*Bat.* Lurralde historiko bakoitzari dagokion kupotik, konpentsazio gisa ondorengo kontzeptuei dagozkien kenketak egingo dira:

a) Tributu itundugabeen zati egozgarria.

b) Izaera ez-tributarioa duten aurrekontuko diru-sarreraren zati egozgarria.

c) Estatuaren Aurrekontu Orokorrek duten defizitaren zati egozgarria, Kupoari buruzko Legean zehaztuko den moduan. Superabita izanez gero, justu kontrako moduan jardungo da.

*Bi.* Halaber, lurralde historikoen kupoei kenduko zaie, konpentsazio gisa, Gizarte Segurantzako osasun-arloan eta gizarte-zerbitzuen arloan Euskadiri eskualdatu zaizkion eginkizunak eta zerbitzuak finantzatzeko diren sarreretatik Euskadiri egotzi behar zaion zatia. Sarrera horiek, lege hau indarrean jarri aurretik, Euskadiri ordaindu izan zaizkio Gizarte Segurantzako Diruzaintza Nagusiaren transferentzien bitartez, honako errege dekretu hauetan araupetutako aurrekontu-arabidea aplikaturik: azaroaren 6ko 1536/1987 ED, urriaren 2ko 1476/1987 ED, abuztuaren 23ko 1946/1996 ED eta apirilaren 2ko 558/1998 ED.

*Hiru.* Aurreko apartatuetan aipatu diren kontzeptuak egozteko, hurrengo 57. artikuluan ezarritako indizeak erabiliko dira.

### 57. artikulua. Egozpen-indizeak.

*Bat.* Aurreko 52., 55.bi eta 56. artikuluetan aipatzen diren egozpenak egiteko indizeak lurralde historikoetako errenta eta Estatuko errenta erkatuta zehaztuko dira batez ere.

*Bi.* Indize horiek Kupoari buruzko Legean zehaztuko dira eta lege hori indarrean dagoen artean aplikatuko dira.

### 58. artikulua. Bereganatutako eskumenak aldatzeak behin-behineko kupoa duen eragina.

*Bat.* Kupoa, aurreko araudiaren arabera zehaztuta, urtero indarrean dagoen bitartean Euskal Autonomia Erkidegoak eskumen berriak bereganatzen baditu eta eskumen horien estatu-mailako urteko kostua Estatuko kargen barruan sartu bazen kupoa behin-behineko kopurua zenbatekoa izango zen jakiteko, urteroko kostu hori murriztu egingo da, Euskadik aginpide horiek bereganatu dituen urteko unearen proportzioaren arabera. Era berean, eta aurrekoaren ondorioz, kupoa ere murriztu egingo da kasuan kasuko kopuruan.

Aipatu den murrizte proportzional horrek gastu arruntak benetan zenbatean behin sortzen diren kontuan izango du, bai eta Estatuaren inbertsioak benetan zenbateraino burutu diren.

*Bi.* Modu berean jardungo da Autonomia Erkidegoak behin-behineko kupoaren zenbatekoa zehazteko orduan zituen eskumeneren batzuk erabiltzeari uzten badio. Hala gertatuko balitz, kupoa beharrezkoa den beste handituko litzateke.

#### **59. artikulua. Behin-behineko eta behin betiko likidazioak.**

Hasieran eta behin-behingo kupo eta beharrezkoak diren konpentsazioak zenbatekoak izango diren zehazteko, kasuan kasuko urterako onetsitako Estatuaren aurrekontuko kopuruak hartuko dira kontuan.

Ekitaldia amaitu ondoren eta Estatuaren aurrekontuen likidazioa egin ostean, egin beharreko zuzenketa guztiak egingo dira ekonomia-itun honetako 52., 55. eta 56. artikuluetan aipatzen diren magnitudeetan.

Zuzenketa horien ondorioz sortzen diren ezberdintasunak –aldekoak edo kontrakoak– ezberdintasun horiek gauzatu diren urtearen hurrengo urteko behin-behineko kupoan gehituko dira aljebraikoki.

#### **60. artikulua. Kupoa ordaintzea.**

Euskadiko Autonomia Erkidegoak jarri beharreko diru-kopurua hiru zati berdinetan ordainduko zaio Estatuko Ogasun Publikoari. Urtero, maiatzean, irailean eta abenduan izango da hori.

### **III. KAPITULUA. EKONOMIA ITUNAREN BATZORDEAK ETA ARBITRAJE BATZORDEA**

#### **1. ATALA. EKONOMIA ITUNAREN BATZORDE MISTOA**

#### **61. artikulua. Kideak eta erabakiak.**

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak honela egongo da osatuta: batetik, foru-aldundietako ordezkari bana eta Eusko Jaurlaritzako hiru ordezkari; bestetik, Estatuko Administrazioaren aldetik, aurreko guztiak beste ordezkari egongo dira.

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoaren erabakiak aho batez hartuko dira, batzordekide guztiak ados jarrita.

#### **62. artikulua. Eginkizunak.**

Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Ekonomia Itunaren aldaketak erabakitzea.
- b) Aurrekontu-egonkortasunaren arloko lankidetzeta eta koordinazioari buruzko konpromisoak erabakitzea.
- c) Bosturteko bakoitzean kupoa ezartzeko metodologia erabakitzea.
- d) Kapitulu honetako 3. atalean araututako Arbitraje Batzordeko kideen izendapena eta araubidea erabakitzea, eta bai Batzordearen jardunbideari, biltzeko deialdiei, bilerei eta erabakiak hartzeko araubideari dagokiena ere.
- e) Tributu- eta finantza-gaiei buruz une bakoitzean hartu beharreko erabakiak hartzea, itun honetan ezarritakoa behar bezala aplikatu eta garatu dadin.

#### **2. ATALA. ARAUGINTZA KOORDINATU ETA EBALUATZEKO BATZORDEA**

#### **63. artikulua. Kideak.**

Araugintza koordinatu eta ebaluatzeko Batzordea era honetan egongo da osatuta:

- a) Estatuko Administrazioaren lau ordezkari.
- b) Autonomia Erkidegoaren lau ordezkari, Eusko Jaurlaritzak izendatutakoak; lau horietatik hiru foru-aldundiek proposatuko dituzte, bakoitzak bat.

#### **64. artikulua. Araugintza koordinatu eta ebaluatzeko Batzordeak eginkizun hauek izango ditu.**

Araugintza koordinatu eta ebaluatzeko Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

- a) Zergen arloko arauak Ekonomikoa Itunari egokitzen zaizkion aztertzea horiek 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 lotura-puntuen aplikazioari buruz egiten zaizkion kontsultei erantzutea. Kontsultaren bat jasotzen denean, bi hilabeteko epean hura jaso denetik, kontsulta bera eta beraren ebazpenerako proposamena gainerako administrazio interesdunei helaraziko zaizkie, azter ditzaten. Inork ez badu oharrik egiten ebazpen-proposamenari buruz, beste bi hilabete igarotakoan, proposamena onetsizat joko da.  
Oharrik badago eta horiek onartu ezean, horien gaineko akordioa lortu ahalko dute Araugintza Koordinatu eta Ebaluatzeko Batzordearen barruan. Nolanahi ere, aipatutako oharrak egin eta bi hilabetera ez bada akordiorik lortu, Araugintza koordinatu eta ebaluatzeko Batzordeak, baita tartean dagoen beste edozein administrazio ere, hilabete izango du desadostasuna Arbitraje Batzordera eramateko.
- c) Aurreko 47 ter artikuluko gaien inguruan planteatzen diren oharren gainean ebazpena ematea.
- d) Egoki deritzon 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 lankidetzaren 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.

### 3. ATALA. ARBITRAJE BATZORDEA

#### **65. artikulua. Kideak.**

*Bat.* Arbitraje Batzordeak hiru kide izango ditu. Horien izendapena Ogasun eta Administrazio Publikoetako ministroak eta Ogasun eta Finantzetako sailburuak formalizatuko dute.

*Bi.* Arbitroak sei urteko aldi baterako izendatuko dira.

*Hiru.* Karguren bat hutsik geratzen denean, izendapenerako prozedura bera erabiliko da hura betetzeko.

Kargua utzi duen kideari agintaldia amaitzeko geratzen zaion denborarako izendatuko da haren ordezkoa.

*Lau.* Arbitraje Batzordeko kideak itzal handiko adituak izan behar dira, tributuen edo ogasunaren arloan lanbidez aritutakoak hamabost urtean, gutxienez.»

#### **66. artikulua. Eginkizunak.**

*Bat.* Arbitraje Batzordeak eginkizun hauek izango ditu:

a) Estatuko Administrazioaren eta foru-aldundien artean edo foru-aldundien eta beste autonomia erkidegoetako administrazioen artean sortzen diren gatazkak ebaztea, bai tributu itunduen lotura-puntuari aplikazioari dagokionez, bai administrazio bakoitzari zenbateko zatia dagokion zehazteko, sozietateen gaineko zerga edota balio erantsiaren gaineko zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar zaionean.

b) Banako tributu-harremanetako arazo zehatzetan ekonomia-itun hau interpretatzeko eta aplikatzeko orduan administrazio interesdunen artean sor litezkeen gatazkak erabakitzea.

c) Zergadunen egoitza dela-eta sor litezkeen desadostasunak ebaztea.

*Bi.* Eskumenak direla-eta gatazkaren bat sortzen denean, ukitutako administrazioek horren berri jakinaraziko diete interesdunei; horrenbestez, preskripzio-epea eten egingo da eta hortik aurrera administrazio horiek ez dute inongo jarduketarik egingo.

Gatazkak ebazteko prozedura arau bidez ezarriko da. Prozedura horretan interesdunei entzun egingo zaie.

*Hiru.* Eskumen-gatazka dagoenean, harik eta ebazten ez den arte, kasuan kasuko zergadunak kargatzen aritu den administrazioak zergadunok bere eskumenaren pean edukitzen jarraituko du, alde batera utzita administrazioen artean egin behar diren tributu arloko zuzenketa eta konpentsazioak. Horrelakoak Arbitraje Batzordearen erabakiaren arabera tributu-foru berria erabili behar den egunera eramango dira, bestalde.

#### **67. artikulua. Arbitraje Batzordearen erabakiak.**

Arbitraje Batzordeak zuzenbidearen arabera ebatziko ditu espediente bakoitzak agerian jartzen dituen auzi guztiak, betearazpen-formulak barne direla, berdin da auzi horiek gatazkako alderdiek edo interesdunek aurkeztutakoak diren edo ez; eta ebazpenetan ekonomia, arintasun eta eraginkortasun printzipioen arabera jardungo du.

Arbitraje Batzordeak hartutako erabakiei, betetze-indarrekoak badira ere, administrazio-auzigaietako errekurtsioa baino ezin izango zaie aurkeztu Auzitegi Goreneko arlo horretako salan.

#### **68. artikulua. Prozedura bereziak.**

*Bat.* Hauek dira ekonomia-itun honetan aurreikusitako Arbitraje Batzordearen prozedura bereziak: prozedura laburtua, efektuak zabaltzea eta betearazpen-intzidentea.

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

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

*Hiru.* Baldin eta norbaitek auzi bat aurkezten badu ekonomia-itun honetan aurreikusitako 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 efektuak zabalduaz.

Ondorio horietarako, eskabide-idazkia hilabeteko epean aurkeztu beharko da, Arbitraje Batzordearen ebazpenaren irimotasuna jakiten denetik zenbatuta. Arbitraje Batzordeak gainerako alderdi interesdunei jakinaraziko die idazkia, hamar eguneko epean kasuen oinarriari buruzko alegazioak egin ditzaten, eta ebatzi beharko du ebazpen irmoaren efektuak zabaltzen dituen edo arau orokorre jarraituz arbitraje-prozedurak hilabetez aurrera jarraituko duen.

*Lau.* Betearazpen-intzidentearen bidez, ekonomia-itun honetan aurreikusitako Arbitraje Batzordearen prozedura batean parte izan denak Arbitraje Batzordearen ebazpena betearazteko neurriak eskatu ahaliko 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.

### XEDAPEN GEHIGARRIAK

#### **Lehenengo xedapen gehigarria.**

Lurralde historikoetan eskumena duten erakundeek ekonomia-itun hau aplikatzeko beharrezkoak diren xedapenak ematen ez dituzten artean, lurralde erkidean indarrean dauden arauak aplikatuko dira. Arau horiek, dena dela, zuzenbide osagarri izango dira beti.



### **Bigarren xedapen gehigarria.**

*Bat.* Ekonomia-itun honetan aldaketaren bat egin behar bada, bera onartzeko erabilitako bide bera jarraitu beharko da.

*Bi.* Estatuak tributuei buruz duen antolamendu juridikoan erreformaren bat gertatzen bada eta erreforma horrek tributuen itunari eragiten badio, edo araugintzarako eskumenen banaketa aldatzen bada eta aldaketa horrek zeharkako zergapetzearen eremuari eragiten badio, edo tributu-figura edo konturako ordainketa berriren bat sortzen bada, bi administrazioek, elkar hartuta, antolamendu horretan izandako aldaketetara egokituko dute ekonomia-itun hau.

Inoiz Ekonomia Ituna era horretara egokitzen bada, egokitzapenaren finantza-ondoreak zehatz azaldu beharko dira.

### **Hirugarren xedapen gehigarria.**

Araba, Gipuzkoa eta Bizkaiko foru-aldundiak 1906ko abenduaren 13ko Errege Dekretuaren 15. artikuluan onartu zitzaizkien ekonomia eta administrazio arloko ahalmenak izango dituzte, Konstituzioaren lehenengo xedapen gehigarrian aurreikusten den foru-araubidea eguneratzeko prozesua dela-eta indarrean daudenez. Dena dela, kontuan izan beharko dira Konstituzioaren 149.1.18. artikuluan aipatzen diren oinarriak ere.

### **Laugarren xedapen gehigarria.**

Euskadin egin beharreko inbertsio batzuk elkarrekin finantzatzea erabaki dezakete Estatuak eta Euskadiko Autonomia Erkidegoak, era horretan jardutea komenigarria dela erakusten badute honako arrazoi hauek: inbertsioaren zenbatekoak, balio estrategikoak, interes orokorrak, Euskadiko Autonomia Erkidegoaz kanpoko beste lurralde batzuei ere eragiteak, edo beste arrazoi berezi batzuk egoteak.

Era berean, Euskadiko lurraldeaz kanpoko beste leku batzuetan egin beharreko inbertsioetan Euskadik parte hartzea ere erabaki dezakete Estatuak eta Euskadiko Autonomia Erkidegoak, aurreko paragrafoan aipatzen diren arrazoi berak gertatzen badira.

Egoera batean zein bestean, diru-ekarpen horiek kupoan izango duten eragina kasu bakoitzean hitzartuko dena izango da.

### **Bosgarren xedapen gehigarria.**

Apirilaren 21eko 7/2014 Legearen bidez indargabetua.

### **Seigarren xedapen gehigarria.**

Ekonomia-itun honen 14., 15., 19. eta 27. artikuluetan aipatutako eragiketa-bolumena bost urtetik behin edo sarriago eguneratuko da, Ekonomia Itunaren Batzorde Mistoak hartuko dituen erabakien bidez.

## XEDAPEN IRAGANKORRAK

### **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 onartzen duen Legea indarrean jartzen denetik aurrera hasten diren zerga-ekitaldietan edo likidazio-aldietan, zein eratako zerga den.

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 onartzen duen Legea indarrean jartzen denetik aurrera hasten diren zerga-ekitaldiei soil-soilik dagozkien erregularizazioetan.

### **Bigarren xedapen iragankorra.**

Ekonomia-itun hau indarrean jarri baino lehen sortzapena izan duten tributuek direla-eta, horien sortzapenaren unean indarrean egon ziren lotura-puntuak erabiliko dira haiek erauzteko.

Arau bera erabiliko da atxikipenekin, konturako sarrerekin eta zatikako ordainketekin ere, atxikipena, konturako sarrera edo zatikako ordainketa egin beharra ere ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik sortua den kasuetan.

Ekonomia-itun hau indarrean jartzen denean burutu gabe egongo diren prozeduretan, eurak hasi zirenean indarrean zegoen arautegia erabiliko da.

### **Hirugarren xedapen iragankorra.**

Aurreko xedapen iragankorrean esandakoa gorabehera, ekonomia-itun honen III. kapituluaren aipatu diren organoek erabakiko dituzte, Itunean ezarri zaizkien prozeduren eta eskumenen arabera, Ekonomia Ituna indarrean jartzen denean bi administrazioek konpondu gabe izan litzaketan auzi guztiak.

### **Laugarren xedapen iragankorra.**

Ogasun Ministerioaren eta Arabako Foru Aldundiaren ordezkariak osatutako batzorde misto parekatu batek zehaztuko du zenbateko konpentsazioa hartu behar duen foru-aldundi horrek Euskadiko Autonomia Erkidegoak bereganatu gabeko eskumenak garatzen eta zerbitzuak egiten diharduen bitartean, araubide erkideko probintzietan Estatuak egiten baititu lan horiek. Halaber, batzorde horrek arauak ezarriko ditu konpentsazio hori urtero berrikus dadin, Euskadiko Autonomia Erkidegoari eskumenak eskualdatzeko egutegian oinarrituta.

Kompentsazioa zehaztu eta aplikatuko bada ere, horrek ez du eraginik izango kupoa zehazteari buruz itun honetan ezarri diren arauetan. Kompentsazioa, nolana ere, Autonomia Estatutuaren 41.Bi.e) artikulua arabera Arabari dagozkion kupoen zenbatekoak murriztuz gauzatu da.

### **Bosgarren xedapen iragankorra.**

Ekonomia-itun hau indarrean jarri aurretik eraturako ekonomia-intereseko elkartzei eta aldi baterako enpresa-elkarteei aplikatu beharreko tributu-araubidea Euskadiri dagokiona bera izango da, baldin eta Euskadiko lurralde-eremua gaingaitzen ez badute.

### **Seigarren xedapen iragankorra.**

Apirilaren 21eko 7/2014 Legearen bidez indargabetua.

### Zazpigarren xedapen iragankorra.

Harik eta tabako-laboreen fabrikazioaren eta salerosketaren egungo araubidea aldatu arte, tabako laboreen fabrikazioaren gaineko zerga berezia dela-eta egin behar den doikuntza, ekonomia-itun honen 54. artikuluan dagoena; hain zuzen ere, eragiketa matematiko honen bidez kalkulatu da:

$$RF_{PV} = RR_{PV} + c' * RR_{TC} [(1 - c') * RR_{PV}]$$

Non:

$RF_{PV}$  = Urteko azken zerga-bilketa Euskadin, tabako laboreak direla-eta.

$RR_{PV}$  = Urteko benetako zerga-bilketa Euskadin, tabako laboreak direla-eta.

$RR_{TC}$  = Urteko benetako zerga-bilketa lurralde erkidean, tabako laboreak direla-eta.

Euskadiko tabako eta tinbre saltokiei emandako  
tabako-laboreak

$$c' = \frac{\text{Zerga aplikagarria den lurraldeko tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-laboreak}}{\text{Zerga aplikagarria den lurraldeko tabako eta tinbre saltokiei emandako tabako-laboreak}}$$

### Zortzigarren xedapen iragankorra.

Kontseiluak 2003ko urriaren 27an emandako 2003/96/EE Zuzentarauak agindutakoari jarraituz, horren bitartez energia-produktuen eta elektrizitatearen gaineko Europako Erkidegoko zergapetze-araubidea berregituratzen baita, gasolioari helburu profesionaletarako erregai modura erabiltzen denean tasa murriztu berezia ezarri behar zaiola-eta hidrokarburoen gaineko zergari lotutako itzulketa partzialak dagokion administrazioak egin behar ditu, itzulketen onuradunak egoitza fiskala non, hantxe.

### Bederatzigarren xedapen iragankorra.

Nekazaritza-arloko ekoizpenean izandako inputen kostu-igoera arintzeko neurriak aplikatu behar direla-eta nekazariei eta abeltzainei eman behar zaizkien hidrokarburoen gaineko zergari lotutako itzulketa bereziak, itzulketa-onuradunaren egoitza fiskalari dagokion administrazioak egin behar ditu.

### Hamargarren xedapen iragankorra.

Abenduaren 28ko 10/2017 Legearen bidez indargabetua.

### Hamaikagarren xedapen iragankorra.

Tributu itundu berrien araubide iragankorra, ondorioak 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera izango dituen, ondorengo arauetara lotuta egongo da:

Lehenengoa. Lurralde historikoak subrogatu egingo dira Estatuko Ogasun Publikoak tributuen arloan dituen eskubide eta betebeharretan, xedapen honek aipatutako tributuen kudeaketari, ikuskapenari, berrikuspenari eta bilketari dagokienez.

Bigarrena. 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen likidatutako eta hartutako kopuruak, hain zuzen, xedapen honetan aipatzen diren tributuetatik itunduta egon izan balira Euskadirenak izango liratekeen egoerei dagozkien kopuruak, 2013ko urtarrilaren 1aren ostean ordaintzen badira, foru-aldundienak izango dira oso-osorik.

Hirugarrena. 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako kopuruak eta ikuskatzailetzako jarduerengatik epe horretatik aurrera likidatutakoak, xedapen honetako irizpideak eta tributuen lotura-puntuak aplikatuta banatuko dira.

Laugarrena. Hala dagokionean, 2013ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako, edo egin beharrekoak ziren, likidazioak itzultzea sortzapen-egunean horretarako eskumen izan zuen administrazioaren eginkizuna izango da, xedapen honetan irizpideez eta tributuen lotura-puntuez esaten dena kontuan izanda.

Bosgarrena. Lurralde historikoetan eskumena duten organoek emandako administrazio-egintzen aurka ekonomia- eta administrazio-bidean jarri ahal izango da errekurtsioa, lurralde horietan eskumena duten organoen aurrean. Estatuko Administrazioak emandakoak, aldiz, Estatuko organo eskudunen aurrean erreklamatu ahal izango dira, haien data edozein izanik ere.

Nolanahi ere, horrelakoei dagokien sarrera aurreko erregeletan jasotako arauen arabera hartzekoduna den administrazioari egotziko zaio.

Seigarrena. Tributu-arloko arau-hausteak norainokoak diren zehazteko eta horiei kasu bakoitzean dagokien zehapena zein den jakiteko, balio eta eraginkortasun osoa izango dute kasu bakoitza dela-eta Estatuko Ogasun Publikoan, xedapen honek aipatutako tributuen ituna indarrean jarri baino lehen, jasotako aurrekariek.

Zazpigarrena. Xedapen iragankor honetan aipatzen den tributuen ituna indarrean jartzeak ez die kalterik egingo data horren aurretik emandako legeen ondorioz zergadunek eskuratutako eskubideei.

### Hamabigarren xedapen iragankorra.

Estatuko Administrazioak egin beharko du ordainarazpena kirol eta ongintzako elkarrekiko apustuak eta Estatuko elkarrekiko hipika-apustuak kargatzen dituen joko-jardueren gaineko zergagatik, betiere horrelakoak Estatuko Loterien eta Apustuen Estatuko Sozietateak merkaturatzen baditu, eta Euskadiri dagokion finantza-konpentsazioa baztertu gabe. Estatuko Loterien eta Apustuen Estatuko Sozietateak Euskadiri dagozkion jokatutako zenbatekoen urteko informazio-aitorpenak aurkeztuko ditu Ekonomia Itunaren 36.Bi artikulua betez.

**Hamahirugarren xedapen iragankorra.**

Ekonomia Itunaren 34. artikulua, Estatuaren eta Euskal Autonomia Erkidegoaren arteko Ekonomia Ituna onartzen duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako jatorrizko idazketan, indarrean egongo da 2013ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbait hidrokarburoren txikizkako salmenten gaineko zergarekin lotuta preskribatu gabe dauden ekitaldiei dagokienez.

**AZKEN XEDAPENA**

Tributuei aplikatu behar zaizkien Ekonomia Ituneko arauak indargabetu edo aldatzeko aukera badago ere, horrek ez du aldaraziko administrazioek duten eskubidea lehenago sortutako zorrak aurretik zeuden lotura-puntuen arabera eskatzeko.