



**I. ATALA**  
**BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO FORU ADMINISTRAZIOA**  
**Batzar Nagusiak**

**Bizkaiko Batzar Nagusiak**

**8/2022 FORU ARAUA, uztailaren 20koa, zergen arloko zenbait aldaketa sartzen dituen.**

Jakinarazten dut Bizkaiko Batzar Nagusiek 2022ko uztailaren 20ko Osoko Bilkuran onetsi dutela «zergen arloko zenbait aldaketa sartzen dituen uztailaren 20ko 8/2022 Foru Araua», eta nik aldarrikatu eta argitaratzeko agindua ematen dudala, foru arau hori ezarri behar zaien herritar guztiek, norbanakoek eta agintariek, gorde eta gordearaz dezaten.

Bilbon, 2022ko uztailaren 21an.

Ahaldun Nagusia,  
UNAI REMENTERIA MAIZ

**UZTAILAREN 20KO 8/2022 FORU ARAUA,  
ZERGEN ARLOKO ZENBAIT ALDAKETA EZARRI DITUENA**

## HITZAURREA

COVID-19ak eragindako osasun-larrialdi publikoko egoera gertatu zenetik, Bizkaiko Foru Aldundiak zenbait neurri onartu eta ezarri ditu osasun-krisiak eragindako ondorio larriak arintzeko.

Haren eragina gutxitu ondoren eta «COVID-19aren osteko fasea» deiturikoa iritsi zenez gero, komeni zen 2021ean onartzea, beste xedapen batzuen artean, abenduaren 13ko 6/2021 Foru Araua, hain zuzen ere ekonomia suspertzea bultzatzeko neurriak onartzen dituena, BATUZ sistema borondatez aplikatzea sustatzeko eta beste zerga-aldaketa batzuk egiteko, prozesu osagarri hori fiskalitateetik Bizkaiko ekonomia-sarea berreskuratzeko prozesurako egokiak ziren zenbait neurri indartzen laguntzeko. Gainera, BATUZ eredia ezartzeari dagokionez, eredu horri borondatez atxikitzeke epea luzatu zen, eta konpentsazio bat arautu zen atxikitzea erabakitzen duten zergadunentzat.

Testuinguru horretan, susperraldi ekonomikoa bultzatzen jarraitu behar da, Bizkaiko Lurralde Historikoaren garapena maila teknologiko eta balio erantsi handiko eremuetara bideratu behar da, eta gure araudia zerga-harreman juridikoaren oinarri diren errealitate juridiko eta ekonomiko aldakorretara egokitu behar da, zerga-sistemaren ekitatea hobetzeko eta zerga-iruzurraren aurka borrokatzeko etengabeko helburuarekin.

Foru arau honek aldaketak ezartzen ditu Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistemako 7 zerga figuratan: sozietateen gaineko zerga, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, ondarearen gaineko zerga, oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga, ondasun higiezinaren gaineko zerga, jarduera ekonomikoen gaineko zerga, eta ondare eskualdaketan eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga. Horrez gain, zenbait egokitzapen egiten ditu kooperatiben zerga-araubidean, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubidean eta mezenasgorako zerga-pizgarrietan, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-sistema Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitzeko foru arauan, Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean eta Toki Ogasunei buruzko Foru Arauan. Horretarako, foru arau honen 12 artikuluetan aipatutako zerga, araubide eta arauen aldaketak arautzen dira.

Sozietateen gaineko zergari dagokionez (1. artikulua) honako aldaketa hauek azpimarra daitezke: Lehenik eta behin, ondare-sozietateei dagokienez, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan aurreikusitako jarduera ekonomikoak egiteari buruzko arau orokorrak aplikatuko direla ezartzen da, hain zuzen ere jarduera ekonomikoekin lotuta dauden eta pertsona edo entitate lotuen artean lagatzen diren edo haien artean eskubide errealak eratzen dituzten ondasun higiezinak jarduera ekonomikoei lotuta daudela zehazten duten arauak doitzeko. Era berean, argitu egiten da jarduera ekonomikoen etekinekin parekatzen direla partaidetzak eskualdatuta lortzen diren gainbalioak, baldin eta entitate partaidetuak lortutako diru-sarreraren % 80, gutxienez, jarduera ekonomikoen ondoriozkoak badira.

Jarraian, enpresen kapitalizazioa handitzeko xedearekin, eta pandemiak eragindako krisi-egoerei errazago aurre egin ahal izateko beharrezkoak diren baliabideez hornitu ahal izateko, hobekuntzak ezarri dira enpresa-kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioan, etekinak berdintzeko erreserba berezian eta ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera indartzeko erreserban, hain zuzen ere Foru Arauaren 51., 52. eta 53. artikuluetan, hurrenez hurren.

Enpresen kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioaren kasuan, zerga-ondorioetarako ondare garbiaren gehikuntzari dagokion ehuneko kengarria %10etik %15era igo da oro har, aurreko ekitaldiarekin alderatuta, eta ehuneko hori 5 puntu igo da mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan. Mozkinak berdintzeko erreserba bereziari dagokionez, 5 puntu handitu da aipaturiko erreserba horren saldoaren muga zerga-ondorioetarako ondare garbiarekiko (100eko 20tik 25era muga arrunta eta, horren ondorioz, 100eko 25etik 30era mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat), bost urtetik hamar urtera luzatu da konpentsaziorako denbora-muga, hala ziklo ekonomikoekin bat eginda, eta %10etik



%20ra igo da zuzenketa positiboaren ehunekoa, aipatutako epean aurreikusitako xedera aplikatu ez diren erreserbako zuzkiduren kasuan. Azkenik, 5 puntu handitu da ekintzailletza sustatzeko eta produkzio-jarduera indartzeko erreserba berezia zuzkitzera bideratutako kontabilitate-emaizta positiboaren zenbatekoari dagokion zerga-oinarriaren murrizketa.

Sozietateen gaineko zergan aplikatu beharreko kenkariari dagokionez, beste bi lurralde historikoez gaineko harmonizazioaren mesedetan, eta ingurumena hobetzearekin eta klima-aldaketa lehengoratzearekin lotutako proiektuei laguntzeko asmoz, hobetu egin da garapen iraunkorra, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu efizienteagoa bultzatzen duten proiektuei lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplikatzen diren kenkariaren tratamendua, zergaren foru arauaren 65. artikuluan araututakoaren arabera: orain arte indarrean egon den ehuneko 50etik ehuneko 35era igaro da. Muga berri hori benetan aplikatu ahal izateko, gainera, beharrezkoa da kenkari horri dagokion gutxiengo zerga-ordainketako arauak egokitzea.

Zergaren Foru Arauaren 62 - 64 bitarteko artikuluetan arautzen diren ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko jarduerengatik aplikatu daitezkeen kenkariari dagokionez, aldaketa jakin batzuk sartzen dira software aurreratuaren eta berrikuntzaren kontzeptu fiskalak, tratamendu fiskal berezitua izateko hautagarriak direnak, 2018ko Osloko Eskuliburuaren ondoriozko nazioarteko erreferentzia-definizio berrietara eta egungo errealitate teknologikora egokitzeko.

Sozietateen eta arrisku-kapitaleko funtsen zerga-araubide bereziari dagokionez, zenbait egokitzapen egiten dira argitzeko 33. artikuluan 1. artikuluan c) letran jasotako jarduera ekonomikoaren betekizunaren azterketa ez dela beharrezkoa izango Foru Arauaren 33. eta 34. artikuluetan xedatutakoa aplikatzeko, betiere horretarako baldintzak betetzen badira.

Azkenik, nabarmentzekoa da Sozietateen gaineko zergaren Foru Arauaren hogeita zortzigarren xedapen iragankorra sartu dela. Xedapen horretan zerga horren foru araudian sartzen da lurralde erkideko kapital aldakorreko inbertsio-sozietate jakin batzuetako (EKAIS) bazkideentzako araubide iragankor, baldin eta Bizkaiko Lurralde Historikoko araudiaren pean badaude eta desegitea erabakitzen badute.

Iruzur fiskala prebenitzeko eta horren aurka borrokatzeko neurriei buruzko uztailaren 9ko 11/2021 Legeak baldintza gehigarriak ezartzen ditu kapital aldakorreko inbertsio-sozietateek (EKAIS) lurralde erkidean aplikatutako ehuneko 1eko karga-tasa aplikatu ahal izan dezaten sozietateen gaineko zergan. Aldaketa horrekin batera, araubide iragankor bat ezarri da EKAISentzat, haiek desegitea eta likidatzea erabakitzeko. Araubidearen helburua da bazkideek aukera izatea beren inbertsioa beste inbertsio kolektiboko entitate batzuetara aldatzeko, entitateok karga-tasari eusteko baldintzak bete gero.

Horregatik, komenigarritzat jotzen da foru araudiaren mende dauden mota horretako entitateetako (pertsone fisikoak edo juridikoak) bazkideei eragin diezaieketen aginduak sartzeko, araudi komunari lotutako zergadunekiko inbertsioei kalterik ez egiteko.

2. artikuluari dagokionez, zenbait aldaketa sartzen ditu pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan. Jarraian nabarmenenak azaldu dira.

Alde batetik, eta salbuetsitako errentak zehazteari dagokionez, ondare-elementuen suntsipena konpontzea helburu duten laguntza publikoei aplika dakizkiekeen salbuespen kasuak zabaltzen dira, eta lurralde-administrazio publikoek emandako laguntza publikoaren erreferentziaren ordean «sektore publikoa» jartzen da lurralde izaerako administrazioez bestelako erakunde publikoek emandako laguntzak jasotzeko.

Horrez gain, betiere laneko etekinaren eremuan, gauzako lan-errentetatik kanpo geratzen dira, urtean 1.500 euroko muga izanik langile bakoitzeko, bidaiarien garraio kolektiboko zerbitzu publikoa emateaz arduratzen diren erakundeei enplegatuen desplazamendua errazteko ordaindutako zenbatekoak.

Bestalde, Zergari buruzko Foru Arauaren artikuluetan ezarritako erreferentzia jakin batzuk ekainaren 2ko 8/2021 Legearen bidez sartutako aldaketetara egokitzen dira. Lege horren bidez legeria zibila eta prozesala aldatzen da desgaitasuna duten pertsonen



euren gaitasun juridikoa baliatzen laguntzeko. Lege horrek egindako erreformaren helburua ordenamendu juridikoa Desgaitasuna duten Pertsonen Eskubideei buruzko Nazioarteko Konbentziora egokitzea da (2006ko abenduaren 13a, New York), desgaitasuna duten pertsona guzientzat eskubide- eta askatasun-berdintasuna bermatuta.

Egokitzapen horrek paradigma-aldaketa dakar. Izan ere, desgaitasuna duten pertsonen borondatearen eta lehenetasunen errespetuan oinarritutako sistema ezartzen du, eta, oro har, pertsona horiek arduratuko dira beren erabakiak hartzeaz. Legeak zenbait legeria aldatzen ditu, eta nabarmentzen du ezgaitze-sistemaren ordezkari desgaitasuna duten pertsonen laguntzeko neurrien prozedura ezarri behar dela eta autotutoretzaren figura indartu behar dela.

Hala, testuinguru horretan, gure tributuek eremuaren ordezkari egintza deklaratuak ezintasunaren figurei, guraso-ahal luzatuari eta guraso-ahalaren birgaitzeari buruzko aipamenak, eta araubide iragankor bat ezarri da. Araubide iragankor hori aplikatuko da igarotzen den aldirian, desgaitasuna duten pertsonen euren gaitasun juridikoa gauzatzeko laguntza emateko figura berriek erabateko ondorioak izan arte, ekainaren 8ko 2/2021 Lege horrek aldi berean jasotzen duen araubide iragankorraren arabera.

Bestalde, eta ondare-irabazi jakin batzuei dagokienez, erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatzean lortutako zenbatekoa berrinbertitzeko epea ezartzen da, baldin eta zergadunak horiek guztiak eskuratzeagatik Zergari buruzko Foru Arauaren 90. artikuluan ezarritako kenkaria aplikatu badezake, hain zuzen ere lortutako irabazia salbuetsita gera dadin. Epe hori bi urtetik gorakoa ez den epe batean ezarriko da, eta eskualdatze horren datatik aurrera zergen administrazioari berrinbertsioa eskatzeko aukera sartuko da horretarako inguruabar bereziak daudela justifikatzen denean.

Halaber, zenbait aldaketa sartu dira, Iruzur Fiskala Prebenitzeko eta Iruzur horren aurka Borrokatzeko Neurriei buruzko uztailaren 9ko 11/2021 Legeak, Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren transposizioari buruzkoak hain zuzen, sartutakoekin bat etorriz. Zuzentzarau horrek iruzur fiskalaren aurkako arauak ezartzen ditu, barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten dutenak, tributuek arau batzuk aldatzen dituztenak eta jokoaren erregulazioaren arloan gure zerga-erloko informazio eraginkorragoa ematen dutenak.

Alde batetik, inbertsio kolektiboko erakundeetan akzioak edo partaidetzak eskualdatzean berrinbertsioagatik tributazioan geroratzeko araubidea aplikatzeko baldintza ezarri da, hain zuzen ere itzulketa edo eskualdatzeak edo, hala badagokio, harpidetze edo eskuratzeak ez izatea xedetzat inbertsio kolektiboko erakundeetan kotizatutako inbertsio-funtsen edo mota bereko sozietateen pareko partaidetzak edo akzioak, hain zuzen inbertsio kolektiboko erakundeek buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatu duen Erregelamendua onesteko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretua garatzen duen 2003ko uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren 79. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Bestalde, hartzaileak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizi-aseguruei dagokienez, eskatzen diren betekizunak egokitzen dira, aseguru mota horretarako denbora-egozpenaren arau berezia aplikatu behar ez izateko, aseguru-etxeei aplikatu beharreko azken arau-aldaketekin bat etorriz.

Azkenik, moneta birtualen titularrek dituzten saldoak buruzko informazioa emateko betebeharra ezartzen da, beste pertsona edo erakunde batzuen izenean zerbitzuak ematen dituztenen kargura beriere, diru horiek edukitzeko eta erabiltzeko aukera ematen duten gako kriptografiko pribatuak babesteko, aipatutako txanponak aldatzeko zerbitzuen hornitzaileak barne, baldin eta edukitzeko zerbitzu hori ere ematen badute. Era berean, pertsona edo erakunde horientzat berentzat ezartzen da esku hartzen duten moneta birtualen gaineko eragiketei buruzko informazioa emateko betebeharra. Betebehar hori bera dute moenta birtual berrien hasierako eskaintzak egiten dituztenek ere.

Gainera, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak (Lehenengo Sala) C-788/19 auzian emandako 2022ko urtarrilaren 27ko epaiak zehaztu duenez, atzerrian ondasunak eta eskubideak deklaratzeko betebeharrari lotutako araubide juridikoaren alderdi jakin batzuk (720. eredua) bateraezinak dira Europar Batasuneko zuzenbidearekin, kapitalen



zirkulazio askearen printzipioaren murrizketa baitira. Ondorioz, araubide juridiko hori aldatu beharra dago, Europako legedira egokitzeko, eta horretarako beharrezkoak diren aldaketak sartu dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean.

Ondarearen gaineko Zergari dagokionez (aldaketak foru arau honen 3. artikuluan sartu dira), Euskal Kultura Ondarea osatzen duten ondasunen salbuespenen erregulazioa maiatzaren 9ko 6/2019 Legean ezarritako araudi berrira egokitu da. Erregulazio berri horren arabera, zerga ordaintzetik salbuetsita egongo dira babes ertaina edo berezia duten kultura-ondasun gisa Euskal Kultura Ondarea osatzen duten ondasunak.

Bestalde, artelanen eta antzinako gauzen salbuespena egokitu da, eta Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legearen garapenean erregelamendu bidez ezarritako balioei soilik lotuta geratu da. Izan ere, aipatutako 6/2019 Legeak, lege horrek indargabetutakoak ez bezala, ez du xedapen baliokiderik.

Gainera, indarrean dagoen legeriaren ondoriozko ingurumen-mugek (parke nazionalak edo Biosfera-erreserbak, besteak beste) eragindako lursailak eta natura-guneak salbuesten dira, erabilera-mugak kontuan hartuta eta biodibertsitatea bermatzeko haien kontserbazioa eta hobekuntza sustatzeko bitartekoa den aldetik.

Horrez gain, gerora sortutako ondareari buruzko araua gehitu da salbuespena lortu duten erakundeek kapitaleko edo ondareko partaidetzen balioaren proportzioa kalkulatzeko. Salbuespena lortzeko aurreikusita dagoen neurri hori orain arautzen da haren erdiespenari dagokionez. Hala, salbuespena izango da, halaber, erakundearen ondare-elementuekin bat datorren akzioen edo partaidetzen balioaren zatia, baldin eta horien eskuratze-prezioak ez badu gainditzen erakundeak eskuratu ez dituen etekin banatuen zenbatekoa, betiere etekin horiek jarduera ekonomikoetatik badatoz, muga izanik urte horretan bertan eta aurreko hamar urteetan lortutako etekinen zenbatekoa.

Gainera, egokitu egin da ondasun higiezinak dagozkien partaidetzen salbuespenaren irismena, sozietateen gaineko zergan ondare-sozietateetarako egindako aldaketarekin bat etorritz.

Museoei edo irabazteko asmorik gabeko entitateei jendaurrean erakusteko eta gordailu iraunkorrean lagatzen zaizkien artelanei eta zaharkinei dagokionez, salbuespena entitateetako partaidetzei dagokienez ere ezartzen da; salbuespen hori lagatutako artelanen eta zaharkinen balioaren eta entitatearen aktibo osoaren arteko proportzioari aplikatuko zaio.

Jarraian, bizi-asegurua zelan baloratu behar diren zehazten da, aseguru-hartzaileak erreskaterako eskubidea egikaritzeko ahalmenik ez duenean; hala, ez da saihestuko zailantzarik gabeko ondare-erakundeak duten bizi-aseguruen ondoriozko tributazioa. Era berean, balorazio-arau berria ezartzen da bizi-aseguru batetik aldi baterako edo biziarteko errentak jasotzen diren kasuetan.

Bestalde, 4. artikulua Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergaren Foru Arauaren 7. artikulua ekainaren 2ko 8/2021 Legearen bidez sartutako aldaketetara egokitzen du, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan aipatutakoaren ildo beretik. Lege horren bidez legeria zibila eta prozesala aldatzen da desgaitasuna duten pertsonen euren gaitasun juridikoa baliatzen laguntzeko.

5. artikulua zenbait aldaketak egiten ditu irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgoaren zerga-pizgarrien zerga-araubideari buruzko Foru Arauan. Aldaketa horietan nabarmendu behar da argitzen dela nola aplikatu behar dira foru arau horren 18. artikuluan arautzen dituzten tokiko zergen salbuespenak mezenasgoaren onuradunen tratamendua jasotzen duten entitate ez-egoiliarrek eta Bizkaiko Lurralde Historikoaren araudian jasotakoaren antzeko zerga-araubidea aplikatzen duten entitate egoiliarrek.

Kooperatiben araubide fiskalaren esparruan, abenduaren 13ko 6/2021 Foru Arauak, ekonomia suspertzea bultzatzeko, BATUZ sistema borondatez aplikatzea sustatzeko eta beste zerga-aldaketa batzuk egiteko neurriak onartzen dituenak, egokitu egin zuen Bizkaiko Lurralde Historikoko Kooperatiben Araubide Fiskalari buruzko Foru Arauaren



erregulazioa Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Lege berriaren edukietara.

Orain, foru arau honen 6. artikuluan zenbait egokitzapen egiten dira kooperatiben funtsezko araudi berria eta haien zerga-tratamendua bateragarri egiteko.

Hala, lan elkartuko eta ustiapen komunitarioko kooperatiba txikiak bereziki babestuzat hartzeko, 11/2019 Legean besteren konturako langileak kontratatzeari buruz ezarritako mugak bete beharko dira.

Bestalde, argitzen da nekazaritza-ustiategien titulartasun partekatuari buruzko urriaren 4ko 35/2011 Legean ezarritako titulartasun partekatuko entitateak bereziki babestutako nekazaritzako eta elikagaigintzako kooperatibetako bazkideak izan daitezkeela.

Era berean, legedi substantiboarekin bat etorritik, eta bereziki babestutako etxebizitzaren kooperatibei dagokienez, alde batetik, zerga-arloan ere onartzen da hirugarren ez-kooperatibistei etxebizitzaren % 30 gehienez saltzeko aukera, finantza-arrazoiengatik, eta, bestetik, kooperatiba desegiteko atalaseari buruzko baldintzak atalase handiagoa aurreikusitako ondare berezia eratzeko aktiboen eskualdatzeari eta 24/2021 Legegintzako Errege Dekretuan ere araututako jaulkipenak batera finantzatzeko beste kreditu-entitate bati maileguak eskualdatzeari dagokienez ere. Neurri hori foru araudian txertatzen da, halako eragiketei dagokienez aurretik hartutako neurriekin bat etorritik. Bigarren salbuespena aplikatuko da edozein tituluren bidez ondasunak edo eskubideak eskualdatzen direnean kalte-ordainak ordaintzeko, betiere judizialki aitortutako zenbatekoan, seme-alaben edo adingabeen edo tutoretza eta zaintza duten pertsona desgaituen mesedetan, edo beren gaitasun juridikoa behar bezala gauzatzeko laguntza-neurriekin; emakumeen aurkako indarkeriaren ondorioz hildako emakumeek baliatuko dituzte neurriok.

Horrez gain, maiatzaren 9ko 6/2019 Legean ezarritako euskal kultura-ondarea osatzen duten ondasunen erregulazio berrira egokitzen dira bai irabazteko asmorik gabeko entitateen eta mezenasgorako zerga-pizgarrien zerga-araubideari buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Araua, bai Ondasun higiezinaren gaineko zergari buruzko maiatzaren 18ko 4/2016 Foru Araua.

Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari dagokienez (7. artikulua), bi salbuespen objektibo berri sartzen dira. Lehenengoa, zerga horren «egintza juridiko dokumentatuak» modalitateko notario-dokumentuen mailakako kuotari buruzkoa, azaroaren 2ko 24/2021 Legegintzako Errege Dekretuan araututako bonu bermatuak, hipoteka-partaidetzak eta hipoteka eskualdatzeko ziurtagiriak jaulki, eskualdatu, amortizatu eta itzultzearen gainekoa, baita entitate jaulkitzailearen konkurtsorako aurreikusitako ondare berezia eratzeko aktiboen eskualdatzeari eta 24/2021 Legegintzako Errege Dekretuan ere araututako jaulkipenak batera finantzatzeko beste kreditu-entitate bati maileguak eskualdatzeari dagokienez ere. Neurri hori foru araudian txertatzen da, halako eragiketei dagokienez aurretik hartutako neurriekin bat etorritik. Bigarren salbuespena aplikatuko da edozein tituluren bidez ondasunak edo eskubideak eskualdatzen direnean kalte-ordainak ordaintzeko, betiere judizialki aitortutako zenbatekoan, seme-alaben edo adingabeen edo tutoretza eta zaintza duten pertsona desgaituen mesedetan, edo beren gaitasun juridikoa behar bezala gauzatzeko laguntza-neurriekin; emakumeen aurkako indarkeriaren ondorioz hildako emakumeek baliatuko dituzte neurriok.

8. artikulua aldaketa bat sartzen du Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Sistema Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitzeko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauan, lehen aipatutako 8/2021 Legea indarrean sartzearen ondorioz zerga-araudian sartutako aldaketetara egokitzeko. Lege horren bidez legeria zibila eta prozesala aldatzen da desgaitasuna duten pertsonen euren gaitasun juridikoa baliatzen laguntzeko.

Tokiko zergen eremuan, 9. artikulua aldatu egiten ditu apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onartutako jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifak eta instrukzioa, eta talde berria sortzen du jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifaren bigarren atalean, kazetarien eta informazioaren eta komunikazioaren beste profesional batzuen jarduera beren beregi sailkatzeko, orain arte ez baitzuen sailkapen hori.

Tokiko zergekin jarraituz, 10. artikulua Ondasun higiezinaren gaineko zergari buruzko maiatzaren 18ko 4/2016 Foru Araua aldatzen du. Aldaketa nagusia da zergaren kuota osoaren %90erainoko aukerako hobari berria egongo dela familia ugarien titularrak diren subjektu pasiboen alde.

Zergei buruzko Foru Arau Orokorri dagokionez, jarraian zehaztuko dira foru arau honen 11. artikuluan sartutako aldaketa garrantzitsuenak.



Lehenik eta behin, zenbait doiketa egiten dira berandutze-interesari dagokionez. Hala, 26.4 artikuluan hutsune-aldia nolakoa izango den zehazten da: betearazpen-aldia hasten denean hasi eta premiamendu-probidentzia jakinarazten denetik zenbatzen den hilabeteko ezohiko epealdia amaitzen denean amaituko da. Gainera, zerga bakoitzaren araudiaren ondoriozko itzulketei dagokionez, zehazten da ez dela berandutze-interesik sortuko zergadunei egotzi ahal zaizkien atzerapenengatik. Jarraian, ez-egoiliarren ordezkartza-araubidea egokitzen da Europar Batasuneko Zuzenbidera.

Zerga-zorrak ordaintzeko epealdiei dagokionez, alde batetik, hilabeteko aldia 15 egun naturalera murrizten da, borondatez ordaintzeko epealdian honako hauek egiteko aurkeztutako eskaera ukatzearen ondorioz eskatzen diren zorren kasuan: geroratzea edo zatikatzea, alderdi batek eskatuta konpentsatzea, ordainpeko ondasunak edo eskubideak ematea edo bilketa-prozedura etetea. Bestetik, 5 egun naturaleko ezohiko epealdia ematen da zorrak ordaintzeko betearazpen-aldia hasi ondoren eta hilabeteko ezohiko epealdia amaitu baino lehen aurkeztutako eskaerak ukatuz gero.

Zerga-zordunen zerrendaren araubidea ere aldatzen da. Hala, 600.000 eurora murrizten da zenbateko hori gaintitzeak zerrendan sartzea dakarren zenbatekoa. Ildo horretan, zerga-justiziako arrazoiengatik eta zergen arloko zorrak eta zehapenak nork bere borondatez ordaintzea sustatzeko, komeni da hasiera batean erreferentziako data orokorrean (abenduaren 31) zerrendan dauden zordunei aukera ematea zerrendatik kanpo uzteko, baldin eta alegazioak aurkezteko epealdia amaitu baino lehen zor dutenaren zati bat ordaintzen badute eta ondorioz ordaintzeko geratzen diren zerga-zor eta zerga-zehapenen guztirako zenbatekoa (aurreko urteko abenduaren 31n) 600.000 euro baino gehiago ez bada eta, gainera, ordaindutakoa ez bada erreferentziako datan zor den zenbatekoaren % 25 baino gutxiago. Gainera, erantzule solidarioak zordunen zerrendan sartzen dira berariaz. Azkenik, zerrenda horren esparruan, datuen babesaren arloko arau-erreferentziak eguneratzen dira.

Bestalde, jakinarazi beharra epealdiaren barruan betetzat jotzeko, honako hau zehazten da: jakinarazpenak bitarteko elektronikoen bidez jaso beharra badago edo nork bere borondatez hala jasotzea hautatzen badu, prozeduren gehieneko epealdiaren barruan jakinarazi beharra betetzat joko da jakinarazpena interesdunaren eskura jartzen denean, jakinarazpena egintzat noiz jotzen den gorabehera.

Auzitegi Gorenaren azken jurisprudentzia-doktrina ikusita, prozedurazko irismen eskusiboa duten aldaketa batzuk sartzen dira Zergen Foru Arau Orokorrean. Aldaketa horiek ez diote eragiten egoitzaren bortxaezintasunerako oinarritzko eskubidearen edukari, ez eta kontrol judizialaren bermeei ere; gainera, zergak aplikatzeko jarduera edo prozedura baten esparruan Zerga Administrazioak eskatu duen zergapekoaren egoitzan sartzeko baimen judizialaren araubidea argitzen dute.

Delitu fiskalaren eremuan, egokitzen teknikoak egin dira, delitu horri buruzko artikulua hobeto ulertzeko, bikoiztasunak saihestuta. Hala, 185. artikulua errazten da, Zergen Administrazioaren ustez arau-haustea Ogasun Publikoaren aurkako delitua izan daitekeen kasuak arautzen dituen, eta horren edukia Foru Arauaren VI. titulura bideratzen da.

Horrez gain, nazioarteko parametro berrien arabera, paradisu fiskalen terminoa jurisdikzio ez-kooperatiboen terminora egokitzen da.

Era berean, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak zehazteko, eguneratu egin behar dira, nazioarteko esparruan garatutako berrikuspenak eta lanak kontuan hartuta, bai Europar Batasunaren esparruan, bai ELGAREN esparruan. Izan ere, haren irizpideei esker, jurisdikzio ez-kooperatibo batzuk identifikatu ahal izan dira, eta konpromiso batzuk eskatu, kategoria hori nazioartean uzteko, etengabe berrikusten ari diren herrialdeen zerrendak sortuta hartara.

Hala, bada, iruzur fiskalari modu eraginkorragoan aurre egin ahal izateko, beharrezkoa da paradisu fiskalaren kontzeptua zabaltzea eta, horretarako, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzea, ekitate fiskalaren eta gardentasunaren irizpideak kontuan hartuta betiere. Horretarako, lurraldez kanpoko sozietateak izatea errazten duten herrialdeak eta lurraldeak identifikatu behar dira. Sozietate horien ezaugarria da benetako jarduera



ekonomikorik gabeko etekinak erakartzea, tributazio baja edo deuseza dagoelako, edo opakutasuna eta gardentasunik eza dagoelako, herrialde horrekin ez dagoelako aplikatu beharreko tributu-informazioaren trukearen arloko elkarrekiko laguntzari buruzko araudirik, tributu-informazioaren truke eraginkorrik ez dagoelako, edo herrialde eta lurraldeko informazio-trukeen eraginkortasunaren ebaluazioen emaitzengatik.

Gainera, iruzur mota jakin batzuei erantzun zehatzagoa emateko, iruzur fiskala errazten duten herrialde edo lurralde jakin batzuetan ezarritako lehentasunezko zerga-araubideak identifikatzea komeni da. Ildo horretan, irizpide horiek onartu ondoren, beharrezko xedapenak hartuko dira herrialdeen eta lurraldeen zerrenda argitaratzeko, baita araubide fiskal kaltegarriak ere, jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotzen direnak, eta aldian-aldian eguneratu beharko dira. Hala, hartutako konpromisoak ez betetzeak jurisdikzio ez-kooperatiboan zerrendara itzultzea ekar dezake. Ikuspegi dinamiko horrek erantzun irmoa eta eguneratua bermatzen du herrialde eta lurralde horiek iruzur egiteko erabiltzen direnean.

Era berean, zerga-araudi orokorrean Deggendorf-en printzipioa aitortzen da, Europar Batasuneko Justizia Auzitegiak C-355/95 P auzian emandako epaian berretsia. Horren arabera, ezin zaio estatuek emandako banakako laguntza berririk eman Europako Batzordearen erabaki baten ondorioz itzultzeko betebeharra bete gabe duen enpresa bati.

Zerga-errolen kudeaketari dagokionez, identifikazio fiskaleko zenbakia ezeztatzeko araubidea aldatzen da, zenbakia ezeztatuta duten entitate inaktiboek ezin izan dezaten inskripziorik egin inongo erregistro publikotan, ezta eskriturarik eman ere notarioaren aurrean, bazterreko oharra ezerezteko ezinbestekoak diren izapideetan izan ezik. Ondorio horietarako, Notariotzaren Legean beren beregi dago ezarrita identifikazio fiskaleko zenbakia sartu behar dela edozein motatako entitate juridikoa sortzen edo erazten duen eskritura publikoan, eta sistema automatizatu bat ere aurreikusten da, zeinaren bidez Notariotzaren Kontseilu Nagusiak Zerga Administrazioari emango baitio dokumentu publiko bat eman nahi izan duten identifikazio fiskaleko zenbaki ezeztatua duten entitateen identifikazioa, entitate horien kontrol eraginkorra hobetzeko eta iruzurrak saihesteko.

ELGAren gomendioekin guztiz bat datoze la ziurtatzeko, aldatu egiten da finantza-entitateek dokumentu-frogak, finantza-kontuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen eska dakizkiekeen aitorenak eta behar adinako informazioa eta arreta emateko betebeharra betetzeko erabilitako gainerako informazioa gordetzeko behar duten denbora. Hala, epealdi hori ez da inoiz bost urtetik beherakoa izango, finantza-entitatea informazioa jakinaraztera behartuta dagoen aldia amaitzen denetik aurrera.

Azkenik, 12. artikulua Toki Ogasunei buruzko abenduaren 16ko 9/2005 Foru Araua aldatzen du, eta aukera ematen du tokiko erakundeek udal-tasen zenbatekoaren gaineko aparteko hobariak onar ditzaten, salbuespenezko edo premiazko arrazoiengatik bada, eta, bereziki, COVID-19ak eragindako osasun-krisiagatik bada.

Bizkaiko Lurralde Historikoko foru erakundeen hautapenari, antolaketari, araubideari eta funtzionamenduari buruzko otsailaren 13ko 3/1987 Foru Arauaren 55. artikuluko 1. eta 3. zenbakietan xedatutakoa betetz, memoria ekonomikoaren gaineko txostena erantsi zaio foru arau honi, baita genero-eraginaren ebaluazioaren gaineko txostena ere.

Era berean, aintzat hartu dira Bizkaiko Foru Aldundiaren ekainaren 15eko 87/2021 Foru Dekretuak ezarritako izapideak, Bizkaiko Foru Aldundian xedapen orokorrak egiteko prozedura arautzen duenak hain zuzen.

### **1. artikulua. — *Sozietateen gaineko zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauaren aldaketa***

Aldaketa hauek egiten dira Sozietateen gaineko zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauan (2022ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

*Bat.* 14. artikulua 2. apartatuaren a) letrako testua aldatzen da, eta honela geratzen da:



- «a) Ez dira balore gisa zenbatuko eta, beraz, jarduera ekonomikoei lotutzat hartuko dira honako hauek:
- Legez eta erregelamenduz ezarritako betebeharrak betetzeko edukitzen direnak.
  - Jarduera ekonomikoak egitearen ondorioz finkatutako kontratu-harremantatik sorturiko kreditu-eskubideak jasotzen dituzten aktiboak.
  - Balore-sozietateek beren xedea den jardueran aritzearen ondorioz dauzkatenak.
  - Gutxienez boto eskubideen %5 ematen dutenak, edo %3, partaidetutako sozietatearen akzioek antolatutako bigarren mailako merkatuan kotizatzen badute, partaidetza zuzentzeko eta kudeatzeko helburuarekin edukitzen badira eta, ondorio horietarako, baliabide materialen eta pertsonalen antolamendu egokia badago eta partaidetutako erakundeak ez badu betetzen aurreko 1. apartatuaren a) letran ezarritako betebeharra.»

*Bi.* 14. artikulua 2. apartatuaren b) letraren lehen bi paragrafoak aldatzen dira, eta honela gelditzen dira:

- «b) Ez dira jarduera ekonomikoei lotuta ez dauden balore edo elementu gisa zenbatuko, eta, beraz, jarduera ekonomikoei lotutzat hartuko dira, entitateak lortu dituen banatu gabeko mozkinen zenbatekoa gainditzen ez duen eskuratzeko-prezioa dutenak, baldin eta mozkin horiek jarduera ekonomikoetan sortzen badira, honako muga honekin: urtean bertan nahiz aurreko azken 10 urteetan lortutako mozkinen zenbatekoa.

Horren ondorioetarako, jarduera ekonomikoen mozkinekin parekatuko dira apartatu honen a) letrako azken tartekian aipatzen diren baloreen dibidenduak eta partaidetza horiek eskualdatuz lortzen diren gainbalioak, baldin eta entitate partaidetuak lortutako diru-sarreraren % 80, gutxienez, jarduera ekonomikoetatik badatoz.»

*Hiru.* 14. artikulua 2. paragrafoari paragrafo bat gehitzen zaio c) letraren amaieran. Hona:

- «c) letra honetan eta artikulua honen 1. apartatuaren c) letraren bigarren gidoian xedatutakoa gorabehera, eskubide errealek lagatzeko edo eratzeko eragiketa horiek foru arau honen 42. artikuluan aipatzen diren pertsona edo entitateen artean egin badira, edo, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta, talde bateko kide diren entitateen artean egin badira, 1.a) apartatuaren bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da.»

*Lau.* 39. artikulua 5. apartatuaren d) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

- «d) Enpresa-jarduerari atxikitako ondare-elementuak suteek, uholdeek, hondoratzeek, sumendien erupzioek edo bestelako arrazoi naturalek suntsitzen dituztenean laguntza publikoak jasotzea.»

*Bost.* 43. artikulua 5. apartatuaren g) letraren 3) zenbakia aldatzen da, eta honela geratzen da:

«3) Negoziok edo balore edo partaidetzak eskualdatzeko eragiketa izan behar da, finantza-tresnen merkatuei buruzko Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauan zehaztutako baloreen merkatu arauturen batean negoziatzeko onartuta ez dauden edozein motatako entitateen funts propioetako partaidetzaren adierazgarri direnak.»

*Sei.* 51. artikulua 1. eta 5. apartatuak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«1. Zergadunek zerga-oinarritik kendu ahal izango dute beren ondare garbiak, zerga-ondorioetarako, aurreko ekitaldiko ondare garbiarekin alderatuta izandako gehikuntzaren %15. Kasu horretan, gehikuntzaren besteko zenbateko bat sartu beharko dute erreserba batean, eta ezingo dute erreserba hori erabili harik eta kenkaria aplikatu duten zergaldia amaitzen denetik bost urte igaro arte, gutxienez. Dena dela, kapitalean sartu den gehikuntza horren zatia bai erabili ahal izango dute.



Bost urteko epealdi horretan entitatearen zerga-ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak lehengoan jarraitu edo gora egin beharko du, honako kasu honetan izan ezik: kontabilitateko galeren ondorioz jaitsiera gertatzen denean.

Entitate berrien kasuan, lehenengo ekitaldian, aurreko ekitaldiko zerga-ondorioetarako ondare garbitzat hau hartuko da: ondare garbiaren batez besteko zenbatekoa (zerga-ondorioetarako) entitatea eratu zenetik igaro den denboran.

Lege edo estatutuetan hala aginduta, erreserbetarako zuzkidura nahitaez egiten denean, horrek zerga-ondorioetarako ondare garbian eragiten duen gehikuntzari ezingo zaio aplikatu artikulu honetan xedatutakoa.»

«5. Foru arau honen 13. artikuluan aipatutako mikroenpresa eta enpresa txikiek 5 puntu gehitu ahal izango dizkiote artikulu honen 1. apartatuan ezarritako portzentajeari, eta haiek ere artikulu honetako aurreko apartatueta ezarritako baldintza eta beharkizunen mende egongo dira.

Ezingo dute artikulu honetan xedatzen dena aplikatu foru arau honen 32. artikuluan 4. apartatuan xedatzen dena baliatu duten mikroenpresek.»

*Zazpi.* 52. artikuluan 1. eta 2. apartatuak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«1. Zergadunek beren zerga-oinarria murriztu ahal izango dute, posible berdintzeko erreserba berezi bat zuzkitzera bideratzen duten kontabilitate-emaizta positiboaren zenbatekoan, gehienez ere merkataritza-legeriaren eta estatutu-aurreikuspenen arabera libreki balia dezaketen emaitzaren zatiaren %10eko muga izanik.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatuz zerga-oinarrian egiten den murrizketa ezin da izan zergaldiko zerga-oinarriaren zenbatekoaren %15 baino gehiago.

Halaber, posible berdintzeko erreserba bereziaren saldoak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunaren zerga-ondorioetarako ondare garbiaren %25, ondare garbitzat hartuta foru arau honen 47.2 artikuluan zehaztutakoa.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren arabera kendutako zenbatekoek zerga-oinarria handituko dute, baldin eta zergaldiaren azken egunaren ondoko hamar urteetan amaitzen diren zergaldietako batean, kontabilitate-emaizta positiboaren kargura eta posible berdintzeko erreserba bereziarekin, zergadunak zerga-oinarri negatiboa aurkezten badu, honako muga honekin: aipatutako zerga-oinarri negatiboaren zenbatekoa.

Paragrafo honetan ezartzen den epealdian zergadunak zerga-oinarri negatiborik aurkezten ez badu edo aurkezten duen zerga-oinarri negatiboa ez bada aski artikulu honetan xedatutakoaren arabera kendutako zenbatekoak osorik aplikatzeko, artikulu honetan xedaturikoa dela bide, gainerako zenbatekoak aipatutako epealdia betetzen den zergaldiko zerga-oinarria handituko du, eta aipatutako zenbatekoaren 100eko 20ko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.»

*Zortzi.* 53. artikuluan 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«1. Zergadunek zerga oinarritik kendu ahal izango dute ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia jartzeko beren kontabilitate-emaizta positibotik hartzen duten zenbatekoaren %65.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeagatik zerga-oinarrian egiten den murrizketa ezin da izan zergaldiko zerga-oinarriaren zenbatekoaren %45 baino gehiago.

Halaber, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziaren saldoak inoiz ere ezingo du gainditu zergadunaren zerga-ondorioetarako ondare garbiaren % 50 (ondare garbitzat hartuta foru arau honen 47.2 artikuluan hala zehaztutakoa), salbu eta kontabilitateko galeren ondorioz gehikuntza gertatzen denean.»

*Bederatzi.* 53. artikuluan 2. apartatuaren c) letrako azken paragrafoa ezabatzen da.

*Hamar.* 53. artikuluan 3. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«3. Aurreko apartatuan ezarritako epealdian zergadunak ez baditu erabat gauzatu ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezian sartutako diru kopuruak, geratzen den zenbatekoaren %65 zerga-oinarriari gehituko zaio aipatu-



tako epealdia betetzen den zergaldian, eta zenbateko horren % 15eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.»

Hamaika. 59. artikulua 3. apartatuaren lehen paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«3. Zerga-oinarri pasiboak eduki dituzten zergadunen kuota efektiboa, hau da, kuota likidoari kenkariak (betiere foru arau honetako 62-64. artikuluetakoak eta 65. artikulukoak ez beste guztiak) aplikatzearen ondorioko kopurua, ezin da izan zerga-oinarriaren %17 baino gutxiago, oro har. Foru arau honen 56. artikulua 7. apartatua aipatzen diren entitateen kasuan, ehuneko 13 izango da.»

*Hamabi.* 62. artikulua 2. apartatua d) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«d) Software aurreratua sortzea, konbinatzea eta konfiguratzea, produktu, negozio prozesu edo zerbitzu berriak edo nabarmen hobetuak egiteko erabiltzen diren teorema eta algoritmo edo sistema eragile, lengoia, interfaze eta aplikazio berrien bidez, betiere, aurrerapen zientifiko edo teknologiko esanguratsua badakar eta informatikaren eta konputazio zientzien arloko ziurgabetasun zientifiko edo tekniko bat konpontzea badu helburu.

Kontzeptu horrekin parekatuko da desgaitasuna duten pertsonen informazioaren gizarkeko zerbitzuetarako sarbidea errazteko «softwarea», irabazteko asmorik gabe egiten denean.

Jakintzaren aurrerapena eta ekarpena zientziaren eta teknologiaren beste arlo batzuetan egiten bada, «softwarea» oinarritzko ikerketako, ikerketa aplikatuko edo garapen esperimentaleko jardueretan parte hartu ahal izango du, kasuaren arabera, artikulua honetan zehaztutako baldintzetan.

d) letra honetan ezarritako kontzeptutik kanpo geratzen dira:

1. «Softwarearen» erabilera berriak, aurrerapen zientifiko edo teknologiko esanguratsurik eta ezagutzari ekarpenik egin gabe.
2. «Softwarea» mantentzearekin edo haren eguneratzeekin lotutako ohiko edo ohiko jarduerak.»

*Hamahiru.* 63. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. «Berrikuntza teknologikoa da ondasun edo zerbitzu berriak edo hobetuak merkaturatu sartzeko ahalbidetzen duen aurrerapen teknologikoa, edo enpresan negozio prozesu berriak edo hobetuak ezartzea, lehiakortasuna hobetzen laguntzeko.

Ondorio horietarako, ondasun, zerbitzu edo negozio prozesuak berriak edo hobetuak izango dira, baldin eta, teknologiaren ikuspegitik, teknologia berriak erabiltzearen ondorioz edo lehendik dauden teknologien erabilera edo konbinazio berrien ondorioz lehendik zeudenak baino ezaugarri edo aplikazio desberdinak badituzte, erregelamendu bidez ezartzen den moduan.

Jarduera horren barruan sartuko da produktu edo prozesu berriak plan, eskema edo diseinu batean gauzatea, bideragarritasun azterketak egitea, prototipoak sortzea eta hasierako erakusketarako proiektuak edo proiektu aitzindariak eta ehunen lagindegia egitea, bai eta aplikazio industrialetarako edo merkataritzako ustiapenerako bihurtu edo erabili daitezkeenak ere.

Era berean, artikulua honen 3. apartatua a) letran aipatzen diren entitateek soluzio teknologiko aurreratuak identifikatu, definitu eta orientatzeko egiten dituzten diagnostiko teknologikoko jarduerak ere sartzen dira, emaitza horiek edozein izanda ere.»

*Hamalau.* 63. artikulua 3. apartatua b), c) eta d) letrak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«b) Software ingeniariak, diseinu industrialak, eta produktu berriaren edo negozio prozesuaren ingeniariak eta diseinua, hauexek barne hartuta: produktu edo prozesu bat fabrikatzeko, probatzeko, instalatzeko edo erabiltzeko beharrezkoak diren elementu deskribatzaileak, espezifikazio teknikoak eta funtzionamendu ezaugarriak definitzeko planoak, marrazkiak eta euskarriak sortzea eta lantzea, baita ehun-laginak egitea ere.



- c) Teknologia aurreratua patenteen, lizentzien, «Know how»-en eta diseinuen bi-dez eskuratzea. Apartatu honetan sartuko dira industria patenteen eta diseinuen eskaerei dagozkien gastuak.  
Ez dute kenkarirako eskubiderik emango zergapekoarekin lotutako pertsoneri edo entitateei emandako kopuruek.  
Kontzeptu horri dagokion oinarria ezingo da milioi bat eurotik gorakoa izan.
- d) ISO 56002, UNE 166000 edo antzeko arauen betetze-ziurtagiria lortzea, arau horiek ezartzeari dagozkion gastuak barne hartu barik.»

*Hamabost.* 64. artikulua 2. apartatua 3. apartatua izango da, eta 64. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Aurreko 62. eta 63. artikuluetan aipatutako kenkarien oinarrian ez dira sartuko honako gastu hauei dagozkien zenbatekoak, besteak beste:

- Bidaia gastuak, dietak, egonaldia eta joan-etorriak.
- Prestakuntza gastuak.
- Proiektuaren dokumentazio gastuak.
- Proiektuaren kudeaketari eta ziurtapenari lotutako aholkularitza eta ziurtapen gastuak.
- Administrazio gastuak eta bulegoko materiala.
- Proiektuari atxikitako enpresa gastu orokorrak, ezta, oro har, ikerketako eta garapeneko jarduerekin edo berrikuntzako jarduerekin zuzenean lotuta ez daudenak eta jarduera horiek egiteko benetan aplikatzen direnak ere.»

*Hamasei.* 66. artikulua 6. apartatua ezabatu egiten da.

*Hamazazpi.* 67. artikulua 1. eta 7. apartatuak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«1. Kapitulu honetan arautzen den kenkarien batura ezin da izan kuota likidoaren ehuneko 35 baino gehiago, honako kenkari hauek izan ezik:

- Aurreko 62-64 artikuluetan jasotakoak. Horien muga kuota likidoaren 100eko 70 izango da.
65. artikuluan jasotakoak. Horien muga kuota likidoaren 100eko 50 izango da.

Muga desberdinek eragindako kenkariak aldi berean gertatzen badira, 100eko 70eko muga 100eko 35eko baterako kenkariaren muga aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinari aplikatuko zaio, eta 100eko 50eko muga 100eko 35eko eta 70eko kenkarien mugak aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinari.»

«7. Kuota likidoko kenkariak aplikatzerakoan honako hurrenkera hau jarraitu behar da:

- Lehenik eta behin, artikulua honen 1. apartatua ezarritako 100eko 35eko muga aplikatu behar zaien aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatuko dira.
- Bigarrenik, artikulua honen 1. apartatua ezarritako 100eko 35eko muga aplikatu behar zaion ekitaldian sortutako kenkariak aplikatuko dira.
- Hirugarrenik, artikulua honen 1. apartatua ezarritako 100eko 70ko muga aplikatu behar zaien aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatuko dira.
- Laugarrenik, artikulua honen 1. apartatua ezarritako 100eko 70ko muga aplikatu behar zaion ekitaldian sortutako kenkariak aplikatuko dira.
- Bosgarrenik, artikulua honen 1. apartatua ezarritako 100eko 50eko muga aplikatu behar zaien aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatuko dira.
- Azkenik, artikulua honen 1. apartatua ezarritako 100eko 50eko muga aplikatu behar zaion ekitaldian sortutako kenkariak aplikatuko dira.»

*Hemezortzi.* 77. artikulua 1. apartatuaren lehen paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:



«1. Arrisku kapitaleko entitateek, hain zuzen ere azaroaren 12ko 22/2014 Legean arautzen direnek (lege horren bidez, arrisku kapitaleko entitateak, inbertsio kolektiboko bestelako entitate itxiak eta inbertsio kolektiboko entitate itxien entitate kudeatzaileak arautzen dira eta Inbertsio Kolektiboko Erakundeen arazoaren 4ko 35/2003 Legea aldatu da), foru arau honetako 34. artikuluan 1. apartatua ezarritako araubidea aplikatu ahal izango diete lege horretako 3. artikuluan aipatzen diren enpresen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreak eskualdatuz lortzen dituzten errentei, foru arau honen 33.1 artikuluan a) eta c) apartatuak betetzen diren ala ez aintzat hartu barik, betiere hamabost urte baino gutxiago igaro badira partaidetza eskuratu zenetik.»

*Hemeretzi. 77. artikuluan 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:*

«2. Foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatua ezarritako zerga-oinarrian ez sartzeko araubidea aplikatuko zaie arrisku-kapitaleko sozietateek eta funtsek sustatzen dituzten sozietateek emandako dibidenduei eta, oro har, mozkinetako partaidetzei, aipaturiko paragrafo horretako a) eta c) letrak betetzen diren ala ez aintzat hartu barik.»

*Hogei. 77. artikuluan 3. apartatuaren a) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:*

«a) Foru arau honen 33. artikuluko 1. apartatua xedatutakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, paragrafo horretako a) eta c) apartatuak betetzen diren ala ez aintzat hartu barik, jasotzailea zerga honen zergaduna edo establezimendu iraunkorra duen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergaduna denean.»

*Hogeita bat. 77. artikuluan 4. apartatuaren a) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:*

«a) Foru arau honen 34. artikuluan 1. paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko eskubidea emango dute, foru arau horren 33.1 artikuluan a) eta c) apartatuak betetzen diren ala ez aintzat hartu barik, jasotzailea zerga honen zergaduna edo establezimendu iraunkorra duen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergaduna denean.»

*Hogeita bi. 77. artikuluan 6. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:*

«6. Artikulu honen 1. apartatua ezarritako araubidea, foru arau honen 33. artikuluan ezarritako baldintzak betetzen ez badira, ez da aplikatuko honako kasu hauetan:

- a) Pertsona edo entitate eskuratzailerak jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen den herrialde edo lurralde batean bizi bada.
- b) Pertsona edo entitate eskuratzailerak arrisku-kapitaleko entitatearekin lotuta dagoenean, foru arau honen 42. artikuluan arabera, salbu eta beste arrisku-kapitaleko entitate bat denean. Hala denean, azken hori subrogatuko da entitate eskualdatzailearen eskuratzeko-balio eta -datan.
- c) Eskualdatutako baloreak arrisku-kapitaleko entitatearekin lotutako pertsona edo entitate bati erosiak izatea.»

*Hogeita hiru. 77. artikuluan 10. eta 11. apartatuak 7. eta 8. paragrafoak izango dira hemendik aurrera, eta 77. artikuluan 9., 10. eta 11. apartatuak ezabatzen dira.*

*Hogeita lau. 120. artikuluan 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:*

«1. Zergen administrazioak, aurretiaz interesatuari entzunaldia emanda, behin-behineko baxa erabakia eman ahal izango du kasu kasuetan:

- a) Entitateak zergen administrazioarekin dituen zerga-zorrei dagokienez erabateko kaudimengabeziaren ondoriozko kobraezintasuna deklaratzeko denean, Bizkaiko Lurralde Historikoko Diru-bilketaren Erregelamenduan xedatutakoaren arabera.
- b) Entitateak zerga honen aitortzea aurkeztu ez duenean.»

*Hogeita bost. 123. artikuluan 6. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:*

«6. 1-5 bitarteko apartatuetan aipatzen diren ondare-elementuen balioa, zerga-oinarrian sartu bezain laster, balioduna izango da zerga ondorio guztietarako.»

*Hogeita sei. 123. artikuluan 7. eta 8. apartatuak ezabatzen dira.*

*Hogeita zazpi. Xedapen gehigarri bat gehitzen da, hogeita zortzigarrena. Hauxe da haren edukia:*



«Hogeita zortzigarren xedapen gehigarria. Kuota likidoaren kenkarien % 35eko muga orokorra.

Foru arau honen 67. artikulua aplikagarri zaien zerga araudian jasotako kenkariak 100eko 35eko muga orokorra izanen dute, beren beregi besterik ezartzen ez baldin bada.»

*Hogeita zortzi.* Hamalaugarren xedapen iragankorra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Hamalaugarren xedapen iragankorra. Erreserba bereziei aplikatu beharreko araubide iragankorra.

*Bat.* Mozkinak berdintzeko erreserba berezia.

Zergadunek beren zerga-oinarria murriztu badute 2017tik 2021era bitarteko zergaldietan, biak barne, foru arau honen 52. artikuluan aipatzen diren mozkinak berdintzeko erreserba bereziaren zuzkidurara bideratutako zenbatekoei dagokienez, 52. artikuluko 2. apartatuan xedatzen dena aplikatuko dute (gaur egun indarrean dagoen testua) 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan, aipatutako egunetik aurrera hasten den lehenengo zergaldiko lehenengo egunean konpentsatzeko dauden zenbateko horiei dagokienez.

Hala ere, eta konpentsatzeko dauden zenbatekoei dagokienez soilik, zergadunak foru arau honen 52. artikuluko 2. apartatuan xedatzen dena aplikatu ahal izango du (indarrean dagoen testua) 2021eko zergaldian; kasu horretan, zergaldiko azken egunaren hurrengo eta hurrenez hurren bost urteetako epealdia igaro bada, eta zergaldi horren kontabilitate-emaizta positiboaren kargura erreserba berezia zuzkitu bada zergadunak zerga-oinarri negatiborik aurkeztu gabe edo 2017tik 2021era bitarteko zergaldietako batean kendutako zenbatekoak, biak barne, erabat aplikatzeko adinako zenbatekorik izan gabe, gainerako zenbatekoak aipatutako epealdia betetzen den zergaldiko zerga-oinarria handituko du, eta zenbateko horren ehuneko 10eko zuzenketa positibo gehigarria egingo da.

*Bi.* Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezia.

Zerga-oinarria murriztu duten zergadunak, 2019tik 2021era bitarteko zergaldietan, biak barne, foru arau honen 53. artikuluan aipatzen den ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera indartzeko erreserba bereziaren zuzkidurara bideratutako zenbatekoei dagokienez, eta zenbateko horiek horretarako aurreikusitako helburuetara bideratu ez badituzte, aipatutako zenbatekoei dagokienez soilik aplikatuko dute aipatutako 53. artikuluko 3. apartatuan xedatzen dena (2021eko zergaldirako indarrean dagoen testua).»

*Hogeita bederatzia.* Hogeita zazpigarren xedapen iragankorra gehitzen da; hona testua:

«Hogeita zazpigarren xedapen iragankorra. 2022ko urtarrilaren 1a baino lehenago garapen jasagarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa bultzatzen duten proiektuei lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplikatu ahal den kenkaria.

Garapen jasagarria, ingurumenaren kontserbazioa eta hobekuntza eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehen zergaldiaren hasieran aplikatzeko dauden energia-iturrien aprobetxamendu eraginkorrena bultzatzen duten proiektuei lotutako inbertsioengatik eta gastuengatik aplikatu ahal den kenkariak foru arau honen 67. artikuluan (2021eko abenduaren 31n indarrean zegoen testua) xedatzen denaren arabera aplikatuko dira.»

*Hogeita hamar.* Hogeita zortzigarren xedapen iragankorra gehitzen da; hona testua:

«Hogeita zortzigarren xedapen iragankorra. Sozietateen gaineko zergaren kargatasa orokorra jasaten ez duten kapital aldakorreko inbertsio-sozietate jakin batzuk desegitea eta likidatzea.

1. Likidazioarekin desegiten diren kapital aldakorreko inbertsio-sozietateetako bazkideek honako araubide fiskal hau izango dute, Sozietateen gaineko zergari buruzko



azaroaren 27ko 27/2014 Legearen berrogeita batgarren xedapen iragankorraren 1. apartatuan ezarritakoaren arabera:

- a) Ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren salbuespena, «Sozietate-eragiketak» kontzeptua, zerga-egitatea, «Sozietateak desagitea», ondare-eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauaren 31.1.1 artikuluaaren arabera.
- b) Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren ondorioetarako, likidazioan dagoen sozietatearen bazkideek ez dituzte zerga-oinarrian sartuko entitatearen likidazioaren ondoriozko errentak, likidazio-kuota gisa dagokien diruaren edo ondasunen guztizkoa berrinbertitzen bada, hurrengo lerroketan ezarritako moduan eta baldintzetan, 27/2014 Legearen 29. artikuluaaren 4. apartatua a) edo b) letratan ezarritako inbertsio kolektiboko entitatearen baten akzioak edo partaidetzak eskuratzean edo harpidetzean. Kasu horretan, eskuratutako edo harpidetutako akzio edo partaidetza berriek sozietatearen likidazio-xedearen balioa eta data gordeko dituzte.

Bazkideak likidazioan dagoen sozietateari jakinarazi beharko dio b) letra honen aurreko paragrafoan ezarritakoari atxikitzeko erabakia. Kasu horretan, likidazioan dagoen entitateak ez dio inolako diru-ordainketarik edo ondasun-entregarik egingo likidazioaren kuota gisa dagokion bazkideari. Era berean, bazkideak sozietateari aurkeztu beharko dizkio akzioen data eta eskuratze-balioa egiaztatzen dituzten agiriak, baldin eta sozietateak informazio hori ez badu.

Berrinbertsioaren xedea bazkidearen likidazio-kuota osatzen duten diru edo ondasun guztiak izan beharko dira, eta ezin izango da berrinbertsio partzialik egin; berrinbertsioa inbertsio kolektiboko entitate batean edo batzuetan egin ahal izango da.

Bazkideak berrinbertsioa egingo duen inbertsio kolektiboko entitateari jakinaraziko dizkio bere identifikazio-datu propioak, likidazioan dagoen sozietateari eta haren entitate kudeatzaileari eta entitate gordailuzainari dagozkienak, baita xedeko entitatean berrinbertitu beharreko likidazio-kuota osatzen duten ondasunak edo diru-kopurua ere. Ondorio horietarako, bazkideak harpidetzeko edo eskuratzeko agindua beteko du, eta baimena emango dio entitate horri agindu hori izapidetu dezan likidazio-sozietatearen aurrean.

Liquidazioan dagoen sozietateak agindua jasotzen duenean, berrinbertsioa egin beharko da azken horrek bere entitate gordailuzainari agindutako diruaren edo berrinbertsioaren xede diren ondasunen transferentziaren bidez, bazkidearen kontura eta aginduz, likidazioan dagoen sozietatearen kontuetatik berrinbertsioa egiten den inbertsio kolektiboko entitatearen kontuetara. Transferentzia horrekin batera, berrinbertsioari dagozkion likidazioan dagoen sozietatearen akzioen baloreei eta eskuratze-datei buruzko informazioa aurkeztuko da.

b) letra honen lehen paragrafoan ezarritako tratamendua aplikatu ahal izateko, berrinbertsioa zazpi hilabete igaro baino lehen egin beharko da, betiere likidazioarekin desagiteko erabakia hartzeko 27/2014 Legearen berrogeita batgarren xedapen iragankorraren 1. apartatuan ezarritako epealdia amaitzen denetik zenbatzen hasita.

- c) Finantza-transakzioen gaineko zergari buruzko Foru Arauak aipatzen dituen balore-eskuratzeak, 1. apartatu honetan ezarritakoaren ondorioz egiten badira, eta berrinbertsioa paragrafo honetako b) letran ezarritakoaren arabera egiten bada, finantza-transakzioen gaineko zergatik salbuetsita egongo dira.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko eskubidea apartatu honen b) letraren laugarren paragrafoan aipatzen den harpidetzeko edo eskuratzeko agindua bidez egiaztatuko da, eta, behin-behinean, agindu hori aurkeztu arte, sozietatea desagiteko eta ondoriozko aktiboa bazkideen artean banatzeko erabakien



bidez, baita b) letraren bigarren paragrafoan aipatzen den bazkidearen jakinarazpenaren bidez ere.

2. Xedapen iragankor honetan aipatutako kapital aldakorreko inbertsio-sozietateen likidazioen ondoriozko errenten gainean bazkidearen zerga pertsonalaren konturako ordainketak egiteko betebeharririk ez da egongo, bazkideak aurreko 1. apartatuaren b) letran araututako berrinbertsio-araubidearen aplikazioaz baliatzen direnean.

3. Xedapen iragankor honetan ezarritakoa ez da aplikatuko Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen 33 bis artikuluan aipatzen diren inbertsio libreko sozietateak likidatuta desegiten direnean, ezta Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduaren 79. artikuluan aipaturiko kapital aldakor indizeko inbertsio-sozietate kotizatuak desegiten direnean ere (2012ko uztailaren 4ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartu zen erregelamendua).»

## **2. artikulua.—*Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren aldaketa.***

Honako aldaketa hauek sartzen dira Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauan (2022ko urtarrilaren 1etik aurrera sortutako dituzte ondorioak):

*Bat.* 9. artikulua 18. apartatuaren d) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«d) Enpresa-jarduerei atxikitako ondare-elementuen sute, uholde, hondoratze, sumendien erupzio edo bestelako kausa naturalen ondoriozko suntsipena konpontzeko laguntza publikoak jasotzea.»

*Bi.* 9. artikulua 24. apartatuaren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Salbuespen hau ez zaie aplikatuko inbertsio kolektiboko entitateek banatutako dibi-dendu eta mozkinetako partaidetzei, ez eta dibidendu-partaidetzok ordaindu aurreko bi hilabeteetan eskuratutako balore edo partaidetzetatik datozei ere, baldin eta data horren ondoren, baina epealdi beraren barruan, balore homogeneoak eskualdatu badira. Baloreak edo partaidetzak ez badira negoziagarriak Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan (finantzatresnen merkatuari buruzkoa) definituta dauden bigarren mailako balore-merkatu ofizialetan, epealdia urtebetekoa izango da.»

*Hiru.* 9. artikulua 27. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«27. Erregelamendu bidez ezartzen diren laguntza publikoak, sektore publikoak emanak.»

*Lau.* 9. artikulua 33. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«33. Bizitzako gutxieneko diru-sarrera ezarri duen abenduaren 20ko 19/2021 Legean araututako bizitzako gutxieneko diru-sarrera gisa jasotakoak.»

*Bost.* 17. artikulua 2. apartatuari g) letra gehitzen zaio; hona testua:

«g) Bidaiarien garraio kolektiboko zerbitzu publikoa emateaz arduratzen diren entitateei ordaintzen zaizkien zenbatekoak, enpleguak bizi diren lekutik lantokira joan daitezen laguntzeko, urtean 1.500 euroko muga izanik langile bakoitzarentzat. Zerbitzu publiko hori emateko ardura duten entitateei ordaindutako kopurutzat hartuko dira, halaber, erregelamendu bidez ezartzen diren baldintzak betetzen dituzten zeharkako ordainketa-formulak.»

*Sei.* 34. artikulua e) letraren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Aurreko paragrafoan ezarritakoa gorabehera, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan —finantzatresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta ez dauden eta sozietate edo entitateen funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten baloreen jaulkipen-prima banatzen bada eta akzio edo partaidetza



horiei prima banatu aurretik itxitako azken ekitaldian dagozkien funts propioen balioaren eta haien eskuraketa-balioaren arteko diferentzia positiboa bada, lortutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatu-balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, diferentzia positibo horren mugarekin.»

*Zazpi.* 41. artikulua 2. apartatuaren a) letraren hirugarren paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, ekarpenak itzultzeko helburua duen eta banatu gabeko etekinetatik ez datorren kapital-murrizketaren kasuan, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauan (finantza-tresnen merkatuei buruzkoan) definitutako baloreen merkatu arauturen batean negoziatzeko onartu ez diren baloreei dagokienez, eta sozietateen edo entitateen funts propioetako partaidetzaren adierazgarri direnean, kapitala murrizteko dataren aurretik itxitako azken ekitaldiari dagozkion akzioen edo partaidetzen funts propioen balioaren eta eskuratze-balioaren arteko diferentzia positiboa bada, eskuratutako zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatuko balio normala kapital higigarriaren etekintzat hartuko da, aipatutako alde positiboaren mugarekin.»

*Zortzi.* 41. artikulua 2. apartatuaren f) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«f) Apartatu honen b) letran jasota ez dauden eta desgaitasuna duten pertsonen alde eraturako ondare babestuetara egindako ekarpenen ondorioz.»

*Bederatzi.* 42. artikulua 2. apartatuaren g) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«g) Entitateetako akzioak edo partaidetzak eskualdatzean agerian gelditzen diren ondare-irabazien %50, hain zuzen ere horiek eskuratzeagatik zergadunak foru arau honen 90. artikuluan ezarritako kenkaria aplika dezakeenean, betiere ondorio horietarako aipatutako aginduaren 3. eta 7. apartatuetan xedatutakoa kontuan hartu gabe.

Aurreko paragrafoa xedatutakoa aplikatzeko, zergadunak foru arau honen 90. artikulua 6. apartatuan aipatzen den ziurtagiria aurkeztu beharko du.

Salbuespena ondare-irabaziaren 100eko 100era iritsiko da, zergadunak letra honen lehen paragrafoan aipatzen diren akzioak edo partaidetzak eskualdatzean lortutako zenbatekoa berriro inbertitzen duenean, paragrafo horretan aipatzen diren baldintzak betetzen dituzten beste akzio edo partaidetza batzuk eskuratzean, betiere eskualdatze horren datatik gehienez ere bi urteko epealdian. Kasu horretan, ezin izanen da aplikatu foru arau honen 90. artikuluan ezarritako kenkaria aipatutako berrinbertsioa gauzatzen den akzio edo partaidetzei dagokienez.

Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotakoa baino gutxiago denean, aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko zaio berrinbertitutako zenbatekoari dagokion ondare-irabaziaren zati proportzionalari bakarrik.

Letra honetan aipatzen den % 100eko salbuespena aplikatzearen ondorioetarako, Zerga Administrazioak berrinbertsio-plan bereziak onartu ahal izango ditu, hori justifikatzen duten inguruabar espezifikoak daudenean.

Aurreko paragrafoan aipatzen diren inguruabarrak gertatzen direla ulertuko da frogatzen denean ezen, bere ezaugarri ekonomikoengatik, inbertsioa nahitaez egin behar dela bi urtetik gorako epealdian, oro har ezarritako eskualdaketa datatik aurrera, edo, gerora sortutako eta behar bezala arrazoitutako inguruabarrengatik, berrinbertsiorako prozesua ezin denean osatu aipatu epealdian.

Berrinbertsio-plan berezia onesteko eskaera egingo da arauz zehazten diren prozedura eta baldintzak betez. Ondare-elementua edo partaidetzak eskualdatu aurreko edo ondoko sei hilabeteko aldian aurkeztuko da eskaera hori, salbu eta ezusteko inguruabarren ondorio denean. Halakoetan, oro har ezarritako eskualdatze-datatik aurrera bi urteko epealdia amaitu baino lehen aurkeztu beharko da eskaera, eta egindako berrinbertsioaren zatia eta hura osatzeko behar den denbora-plana zehaztu beharko dira.»

*Hamar.* 43. artikulua 2. apartatuaren g) eta h) letrak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«g) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definituta dauden



bigarren mailako balore-merkatu ofizialetan negoziagarriak diren balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik sortutakoak, baldin eta zergadunak eskualdaketa horien aurreko edo hurrengo bi hilabeteetan balore homogeenak eskuratu baditu.

h) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean finantza-tresnen merkatuek emandako 2014/65/EB Zuzentarauan azaldutako bigarren mailako balore-merkatu ofizialetan negoziatzeko onartu ez diren balore edo partaidetzen eskualdaketen ondoriozkoak, baldin eta zergadunak balore homogeenak eskuratu baditu eskualdaketa gertatu aurreko edo ondoko urtean.»

*Hamaika.* 47. artikulua 1. apartatuaren a) eta b) letren lehenengo paragrafoak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«a) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuari buruzkoan— definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta dauden kostu bidezko eskualdaketa, eta sozietateen edo entitateen funts propioetako partaidetzaren adierazgarri direnean, eskualdaketa-balioa hau izango da: baloreok merkatu horietan duten kotizazioa, eskualdaketa egiten den egunean, edo eskualdaketa itundutako prezioa, kotizazioa baino handiago denean.»

«b) Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan definitzen diren balore-merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartuta dauden kostu bidezko eskualdaketa, eta sozietateen edo entitateen funts propioetako partaidetzaren adierazgarri direnean, eskuraketa-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko diferentzia izango da eragiketa horretako irabazia edo galera.»

*Hamabi.* 47. artikulua 1. apartatuaren d) letraren bigarren paragrafoaren bigarren gidoia aldatzen da, eta honela geratzen da:

«— Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2014ko maiatzaren 15ean emandako 2014/65/EB Zuzentarauan —finantza-tresnen merkatuei buruzkoan— azaldutako bigarren mailako balore-merkatuetako kotizazio-balioa eta, bereziki, urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onetsitako Balore Merkatuei buruzko Legearen Testu Bateginaren 43. artikulua 4. apartatua ezarritakoaren arabera baimendutako balore-negozioko sistemetakotizazio-balioa, eskualdaketa-datan betiere.»

*Hamahiru.* 48. artikulua 2. apartatuari c) letra gehitzen zaio; hona:

«c) Itzulketaren, eskualdatzearen edo, behar denean, harpidetzaren edo eskuratzearen xedea ez izatea 35/2003 Legea garatzeko Erregelamenduaren 79. artikulua ezarritako mota bereko sozietateetako edo inbertsio kolektiboko entitateetako partaidetzak edo akzioak, direnak direla kotizatzen duten merkatu arautua edo negoziazio-sistema aldeaniztuna eta erreproduzitzen, errepikatzen edo erreferentziazat hartzen duten indizearen osaera.»

*Hamalau.* 50. artikulua 3. eta 4. apartatuak ezabatzen dira.

*Hamabost.* 57. artikulua 2. apartatuaren g) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«g) Foru arau honen 36. artikulua aipatzen den kapital higigarriaren etekin gisa egotziko da, zergaldi bakoitzean, polizari atxikitako aktiboen likidazio-balioaren arteko diferentzia, zergaldiaren amaieran eta hasieran, hartzaileak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizitza-aseguruen kontratuetan. Egotzitako zenbatekoak kontratu horietan zenbatekoak jasotzearen ondoriozko etekina murriztuko du.

Aldi baterako egozpenari buruzko arau berezi hau ez da aplikatuko egoera hauetako-  
ren bat gertatzen den kontratuetan:

A) Hartzaileari ez ematea polizari lotutako inbertsioak aldatzeko ahalmena.

B) Zuzkidura matematikoak honako hauetan inbertituta egotea:

— *Lehenengoa:* Inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak, kontratuetan aurrez zehaztuak, betiere inbertsio kolektiboko entitateak badira, Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea egoki-



tuak edo Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EEE Zuzentarauak babestutakoak.

— *Bigarrena:* Aseguru-etxearen balantzean bereizita islatutako aktibo-multzoak, betiere honako baldintza hauek betetzen badira:

Bereizitako aktibo-multzo bakoitza osatzen duten aktiboak zehaztea, une oro, aseguru-etxeari dagokio, eta, ondorio horietarako, askatasun osoa izango du aktiboak hautatzeko, baina soilik aktibo multzoaren arrisku-profilari edo beste inguruabar objektibo batzuei buruz aurrez zehaztutako irizpide orokorrei lotuta betiere.

Aktibo multzo bakoitzaren horniduren inbertsioa Aseguru- eta berraseguru-etxeen antolamenduari, gainbegiratzeari eta kaudimenari buruzko azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuaren 89. artikuluan ezarritako arauak betetzen dituzten aktiboetan egin beharko da. Inola ere ezingo dira izan ondasun higiezinak edo higiezinen eskubide errealak.

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

Hartzaileak, aktiboen multzo bereizien artean, aseguru-etxeak aseguruaren zuzkidura matematikoa inbertitzeko aukera baino ez du izango, baina inola ere ezin izango du esku hartu zuzkidura horiek multzo bereizi bakoitzaren barruan zein aktibo zehaztetan inbertitzen diren zehazten.

Kontratu horietan, hartzaileak edo aseguratuak, polizako zehaztapenen arabera, kontratuetan beren beregi izendatutako inbertsio kolektiboko entitateen edo aktiboetatik bereizitako multzoen artean aukeratu ahal izango dute, eta ezin izango da zehaztapen berezirik egin hartzaile edo aseguratu bakoitzarentzat.

g) letra honetan aipaturiko baldintzak kontratuaren indarraldi osoan bete beharko dira.»

*Hamasei.* 57. artikulua 2. apartatuaren k) letraren 1. eta 2. zenbakiak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«1. Maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Konkurtso Legearen testu bateginaren bigarren liburua II. tituluan aipatutako judizialki homologa daitekeen birfinantzaketa akordio batean ezarritako kita bat eraginkorra izatea, edo testu bategin beraren bigarren liburua III. tituluan aipatutako ordainketen judizioz kanpoko akordio batean ezarritakoa.

2. Zorduna konkurtso-egoeran egonik, kredituaren zenbatekoaren kita erabakitzen duen hitzarmena eraginkorra izatea, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Konkurtso Legearen testu bateginaren lehen liburua VII. titulua VI. kapituluaren xedatutakoaren arabera. Hala denean, kitaren zenbatekoaren arabera zenbatuko da galera.

Bestela, konkurtso-prozedura amaitzea kreditua ordaindu gabe, maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuak onartutako Konkurtso Legearen testu bateginaren 465. artikulua 1., 6. eta 7. zenbakietan aipatutako kausengatik konkurtsoa amaitzea erabakitzen denean izan ezik.»

*Hamazazpi.* 70.1 artikulua 7. apartatuaren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Halaber, zergadunarekin zuzeneko edo alboko lerroko ahaidetasun-harremana (laugarren gradurainokoa, hori barne) duten pertsonak, edo haren ezkontideak edo izatezko bikotekideak, edo haren kargura tutoretza edo harrera erregimenean dauden pertsonak, edo hari dagokionez ordezkaritza-ahalmena duen kuradoretza egiten dutenek aseguru horiei ordaindutako primak murriztu ahal izango dituzte beren zerga-oinarri orokorrean, foru arau honen hurrengo artikuluan ezarritako murrizketa-muga kontuan hartuta.»

*Hemezortzi.* 72. artikulua 1. apartatuaren lehen tartekia eta a) letra aldatzen dira, eta honela geratzen dira:



«1. Foru arau honen 70. artikuluan aipatzen diren gizarte-aurreikuspeneko sistemetan %65eko edo gehiagoko desgaitasun fisikoa edo sentsoriala dutenen eta %33ko edo gehiagoko desgaitasun psikikoa dutenen alde egindako ekarpenak, baita Kode Zibilaren XI. tituluaren xedatutakoaren esparruan ordezkari-tza-ahalmena duten eta kuradore-tzaren mende dauden pertsonen alde egindakoak ere, zerga-oinarri orokorrean murriztu ahal izango dira, gehieneko muga hauekin:

- a) Desgaitasuna duten pertsonen alde urtean egindako ekarpenak, gehienez 8.000 euro ekarpena egiten duen pertsona bakoitzeko. Hori guztia, beren gizarte-aurreikuspeneko sistemetan beren kabuz egin ditzaketen ekarpenak alde batera utzi gabe, foru arau honen 71. artikuluan ezarritako mugen arabera.

Honako pertsona hauek egin ahal izango dituzte ekarpenak:

- a) Desgaitasuna duen pertsonarekin zuzeneko edo alboko ahaidetasun-harremana, laugarren gradurainokoa (bera barne) dutenak.
- b) Desgaitasuna duenaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak.
- c) Desgaitasuna duen pertsonarekin tutoretza edo harrera arrazoiengatik lotuta daudenak, edo hari dagokionez ordezkari-tza-ahalmena duen kuradore-tza betetzen dutenak.

Kasu horietan, desgaitasuna duten pertsonak onuradun izendatu behar dira, haiek bakarrik eta modu ezeztazinean, edozein kontingentziatarako.

Edozelan ere, desgaitasuna duenaren heriotza kontingentziak alarguntasun- edo zurtzasun-prestazioak jasotzeko eskubidea sor dezake, desgaituaren aldeko ekarpenak egin dituzten pertsonen prestazioak jasotzeko eskubidea, azken horiek egindako ekarpenen proportzioan.»

*Hemeretzi. 82. artikulua*ren 2. apartatuaren hirugarren paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«Halaber, kenkaria aplikatuko da desgaitasunen edo mendetasunen bat duen pertsona zergadunarekin lotuta dagoenean adingabeen babesaren arloan eskumenak dituen erakunde publikoan formalizatutako tutoretza edo harrera arrazoiengatik, edo zergadunak, Kode Zibilaren XI. tituluaren xedatutakoaren esparruan, desgaitasuna duenari dagokionez ordezkari-tza-ahalmenez dituen kuradore-tza gauzatzen duenean, apartatu honetan ezarritako gainerako inguruabarrak gertatzen badira.»

Hogei. 85. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«85. artikulua. Desgaitasuna duen pertsona baten ondare babestura egindako ekarpenengatik aplikatu daitezkeen kenkaria.

1. Zergadunek 100eko 30eko kenkaria egin dezakete (urtean 3.000 euro gehienez) desgaitasuna duen pertsonaren ondarea babestu eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta horri buruzko zerga araudia aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak araututako desgaitasuna duen pertsonaren ondare babestura egindako ekarpenengatik.

2. Aurreko paragrafoan aipatzen den kenkaria honako zergadun hauek aplikatu ahal izango dute:

- a) Desgaitasuna duen pertsonarekin zuzeneko edo alboko ahaidetasun-harremana (laugarren gradurainokoa, bera barne) dutenak.
- b) Desgaitasuna duen pertsonaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak.
- c) Desgaitasuna duen pertsonarekin tutoretza edo harrera arrazoiengatik lotuta daudenak edo, Kode Zibilaren XI. tituluaren xedatutakoaren esparruan, pertsona horrekin ordezkari-tza-ahalmena duen kuradore-tza gauzatzen dutenak.

Ondare babestuaren titularrak den pertsona desgaituak berak egindako ekarpenek inoiz ere ez dute kenkari honetarako eskubidea sortuko.

3. Ekarpenera diruzkoa ez bada, zenbatekoa hau izango da: irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriari buruzko mar-txoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren 21. artikuluan ezartzen dena aplikatzearen emaitza.



4. Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergatik salbuetsita dago artikulua honetan aipatzen diren desagaitasuna duten pertsonen ondare babestuari egindako ekarpenei dagozkien ondasun eta.»

*Hogeita bat.* 98. artikulua 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«1. Familia-unitatearen barruan banandu gabeko ezkontideak eta izatezko bikoteko kideak sartzen dira, eta honako hauek ere bai:

- a) Seme-alaba adingabeak, gurasoak edo adoptatzaileak ados egonik horietatik aparte bizi direnak izan ezik.
- b) Adinez nagusi diren seme-alabak, baldin eta, Kode Zibilaren XI. tituluaren xedatutakoaren esparruan, ordezkapen-ahalmena duen kuradoretza bati lotuta badaude, eta, betiere, hori gurasoek edo adoptatzaileek gauzatzen badute.»

*Hogeita bi.* 103. artikulua 3. apartatuaren a) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

- «a) Euskal Kultura Ondareko kideak, baldin eta babes ertain edo bereziko kultura-ondasuntzat jotzen badira Euskal Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legean xedatutakoaren arabera.»

*Hogeita hiru.* 6. eta 7. paragrafoak eransten zaizkio hamargarren xedapen gehigarriari; hona:

«6. Espainian egoitza duten pertsonen eta entitateen eta atzerrian egoitza duten pertsonen edo entitateen Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek, baldin eta hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak gordetzeko, moneta birtualak mantentzeko, biltegitutzeko eta transferitzeko zerbitzuak ematen badituzte, eta zerbitzu hori nagusiki edo beste jardura bati lotuta ematen badute, Zerga Administrazioari eman beharko diote mantentzen dituzten moneta birtual guztiei buruzko informazioa, betiere erregelamenduan ezartzen denarekin bat etorritik. Hornidura horretan, diru birtual desberdin bakoitzeko saldoei buruzko informazioa jasoko da, eta, behar denean, legezko erabilerrako diruari buruzkoa, baita saldo horien titularren, baimenduen edo onuradunen identifikazioa ere.

7. Espainian egoitza duten pertsonen eta entitateen eta atzerrian egoitza duten pertsonen edo entitateen Espainian dituzten establezimendu iraunkorrek txanpon birtualen eta legezko erabilerrako diruaren arteko edo moneta birtualen arteko truke-zerbitzuak ematen badituzte, edo edozelan eragiketa horiek egiteko bitartekari gisa jarduten badute, edo inoren izenean gako kriptografiko pribatuak babesteko zerbitzuak ematen badituzte, moneta birtuala mantentzeko, biltzeko eta transferitzeko, Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaizkio arauetan ezarritakoaren arabera, moneta birtuala eskuratzeko, eskualdatzeko, trukatzeko eta transferitzeko eragiketak, baita moneta horietan egindako kobrantzak eta ordainketak ere, haietan esku hartzen badute edo bitartekari gisa jarduten badute. Horretarako, esku hartzen duten subjektuen zerrenda aurkeztu beharko da, hauek adierazita: helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, txanpon birtualen mota eta kopurua, eta eragiketaren prezioa eta data.

Aurreko betebeharrak bera izango dute Espainian egoitza duten pertsonen eta entitateen eta atzerrian egoitza duten pertsonen edo entitateen Espainiako lurraldeko establezimendu iraunkorrek, moneta birtual berrien hasierako eskaintzak egiten badituzte eta beste moneta birtual batzuen edo legezko erabilerrako diruaren truke ematen badituzte.»

*Hogeita lau.* Hamaikagarren xedapen gehigarria, eta hona nola geratzen den idatzita:

«*Hamaikagarrena.* Kuradoretzaren menpe dauden eta ordezkari-ahalmena duten pertsonen zerga-araubidea.

Foru arau honetan % 65eko desgaitasun-maila edo handiagoa duten desgaituen alde aurreikusitako xedapen espezifikoak desgaitasuna duten pertsonen aplikatuko zaizkie, baldin eta, Kode Zibilaren XI. tituluaren xedatutakoaren esparruan, ordezkari-ahalmena badute eta kuradoretzaren mende badaude, maila horretara iritsi ez arren.»

*Hogeita bost.* Hogeita laugarren xedapen gehigarriaren bigarren apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:



«*Bi.* Karga berezia aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa ez da sartuko foru arau honen 66. artikuluan aipatzen den aurrezkiaren zerga-oinarrian, eta kuota osoari gehituko zaio, 74. artikuluan ezarritakoaren arabera.»

*Hogeita sei.* Hogeita hamargarren xedapen gehigarria aldatzen da, eta honela geratzen da:

«*Hogeita hamargarrena.* Zordunak konkurtso-prozeduretan lortutako errenten salbuespena.

Zergatik salbuesita egongo dira zordunek lortutako errenten zergak, baldin eta zorrak ordaintzeko kiten eta emateen ondorioz sortzen badira eta hauexetan ezarrita badaude: maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutako Konkurtso Legearen Testu Bateginean ezarritako prozeduran, Testu Bategin horren bigarren liburuko II. tituluari aipatzen den judizialki homologatutako birfinantzaketa-akordio batean, bigarren liburuko III. tituluari aipatzen den ordainketen judiziorik kanpoko akordio batean edo testu bategin horren lehen liburuko XI. tituluko II. kapituluari aipatzen den ordaindu gabeko pasibotik libratzearen ondorioz, betiere zorrak jarduera ekonomikon ondoriozkoak badira.»

*Hogeita zazpi.* Lehenengo xedapen iragankorraren lehenengo apartatuaren 1. zenbakiaren c) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

- «c) Eskualdatutako ondare-elementuak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65/EB Zuzentarauan (finantza-tresnen merkatuei buruzkoan) definitutako bigarren mailako balore-merkatu ofizialetako batean negoziatzeko onartutako akzioak badira eta sozietate edo erakundeen funts propioetan parte hartzearen adierazgarriak badira, kanpoan utzita ondusun higigarri zein higiezinetan inbertitzen dituzten sozietateen kapitalaren adierazgarri diren akzioak, murrizketa %25ekoa izango da bitik gorako iraupen-urte bakoitzeko.»

*Hogeita zortzi.* Hamahirugarren xedapen iragankorri edukia ematen zaio; hona:

«*Hamahirugarrena.* Desgaitasuna duten pertsonen beren gaitasun juridikoa erabiltzen laguntzea.

Desgaitasuna duten pertsonen laguntzeko alde aurretik ezarritako neurriak ekainaren 2ko 8/2021 Legearen bosgarren xedapen iragankorrean eta hura geratzen duten xedapen guztietan ezarritakoaren arabera berrikusten diren bitartean (lege horren bidez, desgaitasuna duten pertsonen beren gaitasun juridikoa erabiltzen laguntzeko legedi zibil eta prozesala aldatzen da), lehen ordezkari-taldea duten eta kuradoretzaren menpe dauden pertsonak eta foru arau honen 70., 72., 82. eta 85. artikuluetan eta hamaikagarren xedapen gehigarrian aipaturiko ordezkari-taldeen horiek erabiltzen dituzten pertsonak aipatzean, hauexek direla ulertu behar da, hurrenez hurren: Kode Zibilean ezarritako arrazoen ondorioz judizialki deklaraturako ezgaitasuna duten pertsonak eta aurrekoie dagokienez tutore kargua betetzen dutenak.

Halaber, aurreko paragrafoan aipatzen den aldian, foru arau honen 98.1 artikuluan b) letran xedatutakoaren ondorioetarako, familia-unitateko kide izango dira luzatutako edo birgaitutako guraso-ahalaren mende dauden seme-alaba adindunak.»

Hogeita bederatzi. Hamaseigarren xedapen iragankorra edukirik gabe uzten da.

*Hogeita hamar.* Hogeita hamaikagarren xedapena gehitzen da; hona:

«*Hogeita hamaikagarrena.* Geroratze-araubidea aplikatzea inbertsio kolektiboko entitateetan 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratutako partaidetza edo akzio jakin batzuei.

Foru arau honen 48. artikuluan 2. paragrafoaren c) letran ezarritako baldintza ez zaie aplikatuko c) letra horretan aipatzen diren inbertsio kolektiboko entitateetako partaidetzei edo akzioei, zergadunak 2022ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratu baditu eta Espainiako balore-burtsan kotizatu ez baditu, errenbultsoaren edo eskualdatzearen zenbatekoa ez bada aipatutako c) letran ezarritako inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak eskuratzeko erabiltzen.»

**3. artikulua.—Ondarearen gaineko zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauaren Aldaketa**

Aldaketa hauek egiten dira Ondarearen gaineko zergari buruzko otsailaren 27ko 2/2013 Foru Arauan (2022eko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

*Bat.* 5. artikulua lehena eta laugarren apartatuak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«*Bat.* Euskal Kultura Ondarea osatzen duten ondasunak, babes ertaina edo berezia dutenak Euskal Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legean ezarritakoaren arabera.»

«*Lau.* Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legearen 26. artikulua 4. apartatua xedaturikoaren ondorioetarako ezartzen diren kopuruak baino balio txikiagoa duten artelanak eta antzinako gauzak.»

*Bi.* 5. artikulua hamaseigarren apartatua gehitzen zaio; hona:

«*Hamazazpi.* Parke Nazionaleri buruzko abenduaren 3ko 30/2014 Legea, edo antzeko moduan aprobetxamendua murrizten duen beste edozein, edo dagokion araudi autonomikoa aplikatzearen ondoriozko ingurumen-mugek eragindako lursailak eta naturaguneak, landare-formazioek karbonoa xurgatzeko gaitasuna sustatzen laguntzen dutela uste baita, garapen garbiko proiektuen eta Kiotoko Protokoloa eta Klima Aldaketari buruzko Nazio Batuen Esparru Konbentzioa aplikatzearen eremuan.

Aurreko salbuespenak, era berean, jabetza osoa, jabetza soila edo biziarteko gozamen-eskubidea hartuko ditu, merkatu antolatuetan kotizatzen ez duten entitateen kapitaleko edo ondareko partaidetzen gainean, baldin eta haien aktiboa, gutxienez zenbatekoaren %85, aurreko paragrafoan aipatutako ingurumen-mugek eragindako ondasun ez osatuta badago.»

*Hiru.* 6. artikulua bigarren apartatuaren c) letrari paragrafo bat gehitzen zaio amaieran; hona:

«Letra honetan ezarritako baldintza betetzat joko da, baldin eta, familia-taldeko kideen arteko enpresa-kudeaketako ondorengotza-prozesuen ondorioz, aurreko paragrafoan aipatutako pertsonaren baten edo batzuen partaidetza-ehunekoa murriztu bada, edo partaidetza hori geroagoko mailako alboetara eskualdatu bada, betiere paragrafo honetan aipatutako pertsonen partaidetza guztiak edukitzera bideratutako enpresa-talde baten bitartez geratzen badira, azken entitate horrek paragrafo honetako a) eta b) letratan ezarritako baldintzak betetzen dituen enpresa-taldeko entitate nagusiaren kapitalean %25etik gorako partaidetza bada eta paragrafo honetan aipatutako pertsonetako batek hurrengo d) letran aurreikusitako baldintza betetzen badira. Hala denean, salbuespena aplikatuko zaie paragrafo honetan aipatzen diren pertsona guztiei.»

*Lau.* 6. artikulua laugarren apartatuari bi paragrafo gehitzen zaizkio amaieran; hona:

«Jarduera ekonomiko bat egiteko beharrezkoak ez diren aktibotzat hartuko dira, eta, beraz, jarduera ekonomikoei lotutakotzat hartuko dira eskuratze-prezioak hain zuzen ere entitateak lortutako mozkin banatu gabeen zenbatekoa gainditzen ez dutenak, baldin eta mozkin horiek jarduera ekonomikoetatik badatoz eta urtean bertan nahiz aurreko azken 10 urteetan lortutako mozkinen zenbatekoaren muga izanik. Paragrafo honetan xedatutakoa aplikatzeagatik beharrezkoak ez diren aktibo gisa zenbatzen ez diren elementuek ezin izango dute aktibo osoaren %75 gainditu.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, jarduera ekonomikoen ondoriozko irabazien parekotzat hartuko dira Sozietateen gaineko zergari buruzko Foru Arauaren 14. artikulua 2. apartatuaren a) paragrafoaren azken gidoian aipatzen diren baloreen ondoriozko dibidenduak, baita partaidetza horien eskualdatzeetan lortutako gainbalioak ere, baldin eta entitate partaidetuak lortutako diru-sarreraren 100eko 80, gutxienez, jarduera ekonomikoek sortzen badituzte.»

*Bost.* 6. artikulua seigarren apartatuaren b) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:



- «b) Partaidetzen baliotik jarduera ekonomikoekin lotuta ez dauden ondasun higiezi- nei dagokien zatia, eta aurreko bigarren apartatuan aipatzen diren partaidetzen baliotik ondasun higiezi- nei dagokien zatia, foru arau honen 18. artikuluan le- hen apartatuaren azken paragrafoan ezartzen denarekin bat, ondasun horiek erabiltzen badira lagatzeko edo haien gaineko eskubide errealak (errentamen- dua, azpierreantamendua, eskubideak eratzea edo lagatzea, edo haiek erabil- zeko edo lupertzeko ahalmenak) eratzeko, ondasunon izendapena edo izaera edozein dela ere, salbu eta ondasunok higiezi- nen errentamendurako jarduera ekonomiko bati atxikita badaude eta zergadunak, gutxienez, urtero batez beste hamar langile baditu soldatuean jarduera horretarako lanaldi osoan enplega- tuta eta jarduera horretarako dedikazio eskusiboarekin. Horretarako, ez dira konputatuko zergadunarekin artikulua honen bigarren apartatuaren c) letran ai- paturiko harremana duten enpleguak, Sozietateen gaineko zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikuluan arabera lotutako pertsonatzat jotakoak ere.

Plantillako batez besteko langile kopurua kalkulatzeko honako hauek eduki be- har dira kontuan: langileek aurreko paragrafoan ezarritako betekizunak bete behar dituzte, zergadunak kapitalean gutxienez % 25eko partaidetza daukan entitate batean egon behar dira enplegatuta, eta partaidetzak artikulua honetan ezarritako betekizunak bere behar ditu. Ildo honetatik, batez besteko plantilla kalkulatzeko kontuan hartu beharreko entitateak zehazteko ez beste ezerta- rako, bigarren apartatuaren a) eta b) letretan ezarritako betekizunak zergadu- nak zuzenean zein zeharka partaidetza daukan entitate guzti-guztietan bete be- har dira, eta bigarren apartatuaren d) letran ezarritako betekizuna zergadunak zuzeneko partaidetza daukan entitateetan soilik bete behar da.

Hala ere, eskubide errealak lagatzeko edo eratzeko eragiketa horiek Sozietate- teen gaineko zergari buruzko Foru Arauaren 42. artikuluan aipatzen diren pert- sona edo entitateen artean egin badira, edo talde bateko kide diren entitateen artean, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan xedatutakoa aplikatuta, Persona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko Foru Arauaren 24.3 artikuluan xe- datutakoa bete beharko da.

Letra honetan zehazten den salbuespena ez zaie aplikatuko Sozietateen gaine- ko zergari buruzko Foru Arauaren VII. tituluaren VIII. kapituluaren ezarritako dagoen araubide berezia aplikatzen duten entitateetako partaidetzei, foru arau horren 115. artikuluko 1. apartatuan arautzen diren kasuetan.»

*Sei.* 6. artikuluari zortzigarren apartatua gehitzen zaio; hona:

«*Zortzi.* Zerga honetatik salbuetsita egongo dira, halaber, artelanak eta zahar- kinak dituzten entitateen kapital edo ondareko partaidetzen gaineko jabetza osoa, jabetza soi- la eta biziarteko gozamen eskubidea, baldin eta entitate horiek, gutxienez hiru urtez, gordailu iraunkor moduan lagatzen badizkiete museoei edo irabazteko asmorik gabeko kultur entitateei jendaurrean erakusteko, gordailupean dauden bitartean. Apartatu ho- netan arautzen den salbuespena ondasun horien balioaren eta entitate partaidetuaren aktibo osoaren arteko proportzioari dagokion balio zatiari aplikatuko zaio.»

*Zazpi.* 17. artikuluan bigarren apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«*Bi.* Kotizatzeke oraindik onartu ez diren akzio berriak harpidetzen direnean, merkatu antolatuetan kotizatzen duten entitate juridikoen jaulkitakoak, akzio horien balioetat har- tuko da harpidetza-epareen barruan titulu zaharren azken negoziazioa.»

*Zortzi.* 19. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«19. artikulua. Bizi-aseguruak eta aldi baterako errentak edo biziartekoak

*Bat.* Bizi-aseguruak zerga sortzen den unean duten erreskate-balioaren arabera zenbatuko dira.

Hala ere, zergaren sortzapen-egunean hartzaileak ez badu erabateko erreskate-es- kubidea baliatzeko ahalmenik, aseguruaren zenbatekoa izango da zuzkidura matema- tikoak egun horretan hartzailearen zerga-oinarrian duen balioa.



Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko aldi baterako aseguru-kontra-tuei, heriotzaren edo baliaezintasunaren edo bestelako arrisku-berme osagarrien ka-suan soilik jasotzen badituzte prestazioak.

*Bi.* Aldi baterako edo biziarteko errentak, hain zuzen diru-kapitala, ondasun higiga-riak edo higiezinak ematearen ondorioz eraturakoak, zergaren sortzapen-datan duten kapitalizazio-balioaren arabera zenbatu beharko dira, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan pentsioak eratzeko ezartzen diren arau berak aplikatuta.

Hala ere, bizi-aseguru batetik aldi baterako edo biziarteko errentak jasotzen dire-nean, horiek artikuluko honen lehenengo apartatuan ezarritako balioan zenbatuko dira.»

**4. artikulua.—Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari buruzko martxoaren 25eko 4/2015 Foru Arauaren aldaketa.**

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zergari buruzko martxoaren 25eko 4/2015 Foru Arauaren 7. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Mendetasun larriaren edo mendetasun handiaren arriskua soilik estaltzen duten aseguru pribatuei ordaindutako primak, zergadunarekin zuzeneko edo zeharkako lerroko ahaidetasun-harremana (laugarren gradurainokoa, hori barne) duten pertsonen sinatu-takoak, edo haren ezkontideak edo izatezko bikotekideak sinatutakoak, edo zergaduna tutoretza edo harrera erregimenean bere kargura duten pertsonen edo hari dagokionez ordezkapen-ahalmenak dituen kuradoretzak duten hartutakoak, eta Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren Foru Arauaren 70. artikulua 1. apartatuaren 7. zenbakian zerrendatutako betekizunak betetzen dituztenak.»

**5. artikulua.—Irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta eta me-zenasgorako zerga-pizgarriei buruzko 4/2019 Foru Arauaren aldaketa**

Honako aldaketa hauek egiten dira Irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauan:

*Bat.* 5 artikulua 5. apartatuaren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela ge-ratzen da:

«Aurreko paragrafoan ezarritakoa ez da aplikatuko ikerketa zientifikoari eta gara-pen teknologikoari loturiko jardueretan, ezta laguntza sozial edo kiroleko jardueretan ere (Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 20. artikulua 1. apartatuaren 8. eta 13. zenbakietan aipatuak), eta Euskal Herriko Kultur Ondarearen edo Espainiako Ondare Historikoaren barruko ondasunak kontserbatzeko eta berritzeko helburua duten funtzioei ere ez zaie aplikatuko, nahiz eta Euskal Herriko Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legeko eta Espainiako Ondare Histo-rikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legeko edo kasuan kasuko autonomia erkide-goko legeko baldintzak bete.»

*Bi.* 18. artikulua 6. apartatua gehitzen zaio; hona:

«6. Bidezko zerga-administrazioak egiaztatzeko dituen ahalmenei kalterik egin gabe, artikuluko honetan ezarritako salbuespenak aplikatuko zaizkie, halaber, foru arau honen 4. eta 5. artikuluetan ezarritako baldintzak bete eta honako hauek aplikatzen di-tuzten entitateei: fundazioen eta babesletza jardueren zerga-araubidea arautzen duen uztailaren 2ko 10/1996 Foru Legea; 3/2004 Foru Araua, apirilaren 7koa, Gipuzkoako Lurralde Historikoko irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta me-zenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa; 16/2004 Foru Araua, uztailaren 12koa, Arabako Lurralde Historikoko irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta me-zenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa; 49/2002 Legea, abenduaren 23koa, irabazte-ko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa; edo lehen aipatutakoak ordeztzen dituztenak, baita foru arau honen 19. artiku-luaren 2. apartatuaren a) eta b) letretan aipatzen diren entitateak ere.»

*Hiru.* 20. artikulua 1. apartatuaren d) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:



- «d) Euskal Kultura Ondarearen Erregistroan babes bereziko eta babes ertaineko ondasun gisa inskribatuta dauden ondasunen dohaintzak, Euskal Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legeak aipatzen dituenak hain zuzen ere, baita Espainiako Ondare Historikoaren parte diren ondasunen dohaintzak ere, baldin eta kultura-intereseko ondasunen erregistro orokorrean inskribatuta badaude edo ekainaren 25eko 16/1985 Lege Organikoak aipatzen dituen kultura-ondasun edo dohaintza autonomikoen inbentario orokorrean sartuta badaude.»

*Lau.* 30. artikulua 2. apartatuaren a) letraren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Dohaintzan emandako artelanak Euskal Kultura Ondarearen Erregistroan babes bereziko eta babes ertaineko ondasun gisa inskribatuta daudenean (Euskal Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legean aipatzen dira), txosten hori Eusko Jaurlaritzako Kultura eta Hizkuntza Politika Sailari eskatu beharko zaio. Baldin eta artelana ekainaren 25eko 16/1985 Legean aipatzen den ondare historikokoa bada edo edozein autonomia erkidegotako ondare historikokoa, kasuan kasuko arautegiaren arabera eskudun den organoari eskatu behar zaio txostena.»

*Bost.* 36. artikulua 2. apartatuaren a) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

- «a) Irabazteko asmorik gabeko entitateek egitea, baldin eta Bizkaian egiten badute jarduerarik handiena, eta Bizkaiko Foru Aldundian haurren, nerabeen eta gazteen arloan eskumena duten unitateek edo horien beste edozein unitatek diruz lagundutako jarduerak garatzen edo egiten badituzte, eta diruz lagundutako jardueren edo proiektuen hartzailak hurrengo b) letran aipatzen diren gazteak badira.»

## **6. artikulua.—Bizkaiko Lurralde Historikoko Kooperatiben Zerga Araubideari buruzko abenduaren 12ko 6/2018 Foru Arauaren aldaketa.**

Honako aldaketa hauek egiten dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Kooperatiben Araubide Fiskalari buruzko abenduaren 12ko 6/2018 Foru Arauan (2022ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan sortuko dituzte ondorioak):

*Bat.* 5. artikulua 3. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«3. Besteren konturako lan-kontratua duten langileek urtean egiten dituzten orduen kopuruak ez gainditzea Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 103. artikulua 4. apartatua edo, behar denean, Kooperatiben Lege aplikagarrian ezarritako mugak. Hala ere, elkarlaneko kooperatiba txikia bada, inoren konturako langileak kontratatze mugak Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 138. artikulua edo, hala badagokio, Kooperatiben Lege aplikagarrian ezarritakoak izango dira.»

*Bi.* 6. artikulua 1. baldintzaren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«Eta bazkide izan ahalko dira, halaber, nekazaritzako eta elikagaigintzako eta ustiapen komunitarioko beste kooperatiba babestu batzuk, foru arau honen 1. xedapen gehigarrian jasotako eraldaketako nekazaritza-sozietateak, erakunde publikoak, sozietatearen kapitalean gehienbat erakunde publikoek parte hartzen duten sozietateak, aurreko paragrafoko baldintzak betetzen dituzten ondasun-erkidegoak eta eskubide-erkidegoak, pertsona fisikoek eta titulartasun partekatuko erakundeek osatzen badituzte, nekazaritza-ustiategien titulartasun partekatuari buruzko urriaren 4ko 35/2011 Legean aipatzen den bezala.»

*Hiru.* 6. artikulua 3. baldintzaren hirugarren paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«Muga horiek aplikatzeko, bazkide bezala beste kooperatiba, sozietate, edo ondasun komunitate batzuk azaltzen direnean, horien zerga oinarriak edo salmenten bolumena bazkide bakoitzari egotziko zaie, estatutuen arabera dagokien proportzioan. Nekazaritza-ustiategien titulartasun partekatuari buruzko urriaren 4ko 35/2011 Legean aipatzen diren titulartasun partekatuko erakundeen kasuan, entitatea bera hartuko da bazkidetzat.»



*Lau.* 7. artikulua 2. baldintza aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Lan-kontratua duten langileen kopurua ez izatea kooperatibako lan-bazkide guztien %30 baino gehiago. Hala ere, ustiapen komunitarioko kooperatiba txikia bada, inoren konturako langileak kontratatzeke mugak Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 138. artikuluan ezarritakoak izango dira.»

*Bost.* 10. artikulua b) eta c) letrak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«b) Kooperatibak eraikitzen dituen etxebizitzak bazkideen ohiko etxebizitzak izatea. Bazkideek inguruabar hori adierazi behar dute nahitaez etxebizitzaren erosketa-agirian. Hala ere, bazkideak ez diren hirugarrenei besterendu ahal izango dizkiete sustatutako etxebizitzak, baldin eta hori beharrezkoa bada kooperatiba-sustapena finantzatzeko, Euskadiko Kooperatiben abenduaren 20ko 11/2019 Legearen 117. artikulua 2. apartatua arautzen den bezala.

Ondorio horietarako, ohiko etxebizitzat hartuko da Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Foru Arauak 87.8 artikuluan zehazten dena.

c) Kooperatiba bost urtez ez desegitea, hain zuzen eraikitako etxebizitzak esleitu edo eskualdatzen diren egunetik zenbatzen hasita, salbu eta berme-aldiak eta entitate sustatzaile gisa ezkutututako akatsei erantzuteko aurreikusitako legezko epeak, esleipenaren edo eskualdatzearen datatik zenbatzen hasita, edo erakunde publikoekin sinatutako estatutuek edo lankidetzahitzarmenek epe luzeagoa ezartzen badute. Hala denean, azken epe horiek hartuko dira kontuan.»

**7. artikulua.— Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari buruzko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauaren aldaketa.**

Lehenengoa. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergaren martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauaren 58. artikulua 44. zenbakia gehitzen zaio (2021eko azaroaren 4tik aurrera sortuko ditu ondorioak); hona:

«44.

- a) Azaroaren 2ko 24/2021 Errege Lege Dekretuan araututako bonu bermatuak eta hipoteka-partaidetzak eta hipotekak eskualdatzeko ziurtagiriak jaulki, eskualdatu eta amortizatzea. Dekretu horren bidez, Europar Batasunaren zuzentarauen transposizioa egin da gure ordenamendu juridikora arlo hauetan: bonu bermatuak, inbertsio kolektiboko erakundeen mugaz haraindiko banaketa, datu irekiak eta sektore publikoko informazioa berrerrabiltzea, egile-eskubideak eta antzeko eskubideak erabiltzea lineako transmisio jakin batzuetarako, eta aldi baterako irratia- eta telebista-programa jakin batzuk aldi baterako kontsumitzailez hornitzea, eta kontsumitzaile jakin batzuen inportazioetarako, baita itzulketa ere.
- b) Aktiboen eskualdaketak, ondare berezia eratzeko, entitate jaulkitzailearen konkursoaren kasurako, eta maileguak beste kreditu-entitate bati eskualdatzea, jaulkipenak batera finantzatzeko, azaroaren 2ko 24/2021 Errege Lege Dekretuaren 14. artikuluan ezarritakoaren arabera. Horren bidez, Europar Batasunaren zuzentarauen transposizioa egin da gure ordenamendu juridikora arlo hauetan: bonu bermatuak, inbertsio kolektiboko entitateen mugaz gaindiko banaketa, datu irekiak eta sektore publikoko informazioa berrerrabiltzea, egile-eskubideak eta antzeko eskubideak baliatzea, lineako transmisio jakin batzuei eta irratia- eta telebista-programen emanaldiei aplikatzekoak, aldi baterako salbuespenak inportazio eta hornidura jakin batzuetarako, kontsumitzaileentzat eta garbiak eta energetikoki eraginkorrak diren errepideko garraio-ibilgailuak sustatzeko.»

*Bigarrena.* Honako aldaketa hauek egiten dira Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergari buruzko martxoaren 24ko 1/2011 Foru Arauan:

*Bat.* 57 artikulua 2. apartatuaren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Aurreko paragrafoan adierazitako entitateek salbuespena aplikatzeko, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubidea eta mezenasgorako zerga-pizgarriak aplikatzeko Erregelamenduaren 8.5 artikuluan adierazirik onarpena lortu dutela egiaztatu be-



harko dute entitate horiek zerga-administrazioaren aurrean, edo, bestela, irabazteko asmorik gabeko entitateen zerga-araubideak eta mezenasgorako zerga-pizgarriak aplikatu dituztela.»

*Bi.* 58. artikuluari 45. zenbakia gehitzen zaio; hona:

«45. Edozein tituluren bidez ondasunak edo eskubideak eskualdatzea, kalte-ordainak ordaintzeko, judizialki aitortutako zenbatekoan, seme-alaben eta adingabeen mesedetan edo tutoretza, zaintza eta babespea duten pertsona ezgaituen mesedetan edo haien gaitasun juridikoa behar bezala gauzatzeko laguntza-neurriekin, baldin eta eskualdaketa horiek emakumearen aurkako indarkeriaren ondorioz hildako emakumeek gauzaten badituzte, legeak edo Espainiak berretsitako nazioarteko tresnek zehazten duten moduan.»

**8. artikulua.— *Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Sistema Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitzeko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauaren aldaketa***

Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Sistema Euskal Autonomia Erkidegoko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitzeko urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauaren 10. artikulua 5. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«5. Zergaren kuota likidoa kalkulatzeko, Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko Foru Arauaren 51. artikulua 8. apartatua eta 85., 88. eta 92. artikuluetan ezarritako kuota-kenkariak aplikatu ahal izango dira soil-soilik, eta ez besterik.»

**9. artikulua.— *Apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onartutako jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifen eta jarraibidearen aldaketa***

Honako aldaketa hauek egiten dira apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onartutako jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetan eta instrukzioan (2023ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifen bigarren ataleko 86. multzoan 863. taldea gehitu da; hona:

«863. taldea. Kazetariak eta informazioaren eta komunikazioaren beste profesional batzuk.

— Kuota: 115 euro

— Oharra: Talde honetan sailkatutako subjektu pasiboek ahalmena izango dute edozein bitarteko idatzi, ahozko, ikusizko, digital edo grafikoren bidez informazioa edo edukiak lortzeko, tratatzeko, interpretatzeko eta zabaltzeko, baita erakunde- edo korporazio-komunikazioko planak aholkatu eta gauzatzeko ere.»

**10. artikulua.— *Ondasun higiezinaren gaineko zergari buruzko maiatzaren 18ko 4/2016 Foru Arauaren aldaketa***

Honako aldaketa hauek egiten dira Ondasun higiezinaren gaineko zergari buruzko maiatzaren 18ko 4/2016 Foru Arauan (2023ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

*Bat.* 3. artikulua 2. apartatuaren a) letra aldatzen da, eta honela geratzen da:

«a) Euskal Kultura Ondarearen maiatzaren 9ko 6/2019 Legearen 9. artikulua 2. apartatuaren a) letran aipatzen diren monumentu izaeradun ondasun higiezinak. Salbuespen horrek Euskal Kultura Ondarearen Erregistroan inskribatuta dauden babes bereziko zein ertaineko ondasunei eragingo die.

Era berean, salbuetsita egongo dira Euskal Kultura Ondarearen maiatzaren 9ko 6/2019 Legearen 9. artikulua 2. apartatuaren b) letran aipatzen den monumentu-multzo baten parte diren ondasun higiezinak. Salbuespen horrek Euskal Kultura Ondarearen Erregistroan inskribatuta dauden babes bereziko eta ertaineko higieziinei baino ez die eragingo.



Era berean, salbuetsita egongo dira Euskal Kultura Ondareari buruzko maiatzaren 9ko 6/2019 Legearen 9. artikulua 2. apartatuaren c) letran aipatzen den eremu arkeologiko baten barruan dauden ondasun higiezinak, hain zuzen ere babes berezi eta ertaineko kultura-ondasun deklaratuak, baldin eta, esku-hartze arkeologikoren bat egin ondoren, Eusko Jaurlaritzako dagokion sailak erabaki badu haietan aurkitutako hondakinak mantendu behar direla, eta ezin direla ezabatu ez lekuz aldatu.»

*Bi.* 10. artikulua 10. zenbakia gehitzen zaio; hona:

«10. Ordenantza fiskalek zergaren kuota osoaren 100eko 90erainoko hobaria arautu ahal izango dute honako subjektu pasibo hauen ohiko etxebizitza diren higiezin alde:

- a) Familia ugariko titularrak direnak. Kasu horretan, hobaria subjektu pasiboaren ahalmen ekonomikoaren arabera izango da, beti ere etxebizitzaren Gutxieneko Balio Egozgarria 300.000 eurotik gorakoa ez bada.
- b) Kotizazio gabeko pentsioak, Diru Sarrerak Bermatzeko Errenta edo Bizitzeko Gutxieneko Diru-sarrera jasotzen dituztelako kalteberatasun-egoeran daudenak, arreta berezia jarrita familia gurasobakar amaduneko edo familia gurasobakar aitaduneko familietan.

Ohiko etxebizitzat hartuko da subjektu pasiboak erroldatuta dauden etxebizitza.

Aurreko apartatuetan aipatutako hobariaren gainerako alderdi substantibo eta formalek erregulazioa zerga ordenantzan ezarriko da.

#### **11. artikulua.— Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorren aldaketa**

*Lehenengoa.* Honako aldaketa hauek egiten dira Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorren (2022ko irailaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak, batez ere egun horretan abian diren zerga-prozeduretarako):

*Bat.* 26. artikulua 4. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«4. Betearazpen-aldia hasteak berekin ekarriko du berandutze-interesaren sortzapena, salbu eta foru arau honen 60. artikulua 3. apartatuaren lehenengo paragrafoan ezarritako epealdia amaitu arteko aldirian, epealdi horretan sartutako zenbatekoengatik.»

*Bi.* 30. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Zerga bakoitzaren arauetan ezarritako epealdian ( eta, nolabehar ere, sei hilabeteetan) likidazioa egiten ez bada zergen administrazioari egotzi ezin zaion arrazoiren batengatik, zergen administrazioak foru arau honen 26. artikuluan arautzen den berandutze-interesa ordainduko du, zergapekoak eskatu beharrik gabe. Ondorio horietarako, berandutze-interesa epealdi hori amaitzen denetik bidezko itzulketa jasotzeko eskubidea onartzen duen erabakia hartu arte sortuko da.

Prozeduran interesdunari egotzi ezin zaizkion atzerapenak ez dira kontuan hartuko aurreko paragrafoan aipatutako epealdia zenbatzeko.»

*Hiru.* 46. artikulua 1. paragrafoa aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Zergen Administrazioarekiko harremanen ondorioetarako, Espainiako lurraldean bizi ez diren zergapekoek Bizkaiko Lurralde Historikoan helbidea duen ordezkari bat izendatu beharko dute, zerga araudiak beren beregi hala ezartzen duenean.»

*Lau.* 92. artikulua 1. apartatua d) letra gehitzen zaio; hona:

«d) Indarrean dagoen araudia aplikatuta, ekintzen azken onuradunen identifikazioa ezagutzen duten edo jakiteko moduan dauden pertsonen eta entitateen identifikazio horri buruz erregelamenduetan ezartzen diren eskakizunak eta informazio-betebeharrak bete beharko dituzte nahitaez Zergen Administrazioan.»

*Bost.* 94 ter artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«94 ter artikulua. Zerga-betebeharrak nabarmen betetzen ez diren egoeren publikizitatea .



1. Zergen Administrazioak Foru Ogasunari zordunen zerrendak aldi behin argitaratzea erabakiko du, zerga-zorren edo zerga-zehapenen erantzule solidario deklaratuak izan direlako zordun direnak barne, honako inguruabar hauek gertatzen direnean:

- a) Ordaintzeko dauden zerga-zorren eta zerga-zehapenen zenbateko osoa, erantzukizun solidarioa deklaratu ondoren eskatutakoak barne, 600.000 eurotik gorakoa izatea.
- b) Zerga-zor edo zerga-zehapen horiek ez ordaintzea borondatez ordaintzeko epealdian.

Erantzukizuna adierazteko erabakian sartutako zorren kasuan, beharrezkoa izango da foru arau honen 60.1 artikuluan ezarritako ordainketa-epealdia igarotzea, erantzukizuna adierazteko erabakia eta, bidezkoa denean, ordainketa eskatzeko erabakia jakinarazi ondoren.

Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ez dira sartuko geroratuta, zatikatu-ta edo etenda dauden zerga-zorrak eta zerga-zehapenak.

2. Zerrenda horietan honako informazio hau jasoko da:

- a) Zordunaren identifikazioa, xehetasun hauen arabera:
  - Pertsona fisikoak: izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
  - Foru arau honen 34. artikulua 3. apartatuko pertsona juridikoak eta entitateak: izen sozial osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Ordaintzeko dauden eta argitalpenerako kontuan hartu diren zor eta zehapenen zenbateko osoa.

3. Honako artikulua honetan araututako publizitatea Bizkaiko Foru Ogasunari aplikatzeko eskumenak, zehatzeko ahalmena eta berrikusteko ahalmenak dagozkion zergei buruzkoa izango da soil-soilik, eta ez da aplikatuko lurralde historikoko tokiko erakundeek haren aldeko eskumen-eskuordetzea egin duten kasuetan.

4. Zerrendan sartzeko eskatzen diren baldintzak betetzen diren zehatzeko, argitaratzeko erabakiaren aurreko urteko abenduaren 31 hartuko da erreferentzia-datatzat, dena dela erabaki horren egunean ordaintzeko dagoen zenbatekoa.

Zerrendan sartzeko proposamena eragindako zordunari jakinaraziko zaio, eta hark alegazioak aurkeztu ahal izango ditu 10 eguneko epean, jakinarazpena jaso eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita. Ondorio horietarako, jakinarazpen hori egin dela ulertzeko, nahikoa izango da Zergen Administrazioak egiaztatzea jakinarazpena egiten saiatu dela, edukiaren testu osoa pertsona edo entitate interesdunaren zerga-egoitzan duela.

Alegazioak egiteko epealdia amaitu baino lehen zor den zenbatekoaren zenbatekoa ordaintzen bada, eta, ordainketa egin ondoren, artikulua honen 1. paragrafoan aipatzen diren ordaindu gabeko zerga-zor eta zerga-zehapenen guztizkoak, aurreko urteko abenduaren 31ri dagokionez, 600.000 euroko zenbatekoa gainditzen ez badu, zordunak ez dira sartuko zerga-zor edo zerga-zehapenengatik Ogasun Publikoaren zordun diren zerrendetan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa honako kasu honetan soilik aplikatuko da: ordaintzen den kopurua erreferentziako datan zor den zenbatekoaren % 25 baino gutxiago denean.

Artikulu honetako 1. paragrafoan adierazitako betekizunen inguruko errakuntza materialak, egitezkoak edo aritmetikoak egoteari buruzkoak baino ez dira izango alegazioak.

Alegazio-izapidearen ondorioz, Administrazioak zerrenda zuzentzea erabaki ahal izango du, baldin eta modu frogagarrian egiaztatzen bada ez direla betetzen artikulua honetako 1. apartatuan zehaztutako lege-betekizunak.

Zuzenketa hori ofizioz ere erabaki ahal izango da.

Egin beharreko zuzenketa egin ondoren, argitaratzeko erabakia hartuko da.

Erabakiaren jakinarazpena egin dela ulertuko da hura eta zerrenda argitaratzen direnean.



Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuaren foru agindu bidez ezarriko dira argitalpen-data (urte bakoitzeko lehen seihilekoan argitaratu beharko da) eta bidezko fitxategiak eta erregistroak.

Edozelan ere, bitarteko elektronikoen bidez argitaratuko da, eta beharrezkoak diren neurriak hartu beharko dira edukia ez indexatzeko Interneteko bilatzaileen bidez, eta zerrendak ez dira eskuragarri egongo argitaratzen direnetik hiru hilabete igaro ondoren.

Argitaratzeko behar diren datuen tratamenduak bete egin beharko du Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2016ko apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamendua, datu pertsonalen tratamenduari dagokionez pertsona fisikoen babesari eta datu horien zirkulazio askeari buruzko arauak ezartzen dituen eta 95/46/EE Zuzentaraua (Datuen Babesteko Erregelamendu Orokorra) indargabetzen duena, baita abenduaren 5eko 3/2018 Lege Organikoa ere, Datu Digitalak Babesteari buruzkoa.

5. Bizkaiko Foru Aldundiaren eskumenen eremuan, Ogasuneko zuzendari nagusiak izango du artikulua honetan araututako argitaratzeko erabakiak emateko eskumena.

6. Zerrenda argitaratzean, zehaztuko egingo da bertan adierazitako egoera 4. zenbakian jasotako erreferentzia-datan dagoena dela, eta zordunak erreferentzia-data horren ondoren egindako jarduketek ez dute eraginik izango zerrendaren argitalpenean, salbu eta paragrafo horretan adierazitako kasuetan eta baldintzetan ordainketa egiaztatzen bada.

Artikulu honetan xedatutakoak ez du ezelako eraginik izango foru arau honetan ezarritako aurkaratze-araubidean, zerga-zorrak eta zerga-zehapenak eragiten dituzten jarduketei eta prozedurei dagokienez, ez eta zergak aplikatzeko hasitako jarduketetan eta prozeduretan edo zerga horiekin lotuta geroago hasten direnetan ere.

Artikulu honetan araututako informazioa artikulua honetan argitaratzeko ezarritako prozeduran garatutako jardunak ez dira foru arau honen 69. artikuluan ezarritako ondorioetarako eteteko arrazoi izango.

7. Zerrenda argitaratzeko erabakiak administrazio-bidea amaituko du.»

*Sei.* 102. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Jakinarazi beharra prozeduren gehieneko epealdiaren barruan betetzat jotzeko, nahikoa izango da jakinarazpen-saiakera bat egin dela egiaztatzea, ebazpenaren testu osoa jasotzen duena.

Bitarteko elektronikoen bidez egindako jakinarazpenak jasotzeko borondatezko betebeharraren edo aukeraren kasuan, prozeduren gehieneko epearen barruan jakinarazteko betebeharra betetzat joko da jakinarazpena interesdunaren eskura jartzen denean, jakinarazpena egintzat jotzen den unea edozein dela ere.

Erregelamendu bidez zehazten diren justifikatutako etenaldiak eta Zergen Administrazioari egotz ezin dakizkiokeen arrazoiengatik prozeduran izandako atzerapenak ez dira ebazpen-epearen zenbaketan sartuko.»

*Zazpi.* 111. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«111. artikulua. Zergapekoak etxean sartzeko baimen judiziala.

Zergak aplikatzeko jarduketetan eta prozeduretan beharrezkoa denean zergapeko baten etxebizitza babestuan sartzeko edo bertan erregistroak egitea, Zergen Administrazioak haren baimena edo bidezko baimen judiziala lortu beharko du nahitaez.

Egoitza horretan sartzeko erabakia betearazteko baimen judizialaren eskaerak behar bezala justifikatuta egon beharko du, eta sarrera horren helburua, beharra eta proportzionaltasuna arrazoitu beharko ditu.

Baimen judizialaren eskaera eta emakida egin ahal izango dira, dagokion prozedura formalki hasi aurretik ere, baldin eta sarrera-erabakian zergapekoaren identifikazioa, egiaztatutako diren kontzeptuak eta aldiak jasotzen badira eta organo judizialari ematen bazaizkio.»

*Zortzi.* 134. artikulua lehenengo paragrafoaren lehen tartekia aldatzen da, eta honela gelditzen da:



«Zergak kudeatzeko prozeduren esparruan gauza daitezkeen eginkizunak alde batera utzi gabe, eta prozedura horiek garatzean egin daitezkeen jarduketak kontuan hartuta, zerga-ikuskaritza honako hauetara bideratutako administrazio-eginkizunak betetzean datza:»

*Bederatzi.* 135. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Ikuskapen-jarduerek hala eskatzen dutenean, zergak ikuskatzeko eginkizunak betetzen dituzten funtzionarioak sartu ahal izango dira, erregelamendu bidez zehazten diren baldintzetan, zergapeko jarduerak edo ustiapenak garatzen diren finketan, negozio-lokaletan eta gainerako establezimendu edo lekuetan, tributazioari lotutako ondasunak daudenean, zergapeko egitateak edo zerga-betebeharren egitatezko kasuak gertatzen direnean edo horien frogarik dagoenean.

Aurreko paragrafoan aipatutako lekuak zaintzapean dituen pertsonak kontra egiten badio zergen ikuskatzailetzako funtzionarioak sartzeari, erregelamendu bidez zehaztuko den organoaren sarrera-erabakia beharko da.

Ikuskapen-jarduketak gauzatzeko zergapekoaren etxebizitza babestuan sartzea beharrezkoa denean, foru arau honen 111. artikuluan xedatutakoa aplikatuko da nahitaez. Baimen judiziala eskatzeko, aipatutako artikuluan jasotako sarrera-erabakia erantsi beharko da, erregelamendu bidez zehazten den administrazio-agintaritzak sinatua.»

*Hamar.* 146. artikulua 4. eta 5. apartatuak aldatzen dira, eta honela geratzen dira:

«4. Erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunari pasatzen zaionean edo espedientea Ministerio Fiskalari igortzen zaionean, foru arau honen VI. tituluan ezarritakoaren arabera, lekualdatze horrek ondorio hauek izanen ditu ikuskapen-jarduketan iraupenari dagokionez:

- a) Jarduketa horien epearen zenbaketa eten justifikatutzat joko da.
- b) Artikulu honetako 1. apartatuan xedatutakoaren arabera, epea luzatzea ahalbidetzen duen kausatzat hartuko da, baldin eta, 249. artikulua 3. apartatuan, 251. artikulua eta 255. artikulua 2. apartatua c) letran aipatzen diren arrazoietakoa bat gertatu delako, administrazio-prozedurak aurrera jarraitu behar badu.

5. Ebazpen judizial edo ekonomiko-administratibo batek edo Ekonomia Itunean ezarritako Arbitraje Batzordearen erabaki batek ikuskapen-jarduketan atzeraeragina agintzen duenean, jarduketak atzera eramaten diren unetik artikulu honen 1. apartatuan aipatzen den epealdia amaitu baino lehen amaitu beharko dira jarduketa horiek, edo sei hilabeteko epealdian, hura laburragoa bada. Ebazpena betearazteko eskumena duen organoak espedientea jasotzen duenetik hasiko da kontatzen epealdi hori.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa administrazio-prozeduretan ere aplikatuko da, baldin eta, epealdia luzatu ondoren, erruduntasun-testigantza eskumeneko jurisdikziora pasatu bada edo espedientea Fiskaltzari igorri bazaio eta jarraitu egin behar badute, 249. artikuluko 3. apartatuan, 251. artikulua 2. apartatua eta 255. artikulua 2. apartatua c) letran aipatzen diren arrazoietakoa bat gertatu delako. Kasu horretan, epealdi hori zenbatzen hasiko da prozedurarekin jarraitu behar duen organo eskudunak ebazpen judiziala edo Fiskaltzak itzulitako espedientea jasotzen duenetik.

Zergapekoari jakinarazi beharko zaio, jakinarazpen egokiaren bidez edo egiaztapen-eta ikerketa-prozeduran aipatutako harreraren ondoren sinatzen den lehen eginbidean, aurreko bi paragrafoetan aipatutako administrazio-espedientea edo ebazpen judiziala jasotzen den eguna.»

*Hamaika.* 152. artikulua 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«1. Zergapekoak edo haren ordezkariak akta sinatzen ez badu edo zergen ikuskapenak formulatzen duen erregularizazio proposamenarekin ados ez dagoela adierazten badu, beren beregi jasoko da hori aktan. Aktuarioaren txosten bat erantsi ahal izango da, baldin eta aktan jasotako informazioa osatu behar bada.»

*Hamabi.* 169. artikulua 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:



«1. Premiamendu-prozedura errekurtsuak eta administrazioarekiko diru-erreklama-zioak arautzen dituzten xedapenetan ezarritakoaren arabera eta bertako baldintzak be-tez gero etengo da, baita zergen araudian eta konkurtso-araudian ezarritako gainerako kasuetan ere.»

Hamahiru. 180. artikulua 1. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

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

- a) Eratorritako zorraren jatorrizko ordainketa egiteko borondatezko epealdia amaitu baino lehenagoko edozein unetan erantzukizuna aitortu eta arduradunari jakinarazi bazaio, nahikoa izango da epealdi hori igarotakoan ordainketa egiteko eskatzea.
- b) Gainerako kasuetan, eratorritako zorraren jatorrizko ordainketa egiteko borondatezko epealdia igarotakoan, organo eskudunak erantzukizun-deklarazioaren egintza emango du, eta arduradunari jakinaraziko zaio.»

Hamalau. 185. artikulua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«185. artikulua. Zerga-zehapenik ez pilatzearen printzipioa.

1. Zergen Administrazioak foru arau honen VI. tituluan xedatutakoa aplikatuko du, bai zergak aplikatzeko prozedurak izapidetzeko, bai bidezko zehapenak ezartzeko, arau-haustea Ogasun Publikoaren aurkako delitua izan daitekeela uste duen kasuetan.

2. Arau-hauste bat mailakatzeko irizpidetzat hartu behar den egite edo ez-egite bera ezin izango da arau-hauste independente gisa zehatu.

3. Hainbat arau-hauste eragiten dituzten ekintzak edo ez-egiteak eginez gero, horiei guztiei dagozkien zehapenak ezarri ahal izango dira.

4. Zergen arloko arau-hausteak egitearen ondoriozko zehapenak bateragarriak dira bidezkoak diren errekariguak eta berandutze-interesak eskatzearekin.»

Hamabost. 186. artikulua 1. apartatuari i) letra gehitzen zaio; hona:

«i) Balio erantsiaren gaineko zergaren entitate-taldearen araubide bereziko entitate nagusia.»

Hamasei. 202. artikulua 2. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«2. Zehapenaren oinarria honako hau izango da: bazkide edo kide bakoitzari egoztitako zenbatekoen eta bakoitzari egotzi beharrekoen arteko diferentzia positiboen batura, diferentzia negatiboekin konpentsatu gabe.»

Hamazazpi. 248. artikulua 1. apartatuaren lehen paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«1. Ogasun Publikoaren aurkako delitu-zantzuak ikusten direnean, prozedura izapidetzen jarraituko da, aplikatzekoak diren arau orokorren arabera, erruduntasun-testigantza jurisdikzio eskudunari pasatzeari edo espedientea Fiskaltzari igortzeari kalterik egin gabe, titulu honetan ezarritako erregelei jarraituta.»

Hemezortzi. 249. artikulua 1. apartatuari d) letra gehitzen zaio c) letraren amaieran; hona:

«d) Administrazioak zerga-zorra dagokion likidazioaren bidez zehazteko duen ahala preskribatuta edo iraungita dagoenean.»

Hemeretzi. 249. artikulua 3. apartatuaren lehen paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«3. Aurreko kasuetan, deliturik antzeman ez bada, Zergen Administrazioak bere jardunak hasi edo jarraituko ditu organo jurisdikzionalak foru arau honen 146. artikulua 1. paragrafoan aipatzen den epea amaitu arte geratzen den epean frogatutzat jotzen dituzten egitateekin bat etorri, artikulua horren beraren 4. paragrafoaren b) letran ezarritakoa kontuan hartuta, edo 6 hilabeteko epean, azken hori ebazpen fiskal handiago batengatik itzuli behar den prozedura judizialagatik, 123. artikulua jasotzen den unetik zenbatzen hasita.»



*Hogei.* 251. artikulua 1. apartatuaren bigarren paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«Proposamen hori zergapekoari jakinaraziko zaio, eta hamar eguneko epealdia emango zaio, proposamena jakinarazi eta hurrengo egunetik zenbatzen hasita, alegazioak egin eta egoki irizitako dokumentuak aurkez ditzan. Ez da entzunaldiaren izapiderik egin beharko foru arau honen 110. artikuluko 3. paragrafoan ezarritako kasuetan.»

*Hogeita bat.* 251. artikulua 2. apartatuaren hirugarren paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«Prozedurak amaitu beharko du jarduketak atzera eramaten diren unetik foru arau honen 146. artikulua 1. apartatua aipatzen den epea amaitu arteko epean, artikulua bereko 4. apartatuaren b) letran ezarritakoa kontuan hartuta, edo sei hilabeteko epealdian, hau luzeagoa bada. Epealdi hori zenbatzen hasiko da prozedurarekin jarraitu behar duen organo eskudunak ebazpen judiziala edo Fiskaltzak itzulitako espedientea jasotzen duenetik.»

*Hogeita bi.* 255. artikulua 2. apartatuaren hirugarren paragrafoa aldatzen da, eta honela gelditzen da:

«Jarduketak atzera eramaten diren unetik foru arau honen 146. artikuluko 1. paragrafoa aipatzen den epea amaitu arteko epean amaitu beharko da prozedura, artikulua beraren 4. paragrafoaren b) letran ezarritakoa kontuan hartuta betiere, edo sei hilabeteko epean, azken hori luzeagoa bada, jarduketa judizialak edo Fiskaltzak itzulitako espedientea jasotzen direnetik kontatzen hasita.»

*Hogeita hiru.* 257. artikulua 5. apartatua gehitzen zaio; hona:

«5. Europako Erkidegoko ordenamenduaren arabera estatuko laguntza diren zerga-onurak ezin izango dituzte jaso legez kanpokotzat eta barne-merkatuarekin batez ere jotako estatu-laguntzak jaso dituztenek, baldin eta Batzordeak, alde zuzenetik, agindu bat eman badu laguntzak berreskuratzeko, harik eta laguntza horiek itzuli arte.»

*Hogeita lau.* Hirugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«4. Pertsona juridikoei edo entitateei esleitutako identifikazio fiskaleko zenbakiaren errebokazioa Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen bada, zenbaki horrek ez du baliorik izango eremu fiskalean identifikatzeko.

Halaber, argitalpen horren arabera, kreditu-entitateek ez dute zordunketarik edo ordainketarik egingo ezeztatutako zenbaki horien titularrak titular edo baimendu gisa agertzen diren bankuko kontu edo gordailuetan, identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzen denean izan ezik.

Errebokazioa erakunde baten identifikazio fiskaleko zenbakiari badagokio, Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzeak berekin ekarriko du notarioa abstenitzea borondate-aitorpenei buruzko edozein tresna publiko, adostasuna ematea dakarten egintza juridikoak, kontratuak eta edozein motatako negozio juridikoak baimentzeko, baita edozein erregistro publikotan sartzeko debekua ere, administrazio-erregistroak barne, identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzen ez bada.

1862ko maiatzaren 28ko Notariotzaren Legearen 23. eta 24. artikuluetan aipatzen diren eskritura publikoetan, Notariotzaren Kontseilu Nagusiak, lege horren 17. artikuluan xedatutakoaren arabera, notarioari identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazteko betebeharrak bete ez duten eragiketei buruzko informazioa emango dio Zerga Administrazioari, baita, hala badagokio, erabilitako ordainbideak eta ordainbideak ere. Datu horiek indize informatizatuetan jaso beharko dira.

Era berean, Notariotzaren Kontseilu Nagusiak sistema automatizatu bat ezarriko du notarioak, haren bidez, zergen administrazioari identifikazio fiskaleko zenbaki ezeztatua eta birgaitu gabea duten eta dokumentu publiko bat eman nahi izan duten erakunde juridikoen identifikazioa eman diezaion.

Errebokazioak eragiten dion entitatea inskribatuta dagoen erregistro publikoak, entitate motaren arabera, bazterreko ohar bat egingo du entitate horri irekitako orrian. Ohar



horretan jasoko da hemendik aurrera ezingo dela entitate horri eragiten dion inskripziarik egin, identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzen ez baldin bada.

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

Era berean, baliogabetutako zenbakiaren erakunde titularraren erregistro-ziurtagiri guztietan zenbaki hori baliogabetuta dagoela jaso behar da.

Apartatu honetan xedatutakoak ez du eragotziko Zergen Administrazioak egiteke dauden zerga-betebeharrak betetzeko eskatzea. Hala ere, ezeztatutako identifikazio fiskaleko zenbakia duten autolikidazioak, aitopenak, komunikazioak edo idazkiak onartzeko, identifikazio fiskaleko zenbaki hori birgaitu egin beharko da, erregelamenduz ezarritako moduan.»

*Hogeita bost.* 6. eta 7. zenbakiak gehitzen zaizkio hogeigarren xedapen gehigarriaren laugarren apartatuari; hona:

«6. Analisisirako laginen erauzketaren kasuan, interesduna ez badago ados Zerga Berezien Erregelamenduaren 121.4 artikulua aipatzen duen irizpen analitikoarekin, beste analisi bat egiteko eskatu ahal izango dio zehapen-espeditentea ebazteko arduradun organoari, hilabeteko epean, jakinarazten denetik kontatzen hasita, arrazoiak emanda betiere, eta horretarako behar den informazio justifikatzaile guztia erantsita. Bigarren analisia interesdunaren aurrean edo horretarako beren beregiko ahalordea duen ordezkariaren aurrean egiteko eskatu ahal izango du interesdunak.

Horretarako, zehapen-espeditentea ebazteko arduradun organoak, bigarren analisi-eskaera eta hari erantsitako dokumentazioa aztertu ondoren, baimendu egingo du, edo, osterantzean, ukatu egin ahal izango du. Ukatzearen aurka -arrazoitu egin beharko da nahitaez-, ez da errekurtsorik aurkeztu ahal izango izapide hutsezko egintza gisa. Edozelan ere, interesdunak dagokion instantziaren aurrean erreproduzitu ahal izango du auzia, kasuaren arabera, bidezko zehapen-prozedura ebazteko egintza jakinarazi ondoren.

Aduanen eta Zerga Berezien Laborategi Zentrala izango da bigarren analisia egiteko organo eskuduna.

7. Aurreko paragrafoan aipatutako laginak Aduanen laborategira bidaltzen diren irizpena jasotzen den arte igarotako aldia, izapidetzen ari den zehapen-prozeduran justifikatutako etenaldizat joko da.»

*Hogeita sei.* Hogeita laugarren xedapen gehigarria aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Hogeita laugarren xedapen gehigarria. Jurisdikzio ez-kooperatiboaren definizioa.

1. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartuko dira xedapen honetako hurrengo paragrafoetan ezartzen diren irizpideen arabera Ogasun eta Finantza Saileko titularrak zehazten dituen herrialdeak eta lurraldeak, baita zerga-araubide kaltegarriak ere.

2. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeen eta lurraldeen zerrenda honako irizpide hauen arabera eguneratu ahal izango da:

a) Gardentasun fiskalaren arloan:

- 1) Herrialde edo lurralde horrekin zerga-informazioaren trukearen arloko elkarlaguntzari buruzko araudia izatea, foru arau honetan ezarritako moduan.
- 2) Espainiarekin zerga-informazioaren truke eraginkorra betetzea.
- 3) Gardentasunerako eta Zerga Helburuekin Informazioa Trukatzeako Foro Orokorrak egindako «inter pares» ebaluazioen emaitza.
- 4) Benetako titularrari buruzko informazioa benetan trukatzeko, kapitalen zuriketara eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko Espainiako araudian ezarritako moduan definituta.

a) letra honen ondorioetarako, informazio-truke eraginkortzat jotzen da zerga-informazioaren trukearen arloko elkarrekiko laguntzari buruzko araudia aplikatzea,



Zerga Helburuekiko Gardentasunaren eta Informazioa Trukatzekeo Foro Orokorrak onartutako erreferentzia-baldintzak kontuan hartuta.

- b) Herrialde edo lurralde horietan benetako jarduera ekonomikorik islatzen ez duten onurak erakartzera bideratutako lurraldez kanpoko tresnak edo sozietateak egiten edo existitzen laguntzea.
- c) Tributazioa baxua izatea edo tributaziorik ez izatea.

Herrialde edo lurralde bateko tributazioa baxua da pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga bezalako edo antzeko zerga baten karga-tasa askoz baxuagoa denean (0 tasa barne).

Herrialde edo lurralde batean ez dago tributaziorik pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga, sozietateen gaineko zerga edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga bezalako edo antzeko zergarik aplikatzen ez bada.

Zerga horiek bezalakotzat edo antzekotzat joko dira errenta, zati batean besterik ez bada ere, kargatzen duten zergak, zergaren xedea errenta bera, sarrerak edo errenta dagoelako zantzua ematen duen beste edozein elementu izatea gorabehera.

3. Jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren araubide fiskal kaltegarrien zerrenda eguneratu ahal izango da Europar Batasuneko enpresa-fiskalitatearen arloko Jokabide Kodearen edo ELGAko Araubide Fiskal Kaltegarrien Foroaren irizpideen arabera.

4. Zerga bakoitzaren arauk berezitasunak ezarri ahal izango dituzte xedapen honetan jasotako arauen aplikazioan.

5. Xedapen honetan ezarritakoarekin bat etorritz, jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialde edo lurraldeei dagokienez, baldin eta Espainiako Erresumak hitzarmen bat sinatu badu haiekin indarrean dagoen zergapetze bikoitza saihesteko, jurisdikzio ez-kooperatiboekin lotutako zerga-araudia ere aplikatuko da, betiere hitzarmen horretako xedapenen aurkakoa ez bada.»

*Hogeita zazpi.* Hogeita zazpigarren xedapen gehigarria aldatzen da, eta honela geratzen da:

«Hogeita zazpigarren xedapen gehigarria. Atzerrian dauden ondasunen eta eskubideen gaineko informazioa eman beharra.

Zergapekoek honako informazio hau eman behar diote Zerga Administrazioari, foru arau honen 17. artikularen 4. apartatuan eta 92. artikuluan xedatzen denarekin eta arauz ezartzen denarekin bat etorritz:

- a) Atzerrian banku- edo kreditu-trafikoan aritzen diren entitateetan irekitako kontuei buruzko informazioa, entitate horien titular edo onuradun badira, edo kontu horietan baimendun gisa agertzen badira edo kontu horiek erabiltzeko ahalmena badute.
- b) Kapital soziala, funts propioak edo era guztietako entitateen ondarea ordezkatzeko duen edozein titulu, aktibo, balore edo eskubideri buruzko informazioa, edo hirugarrenei kapital propioak lagatzeari buruzkoa, baldin eta horien titularrak badira eta atzerrian gordailututa edo kokatuta badaude, bai eta hartzailak diren bizitza-aseguruei edo baliaezintasun-aseguruei eta, behar bada, onuradun diren biziarteko edo aldi baterako errentei buruzkoa ere.
- c) Atzerrian dituzten beren titulartasunekoak diren ondasun higiezinak eta ondasun higiezinen gaineko eskubideei buruzko informazioa.
- d) 50.000 eurotik gorako balio unitarioa duten eta deklarazioa egiteko unean atzerrian dauden ondasun higigarriak eta horien gaineko eskubideei buruzko informazioa.
- e) Matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriak eta haien gaineko eskubideei buruzko informazioa.
- f) Atzerrian dauden moneta birtualei buruzko informazioa, baldin eta moneta horiek onuradunak edo baimenduak badira edo beste moduren batean xedatzeko ahalmena badute. Moneta horiek hirugarrenen izenean gako kriptografiko pribatuak



gordetzeko zerbitzuak ematen dituzten pertsonak edo erakundeek zaintzen dituzte, moneta birtualak mantendu, biltegiatu eta transferitzeko.

Aurreko bost letra horietan ezarritako betebeharra izango dute, halaber, Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko 2010eko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4.2 artikuluan ezartzen denarekin bat titular errealtzat jotzen direnak.»

Hogeita zortzi. Hogeita hamaikagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatua aldatzen da, eta honela geratzen da:

«6. Finantza-kontuen titular diren edo kontu horiek kontrolatzen dituzten pertsonak eska dakizkiekeen agiri-frogak, aitopenenak eta xedapen gehigarri honetan aipatzen diren informazio-betebeharrak eta behar den arreta emateko betebeharrak betetzeko erabiltzen den gainerako informazioa Zerga Administrazioaren esku egon beharko dira, finantza-kontua itxi eta hurrengo bosgarren urtea amaitu arte.»

*Hogeita bederatzia.* Hogeita hamabosgarren xedapen gehigarria gehitzen da; hona:

«Hogeita hamabosgarren xedapen gehigarria. Araudi erreferentziak.

1. Araudian paradisu fiskalak, informazio-truke eraginkorrik ez duten herrialdeak edo lurraldeak, edo tributaziorik ez duten edo tributazio baxua den herrialdeak edo lurraldeak aipatzen direnean, ulertuko da foru arau honen hogeita laugarren xedapen gehigarrian jasotako jurisdikzio ez-kooperatiboaren definizioari egiten zaiola erreferentzia.

2. Foru arau honen hogeita laugarren xedapen gehigarriaren 3. paragrafoari egindako erreferentziak (Zergen arloko zenbait aldaketa egiten dituen uztailaren 20ko 8/2022 Foru Araua indarrean ipini aurreko testua) ezabatutzat joko dira.

3. Zergen arloko informazio-truke eraginkorra duten estatuei egindako arau-erreferentziak tributu-informazioaren trukearen arloko elkarrekiko laguntzari buruzko araudia duten estatuei egindakotzat hartuko dira, foru arau honetan ezarritakoarekin bat etorriz betiere.»

*Hogeita hamar.* Hogeita zazpigarren xedapenak iragankorra gehitzen da; hona:

«Hogeita zazpigarren xedapen iragankorra. Jurisdikzio ez-kooperatiboaren kontsiderazioaren aplikazio iragankorra.

Foru agindu bidez jurisdikzio ez-kooperatibotzat hartzen diren herrialdeak edo lurraldeak zehazten ez diren bitartean, halakotzat hartuko dira paradisu fiskaltzat hartzen diren herrialdeak eta lurraldeak zehazten dituen urriaren 7ko 188/2003 Foru Dekretuan aurreikusitako herrialdeak edo lurraldeak.»

*Bigarrena.* Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 60. artikulua 1. eta 3. apartatuak aldatzen dira, eta honela geratzen dira (aldaketek 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondorioak):

«1. Zerga-zorrek borondatezko aldi ordaintzeko epeak honako hauek dira:

- a) zerga bakoitzaren araudiak ezarritako autolikidazio baten ondoriozkoak.
- b) Administrazioak jakinarazpenaren egunetik hilabeteko epean egindako likidazioaren ondoriozkoak.
- c) Honako eskaera hauek ukatzearen ondorioz eska daitezkeenak: ordaintzea geroratzeta edo zatikatzea, alderdi batek eskatuta konpentsatzea, ondasunak edo eskubideak zorra ordaintzeko ematea edo diru-bilketako prozedura etetea, borondatez ordaintzeko epean aurkeztuta, hamabost egun naturaleko epean, jakinarazpena egiten den egunetik hasita.
- d) Beste estatu batzuen edo nazioarteko edo nazioz gairikotako erakundeen titulartasuneko zorrak ordaintzeko errekerimendua egingo zaio zergapekoari, zor horien bilketa elkarrekiko laguntzaren esparruan gauzatzen bada. Zergapekoak hilabeteko epea du, betearazpen-tresna jakinarazten zaionetik zenbatzen hasita. Aurrekoa gorabehera, elkarrekiko laguntza arautzen duen arauak aukera ematen duenean, Zergen Administrazioak diru-bilketako jarduketak egin ahal izango ditu eskaera egin duen estatuak edo nazioarteko edo nazioz gairikotako erakundeak



kobratzeko eskaera jasotzen duenetik, paragrafo honetan aipatzen den epea amaitu gabe.

- e) Aldizkako kobrantzaren eta jakinarazpen kolektiboaren likidazioen ondoriozkoak, erregelamendu bidez ezarritako epeetan.
- f) Zerga-egitatea gauzatzen den unean tinbratutako efektuen bidez ordaindu beharrekoak, araudi espezifikoan beste eperik ezartzen ez bada.»

«3. Ordainarazpen-aldia hasi eta premiamendu-probidentzia jakinarazi ondoren, zerga-zorra jakinarazpena egiten denetik hilabeteko aparteko epealdian ordaindu beharko da.

Epealdi honetan zorra osorik ordaintzen ez bada edo ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko eskatzen ez bada, ordaindu gabeko zorra zordunaren ondarearekin ordainaraziko da.

Hala ere, ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko, alderdi batek eskatuta konpentsatzeko, ondasunak edo eskubideak zorra ordaintzeko emateko edo bilketa-prozedura eteteko eskaera ukatzearen ondorioz eska daitezkeen zerga-zorrak, betearazpen-aldia hasi ondoren eta paragrafo honen lehenengo paragrafoan aipatutako hilabeteko ezohiko epealdia igaro baino lehen aurkezten badira, bost egun naturaleko aparteko epealdian ordaindu beharko dira, jakinarazpena egiten denetik zenbatzen hasita.

Betearazpena berehalakoa izango da, apartatu honen aurreko paragrafoetan aipatutako aparteko epealdiak aplikatu beharrik gabe, honako kasu hauetan:

- a) Ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko, alderdiak eskatuta konpentsatzeko, ondasunak edo eskubideak zorraren ordainean emateko edo diru-bilketako prozedura eteteko eskaera bat ukatzen denean, apartatu honen lehen paragrafoan aipatutako hilabeteko ezohiko epealdia igaro ondoren aurkeztuta.
- b) Ez bada onartu ordainketa geroratzeko edo zatikatzeko, alderdi batek eskatuta konpentsatzeko, ordainean emateko edo diru-bilketako prozedura eteteko eskaera.»

## **12. artikulua. — 9/2005 Foru Araua, abenduaren 16koa, toki ogasunei buruzkoa.**

Bosgarren xedapen gehigarria gehitzen zaio Toki ogasunei buruzko abenduaren 16ko 9/2005 Foru Arauari; hona testua:

«Bosgarren xedapen gehigarria. Tasen hobariak.

Tokiko erakundeek aparteko hobariak onartu ahal izango dituzte foru arau honen II. tituluaren III. kapituluaren 3. atalean ezarritako udal-tasen zenbatekoaren gainean.

Hobari horiek salbuespenezko edo premiazko arazoiek eragin beharko dituzte, eta bereziki COVID-19ak eragindako osasun-krisiak.»

### XEDAPEN GEHIGARRI

#### **Bakarra. — Aparteko laguntza jakin batzuen salbuespenak norberaren konturako langileentzat edo autonomoentzat pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan.**

Abenduaren 1eko 11/2020 Foru Dekretu Arauemailearen (COVID-19arekin lotutako luzapen-neurriei eta beste premiazko neurri batzuei buruzkoa) 9.Bat artikuluan ezarritako ezohiko laguntza jakin batzuen salbuespena 2022ko zergaldira luzatzen da.

### XEDAPEN INDARGABETZAILE

#### **bakarra. — Arauak indargabetzea**

Abenduaren 14ko 8/2021 Foru Dekretu Arauemailearen xedapen gehigarri bakarra ezabatzen da (dekretu horren bidez iruzur fiskala prebenitzeko eta horren aurka borrokatzeko neurriak, energia elektrikoaren ekoizpenaren balioaren gaineko zergaren premiazko neurriak eta balio erantsiaren gaineko zergaren beste neurri batzuk hartu ziren). Ezabaketak 2022ko irailaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.



## AZKEN XEDAPENETATIK

**Lehenengoa. — Araugintzako gaikuntza**

Ogasun eta Finantzetako foru diputatuak foru dekretu hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzake.

**Bigarrena. — Indarrean jartzea**

Foru arau hau Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta bere artikuluetan berariaz ezarritako ondorioak sortuko ditu.

Bilbon, 2022ko uztailaren 20an.

Batzar Nagusietako Bigarren Idazkariak  
EMILIO LOBATO PASCUAL

Batzar Nagusietako Lehendakariak,  
ANA OTADUI BITERI