

## **BALIO ERANTSIAREN GAINEN ZERGAREN ARAUTEGIA**

**124/1993 FORU DEKRETUA, apirilaren 27koa, Diputatuen Kontseiluarena, balio erantsiaren gaineko zergaren araudia onartzen duena.**

**(ALHAO, 55. zk., 93-5-21ekoa)**

Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzazko Foru Dekretuaren bidez, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araupeketak berria onartu zen. Araupeketa horrek Europako Ekonomi Elkarteko elkartekideen arteko zerga mugak kentzeak ekarri duen legedi berria Arabako Zerga Sistemari erantsi dio.

Orain beharrezko da Araugintzazko Foru Dekretu hori garatzen duen araudia onartzea.

Horretarako, abenduaren 22ko 1.072/1992 Araugintzazko Foru Dekretuak (zeinen bidez Kupoaren Bitariko Batzordeak Estatuaren eta Euskal Herriaren arteko Ekonomia-Itunea Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Legeari eta Zerga Bereziei buruzko Legeari egokitzeari buruz hartu duen testua onartzen den) eta abenduaren 30eko 1.096/1992 Araugintzazko Foru Dekretuak adierazitakoa kontuan hartuko da.

Aurrekoagatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak eskaturik eta Diputatuen Kontseiluak gaur egindako bilkuran gaia aztertu ondoren,

### **ERABAKITZEN DUT:**

#### **I. TITULUA**

#### **ZERGA EGITATEAREN MUGAKETA**

#### **I. KAPITULUA**

#### **BARNEKO ERAGIKETAK**

#### **1. artikulua.- (13)**

#### **II. KAPITULUA**

#### **ELKARTE BARNEKO ERAGIKETAK**

#### **2. artikulua.- Garraiaigailu berriak (7)**

Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzazko Foru Dekretuak -aurrerantzean Araua-, zeinen bidez Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko araupeketak berria onartzen den, 13. artikuluan 2. zenbakiak aipatzen dituen garraiagailuak berriztat joko dira ondoren adierazten diren baldintzetatik baten bat betetzen baldin badute:

1. Garraiagailua lehen aldiz zerbitzuan jarri den egunetik hiru hilabete igaro baino lehen egiten bada haren ematea edo, motorez dabilen lurreko ibilgailuak direnean, egun horren ondorengo sei hilabete aurretik.

Garraiagailu bat lehen aldiz zerbitzuan jartzen den eguna Elkartean barneko behin-betiko zein behin behingo lehen matrikulazio-eguna dela ulertuko da, eta, horren ezean, garraiagailua erabiltzeak sortarazten duen noiz-nolako erantzukizun zibila babesteko aseguru hitzarmenik zaharrenean agertzen dena edo zuzenbidean onartzen den beste frogabideren batetik datorrena, erabilera egoerarena barne, izango da kontutan hartuko dena.

2. Lur gaineko ibilgailuen kasuan 6.000 baino kilometro gutxiago ibilita izatea, itsasuntziak ehun baino ordu gehiago ez nabigatu izana eta aireuntziak berrogei baino ordu gehiago ez hegatu egin izana.

Hori hala dela zuzenbidean onartzen den edozein frogabidez bermatuko da eta bereziki garraiagailuek izaten dituzten kontagailuen bidez, kontagailuak manipulatu diren ala ez aztertu ahal delarik.

### **3. artikulua.- Tributu ordainketa zergaren aplikazio-lurraldean egitea aukeratzea.**

1. (21) Zergaren Arautegiko 14. artikuluko Bat idatz zatiak barruan hartzen dituen pertsona edo erakundeek zergari lotzea aukeratu ahal izango dute Europar Batasuneko beste herrialde batean egindako erosketek dagokienez, nahiz eta urte horretan edo aurrekoan 10.000 euroko muga gainditu ez duten.

2. Edozein momentutan aukera daiteke ahalbide hori horretarako behar den aitorpena aurkeztuaz, eta Elkartean egiten diren ondasun eskuraketa guztien gainean izango du eragina.

3. Bertan agertzen den epealdian Elkartean barneko burututako ondasun eskuraketei dagokien likidazio aitorpena aurkeztu eta une horretatik aukera hori egin dela ulertuko da aurreko puntuan azaltzen den aitorpen hori egin gabe ere.

4. Aukera horrek urtearen gainontzeko denbora eta hurrengo bi urte osoak hartuko ditu gutxienez eta ondorioak izaten segituko du hurrengo urteetan ezeztatzen ez den bitartean.

5. Behin gutxienezko aldi hori igarota, ezeztatu ahalko da bigarren idatzian aipatu den aitorpenaren bitartez.

## **II. TITULUA**

## **SALBUESPENAK (38)**

### **I. KAPITULUA**

#### **ONDASUN EMATEAK ETA ZERBITZUGINTZAK**

##### **4. artikulua.- Ospitalizazioko edo osasun laguntzako zerbitzuak salbuesteko "prezio baimendu"aren kontzeptua.**

Zergaren ondorioetarako, prezio baimendu edo komunikatutzat joko dira aldatu ahal izateko Administrazioaren organoren batek aurretik baimentzeari edo jakinarazteari loturik daudenak.

##### **5. artikulua.- (41)**

##### **6. artikulua.- (41) Gizarte izaera duten erakunde edo establezimendu pribatutzat jotzea.**

Gizarte izaera duten erakunde edo establezimendu pribatuek halakotzat jotzeko eskaera aurkeztu beharko diote Arabako Foru Aldundiari, haien zerga egoitza Arabako lurralde historikoan badago.

Edonola ere, gizarte izaera duten erakunde edo establezimenduek emandako zerbitzuei dagozkien salbuespenak aplikatuko dira, baldin eta balio erantsiaren gaineko zergaren arauaren 20. artikuluko Hiru idatz zatian ezarritako betekizunak betetzen badira, alde batera utzita zein unetan jo dituzten halakotzat, hala badagokio, aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera.

##### **7. artikulua.- (13) Hezkuntza eta irakaskuntzako operazioei buruzko salbuespenak.**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiko 20. artikuluko Bat ataleko 9. zenbakian jasotako entitateek, baimendutako entitate pribatuko izaera izango dute, baldin eta honako hauek baimendutako hezkuntza zentruak badira: estatuak, komunitate autonomoek edo hezkuntza arloan eskumen generikoa duten besteren batek, edo baimendu beharreko zentruak irakasten duen gaiaren arloan eskumen espezifikoak duen erakunderen batek.

##### **8. artikulua.- Ondasun higiezinaren zenbait eragiketei salbuespena aplikatzea.**

1. (42) Zergaren arauaren 20. artikuluko 1. paragrafoko 20. eta 22. zenbakietan araututako salbuespenei uko eginez gero, egiaztatzeko moduan jakinarazi beharko zaio eskuratzailari, kasuan kasuko ondasunak entregatu baino lehen edo entregatzeaz batera.

Uko eginez gero, subjektu pasiboak egindako eragiketa bakoitzeko egin beharko da uko, eta betiere eskuratzailak sinatutako aitortzen baten bidez egiaztatzen beharko da, non subjektu

pasiboak jaso beharko baitu horixe dela; hain zuzen ere, eskuratutako ondasun higiezinengatik jasandako zergaren kenkari osorako edo partzialerako eskubidea daukan subjektu pasiboa; edo, bestela, jaso beharko du eskuratutako ondasunak zer xedetarako erabiliko diren horrek gaitu egiten duela zergaren kenkari osorako edo partzialerako eskubidea egikaritzeko.

2. (41) Balio erantsiaren gaineko zergaren arauaren 20. artikuluko Bat idatz zatiko 22. paragrafoaren A) letran ezarritakoaren ondorioetarako, aipatutako 22. paragrafoaren B) letran azaltzen den birgaitzea zehazteari buruzko irizpideak aplikatuko dira.

## **8 bis artikulua.- (23)**

## **II. KAPITULUA**

### **ESPORTAZIOAK ETA ESPORTAZIOEI BERDINETSIRIKO ERAGIKETAK**

#### **9. artikulua.- Esportazioei dagozkien salbuespenak.**

1. Esportazioei edo Elkartetik kanporako bidalketei dagozkien salbuespenek ondoren ezartzen diren betekizunak bete beharko dituzte:

1. Eskualdatzaileak edo haren izenean eta kontura aritzen denak esportatutako edo bidalitako ondasunen ematea.

Horrelako kasuetan salbuespenaren baldintza ondasunak Elkaratearen lurraldetik egiaz ateratzea izango da, ateratzea gertatu dela aduana legediaren arabera frogatu daitekeenean egiaztaturik gelditzen delarik.

Salbuespenaren aplikazioa egiaztatzeko, fakturen kopia, kontratuak edo eskaera idazkiak, garraio agiriak, ondasunak atera direla egiaztatzen duten agiriak eta eragiketaren gainontzeko egiaztagiria eduki behar ditu eskualdatzaileak administrazioaren eskura eta zerga indargabetu artean.

2. Zerga ezartzen den lurraldean finkatuta ez dagoen eskuratzailerik batek esportatzen edo bidaltzen dituen ondasunen entregak, edo haren izenean eta kontura diharduen hirugarren batek egindakoak, kasu hauetan: (18)

A) (18) Merkataritza erregimenean egindako entregak.

Entregatu beharreko ondasunak merkataritzako bidalketa bat direnean, baldintza hauek bete beharko dira salbuespena lortzeko:

a) Aurreko zenbakian ezarritakoak.

b) Ondoko 3. zenbakiko laugarren lerroaldeko d) letran ezarritakoa gorabehera, eskuratzeko prest utzi ondoren, ondasunak hilabeteko epean eraman beharko dira aduanara eta bertan dagokion esportatze-agiria aurkeztuko du eskuratzailerik.

Agiri horretan Erkidegoan finkatutako hornitzailearen izena ere jasoko da, esportatzailea den aldetik, bai eta haren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia eta hark egindako ordainagiriaren erreferentzia ere; eskuratzailleak agiriaren kopia bidali beharko dio hornitzaileari, irteerako aduanak izapidetua.

B) (8) Bidaiari erregimenean egiten diren emateak.

Zergaren Arauak emate horien salbuespenerako ezartzen dituen baldintzak betetzea honako arau hauei lotuko zaie:

- a) (43) (44) Salbuespena fakturan dokumentatutako ondasun entregean kasuan baino ez da aplikatuko.
- b) Bidaiarien ohiko egoitza pasaporte, nortasun agiri edo zuzenbidean onartzen den beste froga moduren baten bidez egiaztatuko da.
- c) Saltzaileak kasuari dagokion faktura egin beharko du, eta eskuratutako ondasunak eta, berex, horiei dagokien Zerga jarriko ditu faktura horretan.
- d) Ematea egin eta hiru hilabete igaro baino lehen atera beharko dituzte ondasunak Komunitatearen lurraldetik.

Horretarako, bidaiariak esportazio aduanan aurkeztuko ditu ondasunak, eta aduanak irteera egiaztatuko du fakturan egin beharreko diligentsia eginez.

- e) (42) Bidaiariak hornitzaileari aduanak izapidetutako faktura bidaliko dio, eta jasanarazitako kuota itzuliko dio hark hurrengo hamabost eguneko epean, txeke bidez, banku transferentzia bidez, kreditu txartelean ordainduta edo diru itzulketa egiaztatzea ahalbidetzen dion beste edozein baliabide erabilita.

Zerga Administrazioak baimendutako erakunde laguntzaileen bidez ere egin ahalko da zergaren itzulketa, eta administrazio horrek zehaztuko ditu zein izango diren erakunde horien aritzeko era eta haien komisioa zedarrituko duten baldintzak.

Bidaiariak erakunde horiei aduanak izapidetutako fakturak aurkeztuko dizkiete, ordaindu beharreko zenbatekoa ordainduko dute haiek, eta bidaiariak ados daudela adieraziko da.

Ondoren, erakunde horiek hornitzaileei helaraziko dizkiete fakturak, paperean zein formatu elektronikoan, eta haiek diru itzulketa egitera derrigortuta egongo dira.

C) Zergarik gabeko dendetan egiten diren emateak.

Ondasun emate horiek salbuesteko baldintza bidaiaria berehala irtetea da.

3. (18) Esportatzen diren ondasun higigarrien gainean egiten diren lanak.

Zergari buruzko Arauaren 24. artikuluko Bat paragrafoko 3. zenbakiko g) letran ezarritakoa gorabehera, salbuetsita daude horretarako eskuratu edo inportatu diren ondasun higigarrietan egindako lanak, baldin eta lan horiek egin dituenak esportatu edo garraiatu baditu Erkidegotik kanpo, edo Zergaren ezarpen-lurraldean finkatuta ez

dagoen jasotzaile batek, edo haietako baten izenean eta kontura diharduen beste pertsonaren batek.

Lan horiek ondasunak hobetu, eraldatu, mantendu eta konpontzeko egin daitezke, bai eta haiei edozein jatorritako ondasunak gehituz ere, ondasunak Arauaren 24. artikuluan adierazitako aduana-erregimenei lotu beharrik gabe.

Zenbaki honetako salbuespenak ez zaizkie aplikatuko aldi baterako inportazioko aduana-erregimenei babespean dauden ondasunetan egindako lanei, inportazio-eskubideetatik guztiz edo zati batez salbuetsita daudenei, ez eta aldi baterako inportazioko zerga-erregimenaren babespean daudenei ere.

Lanak salbuesteko baldintza hauek bete beharko dira:

- a) Paragrafo honetako 2. zenbakian ezarritakoak; lanak egiten dituenak edo Zergaren ezarpen-lurraldean finkatuta ez dagoen lanen jasotzaileak bete beharko dituzte, dagokion eran.
- b) Zergaren ezarpen-lurraldean finkatuta ez dauden pertsonak eskuratu edo inportatu beharko dituzte ondasunak, edo haien izenean eta kontura dihardutenek, ondasunei lan jakin batzuk eransteko asmoz.
- c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako Zergaren ezarpen-lurraldean finkatuta ez dauden inportatzaileen edo eskuratzaileen kontura egingo dira lanak.
- d) Lanak egiten dituenak ondasunak jaso ondoren sei hilabeteko epean burutu beharko ditu, eta jaso izanaren agiria bidali beharko dio Zergaren ezarpen-lurraldean finkatuta ez dagoen eskuratzaileari edo, hala badagokio, hornitzaileari.

Interesatuak eskatuz gero lanak burutzeko behar besteko denboraz luzatu ahalko da aurreko lerroaldean ezarritako epea. Zerga Administrazioaren sail egokian aurkeztuko da eskaria, eta hark baimena emango du egin beharreko lanen izaerak hala justifikatzen badu; eskaera egin ondoren hilabeteko epea igaro eta Administrazioak erantzuten ez badu, luzapena baimendu dela ulertuko da.

- e) Lanak amaitutakoan, ondasunak hurrengo hilabetearen barruan bidali beharko dira aduanara esportatzeko.

Lanen jasotzaileak edo lanak egiten dituenak egingo dute esportazioa; Erkidegoan finkatuta dagoen hornitzailearen identifikazioa eta hark egindako ordainagiriaren erreferentzia adierazi beharko dira esportazio-agirian.

Hirugarren batek ere egin dezake hori, lanak egiten dituenaren edo lanen jasotzailearen izenean eta kontura.

- f) Finkatuta ez dagoen jasotzaileak edo, hala badagokio, lanak egiten dituenak irteerako aduanak izapidetutako esportazio-agiriaren kopia igorri beharko dio ondasunen hornitzaileari.

4. (42) Ondasunak erakunde aitortuei entregatzea, gero esportatu egin ditzaten.

Salbuespen horren ondorioetarako, Zerga Administrazioari egokituko zaio ofizialki aitortzea gizaldekoko, karitatezko zein hezkuntzako jarduerak egiten dituzten erakundeak, aitorpena haiek eskatuta eta kasuan kasuko sailak txostena egin ondoren, non erakunde horiek irabazteko xederik gabe jarduten direla egiaztatuko baita.

Ondasunak entregatzeari dagokionez, paragrafo honetako 1) zenbakian xedatutakoa ere aplikatuko da.

Ondasunak Erkidegotik kanpora esportatzeko hiru hilabete izango dira, haiek erosten direnetik, edo lehenago eskatuz gero, epea luzeagoa izango da Zerga Administrazioak horretarako baimena ematen badu. Erakunde baimenduak nahitaez bidali beharko dio hornitzaileari ondasunak ateratzearen agiriaren kopia, hamabost eguneko epean, ondasunak ateratzen diren egunaren biharamunetik aurrera.

#### 5. Esportazioekin zuzenean lotuta dauden zerbitzuak:

A) Honako betekizunak kunplitzen dituzten zerbitzuek esportazioekin zuzeneko erlazioa dutela ulertuko da:

a) (41) Zerbitzuak ematea esportazioak edo ondasunen bidalketak egiten dituztenei, haiek jasotzen dituztenei, edo batzuen edo besteen kontura aritzen diren bitartekariei edo aduanako ordezkariei.

b) Zerbitzuak esportazio horiek egiten direlako ematea.

c) Zerbitzuak ondasunak Elkartetik kanpo dagoen leku batera bidaltzen diren unean edo, bestela, Elkartetik kanpora berehala garraiatu baino lehen, kargak elkartzeko edo sendotzeko eragiketak buru ditzaten, itsasportu, aeroportu edo mugako alderen batean dagoen leku batera eramaten diren unean egitea, nahiz eta beste leku batzuetan eskalak egin helmugara aurretik.

Letra honetan azaltzen den baldintza ez da eskatuko bidalketa egin aurretik nahitaez bete behar diren zerbitzuengatik, hau da, garraiagailuak alokatzeko, kargak enbalatzeko eta egokitzeko, hartzaileek merkatalgaiak aztertzeko eta antzeko besteren batzuk betetzen dituzten zerbitzuengatik.

B) (36) Idatz zati honetan jasotako salbuespenak aplikatu ahal izateko, ondoko betekizunak beteko dira:

a) Ondasunak Erkidegotik ateratzeko, hiru hilabete izango dira zerbitzua eskaintzen denetik aurrera.

b) (41) Legeak onartutako edozein froga bidez justifikatuko da ondasunak ateratzea.

c) (41) Ondasunak ateratzea justifikatzen duten agiriak zerbitzua eskaintzen duenari bidaliko zaizkio, hala badagokio. Horretarako, hiru hilabete izango dira, ondasunak ateratzen direnetik aurrera.

C) Zenbaki honetan sartzen diren zerbitzuen artean honako hauek egongo dira: ondasunen garraioa; karga, deskarga eta mantentzea; zainketa, biltegiatzea eta enbalatzea; garraiagailuak alokatzea; edukinontziak eta merkatalgaiak babesteko materialak eta antzeko beste batzuk.

2. Lehenengo atalean ezarritako betekizunak ez kunplitzeak subjektu pasiboa behartuko du egin diren eragiketen hartzaileari zerga likidatzera eta erasatera.

#### **10. artikulua.- Esportazioei berdinetariko eragiketako salbuespenak.**

1. Itsasuntzi eta aireuntziekin erlazionatutako eragiketen salbuespenak, bai eta batzuei eta besteei atxiki zaizkien objektuak eta garraiagailu horien hornidurak ere, honako betekizunak kunplitzeak baldintzatuko ditu:

1. (11) Garraiagailu horien bidaltzaileek, ondasunen hornitzaileek edo Zergaren Arauaren 22. artikuluko lehenengo zazpi ataletan aipatzen diren zerbitzuak ematen dituztenek Zerga indarraldian dagoen bitartean eduki beharko dituzte kasuari dagokion fakturaren kopia, untziratze edo alokatze kontratuak, hala dagokionean, eta itsasontziak edo aireuntziak matrikula erregistroko zerrendan izena emana duela agertzen duen kopia baimendua, Zergaren Arauaren 22. artikuluko Bat eta Lau zenbakietan aipatutako helburuetarako erabiltzeko gaikuntza ematen diena.

Halaber, aurreko idazatian aipatu diren pertsonak aitorpena exigitu beharko diete ondasunen jasotzaileei edo zerbitzuen hartzaileei. Bertan salbuespena egitea arrazoitzen duen ondasunen afektazio edo destinoa azalduko da eta jasotzaile edo hartzaileek izenpetuko dute.

Itsasuntzia edo aireuntzia eraikitzeko kasuan, hartzaileak bidaltzaileari matrikulazioaren kopia baimendua eman beharko dio hilabeteko epean idazati honetan aipatzen den Erregistroan inskribatu zenetik kontatzen hasita.

2. (11) Itsasuntzia edo aireuntzia eraikita dagoela ulertuko da aurreko idazatian esandako Erregistroan matrikulatzen denetik.
3. Itsasuntzia edo aireuntzia transformatua izan dela ulertuko da horietan egindako lanen kontraprestazioak untxiak untxiolan edo tailerlean horretarako sartu zen momentutik zuen balioaren % 50 gainditzen badu.

Balio hori zehazteko, aduanako legediak inportaziorako merkatalgaiek aduanan duten balioa zein den jakiteko dituen arauak baliatuko da.

4. (5)

5. (8) 5. Itsasuntzia eskuratu eta hurrengo hiru hilabeteko epean jarriko dira objektu berriak eta hari dagokion aduanako untziratze agiriaren bidez egiaztatuko du hornitzaileak. Garraiagailuen ustiapenaren jabeak objektuen hornitzaileari agiri horren kopia bat bidaliko dio, hala badagokio, objektuak jarri eta hurrengo hamabost egunean. (41)

Aireuntzietan objektu berriak jartzea untxia eskuratu eta hurrengo urtean egin beharko da, eta aurreko leerroartean ezarritako baldintzei lotuko zaie.

Aurreko leerroartean adierazitako epeak luzatu ahal izango dira, interesatuak eskatuta, ezinbesteko kasuan, ezusteko kasuan ed objektuak egin edo lantzeko prozesu teknikoari datxezkion betekizunengatik.



Itsasuntzi edo aireuntzietan jarri eta salbuespena izan dezaketen gauzen artean untzietan eskuarki erabiltzen diren edo untziak ustiatzeko behar diren ondasun, elementu edo parte guztiak daude, baita haietatik bereizi ezin direnak edo haietan finko ezartzen direnak ere.

Bereziki segidan aipatzen direnak dira horrelakoak: untziko aparailu eta tresnak, lanabes guztiak, untziko altzari eta apaingarriak eta arrantzan erabiltzen diren tresnak, lanabesak, materialak eta sareak, hau da, beita, amuak, amu-hariak, arraina jartzeko kaxak eta beste. Gauza horiek guztiak unti barruari benetan atxiki edo haietan egon behar dira eta untiaren edukinen zerrendan agertuko dira.

Itsasuntzi edo aireuntzietan jarri eta Zergaren salbuespena jaso duten gauzek unti barruan egon beharko dute, salbu eta gauza horiek jartzea zergaren ondorioetatik salbuesteko bete behar diren helburuak betetzen dituen beste unti batera lekualdatzen badira.

Itsasuntzi edo aireuntzietan haiei dagokien Erregistroan behin-betiko matrikulatu ondoren jartzen diren objektuei baino ez zaie salbuespena aplikatuko. (11)

6. (41) Itsasuntzi edo aireontzi barruan horniketa gaiak jartzea aduanako ontziratze agiriaren bidez egiaztatu beharko du hornitzaileak. Garraiagailuaren ustiapenaren jabeak produktu horien hornitzaileari agiriaren kopia bat bidali beharko dio, hala badagokio, ematea egin eta hilabeteko epean.

Hala ere, zerga administrazioak prozedura errazagoak ezar ditzake aurreko lerroaldean aipatzen diren horniketa gaien ontziratzea egiaztatzeko.

7. Aireontzien erabilera gainontzekoei errentan edo azpierrean lagatzen bazaie eta errentamendu-aldia, oro har, egutegiko urtean hogeita hamar egunetik gorakoa ez bada, aireontzia merkatugaiak edo bidaiariak diru trukean garraiatzeko baino ez dela erabiltzen uste izango da eta, beraz, baldintza hori betetzat joko da. (11)

**2. Salbuestea bidezko egiten duten helburuetarako, itsasuntzi eta aireuntzien zuzeneko premiei erantzuteko burutzen diren zerbitzuen artean honako hauek daudela ulertuko da:**

- a) Itsasuntzietan dagokienez: kai-gidaritza, atoe eta amarratze zerbitzuak; portuko instalakuntzak erabiltzea; itsasuntziak eta unti barruko materialak kontserbatzeko lanak, esate baterako, desinfektatzea, zomorro-galketa, arratoi-galketa eta sotoen garbiketa; suterik ez gertatzeko zainketa eta aurre hartze zerbitzuak; ziurtasun ikustaldiak eta perituen lan teknikoak; itsasuntziari laguntza ematea eta salbamendua eta portuko artekariak, interpreteak, kontsignaziodunek eta itsas-agenteei beren lanbidearen ihardunean egiten dituzten lanak.
- b) Itsasuntzien zamari dagokionez: unzia kargatzeko eta deskargatzeko lanak; edukinontziak eta merkatalgaiak babesteko materiala alokatzea; merkatalgaiak zaintzea; merkatalgaien bagoiak kaiko trenbideetan geldialdiak egitea eta mugiaraztea; bidaiariak eta bidaiarien ekipaiak untiaratzeko eta lehorreratzeko; bidaiariak eta ekipaiak untiaratzeko eta lehorreratzeko erabiltzen diren materialak, makineria eta tresneria alokatzea; albaitaritzari eta landare-osasunari buruzko azterketak eta Esportazioak Ikuskatzeko, Zaintzeko eta Arautzeko Zerbitzu Ofizialaren azterketak.

- c) Aireuntziei dagokienez: lurreratzearen eta aireratzearen inguruko zerbitzuak; argi zerbitzuak erabiltzea; aireuntzien estazionamendua, amarratzea eta babesean gordetzea; bidaiariak edo merkatalgaiak hartzeko prestatutako instalakuntzak erabiltzea; aireuntziak hornitzeko instalakuntzak erabiltzea; aireuntziak eta aireuntzi barruan dauden material eta tresnak garbitzea, kontserbatzea eta konpontzea; suterik ez gertatzeko zainketa eta aurre hartzea; ziurtasun ikustaldiak eta perituen lan teknikoak; aireuntzien salbamendua eta aireuntzien agente eta kontsignaziodunek beren lanbidearen ihardunean egiten dituzten lanak.
- d) Aireuntzien zamari dagokionez: bidaiariak eta bidaiarien ekipaiak untziratzeko eta lurreratze lanak; aireuntziak kargatu eta deskargatu; bidaiarien beharrei erantzutea; bidaiariak eta ekipaiak erregistratzea; zirkulazio seinaleak bidali eta jasotzea; posta bidalketa lekualdatu eta eramatea; airezko zirkulaziorako beharrezko diren eta aireportuen barruan erabiltzen diren material eta tresnak alokatzea; edukinontziak eta merkatalgaiak babesteko materialak alokatzea; merkatalgaiak zaintzea; albaitaritzari eta landare-osasunari buruzko azterketak eta Esportazioak Ikuskatzeko, Zaintzeko eta Arautzeko Zerbitzu Ofizialaren azterketak.
- 3. (20) Bidaiariak eta ekipaiak itsasoz zein airez eramaten dituzten nazioarteko garraioak zergaren ondorioetatik salbuesteko honako baldintzoi lotuko zaizkie:**
1. Zergaren aplikazio esparrutik kanpo dauden lurraldeetan eskala egiten duten joan-etorriko garraioak salbuetsiko dira.
  2. Bidaia lurralde penintsularrean edo Baleare uharteetan abiatu eta lurralde horietan amaitzen duten bidaiari eta ekipaien garraioak ez dira salbuetsiko, nahiz eta itsasuntzi edo hegazkinak bidaia lurralde horietatik kanpo dauden beste portu edo aireportuetarantz segitu.
- 8. (8)**

### **III. KAPITULUA**

#### **ZENBAIT EREMURI ETA BALIOGABETZEKO ERREGIMENI DAGOZKION ERAGIKETAK**

##### **11. artikulua.- (11) Gune jareei eta gordailu jareei dagozkien salbuespenak.**

**1.** Jomuga gune jareetan, gordailu jareetan edo aldi baterako gordailuan ezartzen direnei dagokien salbuespena ondasunak eremu horietan jartzeak edo horrelako gordailuan egoteak baldintzatuko du, eta egoera hori legediak zehazten duen moduan egiaztatuko dira.

Ondasunak eremu horietara hornitzaileak edo hartzaileak garraiatu beharko dute, edo besteren batek bi horietako baten kontura.

**2.** Lehenengo atalean esandako eremu edo egoeran dauden ondasunen emateak, bai eta ondasun horiei buruzko zerbitzugintzak ere, bakarrik ondasunak eremu jare horietan edo

aldi baterako gordailuan dauden bitartean egongo dira salbuetsita, aduanako legediak ohartemandakoaren arabera.

Betekizun hori kunplitu dela ulertuko da ondasunak eremu edo egoera horretatik izaera bera duten beste batzuetara sartzeko ateratzen direnean.

**3. (41) Ondasunen erosleak edo zerbitzuen jasotzaileak berak sinatutako aitortpena eman beharko dio eskualdatzaileari edo zerbitzua eskaintzen duenari, zeinetan ondasunen egoera adierazi beharko baitu, salbuespena justifikatzeko.**

Xede horretarako, erosleak edo jasotzaileak zerga administrazio eskudunaren egoitza elektronikoan eskuragarri dagoen inprimakia erabili ahalko du.

## **12. artikulua.- (5) Baliogabetzeko erregimenei dagozkien salbuespenak.**

**1. (41) Ondoko betekizunak beteko dira, aduanaz besteko gordailu araubidea izan ezik, zergaren arauaren 24. artikuluan xedatutako arauekin zerikusia duten ondasun emateen eta zerbitzu eskaintzen beste salbuespen guztiak aplikatu ahal izateko:**

1. Aipatutako aduana edo zerga araubideen babesean egindako prozesuetan erabiltzera bideratutako ondasunekin zerikusia duten eragiketa horiek edo araubide horien baitakoak, kasu bakoitzean aplika daitezkeen aduana edo zerga arauekin bat etorritik.
2. Ondasunen erosleak edo zerbitzuen jasotzaileak berak sinatutako aitortpena ematea eskualdatzaileari edo zerbitzua eskaintzen duenari, zeinetan ondasunen egoera adierazi beharko baitu, salbuespena justifikatzeko

Xede horretarako, erosleak edo jasotzaileak zerga administrazio eskudunaren egoitza elektronikoan eskuragarri dagoen inprimakia erabili ahalko du.

**2. Aduanakoez besteko gordailu erregimenarekin erlazionatuta dauden ondasun-emanketa eta zerbitzugintzen salbuespenetarako baldintza izango da eragiketa horiek erregimen horren babesean jartzeko diren edo dagoeneko jarrita dauden ondasunei buruzkoak izatea, Zergaren Arauaren 24. artikuluko bigarren atalean esandakoaren arabera.**

## **IV. KAPITULUA**

### **ELKARTE BARNEKO ERAGIKETAK**

**13. artikulua.- Beste elkartekide baterako ondasun emateei dagozkien salbuespenak.**

**1. Enpresari edo profesionari batek, destinoa beste elkartekide bat izanik, egiten dituen ondasun emateak Zergaren ondorioetatik salbuesten dira Zergaren Arauaren 25. artikuluan agertzen diren baldintza eta betekizunak kunplitzen direnean.**

**2.** Ondasunak destinoko elkartekidera bidaltzen edo garraiatzen direla justifikatzeko, zuzenbidean onartzen den edozein modu erabil daiteke eta, bereziki, ondoren azaltzen den eran egin daiteke:

1.a Saltzaileak, edo beste batek haren ordez, egiten duenean, kasuari dagozkion garraio kontratu edo fakturen bidez. Garraiolariak emango ditu agiri horiek.

2.a Erosleak, edo beste batek haren ordez, egiten duenean, eskuratzailleak hartu duela adierazten duen agiriaren bidez, eskuratzaillearen zigilua daraman fakturaren bikoizkiaren bidez, garraio agirien kopiekin edo eragiketa justifikatzen duen edozein agiri aurkeztuz.

**3.** Eskuratzailleak saltzaileari eman behar dion identifikazio fiskalaren zenbakiaren bidez egiaztatuko du bere izaera.

**4.** Zergaren Arauaren 9. artikuluko 3. zenbakian azaltzen diren ondasun eskuraketan kasuan, eskuraketak burutzen dituen enpresari edo profesionariak honako puntuak justifikatzeko baldintza bete beharko du:

1.a Ondasunak destinoko elkartekidera bidaltzea edo garraiatzea.

2.a Destinoko elkartekidean elkarte barneko ondasun eskuraketei dagokien karga.

3.a Destinoko elkartekideak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikazio zenbakia eman diola.

## **V. KAPITULUA**

### **ONDASUN INPORTAZIOAK**

**14. artikulua.- Barnean ematen direnean Zergari loturik ez dauden ondasun inportazioak.**

**1.** Itsasuntziak, aireuntziak, horietan jarri diren objektuak eta garraiagailu horien horniketarako gaiak inportatzeari dagozkion salbuespenek, Zergaren Arauaren 27. artikuluan aipatutakoek, honako baldintzak bete beharko dituzte:

1.a Inportatzaileak, ondasunak bidaltzeko behar diren agiriekin batera, ondasunek salbuesteko bete behar dituzten helburuak beteko dituztela dioen aitorpena izenpetu eta aduanan aurkeztu beharko du.

Era berean, inportatzaileak fakturak, aduanako inportazio agiriak eta, hala behar denean, untziratzeko edo alokatzeko kontratuak eta itsasuntziak eta aireuntziak dagozkien matrikula erregistroetan izen emana dutela adierazten duten baimendun kopiak eduki beharko ditu Zerga indarraldian dagoen bitartean.

2.a (11) Inportatutako objektuak hiru hilabeteko epean jarri beharko dira itsasuntzietan inportazioaren egunetik kontaturik. Jarri egin direla kasuari dagokion aduanako

untziratze agiriaren bidez egiaztatuko da. Agiri hori inportatzaileak eduki beharko du inportazioaren frogagiri gisa.

Inportatutako objektuak urte beteko epean jarri beharko dira aireuntzietan inportazioaren egunetik kontaturik. Jarri egin direla kasuari dagokion aduanako untziratze agiriaren bidez egiaztatuko da, aurreko kasuan bezala, eta inportatzaileak eduki beharko du agiri hori inportazioaren frogagiri gisa.

Inportatuak izan, itsasuntzi eta aireuntzietan jarri eta salbuespena jaso dezaketen gauzak Araudi honetako 10. artikuluan 1. ataleko 5. zenbakian agertzen direnak dira, itsasuntzien edo aireuntzien behin-betiko matrikulazioa haiei dagokien Erregistroan egin ondoren jarri baldin badira untzian.

- 3.a Itsasuntzi eta aireuntzietan inportatzen diren hornidura gaiei dagokienez, aduanako legediak ematen dituen aginduak bete beharko dira.

Berezirik inportatu eta Araudi honetako 11. artikuluan aipatzen diren eremuetan sartzen ez direnak hiru hilabeteko epean jarri beharko dira itsasuntzi eta aireuntzien barruan inportazioaren egunetik kontaturik. Hala egin dela kasuari dagokion aduanako untziratze agiriaren bidez egiaztatuko da. Agiri hori inportatzaileak eduki beharko du inportazioaren frogagiri gisa.

2. Zulaketa edo ustiapen plataformetarako diren ondasun inportazioei, Zergaren Arauaren 27. artikuluko 11. zenbakian aipatutakoei, dagokienez, inportatzaileak, aduanako bidalketa agiriarekin batera, zein den ondasunak salbuesteko arrazoia dioen adierazpena izenpetu eta aurkeztu beharko du. Agiri hori salbuespenaren frogagiri gisa gorde beharko du inportatzaileak.

3. (36) Ondoko betekizunak beteko dira, beste estatu kide bat helmuga duen geroagoko emakida baten helburu diren ondasunak inportatzeari dagokion zergaren salbuespena aplikatu ahal izateko:

1. Inportatzaileak edo haren izenean edo ordeztuak diren zerga ordezkariak identifikazio zenbaki bat jakinaraziko dio inportazio aduanari, zerga administrazio eskudunak ezarritako Balio Erantsiaren gaineko Zerga auzietarako.
2. Inportatzaileak edo haren izenean edo ordeztuak diren zerga ordezkariak identifikazio zenbaki bat jakinaraziko dio inportazio aduanari, helmuga den beste estatu kide bateko zerga administrazioak ezarritako Balio Erantsiaren gaineko Zerga auzietarako.
3. Inportatzailea edo haren izenean edo ordeztuak diren zerga ordezkaria izan dadila garraio agiritan salgai jasotzaile gisa ageri dena.
4. Inportazioa eta berehalakoan gertatzea helmuga den estatu kiderako garraioa.
5. Inportazio ondorengo emakida zerga ordaintzetik salbuetsita egon dadila, Arauaren 25. artikuluan xedatutakoa betez.

## **15. artikulua.- Ondasun pertsonalen inportazioak.**

Ondasun pertsonalen inportazioei dagozkien salbuespenei buruz, honako arauak aplikatuko dira:

1.a Negozio zein oporreatatik edo turismo zein gaisotasunagatik berrogeita hamar egunekoa baino laburragoa den kanpoaldi batek ez ditu etengo Elkartetik kanpoko ohizko bizileku jarraikorraren gutxieneko epeak.

Zergaren aplikazio lurraldean unibertsitate edo eskola batera ikasketak egitera joateak ez dakar berarekin ohizko egoitzaren lekualdaketa.

2.a Doakienek inportatu behar diren ondasunen zerrenda zehatza, Elkartetik kanpoan duten ohizko bizilekuan baja eman dutela egiaztatzeko agiria eta, hala behar denean, aurreko bizilekuan emandako aldiari buruzko egiaztagiria aurkeztu beharko dituzte inportazioa egiteko unean.

Doakionak atzerriko nazionalitatea izanez gero, Espainiako penintsulako lurraldean edo Baleare uharteetan bizi dela frogatzen duen egokitza agiria edo eskatu duelako frogagiria ere aurkeztu beharko du. Azken kasu horretan egokitza agiria lortzeko urte beteko epea izango du bermea eman ondoren.

3.a Ondasunen inportazioa aldi batean edo gehiagotan burutu daiteke eta aduana batean edo gehiagotan zehar.

4.a Ondasunak jaraunspenen bategatik inportatzen direnean, inportatzaileak eskualdaketa egiaztatu beharko du eskribauaren aurrean emandako eskritura publiko baten bidez edo zuzenbidean onartzen den edozein modu erabiliz.

## **16. artikulua.- Jatorriko lurraldean enpresa iharduerak uzteagatik egin beharreko ondasun inportazioak.**

Jatorriko lurraldean enpresa iharduerak utzi direlako egin behar diren ondasun inportazioak Zergaren ondorioetatik salbuetsiko dira Zergaren Arauaren 37. artikulua ezartzen dituen baldintzekin.

Zein zen jatorriko lurraldean burutzen zen iharduera, ondasunen erabilera aldia eta iharduera utzi den eguna egiaztatu beharko dira zuzenbidean onartzen den edozein frogagiriz baliatuz eta, bereziki, kasua dagokion estatuaren Administrazioak emandako ziurtagiri baten bidez.

Salbueste honen ondorioetarako, inportatu diren ondasunak funtsean zerga hau araupetzen duen Arauaren 20. artikuluan esandakoaren arabera salbuesten diren eragiketarik burutzerako ez direla ulertuko da ondasunen inportatzaileak Zergaren aplikazio lurraldean egiten dituen iharduerei buruzko hainbanaketa % 90ekoa edo handiagoa denean.

## **17. artikulua.- Administrazioaren baimena behar duten salbuespenak.**

Zergaren Arauaren 40, 41, 42, 44, 45, 46, 49, 54 eta 58. artikuluetan aipatzen diren ondasunen inportazioak salbuesteko behar diren administrazio baimenak inportatzailearen egoitza fiskala dagoen lurralde esparruaren Estatuko Tributu Administrazioan eskatuko dira eta kasuari dagokion erabakiaren egunetik aurrera edo, hala denean, bertan seinalatzen den egunetik aurrera zerga jartzen zaien inportazioetan eragina izango dute.

Baimena emateko arrazoiak aldatzen baldin badira edo araudiak horretarako dauden baldintzetan aldaketaren bat egiten badu, inportazioak salbuesteko baimenak ezereztan direla ulertuko da.

### **18. artikulua.- Zergari loturik ez dauden ondasun esportatuak inportatzea.**

1. Zergari loturik ez dauden ondasun esportatuak inportatzeak honako betekizunak kunplitu beharko ditu:

1.a Esportazioa Zergaren aplikazio lurraldean egindako emate baten ondorioa ez izatea.

Betekizun hori kunplitzen dela ulertuko da baldin eta ondasunak, estatu barnean emate baten objektua izanik ere, hara itzultzen badira honako arrazoiren bat dela eta:

- a) Hartzaileak akatsik dutelako edo eskaeraren baldintzei lotzen ez zaizkielako ez baditu onartzen.
- b) Esportatzaileak ordaindu ez diotelako edo ondasunen hartzaileak edo erosleak kontratuaren baldintzak bete ez dituelako berriz eskuratu baditu.

2.a Aurretik ondasunak elkartekide ez den estatu edo herrialderen batera aldibaterako esportatuak izatea.

3.a Ondasunak Elkartetik kanpoan emate baten objektua ez izatea.

4.a Ondasunen esportazioa egiteko administrazio baimena jaso zuen pertsona berak egin behar du ondasun esportatuen inportazioa.

5.a Ondasunak esportatzerakoan zuten egoera berean itzultzea. Administrazioak baimendutako erabileraren batek eragin diezaiekeen hondaketa baino ezin izango dute agertu, Elkartearen lurraldeaz kanpo irabazteko asmoz egiten diren lanen kasua barne.

Betekizun hori kunplitzen dela ulertuko da ondasun esportatuak Elkartetik kanpoan landu edo konpontzen badira honako kasu hauetan:

- a) Bai kontratuaren baldintza edo bermearen legezko betekizunak hala eskaturik, bai ekoizpen akats baten ondorioz, lan edo konponketa horiek dohainik egiten direnean.
- b) Itsasuntzi edo aireuntzietan egiten direnean, untxi horien emate edo inportazioa Zergaren Arauaren 22. eta 27. artikuluetan ezarritakoaren arabera Zergari loturik ez daudenean.

6.a Esportatutako ondasunen itzulketa inportazio eskubideetarako salbuespena izatea edo eskubide horiei loturik ez egotea.

2. Esportazioen itzulketen artean sartuko dira Zergaren aplikazio lurraldetik kanpo hondoratu edo istripuz suntsitu diren itsasuntzi nazionalen hondakin eta hondarrei dagozkienak, itsasuntzia hondoratu edo istripu izan duela eta ondasunak benetan hondamendia izandako itsasuntzienak direla frogatzen duten agiriak aurkeztu eta gero.

### **19. artikulua.- (41) Inportazioekin zerikusia duten zerbitzuak eskaintzea.**

Legeak onartutako zernahi froga bidez justifikatuko da zergaren arauaren 64. artikuluan araututako inportazioekin zerikusia duten zerbitzuen salbuespena.

Salbuespen hori ondoko agiriak aurkeztuz justifikatu ahal izango da, hain zuzen ere: inportazio DUAREN alearen kopia, egiaztatze kode segurua jarrita, eta zerbitzuaren balioa zerga oinarrian sartuta dagoela justifikatzen duen dokumentazioa.

Artikulu honetan aipatutako agiriak zerbitzua eskaintzen duenari bidaliko zaizkio. Horretarako, hiru hilabete izango dira, zerbitzua eskaintzen denetik aurrera. Beste batzuetan, zerbitzua eskaintzen duenak dagokion zerga kitatu eta jasanaraziko du.

### **20. artikulua.- Aduanakoak ez diren gordailuen erregimenari lotzen zaizkion ondasunen inportazioak. (11)**

Aduanakoak ez diren gordailuen erregimenari lotzen zaizkion inportazioen salbuespenek honako baldintza hauek bete beharko dituzte:

1.a Inportazioak kasu horiei aplikatzeko diren aduanako legedia eta legedi fiskala betez egitea.

2.a Ondasunek erregimen horri loturik irautea legedi fiskalean ezartzen diren baldintzen arabera.

3.a Erregimen horri loturik dauden ondasunak ez daitezela kontsumitu edo erabili haietan.

### **21. artikulua.- Ondasunen inportazioengatik Zerga birritan ez ordaintzeko salbuespenak.**

Zergaren Arauaren 66. artikuluan agertzen diren salbuespenak aplikatzeko, inportatzaileak horretarako dauden legezko betekizunak kunplitzen direla egiaztatu beharko du zuzenbidean onartzen den edozein moduz eta, bereziki, aipatutako legezko araeuan aipatzen diren eragiketei buruzko kontratuen bidez.

Aduanak nahikoa berme eska dezake harik eta ondasun emate edo zerbitzugintzei zein ondasun berresportazioari, Zergaren Arauaren 66. artikuluko 1. eta 2. zenbakietan hurrenez hurren aipatuei, dagokien Zerga ordainduta dagoela egiaztatu arte.



### III. TITULUA

#### ZERGA EGITATEAREN BURUTZAPEN-LEKUA

##### **22. artikulua. (45) Ondasun emate eta zerbitzugintza batzuk kargapean ez egotea hautatzea.**

Zergaren Arauko 68. artikuluko laugarren idatz zatian azaltzen diren ondasun emateak eta 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 8. zenbakian aipatzen diren zerbitzugintzak zergaren aplikazio lurraldetik kanpo kargatzea hautatzen duten subjektu pasiboek Zerga Administrazioari frogatu beharko diote egin diren emateak eta zerbitzuak Batasuneko beste estatu batean aitortu direla.

Hautapena egin eta bi urte natural pasatutakoan subjektu pasiboak berriz adierazi beharko du horretaz baliatzen segitu nahi duela; hori egin ezean, hautapena besterik gabe ezereztatuko da.

##### **23. artikulua.- (5) Zenbait eragiketaren lokalizazioarekin erlazionatutako arauak.**

1. (41) Zergaren arauaren 69. artikuluko Bi idatz zatiko c) letran aipatzen diren publizitate zerbitzuetan sartuko dira, orobat, publizitatearen gaia den produktuaren edo zerbitzuaren existentziaz eta ezaugarriez informatzeko mezua helarazten duten sustapen zerbitzuak.

Ez da sustapen zerbitzu horietan sartzeko balio erantsiaren gaineko zergaren arauaren 70. artikuluko Bat idatz zatiko 7. paragrafoko c) letran aipatzen diren merkataritza arloko azoka eta erakusketak antolatzea hirugarren batzuentzat.

2. Zergaren Arauaren 71. artikuluko bigarren atalean aipatzen da puntu hori. Han azaltzen diren elkarte barneko ondasun eskuraketak ondasunen espedizioa edo garraioa iristen den Elkartekidean kargatzen direla egiaztatzeko, zuzenbidean onartzen den edozein frogagiri erabil daiteke eta, bereziki, horiek sartu diren zerga aitorenaren bidez. Beharrezkoa izanez gero, aitorenaren puntuak banaka aurkeztuko dira egiaztapena egiteko nahiko den moduan.

### IV. TITULUA

#### ZERGA OINARRIA

##### **24. artikulua.- (23) Zerga-oinarria aldatzea.**

1. (42) Zergaren arauaren 80. artikulua aipatzen dituen kasuetan, subjektu pasiboa behartuta egongo da zuzendu edo, hala badagokio, deuseztatu den kuota jasanaraziaren faktura berri bat egitera eta eragiketen jasotzaileari bidaltzera, maiatzaren 28ko 18/2013

Foru Dekretuaren, fakturazio betebeharrak xedatzen dituen arautegia onartzen duenaren, 15. artikuluko jasoriko eran. Zergaren arauaren 80. artikuluko hirugarren paragrafoak ezartzen dituen kasuetan, konkurtso administrazioarentzat ere prestatu beharko da faktura horren kopia bat, eta bidali egin beharko zaio epe berdinean.

Zerga oinarria gutxitzea edo, hala badagokio, eragiketaren jasotzailearen kentzeko kuotak gehitzea lehenago bidalitakoa zuzenduko duen faktura egitearen eta ematearen mende egongo da. Zergaren arauaren 80. artikuluko hirugarren eta laugarren paragrafoen kasuetan, subjektu pasiboak bidali izana egiaztatu behar du.

2. (41) Zerga oinarriaren aldaketa ondoren ezartzen diren arauen mende egongo da, zergapeko eragiketen jasotzailearen konkurtsoa adierazteko auto judiziala ematen denean edo jasanarazitako kuotei dagozkien kredituak kobraezinak direnean zati batean edo osorik:

a) Aldaketa hori egiteko, betekizun hauek beteko dira:

1. Eragiketa baten zerga oinarria zuzendu nahi bada, garaiz eta forman jasota egon beharko du eragiketak, hartzekodunaren fakturen erregistro liburuan.

2. Hartzekodunak jakinarazi beharko du egindako zerga oinarriaren aldaketa, horretarako onartuko den inprimakiaren bidez. Horretarako, hilabete izango du faktura zuzentzailea egiten den egunetik aurrera. Era berean, jakinaraziko du aldaketa hori ez dagokiela bermatutako, finkatutako edo aseguratutako kredituei edo elkarki lotutako pertsona edo erakundeen arteko kredituei, ez eta zergaren ezartze eremutik kanpo, Kanarietan, Ceutan edo Melillan bizi diren jasotzaileen eragiketei ere, zergaren arauaren 80. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik, eta kreditu kobraezinen kasuan, zordunak ez duela konkurtsoa adierazita edo, hala badagokio, egindako faktura zuzentzailea konkurtsoa adierazteko autoa baino lehenagokoa dela.

Jakinarazpen horri ondoko agiriok gehituko zaizkio:

a') Faktura zuzentzaileen kopia. Bertan zuzendutako fakturen datak adieraziko dira.

b') Kreditu kobraezinei dagokienez, hartzekodunak zordunari erreklamazio judizial edo notarioaren errekerimendu bidez kreditua ordaintzeko eskatu diola egiaztatzen duten agiriak.

c') Erakunde publikoek zorretan dituzten kredituei dagokienez, erakunde publiko zordunaren organo eskudunak egindako ziurtagiria, zergaren arauaren 80. artikuluko Lau idatz zatiaren A) letraren 4. baldintzan adierazitakoa.

b) Eragiketen jasotzailea enpresaburua edo profesionala bada:

1. Jakinarazi beharko du, horretarako onartuko den inprimakiaren bidez, hartzekodunaren faktura zuzentzaileak jaso dituela, eta zuzendutako kuoten zenbatekoa adieraziko du, bai eta, halakorik bada, kengarriak ez diren kuotena ere. Horretarako epea hurrengo paragrafoan aitorten-likidazioak aurkezteko bera izango da. Betekizun hori ez betetzeak ez du ekidingo hartzekodunak zerga oinarria aldatzea, baldin eta a) idatz zatian adierazitako betekizunak betetzen badira.

2. Aurreko paragrafoan adierazitakoa ez ezik hartzaileak zuzendutako kuoten zenbatekoa ere jakinaraziko du kendutako kuoten gutxitze gisa, eragiketen faktura zuzentzaileak jaso diren aldiari dagokion aitorten-likidazioan.

3. Zergaren arauaren 80.Hiru artikuluan xedatutako kasuan, zuzendutako kuotak jaso egin beharko dira:

a') Jasandako kuoten kenkari eskubidea baliatu den aldietako aitorten-likidazioetan.

b') Goikoaren salbuespen gisa, arautegi honen 71.5 artikuluan araututa dagoen konkurtso adierazpena egin aurreko zerga gaiei buruzko aitorten-likidazioan, hurrengo kasuetan:

a") Eragiketen jasotzaileak ez balu zergaren kenkari osorako eskubiderik eta kengarria ez den zuzendutako kuota zatiari loturik.

b") Eragiketen jasotzaileak zergaren kenkari eskubidea balu eta zuzentzen diren jasandako kuoten kenkari eskubidea baliatu den aldiko zerga zorra zehazteko zerga administrazioak duen eskubidea preskribatu balu.

4. Zuzenketa edo zuzenketak aurkeztu beharko dira faktura zuzentzaileak jaso diren aldiko aitorten-likidazioa aurkezteko epe berean.

Eragiketen jasotzaileari konkurtso adierazpena eman zaionean, aurreko paragrafoetan aurreikusitako betebeharrak jasotzaileak berak edo, hori ezean, konkurtso administrazioak egin beharko ditu, ahalmenen esku hartze araubidean egotekotan eta, nolahi ere, administrazioak eta xedatze ahalmenak eten direnean.

c) Jasotzailea enpresaburua edo profesionala ez bada, hartzekodunak bidaltzen dizkion faktura zuzentzaileak aurkezteko eskatu ahal izango dio zerga administrazioak.

d) Hartzekodunen hitzarmena onartzeak, hala badagokio, ez du alde aurretik egin zen zerga oinarria aldatzea ekarriko.

**3.** Europako Erkidego barruko eskurapenen kasuan, baldin eta hartzaileak Europako Erkidegoko kide den estatu batean lortzen badu zerga berezien itzulketa (ondasunen hasierako espedizioari edo garraioari dagokionez), murriztu egingo da zerga-oinarria horri dagokion zenbatekoan.

Hala ere, ez dira aldatu beharko 78. artikuluari dagozkion Europako erkidegoko eragiketak biltzen dituen aitortutako zenbatekoak.

Sortutako kuotaren zenbatekoa aldatu bada, itzulketa jaso den epealdiari dagokion aitorten-likidazioan islatuko da, salbu eta subjektu pasiboak berak alde aurretik erabat kendu badu. Azken kasu horretan ez dira erregularizatu beharko aitortutako datuak.

## **(18) IV BIS TITULUA**

### **SUBJEKTU PASIBOA**

#### **24 bis artikulua.- (21) Zerga oinarria eragiketa jakin batzuetarako.**

Zerga oinarria Zergaren Arautegiko 79. artikuluko Hamar idatz zatian xedatutakoaren arabera zehaztu behar denean, aipaturiko manuak ezartzen dituen baldintzak biltzen diren ala ez idatzizko aitorten baten bidez egiaztatu beharko da. Subjektu pasiboari zuzendutako idatzizko aitortpena izango da, hartzaileak sinatuko du, eta, bere ardurapean, aitorten horretan ziurtatuko du emandako urrea zergatik salbuetsita erosi edo inportatu zuela, Zergako Arautegiko 140 bis.bat.1. artikuluan xedaturikoa aplikatuz; edo, bestela, hala ez zela izan.

#### **24 ter artikulua.- (21) Landu gabeko urrearen eta urrezko produktu erdilanduen kontzeptua.**

Zergari buruzko Arauaren 84. artikuluko Bat paragrafoko 2. zenbakiko b) letran ezarritakoaren ondorioetarako, landu gabeko urretzat eta urrezko produktu erdilandutzat joko da urrezko produktu amaituak lantzeko lehengai gisa erabili ohi dena, hala nola lingoteak, ijeztuak, xaflak, orriak, hagaxkak, hariak, bandak, tutuak, granailak, kateak edo dituen ezaugarri objektiboengatik azken kontsumora zuzentzen ez den beste edozein.

#### **24 quater artikulua.- (41) Subjektu pasiboaren inbertsio arauak aplikatzea.**

1. (42) Zergaren arauaren 84. artikuluko 1. paragrafoaren 2. zenbakiko e) letrako bigarren gidoian adierazitako ondasun entrega egiten duen enpresaburuak edo profesionalak berriaz eta egiaztatzeko moduan jakinarazi beharko dio eskuratzailari egindako eragiketa bakoitzagatik salbuespenari uko egin izana.

Zergaren arauaren 163 sexies artikuluko 5. paragrafoan adierazitakoari kalterik egin gabe, eskualdatzaileak aurreko paragrafoan adierazitako ukoa egin ahal izango du kasu honetan bakarrik: eskuratzailak egiaztatzen dionean subjektu pasiboa dela, arautegi honen 8. artikulua 1. paragrafoak adierazitako eran.

2. Zergaren arauaren 84. artikuluko Bat idatz zatiaren 2. paragrafoko e) letrako hirugarren gidoian adierazitako eragiketen jasotzaileek berriaz eta egiaztatzeko moduan jakinarazi beharko diote ematea egiten duen enpresaburu edo profesionalari eragiketa horietan enpresa buru edo profesional gisa jarduten ari direla.

3. Zergaren arauaren 84. artikuluko Bat idatz zatiaren 2. paragrafoko f) letrako lehenengo lerroaldean adierazitako eragiketen jasotzaileek berriaz eta egiaztatzeko moduan jakinarazi beharko dizkiote/dizkiete kontratista nagusiari edo nagusiei hurrengo inguruabarrak:

- a) Eragiketa horietan enpresaburu edo profesional gisa jarduten ari direla.
- b) Eragiketa horiek egiten ari direla lurak urbanizatzeko prozesu baten harira edo eraikinak egin edo birgaitze prozesu baten harira.

4. Zergaren arauaren 84. artikuluko Bat idatz zatiaren 2. paragrafoko f) letrako bigarren lerroaldean adierazitako eragiketen jasotzaileek berriaz eta egiaztatzeko moduan

jakinarazi beharko dizkiete azpikontratistei artikuluko honetako aurreko idatz zatiko b) letran adierazitako inguruabarra:

**5.** (42) Zergaren arauaren 84. artikuluko 1. paragrafoaren 2 zenbakiko g) letrako bigarren eta hirugarren gidoietan adierazitako eragiketen jasotzaileek gorabehera hauek berariaz eta egiaztatzeko moduan, hala badagokio, jakinarazi beharko dizkiote ondasunen entrega egiten duen enpresaburu edo profesionalari:

a) Eragiketa horietan enpresaburu edo profesional gisa jarduten ari direla.

b) Eragiketa horietan birsaltzaile gisa jarduten ari direla, eta hori egiaztatu beharko dute arautegi honetako 24 quinquies artikuluko aipatutako berariazko egiaztagiri bat aurkeztuta, ondorio horietarako Zerga Administrazioak egina.

**6.** (42) Aurreko idatz zatietan aipatzen diren jakinarazpenak aipatu eragiketak osatzen dituzten ondasunak edo zerbitzuak eskuratu baino lehen edo eskuratu bitartean egin beharko dira.

**7.** (42) Aurreko idatz zatietan aipatzen diren eragiketen hartzaileek beren erantzukizunpean frogatu ahal izango dute, entrega egiten duen edo zerbitzua ematen duen enpresaburuari edo profesionalari zuzendutako eta beraiek sinatutako idatzizko adierazpen baten bidez, baldintza hauek betetzen dituztela, kasu bakoitzean eta bidezkoa denean:

a) Eragiketa horiekiko, enpresaburu edo profesional gisa ari direla jarduten.

b) (45) Ondasun higiezinak eskuratzeagatik jasandako zerga karga osoa edo haren zati bat kentzeko eskubidea dutela.

c) Eragiketa horiek lursaila urbanizatzeko, edo eraikinak eraikitzeko edo birgaitzeko prozesu baten baitan egiten direla.

**8.** (42) Zergaren arauaren 87. artikuluko 1. paragrafoan ezarritako gorabeherak egonez gero, aipatutako jasotzaileek era solidarioan erantzungo diote zerga zorrari; hala ere, arau horretako 170. artikuluko 2. paragrafoko 2, 6 eta 7 zenbakietan xedatutakoa aplikatu beharko da.

#### **24 quinquies artikulua.- (42) Enpresaburu edo profesional birsaltzailearen kontzeptua eta betebeharrak.**

Zergaren arauaren 84. artikuluko 1. paragrafoaren 2 zenbakiko g) letrako bigarren eta hirugarren gidoietan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketa horien xede diren ondasun eskuratuak birsaldutako ohi dituen enpresaburu edo profesionala da birsaltzailea.

Enpresaburu edo profesional birsaltzaileak Zerga Administrazioaren erakunde eskudunari birsaltzaile dela jakinarazi beharko dio, errolda aitortzen aurkeztuz; jardura hasten dutenean edo aitortzen eragina izan behar duen urte naturala hasi aurreko azaroan aurkeztu behar dute aitortpena.

Jakinarazpena hurrengo urteetarako luzatuko da birsaltzaile izateari uzten ez bazaio, eta uzten bazaio, Zerga Administrazioari jakinarazi beharko zaio, aldaketaren errolda aitortpena aurkeztuz.

Enpresaburu edo profesional birsaltzaileak ziurtagiri bat lortu ahalko du egiaztatze kode seguru batekin, Zerga Administrazioan, zeinak egiten den urte naturalean zehar balioko baitu.

## **V. TITULUA**

### **ZERGAREN JASANARAZPENA**

#### **25. artikulua.- Jasanarazpenari buruzko arau bereziak. (5)**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Arauaren 88. artikuluko lehenengo atalean xedatutakoari dagokionez, administrazio kontratuak egiteko ohartematen diren baldintza berezien zerrendetan berariaz jarriko du enpresariak egiten dituzten eskaintzek, kontrataren prezioaz gain, Zergaren zenbatekoa ere agertzen dutela ondorio guztietarako.

## **VI. TITULUA**

### **ZERGA-TASAK**

#### **26. artikulua.- (41) Zerga tasa murriztua.**

Zergaren arauaren 91. artikuluko Bat.2 idatz zatiko 10. paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, jasotzailea ez dela enpresaburu edo profesional gisa ari, etxebizitza beretzat erabiltzen duela eta etxebizitzaren eraikuntza edo birgaitzea obrak hasi baino bi urte lehenago gutxienez amaitu zela egiaztatzeko, obren jasotzaileak idatzizko adierazpen sinatua zuzenduko dio subjektu pasiboari, eta bertan aurretik aipatutako zehaztapenen berri emango du, bere ardurapean.

Zergaren arauaren 87. artikuluko Bat idatz zatian ezarritako inguruabarrak egonez gero, aipatutako jasotzaileak era solidarioan erantzungo dio zerga zorrari, hala ere, arau horretako 170. artikuluko Bi idatz zatiko 2. paragrafoan xedatutakoa aplikatu beharko delarik.

#### **26 bis artikulua.- (27) Zerga tasa murriztua.**

**Bat.** (45) Zenbait etxebizitza emateri buruz indarrean dagoen Zerga Arauaren 91. Bi.1.6 artikuluko bigarren paragrafoan xedatzen denerako, jasotzaileak subjektu pasiboari igorritako eta izenpetutako adierazpen idatzi baten bidez egiaztatu ahal izango dio azaroaren 27ko Sozietateen gaineko zergaren Legeak VII. tituluko III. kapituluan ezartzen duen araubide berezia aplikatu ahal duela eta ondoko errentamenduaren errentei aplikatu ahal zaiela lege horrek 49.1 artikuluan arautzen duen hoberia. Idatzi horretan araubidea

eta hobaria aplikatzeko eskatzen diren baldintzak betetzea bere erantzukizuna adierazi beharko du jasotzaileak.

Hartzailea zerga zorraren erantzule solidario izango da, Zergaren Arauaren 87.1 artikuluan xedatutakoren bat bada. Horrez gain, aipatutako arauaren 170.2.2 artikuluan xedatutakoa ere aplikatu ahal izango da.

## **Bi.**

**1.** (41) Zergaren arauaren 91.Bi.1.4. artikulua bigarren lerroaldean xedatutakoa aplikatuko da mugikortasun murriztua duten pertsonen edo aulki gurpildunean dabilen ezinduaren ohiko ibilgailua izango dena ematean, Europar Batasunaren barruan eskuratzean edo inportatzean, baldin eta ondorengoak betetzen badira:

1. Baldintza beretan azken ibilgailua erosi zenetik, gutxienez, lau urte igaro badira.

Baldintza hori ez da bete beharko, baldin eta ibilgailuak erabateko ezbeharra izan badu edo aurreko ibilgailuari behin betiko baja eman bazaio. Erabateko ezbeharra aseguru etxeak ziurtatu beharko du.

(45) Ez dira antzeko baldintzatan eskuratutzat joko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak, besteren menpean bizi diren pertsonen autonomia pertsonala eta arreta sustatzekoak, aipatzen dituen autonomia pertsonala eta mendekotasunaren arreta sustatzeko gizarte zerbitzuak egiten dituzten pertsona juridikoek edo entitateek eta azaroaren 29ko 1/2013 Legegintzako Errege Dekretuak, desgaitasuna duten pertsonen eskubideei eta haien gizarteratzeari buruzko Lege Orokorraren testu bategina onartzen duenak, aipatzen dituen gizarte zerbitzuek gorpil aulkian ibili behar eta desgaitasuna duten pertsonen edo mugikortasun urritua duten pertsonen ohiko garraiorako erosten dituzten ibilgailuak, baldin eta pertsona talde zehatz baten garraiorako erabiltzen badira edo aurreko erosketa edo erosketak gertatu diren lurralde esparru edo geografia esparruan ez beste batean erabiltzen badira.

Edonola ere, ibilgailua eskuratzen duenak justifikatu beharko du aurreko ibilgailua edo ibilgailuak erostean izan ziren baldintzak ez diren beste batzuk daudela orain.

2. Erosi ondorengo lau urteetan bizien arteko egintza batean eskualdatzen ez bada.

**2.** (41) Zergaren arauaren 91.Bi.1.4. artikulua bigarren lerroaldeak xedatutako zerga tasa aplikatzeak berekin dakar Arabako Foru Aldundiak alde zuzenetik eskubidea onartzea. Zerga tasaren aplikazio hori erosleak zein ezinduak sinatutako eskaerak abiaraziko du. Onartuz gero, onarpen horrek eskatzen den unetik bertatik aurrera izango du eragina.

Egiaztatu egingo da ibilgailua mugikortasuna murriztua duten pertsonen edo aulki gurpildunean dabilen ezinduaren ohiko ibilgailua izango dela. Ondokoak dira hori egiaztatzeko bideak:

a) Ezindua izatea ibilgailuaren jabea.

b) Eroslea ezinduaren ezkontidea izatea edo ezinduarekin, gehienez, hirugarren mailara arteko (hori barne) zuzeneko edo zeharkako ahaidetasuna izatea.

- c) Eroslea ezinduaren izatezko bikotekide izatea. Izatezko bikote hori haiek bizi diren autonomia erkidegoko izatezko bikoteen erregistroan egongo da errolaturik.
- d) Eroslea ezinduaren tutore, lege ordezkari edo izatezko zaintzaile izatea.
- e) Eroslea ezinduarekin bizi izatea edo hura bizi den etxebizitzan izatea zerga egoitza. Lehenengoa egiaztatzeko erosleak errolda ziurtagiria aurkeztuko du.
- f) Ibilgailua pertsona juridikoren batek erosten badu, ezinduekin lan egiten duela edo plantillan ibilgailua ohikotasunez erabiliko duten langile ezinduak dituela egiaztatuko du.

Ezintasuna edo mugikortasun murriztua egiaztatuko da Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak (IMSERSO) edo eskudun den organoak emandako ziurtagiri edo ebazpen bidez.

Dena den, ondokoren bat izanez gero, ehuneko hogeita hamahiruko ezintasuna edo handiagoa dela esan nahiko du:

- a) Gizarte Segurantzako pentsioduna, baldin eta Gizarte Segurantzak ezintasun iraunkor oso edo absolutua eta baliaezintasun handia aintzatetsi badio.
- b) Ezintasun iraunkorreko edo ezgaitasun erretiro pentsioa onartuta duen klase pasiboetako pentsioduna.
- c) Ezintasuna epai bidez onartuta duen ezindua. Horrelakoetan, onartuko zaion ezintasuna ehuneko hirurogeita bostekoa izango da, nahiz eta hainbestekoa izan ez.

Mugikortasun murriztuko pertsonak izango dira:

- a) Itsuak edo ikusmena urrituta dutenak eta Espainiako Itsuen Erakundeko (ONCE) kideak. Azken horiek ziurtagiri bidez egiaztatuko dute kidetasun hori.
- b) Ezinduentzako aparkaleku txartelen jabeak (txartel horiek udalek edo autonomia erkidegoek emandakoak izan beharko dute), zeinek mugikortasun murriztua egiaztatuko duten Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak (IMSERSO) edo eskudun den organoak emandako ziurtagiri edo ebazpen bidez.

**3.** Inportazioak direla eta, aduanak izango du eskubide hori onartzeko ahalmena.

**4.** Zerga tasa murriztua aplikatu ahal izango dute Zergaren Arauaren 91.bi.1.4 artikulua bigarren lerroaldean aipatutako aulki gurpildunetako ezinduen edo mugikortasuna murriztuta dutenen ohiko garraiobide izango diren ibilgailuak entregatzen dituzten subjektu pasiboek, baldin eta erosleak bere eskubidea Arabako Foru Aldundiaren erabaki bidez egiaztatzen badu. Iraungi bitartean eutsi beharko zaio erabaki horri.

## **VII. TITULUA**

### **KENKARIAK ETA ITZULKETAK**



## I. KAPITULUA

### KENKARIAK

**27. artikulua.- (20) Enpresa edo profesio jardueri dagozkien ondasunak entregatzen edo zerbitzuak ematen hasi baino lehen jasandako edo ordaindutako kuotetan kenketa egitea.**

1. Aurretik enpresa edo profesio jarduerarik egin ez dutenek ondasunak edo zerbitzuak erosi edo inportatzen badituzte jarduera horietan erabiltzeko asmoz, erosketa edo inportatze horiek egin zituzten unean asmo hori zutela egiaztatzen duten elementu objektiboak kreditatzeko modua izan beharko dute, eta zerga administrazioak kreditazio hori eskatu ahalko die.

2. Aurreko paragrafoan aipatzen den kreditazioa zuzenbidean onartutako frogabideetako edozein erabiliz egin ahalko da.

Horretarako inguruabar hauek hartu ahalko dira kontuan, besteak beste:

- a) Erosi edo inportatutako ondasun edo zerbitzuen izaera garatu nahi den jardueraren ezaugarriekin bat etorriko da.
- b) Ondasun edo zerbitzu horiek erosi edo inportatu direnetik zenbat denbora igaro den enpresa edo profesio jardueraren helburu diren ondasun entregak edo zerbitzu emateak benetan gauzatu diren arte.
- c) Zergari buruzko araudiak, Merkataritzaren Kodeak edo enpresaburu eta profesionalen ezarri behar zaien beste edozein arauk eskatutako forma, erregistro eta kontularitza betebeharrak konplitzea.

Horri dagokionez, betebeharrak hauek konplitzen diren hartuko da kontuan bereziki:

- a') Aitorpen bat aurkeztu beharra: horren bidez, Administrazioari jakinaraziko zaio enpresa edo profesio jarduerari ekin zaiela ondasunak edo zerbitzuak erosi edo inportatu direlako jarduera horietan erabiltzeko asmoz; Zergaren Araudiaren 164. artikuluaen Bat paragrafoko 1. zenbakian aipatzen da hori.
- b') Araudi honen IX. Tituluan eskatutako kontularitza betebeharrak behar bezala artezteak eta, bereziki, jasotako ordainagirien erregistro liburua eta, hala badagokio, inbertsio ondasunen erregistro liburua.
- d) Garatu nahi den jarduerarako behar diren administrazio baimenak edo lizentziak edukitzea edo eskatu izana.
- e) Enpresa edo profesio jarduera horri dagokionez, Balio Erantsiaren Zergaz besteko zergen aitorpenak aurkeztu izana.

3. Artikulu honetako 1. paragrafoan aipatzen den ondasun edo zerbitzu erosle edo inportatzaileak ezin badu kreditatu ondasunak edo zerbitzuak erosi edo inportatu zituenean enpresa edo profesio jardueretan erabiltzeko asmoa zuela, erosketa edo inportazio horiek ez dira joko enpresaburu edo inportatzaile batek egindakotzat eta, horrenbestez, eragiketa horiek direla kausa jasaten edo ordaintzen dituen zerga kuotak ez dira kengarriak izango, nahiz eta ondasun edo zerbitzu horiek erosi edo inportatu ondoren erabaki horiek enpresa edo profesio jarduera batean erabiliko dituela.

4. Dagoeneko horrelako jardueretan ari direlako enpresaburu edo profesional izaera dutenek eta beste enpresa edo profesio jarduera bati ekiten diotenen ere artikulu honetako aurreko paragrafoetan ezarritakoa bete beharko dute, baldin eta jarduera horiek aurrekoak ez bezalako alor batekoak badira.

## **28. artikulua.- (20) Aukera eta eskabideak kenketen alorrean.**

1. Kenketen alorrean, subjektu pasiboak aukeraz baliatuko ahalko dira eta ondoren zehazten diren kenketa eskabideak aurkeztu, adierazten diren epeetan eta ondorioekin:

1. (41) Hainbanaketa bereziaren erregela aplikatzea aukeratzea; zergaren arauaren 103. artikuluko Bi idatz zatiko 1. paragrafoan aipatzen da hori.

Aukera hori honela baliatu ahal izango da:

- a) Orokorrean, urte natural bakoitzeko azken aitopen-likidazioan. Halakoetan urte horretan egindako kenketak erregularizatuko dira.
- b) Enpresa edo lanbide jarduerak abiaraztean, aldez aurretik, hala badagokio, egiten zirenez besteko sektore berezitua osatu zeinez, harik eta jarduera horiei dagozkien ondasunak entregatzeari edo zerbitzuak eskaintzeari ekiten zaion aldiaren gaineko aitopen-likidazioa aurkezteko epea bukatzen den arte.

Subjektu pasiboak baliogabetu ezean, eragina izango du hainbanaketa bereziaren erregela aplikatzea aukeratzeak; nahiz eta aukera horrek gutxienez hiru urte naturalerako balioa izango duen, baliatutako aukerak adierazitako urte naturala barne hartuta.

Baliogabetzea egin ahal izango da, aipatutako gutxieneko epea igarotakoan, urte natural bakoitzeko azken aitopen-likidazioan. Halakoetan urte horretan egindako kenketak erregularizatuko dira.

2.a Zergaren Arauaren 9. artikuluko 1. zenbakiko c) letrako a') letran sartzen diren alor berezituentzako kenketa erkidearen erregimena ezartzeko eskabidea; Arauaren 101. artikuluko Bi paragrafoan aurreikusten da hori.

2. zenbaki honetan aipatzen den eskabidea epeotan eskatu ahalko da:

- a) Oro har, zein urtetatik aurrera nahi den ondorioak izan ditzan, aurreko urteko azaroan.
- b) Enpresa edo profesio jarduera hasten denean, edo aurretik egiten ari zirenez besteko alorreko jarduera hasten denean, jarduera horiei dagozkien ondasun

entregak edo zerbitzu emateak ohikotasunez gauzatzen hasi eta hurrengo hilabetea amaitu arte.

Baimentzen den kenketa erregimena bakarrik ezarri ahalko zaie enpresa edo profesio jardueri dagozkien ondasun entregak edo zerbitzu emateak egiten hasten direnez geroztik jasaten edo ordaintzen diren kuotei, baldin eta ondoren zehazten diren datetatik aurrera egiten badira, bai Administrazioak subjektu pasiboari hilabeteko epean artikulua honetako Bi paragrafoan jakinarazi behar dion erregimen baimenaren kasuan, bai hilabeteko epea igaro ondoren Administrazioaren jakinarazpena jaso ez delako emandakotzat jo behar diren baimenen kasuan:

- a) Eskabidea zein urtetan aurkeztu den, hurrengo urteko urtarrilaren 1ean, 2. zenbaki honetako bigarren paragrafoko a) letran ezarritakoaren babespean aurkeztuko eskabideen kasuan.
- b) Ondasun entregak eta zerbitzu emateak ohikotasunez egiten hasten diren eguna, 2. zenbaki honetako bigarren paragrafoko b) letran ezarritakoaren babespean aurkeztuko eskabideen kasuan.

Baimendutako kenketa erkidearen erregimena Administrazioak ezeztatzen ez duen bitartean edo subjektu pasiboak uko egiten ez dion bitartean izango ditu ondorioak. Uko egiteak zein urtetatik aurrera nahi den ondorioak izan ditzan, aurreko urteko abenduan egin beharko da.

Aurreko lerroaldean adierazitakoaren salbuespenez, baimendutako kenketa erkidearen erregimena ez da aplikatuko baldin eta urte batean kenketa erkidearen erregimena aplikatzearen ondorioz ken daitezkeen kuoten zenbateko osoa alor bakoitzean bere aldetik kenketa erregimena aplikatuz aterako litzatekeenaren %20tik gorakoa edo handiagoa bada.

3.a Aurreko urterako behin betikotzat ezarritako kenketa ehunekoaz besteko behin-behineko ehunekoa ezartzeko eskabidea; Zergaren Arauaren 105. artikuluan Bi paragrafoan aipatzen da hori.

3. zenbaki honetan aipatzen den eskabidea epeotan eskatu ahalko da:

- a) Oro har, zein urtetatik aurrera nahi den ondorioak izan ditzan, urte horretako urtarrilean.
- b) Dena delakoagatik urte jakin batean aurreko urtean behin betikotzat ezarritako ehunekoa ez bada egokia behin-behineko ehunekotzat hartzeko, hori eragin duten inguruabarrak gertatu eta hurrengo hilabetea amaitu arte.

Baimendutako behin-behineko ehunekoa egun hauetatik aurrera izango ditu ondorioak jasandako kuotei dagokienez:

- a') Kenketaren behin-behineko ehunekoaren baimena hilabeteko epean jakinarazten badio Administrazioak subjektu pasiboari artikulua honetako 2. paragrafoa , baimen horretan Administrazioak aipatzen duen data.
- b') Hilabeteko epea igaro ondoren Administrazioaren jakinarazpena jaso ez delako

emandakotzat jo behar den kenketaren behin-behineko baimenen kasuan, epe hori amaituz gero zerga likidatzeko hasten den epearen lehen eguna.

4.a (27) Behin-behineko murrizketa ehunekoari buruzko eskaera, Zergaren Arauaren 111. artikulua bigarren paragrafoan xedatutakoa. Murrizketa hori aplikatuko da enpresa edo lanbide jardunak abiaraztean eta alde zurretik egiten zirenez besteko jardunei ekitean, baldin eta jardun horiei dagozkien ondasunak entregatu edo zerbitzuak eskaini aurretik ordaintzen ziren kuotak badira.

Ez da aipatutako eskaera hori aurkeztu beharko, baldin eta abiarazten diren jardunen helburu diren ondasunen entrega edo zerbitzu eskaintza edo alde zurretik egiten zirenez besteko jardunak Zergaren Arauaren 94.1 artikuluan zerrendatutakoak badira, zeren horiek besterik gabe aitortzen baitute murrizteko eskubidea. Ondorio horietarako, ez dira kontuan izango Arauaren 104. artikulua Hiru paragrafoan aipatzen diren eragiketak.

Jarduera abiarazten dela jakinarazten dion aitorpenarekin batera aurkeztuko zaio administrazioari 4. zenbakian aipatzen den eskaera.

5.a Zergaren Arauaren 105. artikulua Hiru paragrafoaren bigarren lerroaldean aipatzen den kenketaren behin-behineko ehunekoaren eskabidea; enpresa edo profesio jarduera hasten denean, edo aurretik egiten ari zirenez besteko alorreko jarduera hasten denean ezar daiteke hori. Jarduera horiei dagozkien ondasun entregak edo zerbitzu emateak ohikotasunez gauzatzen hasten diren urtean ezar daiteke ehuneko hori, jardueren hasieratik jasandako edo ordaindutako kuotei dagokienez eta aurreko 4. zenbakian aipatzen den kenketaren behin-behineko ehunekoa ezin bada ezarri, azken hori ez delako zehaztu.

Ez da eskabide hori aurkeztu beharrik izango hasten diren edo lehendik egiten ari ziren jardueren helburu diren ondasun entregak edo zerbitzu emateak Zergaren Arauaren 94. artikuluko Bat paragrafoan zerrendatutako eragiketak direnean eta horiek egiteak kenketarako eskubidea ematen duenean, eta behin-behineko ehunekoa ezarriko den urtean ez badira jaso behar hainbanaketa erregelaren frakzioaren izendatzailean sartu behar diren dirulaguntzak, Zergaren Arauaren 104. artikulua Bi paragrafoko 2. zenbakian ezarritakoari jarraituz. Ondorio horietarako, ez dira kontuan izango Arauaren 104. artikulua Hiru paragrafoan aipatzen diren eragiketak.

Jardueren helburu diren ondasun entregak edo zerbitzu emateak ohikotasunez hasi eta hurrengo hilabetea amaitu artekoa izango da 5. zenbaki honetan aipatzen diren eskabideak aurkezteko epea.

2. (41) Eskaerak, ukoa, eta aukera eta azken horren baliogabetzea, aurreko idatz zatian adierazitakoak, Arabako Foru Aldundiari aurkeztuko zaizkio, hala badagokio.

Aipatutako eskaeren kasuan, administrazioak hilabete izango du, Arabako Foru Aldundiaren erregistroan sartu zireneko datatik zenbatzen hasita, horiek izapidetzeko, interesdunari eskaerei buruzko ebazpena jakinarazteko. Eskaerak onartutzat jo behar dira, epe hori igarotakoan jakinarazi ez arren.

## II. KAPITULUA

## ITZULKETAK (38)

### 29. artikulua.- Ofiziozko itzulketak.

Zergaren Arauaren 115. artikuluan aipatzen diren ofiziozko itzulketak Arabako Foru Aldundiak horretarako erabili eta zehazten duen moduan egingo dira.

### 30. artikulua.- (30) Likidazioaldi bakoitzaren amaierako itzulketak. (31)

1. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 116 eta 163 nonies artikuluetan ezarritako itzulketa eskubidea erabili nahi duten subjektu pasiboak artikuluko honetan araututako hileko itzulketen erregistroan inskribatuta egon behar dira. Ez badaude inskribatuta, egutegiko urteko azken likidazioaldiko azken egunean eduki duten aldeko saldoa soilik eskatu ahal izango dute itzultzeko, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 115. artikuluko lehen idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

2. Erregistroan inskribatzeko, subjektu pasiboek eskabidea aurkeztu behar dute eta ondoko betekizun hauek bete behar dituzte:

- a) Inskripzioa aitorten baten bitartez eskatu behar dute. Eskabidea baliabide telematikoen bitartez aurkeztu behar dute.
- b) Zerga betebeharrak egunean eduki behar dituzte, foru dekretu honetako bigarren xedapen gehigarrian ezarritakoari lotuta.
- c) Ezin dira egon hileko itzulketen erregistroan kautelaz baja ematea eragiten duten kasuetan (foru dekretu honetako hirugarren xedapen gehigarria), ez eta identifikazio fiskaleko zenbakiaren ezeztapena eragiten dutenetan ere (identifikazio fiskaleko zenbakiaren inguruko betebeharrak eta haren osaera arautu dituen uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuko 17. artikuluko 1. idatz zatiko a), b) eta c) letrak).
- d) Ezin dute egin araubide erraztuan kargatzen den jarduerarik.
- e) Zergari buruzko Foru Arauko IX. tituluko IX. kapituluan araututako erakunde taldeen araubide bereziari heldutako erakunde kasuan, erregistroan inskribatzeko ezinbestekoa da araubide berezia aplikatzen duten taldeko erakunde guztiak horretan bat etortzea eta idatz zati honetan ezarritako betekizunak betetzea.

Erakunderen batek betekizunen bat betetzen ez badu, araubide berezia aplikatzen duten taldeko erakunde guztiak Zergaren hileko itzulketen erregistrotik kanpo utziko dira, edo ez dira onartuko.

Erregistroan inskribatzeko eskabidea, bai eta baja emateko eskabidea ere, taldeko erakunde nagusiak aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari. Eskabideak araubide berezia aplikatzen duten taldeko erakunde guztiak hartuko ditu.

Erregistroan inskribatzeko edo baxa emateko jarduketak, bai eta inskribatutako erakundeek betekizunak betetzen jarraitzen dutenez egiaztatze jarduketak ere, taldeko

erakunde nagusiarekin egingo dira, taldearen ordezkaria den aldetik, Zergari buruzko Foru Arauko 163 nonies. Bi artikuluan xedatutakoarekin bat etorri.

**3.** Urte batean erregistroan inskribatuta egoteko, eskabidea aurreko urteko azaroan aurkeztu behar da. Inskripzioa ondorioak sortu behar dituen urteko urtarrilaren 1ean egingo da.

Hala ere, erregistroan inskribatzeko eskabidea aurreko paragrafoan ezarritako epealdian aurkezten ez duten subjektu pasiboek eta, enpresa edo lanbide jardueri dagozkien ondasun emate edo zerbitzugintzak egiten hasi ez arren, jarduera horietarako ondasunak edo zerbitzuak eskuratu dituzten enpresaburu edo profesionalak (ondasun edo zerbitzuen xedea elementu objektiboen bidez berretsi behar da) aldizkako aitorpen-likidazioak aurkezteko epealdian eskatu ahal izango dute erregistroan inskribatzeko. Batera zein bestera, erregistroko inskripzioak aitorpen-likidazioak likidatzeko epealdiko azken egunaren biharamunetik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Erakunde talde batek Zergari buruzko Foru Arauko IX. tituluko IX. Kapituluaren araututako erakunde taldeen araubide bereziari heldu nahi badiu eta erakunde guztiek erregistroan inskribatzeko eskatzea hitzartu badute, taldeko erakunde nagusiak inskripzio eskabidea araubide berezia hautatzeko agiriarekin batera aurkeztu behar du, eta honetarako ezarritako moduan, tokian eta epealdian. Eskabideak egutegiko hurrengo urtearen hasieratik aurrera sortuko ditu ondorioak. Erregistroan inskribatzeko akordioa geroago hitzartzen bada, eskabidea aldizkako aitorpen-likidazioak aurkezteko epealdian aurkeztu behar da, eta likidazioaldiko azken egunaren biharamunetik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Erregistroan inskribatzeko eskabide bat epez kanpo aurkezten bada, ezezkoa emango zaio eta artxibatu egingo da, eta izapide bakarra subjektu pasiboari jakinaraztea izango da.

**4.** Subjektu pasiboek ezezkoa emantzat jo dezakete erregistroan inskribatzeko eskabidea aurkeztu eta hurrengo hiru hiletan espedientearen ebazpenaren berariazko jakinarazpena jasotzen ez badute.

**5.** Aurreko 2. idatz zatian ezarritako betekizunetako bat betetzen ez bada edo egiaztatzen bada Zerga Administrazioari emandako zentsu informazioa oker dagoela edo faltsua dela, hori nahikoa izango da erregistroan inskribatzea ukatzeko edo, subjektu pasiboa inskribatuta badago, Zerga Administrazioak erregistrotik kanpo uzteko.

Subjektu pasibo baten bazterketak erabakia jakinarazten den likidazioaldiko lehen egunetik sortuko ditu ondoreak, erabakian besterik ezarri ezean. Honen ondorioetarako, aski izango da ebazpenaren testu osoa jakinarazteko ahalegin bat egin dela egiaztatzea.

Erregistrotik kanpo geratzen direnek ezin aurkeztu izango dute inskripzio eskaerarik hurrengo hiru urteetan, ebazpenaren jakinarazpena jasotzen denetik aurrera.

**6.** Zergaren hileko itzulketen erregistroan inskribatzen diren subjektu pasiboak bertan egon beharko dira inskripzio eskabidean adierazitako urtean, gutxienez. Beste alde batetik, inskribatzeko eskabidea aldizkako aitorpen-likidazioak aurkezteko epealdiaren barruan aurkezten duten subjektu pasiboak eta enpresa edo lanbide jardueri dagozkien ondasun emate edo zerbitzugintzak egiten hasi ez diren enpresaburuak eta profesionalak

gutxienez inskribatzeko eskabidean adierazitako urtean eta hurrengoan egon beharko dira erregistroan.

7. Urte batean erregistrotik norberaren borondatez irteteko eskabideak aurreko urteko azaroan aurkeztu behar dira. Zergari buruzko Foru Arauko IX. tituluko IX. kapituluaren araututako erakunde taldeen araubide berezia aplikatzen duten taldeei dagokienez, borondatezko bajaren eskabidea erakunde nagusiak aurkeztu behar du araudi honetako 61 bis artikuluko 5. idatz zatian ezarritako epealdian eta bertan azaldutako ondorioekin.

Hala ere, subjektu pasiboek baja eskabidea aurkeztu behar dute artikuluko 2. idatz zatiko d) letrako betekizuna betetzeari utziz gero. Eskabidea betekizuna betetzeari uzten zaion hileko aitorten-likidazioa aurkezteko epealdiaren barruan aurkeztu behar da, eta hileko lehen egunetik sortuko ditu ondorioak.

Baja eskatuz gero, subjektu pasiboak ezin eskatu izango du berriz inskribatzeko egutegiko urte berean.

8. Subjektu pasibo bat hileko itzulketen erregistroan inskribatuta ez badago, egutegiko azken urtea ez beste likidazioaldi bati buruzko aitorten-likidazio batean aurkezten duen itzulketa eskabideak ez du abiaraziko artikuluko honetan ezarritako itzulketa prozedura.

9. (43) Zergaren hileko itzulketen erregistroan inskribatutako subjektu pasiboek hileroko aurkeztu behar dituzte zergaren aitorten likidazioak, eta nahitaez baliabide elektronikoak erabiliz.

### **30 bis artikulua.- (30) Bidaiariak edo salgaiak errepidez garraiatzen dituzten subjektu pasiboek kuota kengarriak itzultzea.**

1. Araudi honetako 30. artikuluan ezarritakoa gorabehera, bidaiariak edo salgaiak errepidez garraiatzen dituzten subjektu pasiboek araubide erraztua aplikatuta ordaintzen badute Zerga eta, araudi honetako 30. artikuluko 2. paragrafoko b) eta c) letretan ezarritako betekizunak betetzen dituztela, Zergaren kuota kengarriak jasan badituzte beren jarduerari lotutako garraiogailuak eskuratzeagatik, kuota kengarriak itzultzeko eskatu ahal izango dute garraiogailuak eskuratu eta hurrengo hileko egutegiko lehen 25 egunetan. Horretarako prozedura, tokia eta modua Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak ezarriko ditu. (32)

(45) Salgaiak errepidez garraiatzen dituzten subjektu pasiboek aurreko paragrafoan aipatutakoa aplikatu ahal izateko, eskuratzen dituzten ibilgailuak N1 kategoriakoak izan behar dira (eta gutxienez 2.500 kiloko masa baimendua eduki) edo N2 edo N3 kategorietakoak. Katetoria horiek zuzentarau honetan arautzen dira: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2007ko irailaren 5eko 2007/46/EE Zuzentaraua, ibilgailu motordunak eta atoiak eta horien sistemak, osagaiak eta unitate tekniko lokabeak homologatzeko esparruan erutzen duena; II. eranskina.

2. Artikulu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko kuota kengarriak bidezko aitorten-likidazioetan adieraztea hautatzen duten subjektu pasiboek, araudi honetako 38. artikuluko 2. idatz zatian ezarritakoari lotuta.

**30 ter artikulua. Zergaren aplikazio lurraldeko, Kanariar Uharteetako, Ceutako eta Melillako enpresaburuek edo profesionalak Batasunean egindako eragiketengatik (zergaren aplikazio lurraldean egindakoak ez bestek) jasandako kuotak itzultzeko eskabideak. (41)**

1. Zergari buruzko Arauko 117 bis artikuluan araututako itzulketa eskabideak bide elektronikoz aurkeztuko dira, Zerga Administrazioako Estatuko Agentziaren atari elektronikoan horretarako dauden formularioen bitartez. Organo horrek atzerapenik gabe jakinarazi dio eskabidea jaso duela, hartu agiri elektroniko bat igorrita, eta kuotak jasan direneko Europar Batasuneko estatuari eskabidea bide elektronikoz bidaltzea erabakiko du 15 eguneko epean, eskabide jasotzen duenetik zenbatzen hasita.

2. Hala ere, eskatzaileari bide elektronikoz jakinaraziko zaio bere eskabidea bidaltzea ez dela egokia, honako egoera hauetako bat gertatu denean eskabideari dagokion aldiari:

a) Enpresaburua edo profesionala ez izatea halakotzat jardun duen bitartean.

b) Zerga osoaren kenkaria egiteko eskubidea sortzen ez duten eragiketak bakar-bakarrik egin izana.

c) Zerga nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako araubide berezian edo baliokidetasun errekaruaren araubide berezian ordaintzen duten jarduerak bakar-bakarrik egin izana.

3. Eskatzaileak izena emanda eduki behar du mezu elektronikoen bidezko jakinarazpenen zerbitzuan artikulua honetan aipatutako eskabideen inguruan Arabako Foru Aldundiak egiten dituen komunikazioak jasotzeko.

**31. artikulua.- (34) Itzulketak egitea Zergaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez eduki arren Batasunaren barruan, Kanariar Uharteetan, Ceutan edo Melillan establezimendua duten enpresaburuei edo profesionali.**

1. Zergaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez eduki arren Batasunaren barruan, Kanariar Uharteetan, Ceutan edo Melillan establezimendua duten enpresaburuek edo profesionalak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 119. artikuluan aipatzen diren kuotak itzultzeko eskatu ahalko dute; hona prozedura:

a) Eskabidea bide elektronikoz aurkeztu behar da; horretarako eskatzaileak egoitza daukan Batasuneko estatuko zerga administrazioaren web gunean jarritako formularioa erabili behar da (edukia agintaritzak eskudunak onartuko du).

Eskatzailearen egoitza Kanariar Uharteetan, Ceutan edo Melillan badago, eskabidea Zerga Administrazioako Estatuko Agentziaren atari elektronikoaren bitartez aurkeztu behar da.

Organo horrek edukiko du artikulua honetan aipatzen diren eskabideak izapidetzeko eta ebazteko eskumena, eta eskatzaileari edo haren ordezkariari mezu elektroniko baten bidez jakinaraziko dio eskabidea noiz jaso duen.

b) Eskabidean ondokoak sartu behar dira: dena delako aldiari zerga sortu duten ondasunak edo zerbitzuak eskuratzeagatik jasandako kuotak, fakturretan jasotakoak.



Ondasun inportazioen inguruko eskabidetan artikuluko honetako 3. idatz zatian zehaztutako itzulketa aldian egindako inportazioak jaso behar dira.

Halaber, eskabide berria aurkeztu ahal izango da egutegiko urte bati buruz, hain zuzen ere beste eskabide batzuetan jaso gabeko eragiketengatik jasandako kuotak eskuratzeko, baldin eta eragiketa horiek egutegi urte horretan egin badira.

c) Agintaritza eskudunak agindu ahalko du eskabidearekin batera eskabideari dagozkion fakturen edo inportazio agirien kopia elektronikoa aurkezteko, haietako bakoitzean jasotako zerga oinarria 1.000 euro baino gehiago denean, oro har, eta 250 euro baino gehiago, erregaiaren kasuan.

d) Itzulketa eskabidean informazio hau adierazi behar da:

1. Eskatzailearen izen-abizenak edo sozietate izena eta helbide osoa.

2. Eskatzailearen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikazio zenbakia edo identifikazio fiskaleko zenbakia.

3. Helbide elektronikoa bat.

4. Eskatzailearen enpresa edo lanbide jardueraren deskripzioa, hain zuzen ere itzultzeko eskatzen diren zerga kuotak dagozkien ondasunak eta zerbitzuak aplikatzen diren jarduerena. Horretarako, agintaritza eskudunak deskripzioa jarduera kode batzuen bitartez egin beharra ezarri ahal izango du.

5. Eskabideari dagokion itzulketa aldiaren identifikazioa, artikuluko honetako 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

6. (42) Eskatzailearen aitoren bat, non adierazten duen ez duela egiten zergaren aplikazio lurraldean zergaren arauaren 119. artikuluko 2. paragrafoko 2 zenbakian jasotzen ez den eragiketarik.

Halaber, baldin eta zergaren aplikazio lurraldean kokatuta dagoen establezimendu iraunkor baten titular den enpresaburu edo profesional bat bada, aitoren horretan adierazi behar da ez dela ondasunik entregatu ez zerbitzurik eman establezimendu iraunkor horretatik, eskaerak jasotzen duen aldian.

Edonola ere, zergaren aplikazio lurraldean finkatuta egon ez arren Erkidegoan, Kanariar Uharteetan, Ceutan edo Melillan finkatuta dauden eta Balio erantsiaren gaineko zergaren Arauaren IX. tituluko XI. kapituluaren araututa dauden telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuei eta baliabide elektronikoz emandakoei aplikatu ahal zaizkien erregimen berezien pean dauden enpresaburu edo profesionalak ez dute zertan bete erregimen berezi horien babespeko eragiketei buruz 6 zenbaki honek xedaturikoa.

7. Banku kontuaren identifikazioa eta titulartasuna; berariaz zehaztu behar dira IBAN eta BIC kodeak.

Baldin eta kontua ez badago Zergaren aplikazio lurraldean, Kanariar Uharteetan, Ceutan edo Melillan ezarritako kreditu erakunde batean, transferentziak sortzen dituen gastu guztiak onartutako itzulketaren kopurutik kenduko dira.

8. Idatz zati honetako a) letran adierazitako formularioan faktura edo inportazio agiri bakoitzari buruz eskatzen diren datu osagarriak eta kodetze datuak.

2. Artikulu honetako aurreko idatz zatiko d) letran aipatzen den informazio guztia daukanean baino ez da aurkeztutzat joko eskabidea.

3. Itzulketa eskabideen bitartez hiruhileko natural batean nahiz urte natural batean zehar jasandako kuotak itzultzeko eskatu ahalko da. Hiruhilekoa baino aldi laburrago bateko kuotak itzultzeko ere eska daiteke, egutegiko urte batean egindako eragiketa guztiak hartzen baditu.

4. Itzulketa eskabideak aurkezteko epealdia egutegiko hiruhileko edo urte bakoitza amaitzen denetik eskabideko kuotak jasan diren hurrengo urteko irailaren 30era artekoa izango da. (37)

5. Hiruhileko bateko kuoten inguruko eskabideetan ezin da ezarri 400 euro baino gutxiago.

Hala ere, eskabidea egutegiko urte bateko eragiketa guztiei buruzkoa izanez gero, kuoten zenbatekoa ezin da izan 50 eurotik beherakoa.

6. Baldin eta artikulu honetan aipatzen diren itzulketak egiteko eskatu ondoren eskatzailearen egoitza dagoen Batasuneko estatuan behin-behinean kalkulaturako kenkari ehunekoa erregularizatzen bada, zenbatekoa zuzendu beharko da eta horretarako itzulketa eskabidea aurkeztu beharko da ehunekoa aldatu zaion itzulketa aldiaren ondoko egutegiko urtean.

Urte horretan itzulketa eskabiderik aurkezten ez bada, zuzenketa egiteko eskabidea bidali beharko da eskatzailearen egoitza dagoen estatuko zerga administrazioaren atari elektronikoen bitartez (edukia agintaritza eskudunak onartuko du).

7. Ebazteko eskumena daukan organoak uste badu ez daukala eskabide bat ebazteko behar duen informazio guztia, beharrezko informazio gehigarria eskatu ahal izango dio eskatzaileari, edo haren egoitza dagoen Batasuneko agintaritza eskudunari edo hirugarren batzuei. Horretarako mezu elektronikoa bidaliko du eskabidea jaso duenetik lau hilabete pasatu baino lehen. Gainera, gero organo horrek beharrezkotzat jotzen duen gainontzeko informazio guztia eskatu ahal izango du.

Itzulketa eskabide batean edo bertan aipatzen diren faktura edo inportazio agirietako baten kopia elektronikoen jasotako datuen baliozkotasunaz edo zehaztasunaz zalantzarik egonez gero, eskabidea izapidetzeko eskumena daukan organoak eskatzaileari eskatu ahal izango dio jatorrizko faktura edo agiria aurkezteko, Zergari buruzko Arauko 119. artikuluko zazpigarren idatz zatian aipatzen den informazio gehigarria lortzeko. Jatorrizko agiriak Zerga Administrazioaren esku egon behar dira Zergaren preskripzio aldian.

Informazio gehigarria aurkezteko eskaerei jasotzen direnetik hilabete pasatu baino lehen erantzun behar zaie.

8. Itzulketa eskabidearen ebazpena hura jasotzen denetik lau hilabete pasatu baino lehen eman behar du horretarako eskumena daukan organoak, bai eta eskatzaileari jakinarazi ere.

Hala ere, informazio gehigarria eskatu behar bada, bi hileko epealdia egongo da ebazpena emateko eta eskatzaileari jakinarazteko informazioa jasotzen denetik edo, jasotzaileak informazio eskaerari erantzun ez badio, informazioa eskatu ondoko hilabeteko aldia amaitu denetik. Halako kasuetan, itzulketa prozedurak sei hilabete iraungo du gutxienez ebazteko eskumena daukan organoak eskabidea jasotzen duenetik.

Nolanahi ere, informazio gehigarria eskatu behar izanez gero, itzulketa eskabidea ebazteko epealdia zortzi hilekoa izango da gehienez, hura jasotzen denetik zenbatzen hasita. Idatz zati honetan ezarritako aldian ebazpenari buruzko berariazko jakinarazpenik jasotzen ez bada, ez onartutzat jo behar da.

**9.** Itzulketa onartutakoan, artikulua honetako aurreko idatz zatian aipatzen diren epealdiak amaitu ondoko 10 egunetan ordaindu behar da.

**10.** Eskabide bat osorik edo modu partzialean ezesten bada, eskatzaileak errekurtsioa aurkez dezake indarreko legerian xedatutakoarekin bat etorritik.

**11.** Agintaritzak eskudunak ezarri ahal izango du zein hizkuntzatan aurkeztu behar diren itzulketa eskabideak eta eskabidea izapidetzeko eta ebazteko eskumena daukan organoak eskatzen duen informazio gehigarria.

### **31 bis artikulua.- (34) Itzulketak egitea ez Zergaren aplikazio lurraldean, ez Batasunean, ez Kanarrietan, ez Ceutan, ez Melillan establezimendurik ez duten enpresaburu eta profesional batzuei.**

**1.** Ez Zergaren aplikazio lurraldean, ez Batasunean, ez Kanariar Uharteetan, ez Ceutan, ez Melillan establezimendurik ez duten enpresaburuek eta profesionalek Zergari buruzko Arauko 119. artikuluan aipatzen diren kuotak itzultzeko eskatu ahal izango dute; hona prozedura:

a) Eskabidea bide elektronikoz aurkeztu behar da; horretarako agintaritzak eskudunak onartutako ereduak eta erabili behar da eta hark ezarritako egiaztatze betekizunak bete behar dira. Horiek guztiak Zerga Administrazioako Estatuko Agentziaren atari elektronikokoan daude eskuragai, berak baitauka eskabideak izapidetzeko eta ebazteko eskumena.

b) Itzulketa eskabideen bitartez egutegiko hiruhileko batean nahiz urte batean zehar jasandako kuotak itzultzeko eskatu ahal izango da. Hiruhilekoa baino aldi laburrago bateko kuotak itzultzeko ere eska daiteke, egutegiko urte batean egindako eragiketa guztiak hartzen baditu.

c) Eskabidean ondokoak sartu behar dira: dena delako aldian zerga sortu duten ondasunak edo zerbitzuak eskuratzeagatik jasandako kuotak, fakturretan jasotakoak. Ondasun inportazioen inguruko eskabidetan idatz zati honetako b) letran zehaztutako itzulketa aldian egindako inportazioak jaso behar dira.

Halaber, eskabide berria aurkeztu ahal izango da egutegiko urte bati buruz, hain zuzen ere beste eskabide batzuetan jaso gabeko eragiketengatik jasandako kuotak eskuratzeko, baldin eta eragiketa horiek egutegi urte horretan egin badira.

d) Itzulketa eskabideak ondokoak bildu behar dira:

1. (42) Eskatzaileak edo bere ordezkariak sinatutako aitorten bat, non adierazten duen ez duela egiten zergaren aplikazio lurraldean zergaren arauaren 119. artikulua 2. paragrafoko 2 zenbakian jasotzen ez den eragiketarik.

Halaber, baldin eta zergaren aplikazio lurraldean kokatuta dagoen establezimendu iraunkor baten titular den enpresaburu edo profesional bat bada, aitorten horretan adierazi beharko da ez dela ondasunik entregatu ez zerbitzurik eman establezimendu iraunkor horretatik, eskaerak jasotzen duen aldiaren.

Edonola ere, Erkidegoan finkatuta ez dauden eta zergaren arauaren IX. tituluko XI. kapituluaren araututa dauden telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuei eta baliabide elektronikoz emandakoei aplikatu ahal zaizkien erregimen berezien pean dauden enpresaburu edo profesionalak ez dute zertan bete erregimen berezi horien babespeko eragiketei buruz 1 zenbaki honek xedaturikoa.

2. Bidezko ez diren itzulketak Herri Ogasunari bihurtzeko konpromisoa, eskatzaileak edo haren ordezkariak sinatua.

3. Eskatzailearen establezimendua dagoen estatuko agintaritzak eskudunak emandako egiaztagiria, ondokoa frogatzen duena: eskatzaileak estatu horretan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren edo antzeko zerga baten kargapeko enpresa edo lanbide jarduerak egin dituela itzultzeko eskatzen diren kuotak sortu diren aldiaren.

2. Eskabideak aurkezteko epealdia egutegiko hiruhileko edo urte bakoitza amaitzen denetik eskabideko kuotak jasan diren hurrengo urteko irailaren 30era artekoa izango da.

3. Jatorrizko fakturak eta itzulketa jasotzeko eskubidearen inguruko gainerako jatorrizko egiaztagiriak Zerga Administrazioaren eskura egongo dira Zergaren preskripzio aldiaren.

4. Hiruhileko bateko kuoten inguruko eskabideetan ezin da ezarri 400 euro baino gutxiago.

Hala ere, eskabidea egutegiko urte bateko eragiketa guztiei buruzkoa izanez gero, kuoten zenbatekoa ezin da izan 50 eurotik beherakoa.

5. Artikulu honetan aipatutako itzulketa eskabideak araudi honetako 31. artikuluko 6 – 11 bitarteko idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorritik izapidetu eta ebatziko dira.

### **32. artikulua.- Garraiagailu berriak lantzean behin emateagatik egiten diren itzulketak.**

Enpresariak edo profesionalak Zergaren Arauaren 5. artikuluko lehenengo atalaren e) letran aipatzen diren kuotak jasan eta gero haiek itzultzeko eskabidea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartzen duen ereduaren arabera egin beharko da eta Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko da, Ekonomia Ituneari jarraiki hala behar duten kasuetan. Eskabide horrekin batera bi agiri hauek aurkeztuko dira:

1.a Itzultzeko eskatzen den kuota agertzen duen jatorrizko faktura. Bertan eragiketaren gaia den garraiagailuaren datu teknikoak azalduko dira.

2.a Garraiagailua inoiz emateari dagokion jatorrizko faktura. Eskabide egileak egina izango da eta bertan eragiketaren gaia den garraiagailuaren datu teknikoak eta ematearen hartzailea identifikatzekoak azalduko dira.

## **VIII. TITULUA**

### **ERREGIMEN BEREZIAK**

#### **I. KAPITULUA (13)**

##### **ARAU OROKORRAK**

### **33. artikulua.- (13) Erregimen berezien ezarpena onartu eta uko egin.**

#### **1. (18)**

**2. (14)** Erregimen berezi erraztuak eta nekazaritza, abelzaintza eta arrantzari buruzkoak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauak horretarako aipatzen dituen betebeharrak bete eta haiei berariaz uko egiten ez dieten subjektu pasiboek aplikatuko zaie.

Jarduerari ekiten zaiola adierazten duen aitortpena aurkeztearekin batera egin beharko da ukoa edo, bestela, ondorioak izan behar dituen urtearen aurreko abenduan. Erregimen erraztua edo nekazaritza, abelzaintza edo arrantzaren erregimena aplikatu beharreko jarduerari ekiten zaionean uko egiteak jarduera hau hasten denetik izango situ ondorioak.  
(15)

Uko egin dela ulertuko da baldin eta erregimen orokorra aplikatuz ondorioak izango ditueneko urtea naturalaren lehenengo hiruhilabetekoari dagokion aitortpen-likidazioa epean aurkezten bada. Era berean, jarduerari ekinez gero, uko egin dela ulertuko da, baldin eta erregimen orokorra aplikatuz, jarduerari ekin ondoren subjektu pasiboak aurkeztu beharreko lehenengo aitortpen-likidazioa epean aurkezten bada.

Subjektu pasiboak erregimen erraztuan, nekazaritza, abelzaintza eta arrantzaren erregimenean sartzen den jarduera bat burutzen duenean eta urte hartan aipaturiko erregimenean batean sar daitekeen beste bati ekiten badio, dagokion erregimen bereziari uko egiteak urte horretan ez du baliorik izango lehendik burutzen zen jarduerarako.

Uko egitearen eraginak hiru urteko iraunaldia izango du gutxienez eta erregimen bereziak aplikatu behar diren urteetara luzatzen dela ulertuko da baldin eta ondorioak izaten hasi behar deneko urte naturala hasi aurreko abenduan ezerezten ez bada.

Erregimen erraztuari, nekazaritza, abelzaintza edo arrantzaren erregimeneri uko egiteak ondorioak izan behar dituen urtearen aurrekoan bere aplikazio eremuaren muga gainditzen badu, aipaturiko ukoa egin izan ez balitz bezala ulertuko da.

Erabilitako ondasunen, arte-lanen, zaharkinen eta bildumako objektuen erregimen berezia Zergari buruzko Arauak zehaztutako baldintzak betetzen dituzten eragiketei aplikatuko zaie, baldin eta subjektu pasiboak bere jarduera enpresarial edo profesionalei ekiteari dagokion aitortpena, zein aipaturiko Arauaren 164. artikuluaen Bat atalaren 1 zenbakian xedatzen den, aurkeztu badu. Hala ere, eragiketaren etekinaren marginaren bidez zehaztutako zerga oinarriaren modalitatean, subjektu pasiboak erregimen bereziari uko egin diezaioke eta burutzen duen eragiketa bakoitzari erregimen orokorra aplika diezaioke, uko egite hau administrazioari berariaz adierazi behar ez diolarik eta beste inolako baldintzarik bete behar ez delarik.

**3. (14)** Oraingo artikulua honetan xedatzen diren aukerak eta uko egiteak, baita berriztapenak ere, Arabako Foru Aldundian aurkeztutako idatzi bidez egingo dira.

Arreko paragrafoan xedatutakoa aurreko atalaren hirugarren paragrafoan zehaztutako uko egitearen modalitatean ez da aplikatuko.

## **II. KAPITULUA (13)**

### **ERREGIMEN SINPLIFIKATUA (40)**

#### **34. artikulua.- (13) Luzapen subjeliboa.**

Honako baldintzak betetzen dituzten subjektu pasiboek erregimen sinplifikatuaren bidez ordainduko dituzte zergak:

**1.** Pertsona Fisikoen Gainerako Zergaren arabarako errentaren atribuzio erregimena duten pertsona fisikoak edo entitateak izango dira, beti ere, azken kasuan behintzat, bazkide guztiak, oinordekoak, komuneroak edo parte hartzaileak pertsona fisikoak badira.

Aurreko lerroaldian jasotako entitateei erregimen berezi sinplifikatua ezarriko zaie, entitatea osatzen duten norbanakoek gertaerak kontuan hartu gabe.

**2.** Araudi honetako 37. artikuluan jasotako edozein jarduera ekonomiko egitea, beti ere, Arabako Foru Aldundiak jarduera horiei ezarritako mugak gainditzen ez badira.

#### **35. artikulua.- (13) Erregimen sinplifikatuari uko egitea.**

Subjektu pasiboek uko egin ahalko diote erregimen sinplifikatuari, eta horretarako, Araudi honetako 33. artikuluan jasotako epe eta formari jarraituko diote.

Atribuzio erregimena duten entitateek uko egin ahalko diote erregimen berezi sinplifikatuari, baina entitateko bazkide, oinordeko komunero zein parte hartzaile guztiek egin beharko diote uko.

#### **36. artikulua.- (21) Erregimen erraztua ez aplikatzea.**

1. Honako hauek dira erregimen erraztua ez aplikatzeko baldintza erabakigarriak:

a) Arabako Foru Aldundiak, jarduera bakoitzerako, ezartzen dituen mugak gainditzea. Egoera hori gertatu, eta ondoko urterako izango ditu horrek ondorioak, jardueraren hasiera bada izan ezik, orduan jarduera hasten denetik bertatik ez da aplikatuko erregimen erraztua. Arrazoi horrengatik erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo gelditu diren subjektu pasiboak, hurrengo ekitaldietan aipaturiko mugak ez badituzte gainditzen, erregimen erraztuari lotuta geldituko dira, uko egiten badiote izan ezik.

b) (42) Urte natural batean zenbateko hauetatik edozein gainditu izana:

a') Enpresa edo lanbide jarduera guztiak batuta (nekazaritza, basogintza eta abeltzaintzakoak ez beste guztiak), 150.000 euro urtean.

Horren ondorioetarako, eragiketa guztiak hartuko dira kontuan, faktura egin beharra egon ala ez, maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuan, fakturazio betebeharrak xedatzen dituen arautegia onartzen duenean, xedatutakoarekin bat etorriz.

b') Zerga Administrazioak zehaztutako nekazaritzako, basozaintzako eta abeltzaintzako jarduera guztiak batuta, 250.000 euro urtean.

Horren ondorioetarako, arautegi honetako 40. artikulua 1. paragrafoko hirugarren idatz zatian eta 47. artikulua 1. paragrafoan xedatutako erregistro liburuetan jaso beharreko eragiketak baino ez dira kontuan hartuko.

Aurreko urtean zehar jardueraren bati ekin bazaio, zenbateko horien urte osoko kopurua hartuko da kontuan.

Erregimenetik kanpo gelditzeko arrazoi horrek arrazoia bera gertatu eta hurrengo urtean izango du eragina. Arrazoi horrengatik erregimenetik lehenago kanpo gelditu diren eta hurrengo ekitaldietan muga horiek gainditzen ez dituzten subjektu pasiboek erregimen berezi erraztua beteko dute, salbu eta hari uko egiten badiote.

c) Erregimen erraztua aplikatzeko xede eremuaren arauko aldaketa, aldaketa horrek subjektu pasiboak egiten dituen enpresa jarduerari erregimen erraztua ez aplikatzea xedatzen badu. Xede eremua aldatzen duen arauak ezarritako unetik aurrera izango du eragina aldaketa horrek.

d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren erregimena aplikatuzetik kanpo gelditzea.

e) Erregimen berezi erraztuetan, nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen berezian, edo baliokidetasun errekarigoko erregimen berezian sartzen ez diren jarduerak egitea. Hala ere, ez da erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo geldituko, subjektu pasiboak beste jarduera batzuk garatzen baditu, Zergaren Arautegiko 20. artikulua aplikatuta, zergatik salbuetsita dauden eragiketak bakarrik eginez, edo higiezinak alokatzen baditu, alokatze horrek ekonomia jarduera bat garatzea ekartzen ez duenean (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen araudian zehaztuta dagoen bezala).

f) (42) Subjektu pasiboaren enpresa edo lanbide jarduera guztietarako egin diren ondasun eta zerbitzuen eskuraketengatik edo inportazioengatik, ibilgetuko

elementuenak salbu utzita, urte natural batean 150.000 euro (BEZa kenduta) gainditu izana.

Aurreko urtean jardueraren bati ekin bazaio, eskuraketa eta inportazioen urte osoko kopurua hartuko da kontuan.

Erregimenetik kanpo gelditzeko arrazoi horrek arrazoa bera gertatu eta hurrengo urtean izango du eragina. Arrazoi horrengatik erregimen erraztua aplikatuzetik kanpo gelditu diren subjektu pasiboak, hurrengo ekitaldietan aipaturiko mugak ez badituzte gainditzen, erregimen erraztuari lotuta geldituko dira, uko egiten badiote izan ezik.

2. (41) Aurreko idatz zatiko d) letran xedatutakoak ondorioak izango ditu pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboko araubidea aplikatuzetik kanpo gelditzen den urtean bertan.

Aurreko idatz zatiko e) letran xedatutakoak egoera horiek gertatu eta hurrengo urtean izango ditu ondorioak, subjektu pasiboak enpresa edo lanbide jarduerarik egiten ez baditu izan ezik; halakoetan, jarduera horiek hasten diren unetik ez zaio aplikatuko erregimen erraztua.

3. Subjektu pasiboaren zerga egoera egiaztatu eta ikertzean, erregimen erraztua ez aplikatzeko baldintza erabakigarriak daudela egiaztatzen denean, erregimen orokorrean erregularizatuko da.

### **37. artikulua.- (13) Eremu objetiboa. (40)**

1. Pertsonen Fisikoen Gaineko Zergaren estimazio objetiboaren erregimenean sartutako jarduera bakoitzaren erregimen sinplifikatua ezarriko da erregimen amankomuneko lurraldean indarrean dagoen Zerga honen araudiaren arabera, Balio Erantsiaren Gaineko Zergaren Araudiaren IX. tituluan ezarritako beste erregimen berezi bat ezarri behar zaien jardueren kasuan izan ezik, eta horrek ez dio kalterik egingo Pertsona Fisikoen Gaineko Zerga dela-eta dagokion zerga-ordainketari, Arabako Lurralde Historikoan indarrean dagoen araudiak hala agintzen baitu.

Erregimen sinplifikatu ezartzeko, jarduera independentetzat joko dira erregimen hau arautzen duen Foru Dekretuak jasotzen dituen guztiak.

2. Artikulu honetako 1. atalean jasotako operazio ekonomikoak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga arautzen duten araudiaren arabera zehaztuko dira, ezargarriak baldin badira.

### **38. artikulua.- (21) Erregimen erraztuaren edukina. (40)**

1. Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz ataleko A) letrak jasotzen dituen ordaintzeko kuotak subjektu pasiboak berak zehaztuko ditu. Sortutako kuoten zenbatekoa kalkulatu du bere ekonomia jarduerari egotziz Arabako Foru Aldundiak jarduera bakoitzerako eta dagokion urteko eperako finkatutako indizeak eta moduluak. Zenbateko horretatik kendu ahal izango dituzte 123. artikuluko Bat idatz zatiko A) letran (bigarren



paragrafoa) adierazten diren ondasunak eta zerbitzuak eskuratzeagatik edo inportatzeagatik jasandako edo ordaindutako kuotak.

Arabako Foru Aldundiak, aurreko paragrafoan xedatutakoaren kalkulua garatuko duen prozeduran, ordaintzeko kuoten gutxieneko zenbateko bat ezarri ahal izango du erregimen berezi hori aplikatzen zaion jarduera bakoitzerako.

**2.** (27) Zergaren Arauaren 123.1.c idatz-zatian xedatutakoetarako, aipatutako arauaren VIII. kapituluaren I. tituluan xedatutakoaren arabera egingo da aktibo finkoak (ibilgetuko elementuak) erosteagatik ordaindu beharreko kuotengatiko murrizketa. Subjektu pasiboak ekitaldiko azken aldian aitortzen eta likidatzen baditu batasun barruko aktibo finkoen erosketari edo aktibo horiek subjektu pasiboaren inbertsio bidezko erosketari dagozkion kuotak, kuota horiek ezin izango dira likidatu aurretiko aitorten-likidazio batean.

**3.** Erregimen erraztua aplika dakiekeen ekonomia jardueretan suteak, uholdeak edo ezohizko beste gertakizun batzuk gertatzen badira eta, horren ondorioz, sektore edo zona jakin bat hondaturik gelditzen bada, Arabako Foru Aldundiak, salbuespen gisa, indize edo moduluak murriztea baimen dezake.

**4.** Erregimen erraztua aplika dakiekeen jardueretan suteak, uholdeak, behera etortzeak edo industria ekipamenduan matxura larriak gertatzen badira eta, horren ondorioz, jardueran aldakuntza larriak gertatuz gero, interesdunek indize edo moduluak murrizteko eska diezaiokete Arabako Foru Aldundiari 30 eguneko epean, gertakizun horiek izan diren egunetik hasita. Egoki iruditzen zaizkion frogak aurkeztuko dituzte. Zerga Administrazioaren aurrean aldakuntza larri horiek frogatu ondoren, dagozkion indize edo moduluak murriztea erabakiko da.

Era berean, aurreko paragrafoan zehaztu den prozedura beraren bidez, jardueraren titularrak aldi baterako ezintasuna badu eta ez badu beste langile enplegatuarik, indize edo moduluak murrizteko eskatu ahal izango da.

### **39. artikulua.- (21) Diru sarrerak aldizkakotzea.**

Aurreko artikuluan xedatutakoa aplikatzearen emaitza, subjektu pasiboak zehaztuko du urte natural bakoitzaren bukaeran. Urte natural horretako lehen hiru hiruhilekoei dagozkien aitorten eta likidazioetan, ordea, emaitza horren parte bat kontura ordainduko da. Parte hori Arabako Foru Aldundiak ezarriko duen prozeduraren arabera kalkulatu da.

Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz zatiko B) letran jasotzen diren eragiketen likidazioa Zerga sortzen den likidazioaldiari dagokion aitorten eta likidazioan gauzatuko da. Hala ere, subjektu pasiboak paragrafo honetan jasoriko eragiketak urte naturaleko azken aldiko aitorten eta likidazioan likidatu ahal izango ditu.

### **40. artikulua.- (21) Forma betebeharrak.**

**1.** Erregimen erraztuari atxikitako subjektu pasiboek jasotako fakturen erregistro liburu bat erabiliko dute. Zerga jasatea edo ordaintzea ekarri dieten ondasunen eta zerbitzuen erosketei eta inportazioei dagozkien faktura eta agirien idazpena egingo dute erregistro

liburuan, ondasun eta zerbitzu horiek aipatutako erregimen berezia aplikatzen zaien jardueretan erabiltzeko direnean. Erregistro liburu horretan, behar den tarteak utziz, Zergaren Arautegiko 123. artikuluko Bat idatz zatiko B) eta C) letretan aipatzen dituen aktibo finkeen inportatzeak eta eskuratzeak idatziko dira. Aktibo finke horiei dagokienez, erregularizatzeko beharrezko diren datu guztiak adieraziko dira, erregularizatu behar izatekotan.

Erregimen erraztua ezin aplika dakiekeen jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek, behar den tarteak utziz, jarduera sektore bereizi bakoitzari dagozkien erosketen fakturak jasoko dituzte.

Sarrera bolumenaren arabeko indize edo moduluak dituzten jarduerengatik erregimen erraztuari loturiko subjektu pasiboek, halaber, erregistro liburu bat erabili beharko dute jarduera horietan egin dituzten eragiketak jasotzeko.

2. (23) Erregimen honetan sartzen diren subjektu pasiboak aplikatu zaizkien indize edo moduluen egiaztagiriak gorde beharko dituzte, horiek onartzen dituen foru dekretuak ezartzen duen moduan.

#### **41. artikulua.- (13) Likidazio-adierazpenak.**

1. Erregimen sinplifikatuaren menpe dauden subjektu pasiboek lau likidazio-adierazpen aurkeztuko dituzte, Hazienda, Ogasuna eta Aurrekontuetako Departamentuko foru diputatu titularrak zehaztutako eredia erabiliz horretarako.

2. Likidazio-adierazpen arruntak apirilko, uztailko eta urriko lehenengo hogeita bost egun naturalen barruan aurkeztuko dira.

Azken likidazio-adierazpena hurrengo urteko urtarrilko lehenengo hogeita hamar egun naturalen buruan aurkeztuko dira.

#### **42. artikulua.- (13) Adierazleen moduluen eta gainontzeko parametroen onarpena. (40)**

1. Arabako foru Aldundiak onartuko ditu adierazleak, moduluak eta parametroak, horrela Zergaren Araudiko 123. artikuluko Bat atalean jasotakoa bete dadin.

2. Foru Dekretuak urte bete baino luzeagoa izan daitekeen epea ezarri ahalko du. Horrela bada, urte bakoitzari dagokion kalkulu-metodoa bereiztuta zehaztuko da.

3. Foru Dekretu Arabako Lurralde Historikoko Aldizkari Ofizialean argitaratuko da, urteko ezarpenaldia hasi aurreko abenduaren 1a baino lehen.

### **III. KAPITULUA**

## **NEKAZARITZA, ABELTZANTZA ETA ARRANTZARI BURUZKO ERREGIMEN BEREZIA**

### **43. artikulua.- (21) Aplikazio esparru subjetoa.**

1. Nekazaritzaren, abeltzaintzaren eta arrantzaren erregimen berezia nekazaritzako, basoetako, abeltzaintzako edo arrantzako ustiatuegien titularrei aplikatu ahal izango zaie, Zergaren Arauan eta Arautegi honetan adierazitako baldintzak betetzen dituztenean, eta ez badiote erregimen horri uko egin, Arautegiko 33. artikuluan jasotakoari jarraituz.

2. (42) Hauexek geldituko dira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezitik kanpo:

- a) Erregimen berezian sartuta dauden jardueri buruzko eragiketa guztiak batuta, aurreko urtean 250.000 euro gainditu duten subjektu pasiboak, salbu eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duten arauak beste kopuru bat ezartzen badute aurreko paragrafoko jardueren etekina zehazteko egiten den zenbatespen objektiboko metodoa aplikatzeko; hala bada, kopuru hori aplikatuko da.
- b) (45) Aurreko urtean egindako eragiketa guztietan, aurreko a) idatz zatian aipatzen direnak ez beste batzuetan, bertan ezartzen den zenbatekoa gainditzeko duten subjektu pasiboak.
- c) Subjektu pasiboaren enpresa edo lanbide jarduera guztietarako egin diren ondasun eta zerbitzu eskuraketengatik edo inportazioengatik, balio erantsiaren gaineko zerga salbu utzita, aurreko urtean 150.000 euro urtean gainditu dituzten subjektu pasiboak.

Aurreko urtean zehar jardueraren bati ekin bazaio, aurreko idatz zatietan aipatutako zenbatekoen urte osoko kopuruak hartuko dira kontuan.

3. (42) Aurreko 2. paragrafoko a) eta b) idatz zatiek aipatzen dituzten eragiketen zenbatekoa arau hauek aplikatuz zehaztuko da:

- a) Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia eta Zerga Administrazioak zehaztutako nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako jarduera guztientzako erregimen erraztua aplikatu zaien jardueretan egin diren eragiketen kasuan, arautegi honetako 40. artikuluko 1. paragrafoko hirugarren zenbakian eta 47. artikuluko 1. paragrafoan jasoriko erregistro liburuetan idatzi behar direnak baino ez dira kontuan hartuko.
- b) Zergaren erregimen orokorra edo aurreko a) idatz zatian aipatutako erregimen bereziaz bestelako erregimen berezi bat oinarri zergak ordaindu dituzten jardueretan egin diren eragiketen kasuan, zergaren arauaren 121. artikuluan xedatutakoaren arabera hartuko dira kontuan. Edonola ere, ez dira kontuan hartuko ondasun higiezin errentamendu eragiketak, baldin eta haiek egiteak ez badakar ekonomia jarduera bat egitea, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga arautzen duten arauak xedatutakoarekin bat etorri.

4. Arautegi honetako 33. artikulua zehazten dituen moduan eta epeetan uko egin behar izango zaio nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako erregimen bereziari. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren errentak esleitzeko erregimenean diren erakundeek lehen aipaturiko erregimenari uko egiteko, haien bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiek uko egin beharko diote.

**5.** Erregimen berezi horren ondorioetarako, honako hauek ez dira nekazaritzako, basoetako, abeltzaintzako edo arrantzako ustiategien titulartzat joko:

- a) Beren finkak edo ustiategiak errentan edo gasailan laga duten edo finka edo ustiategi horien ustiapena beste edozein eratan laga duten jabeak.
- b) Abeltzaintza osatuko erregimenean diren abeltzaintza ustiapenak egiten dituztenak.

#### **44. artikulua.- Nekazaritza, baso, abeltzaintza eta arrantzako ustiapenaren kontzeptua.**

Nekazaritza, baso, abeltzaintza eta arrantzako ustiapentzat joko dira lurgintzatik, ustiapenetatik edo harrapaketatik zuzenean produktu naturalak lortzen dituztenak eta, bereziki, honako hauek:

1. Orohar nekazaritza iharduerak burutzen dituztenak. Horien artean, produktua non lantzen den -berotegi eta mintegietan izan arren- berdin delarik, honakoak lantzea dago: landare apaingarri eta aromatikoak, sendabelarrak, loreak, txanpinoiak, espezieak, haziak edo berlandatzeko landareak.
2. Basogintzako ustiapenak.
3. Abeltzaintza, horren barruan hegazti-hazkuntza, erlezaintza, untxi-hazkuntza, zetar-hazkuntza eta ehiza-espezieen hazkuntza, lurraren ustiapenari loturik badago, sartzen direlarik.
4. Ur gezako arrantza ustiapenak.
5. Molusku eta oskoldunen haztegiak eta arrain haztegiak.

#### **45. artikulua.- Transformakuntza prozesutzat jotzen ez diren iharduerak.**

Zergaren arauaren 126. artikuluaen 1. paragrafoko 1 zenbakian jasorikoaren ondorioetarako, honako hauek ez dira eraldatze prozesutzat joko (42):

- a) Ondasunak iraunerazteko baino ez diren ekintzak. Honakoak, esaterako: pasteurizazioa, hozketa, izozketa, lehorketa, sailkapena, garbiketa, enbalajea edo egokipena, oskol kentzea, azal kentzea, ezpaltzea, zatitzea, desinfekzioa edo zomorro galketa.
- b) Abereak hiltzea eskatzen ez duten lehen gai agropekuariorien ekoizte hutsa.

Transformakuntza ihardueren izaera zehazteko orduan ez da kontutan hartuko ekoizleen kopurua edo ihardueraren lan mekanikaren izaera eskulangintzazkoa edo usadiozkoa den.

#### **46. artikulua.- Erregimen berezian sartzen diren zerbitzu osagarriak.**

Zergaren Arauaren 127. artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, honako zerbitzu hauek, besteak beste, izaera osagarrikotzat joko dira:

1. Landatu, erein, lur landu, uzta bildu eta garraiatzeko lanak.
2. Produktuen enbalaje eta egokipena, lehorketa, garbiketa, oskol kentzea, zatiketa, ziloan biltzea, biltegiratzea eta desinfekzioa barne.
3. Animaliak hazi, zaindu eta gizentzea.
4. Laguntza teknikoa.

Laguntza tekniko horretan ez dira sartuko nekazaritzako ingeniari edo teknikoen ematen dituzten lanbide zerbitzuak.

5. Nekazaritza, baso, abeltzantza eta arrantzako iharduerak egiteko eskuarki erabiltzen diren lanabes, makineria eta instalakuntzen errentamendua.
6. Landare eta animalia kaltegarriak hiltzea eta landatutako sail eta alorrak gasez edo keaz desinfektatzea.
7. Lurrak ureztatzeko eta lehertzeko instalakuntzen ustiapena.
8. Arbolak moztu, entresaka egin, ezpaltzea eta azal kentzea, basoak garbitzea eta basogintzako horrelako beste zerbitzu osagarriak.

#### **47. artikulua.- (13) Betebehar formalak.**

1. Erregimen berezi honen menpe dauden subjeto pasiboek, erregimen berezian sartzen diren operazioak jasotzeko Erregistro Liburu bat erabili beharko dute orohar, Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta.

2. Honako subjeto pasiboen honako betebeharrak bete beharko dituzte:

- 1.a. Erregimen sinplifikatua edo baliokidetza errekarigoko erregimen berezi ezarri ahal zaien jarduerak egiten dituzten subjeto pasiboek, hartutako ordainagiriaren Erregistro Liburua erabili beharko dute, eta ondo bereiztuta jasoko dituzte jarduera ezberdin bakoitzak egindako eroketei buruzko ordainagiriak, bai eta nekazaritza, abeltzantza eta arrantzako erregimenari buruzkoak ere.
- 2.a. 1. atalean jasotako erregimen berezia ez den beste edozein erregimen ezarri ahal zaien jarduerak egiten dituzten subjeto pasiboek, erregimen horiei buruz Araudi honetan jasotako guztia bete beharko dute. Edozelan ere, jasotako ordainagiriaren erregistro liburuan ondo bereiztuta jaso beharko dira nekazaritza, abeltzantza eta arrantzako erregimena ezartzen zaien jarduerari dagozkien erosketei buruzko ordainagiriak.

#### **48. artikulua.- Konpentsazioen itzulketa.**

1. Zergaren Arauaren 131. artikuluko 1. zenbakiak adierazitakoari jarraituz Ogasunak egin behar dituen konpentsazio itzulketetarako eskabideak Foru Aldundian aurkeztuko dira bidezko kasuetan, Ekonomi Itunean xedatutakoaren arabera eta urteko hiruhilabete bakoitzaren lehenengo hogeitabost egunean.

Alabaina, urteko azken hiruhilabetekoari dagokion itzulketetarako eskabidea hurrengo urteko urtarrilaren lehen hogeita hamar egunean aurkeztu ahal izango da.

Eskabidea horretarako onartzen den ereduari lotu beharko zaio.

2. (42) Zergaren arauaren 131. artikuluko 2 zenbakian xedatutakoarekin bat etorriz, erregimen berezian sartzen diren ondasun eskuratzailerei edo zerbitzu hartzaileei dagokie konpentsazioak itzultzea, eta konpentsazio horiek nekazaritza, baso, abeltzaintza edo arrantzako produktuak edo aipatu diren zerbitzu osagarriak ematen diren unean itzuliko dira, konpentsazio itzulketen oinarria den prezioa ordaintzeko finkatu den eguna gorabehera. Maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuaren, fakturazio betebeharrak xedatzen dituen arautegia onartzen duenaren, 16. artikulua 1. paragrafoak aipaturiko ordainagiria eginda dokumentatuko da itzulketa.

Aurreko idatz zatian xedatutakoa gorabehera, kasuan kasuko ondasun edo zerbitzuei dagokien prezio osoa edo partziala kobratzerakoan –ondasun eta zerbitzu horien proportzioan– itzuli ahalko dira konpentsazioak, interesdunak ados jarrita.

#### **49. artikulua.- (21) Konpentsazioen kenkaria.**

1. (42) Zergaren legearen 134. artikuluan aipatzen diren konpentsazioen kenkarirako eskubideaz baliatzeko, konpentsazioak ordaindu dituzten enpresaburu edo profesionalek maiatzaren 28ko Foru Dekretuaren, fakturazio beharrak xedatzen dituen arautegia onartzen duenaren, 16. artikulua 1. paragrafoak aipatutako ordainagiria, bere emandakoa, eduki beharko dute. Kenkari horren ondorioetarako egindako eskuraketen egiaztatzea izango da ordainagiri hori.

2. (42) Ordainagiri horiek aipatutako arautegiaren 16. artikulua horretan xedatutakoa betetzen badute eta eskuratzaila horiek bete behar duten erregistro liburu berezi batean jasotzen badira baino ez dute balio izango kenkarirako eskubidea egiaztatzeko. Jasotako fakturen erregistro libururako ezartzen diren baldintza berdinak aplikatuko zaizkio erregistro liburu horri, hala egin behar izanez gero.

3. Aurreko 1. eta 2. idatz zatietan jasotzen diren ordainagirien originalak eta kopiak Zergaren preskripzio epean gordeko dira.

#### **49. bis artikulua.- (21) Erregimen berezia hastea edo uztea.**

1. Egiten ari diren jardueren kasuetan, erregimen berezia aplikatzen hasten zaienean edo aplikatzeari uzten zaienean, nekazaritzako, abeltzaintzako, basogintzako edo arrantzako ustiategi horien titularrak bere jardueretan erabiltzeko diren eta erregimen berezia aplikatu ahal zaien ondasunen izakinen inbentarioa egin beharko du. Inbentario horren erreferentzia eguna erregimen berezia hasten den edo uzten den aurreko eguna izango da.

Halaber, ustategietan lorturiko produktu naturalak, zerga erregimena aldatzen den eguna arte entregatu gabekoak, jaso beharko dira inbentario horretan.

Inbentarioa, titularrak izenpeturik, Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko da, 15 eguneko epean, erregimen berezia hasten den edo uzten den egunetik hasita.

**2.** Inbentario horrek jasotzen dituen egoerak erregularizatzetik sortzen den kenkaria gauzatuko da erregimen berezia utzi den likidazioaldiari dagokion aitorten eta likidazioan.

Erregimen berezia hastean egin behar den erregularizatzeko horretatik sortzen den sarrera aitorten eta likidazio berezi baten bidez egin behar da. Aitorten eta likidazio horrek ez da aldizkakoa izango, eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontuetako foru diputatuak zehaztuko ditu aurkezteko tokia, modua, epea eta inprimakiak.

#### **IV. KAPITULUA (11)**

##### **ONDASUN ERABILIEN, ETA ARTE-LANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA**

**50. artikulua.- (11) Zerga oinarria irabazi osokoaren marginaren bidez zehazteko aukera.**

**1.** Zergaren Arauaren 137. artikuluko Bi zenbakian aipatzen den aukera jarduera-hasierako aitortena aurkeztearekin batera erabili behar da edo, bestela, eragina izan behar duen urtearen has aurreko abenduan. Adierazi den epearen barruan berariaz uko egin ezean, hurrengo urteetarako luzatzen dela ulertuko da, eta, gutxienez, zerga-oinarria irabazi osokoaren marjinaren bidez zehazteko erregimena aplikatzen hasi den urtearen hurrengo urtea amaitu arte. Aurrekoa ez da oztopo izango Zerga Administrazioak irabazi osokoaren marjinaren modalitatea aplikatzeko eman duen baimena errebokatzeko, Zergaren Arauaren 137. artikuluko Bi zenbakiaren 1. puntuan azaldutako moduan.

Aurreko lerroartean aipatu den aukera eta haren errebokazioa Erregelamendu honen 33. artikuluan esandakoaren arabera egin behar dira.

**2.** Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak baimena eman dezake, interesatuak aurretik eskatuta, zerga-oinarria irabazi osokoaren marjinaren bidez zehaztea aplikatzeko Zergaren Arauaren 137. artikuluko Bi zenbakiaren hirugarren lerroarteko 1. erregelaren a), b) eta c) lerroartean aipatzen diren ondasunez bestelakoen kasuan ere, baldin eta, eragiketen kopuru handia eta ondasunen prezio txikia direla-eta, zailtasunak badaude ondasun horien entreegi eragiketa bakoitzaren irabazi-marginaren bidez zerga-oinarria zehazteko modalitatea aplikatzeko.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak eskaeraren bidez kotasunaz iritzia eman beharko du aurkeztu eta hurrengo hiru hilabeteetan. Epe hori igaro eta berariazko iritzirik eman ezean, ezezkoa ematen zaiola ulertu behar da.

**3.** Zerga-oinarria zehazteko modalitate hori hautatu zuten subjektu pasibo bersaltzaileek Arauaren 137. artikuluko Bi idazatiaren 4. puntuan aipatzen den urteko erregularizazioa egin beharko dute urteroko abenduaren 31rako, erregimen horretan dauden bitartean, haren emaitza kasuan kasuko urtearen aldiari dagokion likidazio-aitorpenari aplikatuko zaiolarik.

Modalitate hori aplikatzen uzten denean, erregularizazioa uztea gertatu den aldiaren likidazio-aitorpenean egingo da.

#### **51. artikulua.- (21) Forma eta erregistro betebeharr bereziak.**

Betebeharr orokorrez gain, ondasun erabilien, arte objektuen, antigoaleko gauzen eta bilduma objektuen erregimen berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek honako betebeharr berezi hauek bete beharko dituzte erregimen berezi horri lotutako eragiketei dagokienez:

a) Erregistro liburu espezifikoa erabili beharko dute. Erregistro liburu horretan, banan-banan eta behar den tarteak utziz, subjektu pasiboak egindako erosketa, inportazio eta emateak jasoko dira, eragiketa bakoitzaren mozkin marjinen bidez zerga oinarria zehaztea aplikagarria zaienean.

Erregistro liburu horrek datu hauek izan beharko ditu:

1. Eskuratu edo inportatu den ondasunaren deskribapena.
2. Ondasun horren fakturaren, erosketa agiriaren edo inportazio agiriaren zenbakia.
3. Erosketaren prezioa.
4. (41) Subjektu pasiboak ondasun hori eskualdatzean egindako fakturaren zenbakia.
5. Salmentaren prezioa.
6. Salmentari dagokio Balio Erantsiaren gaineko Zerga edo, hala dagokionean, aplikatzen den salbuespena adierazi behar da.
7. Hala badagokio, ondasunak entregatzean erregimen orokorra aplikatu dela adierazi behar da.

b) Erregistro liburu espezifikoa erabili beharko dute, aurreko a) letran aipaturikoa ez dena. Erregistro liburu horretan, subjektu pasiboak likidazioaldi bakoitzean egindako erosketa, inportazio eta emateak jasoko dira, mozkin marjina orokorraren bidez zerga oinarria zehaztea aplikagarria zaienean.

Erregistro liburu horrek datu hauek izan beharko ditu:

1. Eragiketa bakoitzean eskuraturiko, inportaturiko edo entregaturiko ondasunen deskribapena.
2. Ondasunen fakturaren, erosketa agiriaren edo inportazio agiriaren zenbakia.



3. Erosketaren prezioa.
  4. (41) Subjektu pasiboak ondasunak eskualdatzean egindako fakturaren zenbakia.
  5. Salmentaren prezioa.
  6. Hala badagokio, aplikatu den salbuespena adierazi behar da.
  7. Urte natural bakoitzaren hasierako eta bukaerako izakinen balioa, Zergaren Arautegiko 137.bi artikuluan xedatutako erregularizatzea egiteko. Balio horiek kalkulatzeko, Kontabilitate Plan Orokorrean ezarritako balioztatze arauak aplikatuko dira.
- c) Oinarria zehazteko, mozkin marjina orokorraren modalitatea aplikatzen hasten den edo uzten den kasuetan, eta Zergaren Arautegiko 137.bi.6. artikuluan xedaturiko erregularizatzearen ondorioetarako, subjektu pasiboek beren izakinen inbentarioak egin beharko dituzte, eta zerga aplikagarria zaien izakinak jaso behar dituzte. Inbentario horien erreferentzia eguna modalitate hori aplikatzen hasten den edo aplikatzeari uzten zaion aurreko eguna izango da.

Inbentarioak, subjektu pasiboak izenpeturik, Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko dira, 15 eguneko epean, zerga oinarria zehazteko modalitate hori aplikatzen hasten den edo aplikatzeari uzten zaion egunetik hasita.

## **(18) IV. BIS KAPITULUA**

### **INBERTSIORAKO URREAREN ERREGIMEN BEREZIA**

#### **51 bis artikulua.- (18) Inbertsiorako urrearen erregimen berezia.**

Zergari buruzko arauaren Eranskineko bederatzigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, lingoteen merkatuan onartutako eran pisu hauek egokitzen direla joko da:

- a) 12,5 kilogramoko lingoteen kasuan, 350 eta 430 ontza bitarteko urre puruzko edukia dutenak.
- b) Aipatutako gainerako pisuen kasuan, benetako pisuan haiekin alderatuta %2 baino gehiagoko diferentziarik ez duten piezak.

#### **51 ter artikulua.- (18) Salbuespenari uko egitea.**

1. Arauaren 140 ter artikuluko Bat paragrafoan arautzen den salbuespenaren ukoa eskualdatzaileak egindako eragiketa bakoitzeko egin beharko da. Inbertsiorako urrea entregatu baino lehen, edo aldi berean, eskuratzailerari ukoaren berri eman beharko zaio, idatziz. Halaber, entregari Zerga ezarri behar bazaio, Zergaren subjektu pasiboa hura

izango dela jakinarazi beharko dio idatziz eskualdatzaileak eskuratzaileri, Arauaren 140 quinque artikuluan ezarritakoari jarraituz.

2. Arauaren 140 ter artikuluko Bi paragrafoan arautzen den salbuespenaren ukoa zerbitzua ematen duenak egindako eragiketa bakoitzeko adierazi beharko da; hark zerbitzuaren jasotzaileak sinatutako agiri bat eduki beharko du, non adierazi beharko baita bitartekaritza zerbitzuaren gai den urrearen entregan uko egin zaiola Balio Erantsiaren gaineko Zergaren salbuespenari.

#### **51 quater artikulua.- (18) Erregistratzeko berariazko betebeharrak.**

Inbertsiorako urrea gaitzat duten eragiketak edo erregimen berezia ezartzen ez zaien beste jarduera batzuk burutzen dituzten enpresaburu edo profesionalak jasotako ordainagirien Erregistro Liburuan jaso beharko dituzte jarduerako atal bereizi bakoitzari dagozkion eskuraketa edo inportazioak, behar bezala bananduta.

### **V. KAPITULUA**

#### **BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA**

#### **52. artikulua.- (42) Zergaren erregimen orokorra aplikatzeko aukera.**

Zergaren arauaren 147. artikuluan aipatzen den zergaren erregimen orokorra aplikatzeko aukeraz subjektu pasiboak egindako eragiketa bakoitzeko baliatuko da. Aukera horretaz baliatu dela jakinarazi beharko zaio idatziz eragiketaren hartzaileari, ostatu edo garraio bide zerbitzuak edo zerbitzu horiei osagarri zaizkien zerbitzuak eman baino lehen edo haiek emateaz batera. Edonola ere, jakinarazpena egin dela ulertuko da, baldin eta egiten den fakturak ez badu jasotzen maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuaren, fakturazio betebeharrak xedatzen dituen arautegia onartzen duenaren, 6.1.n) eta 7.1.i) artikuluetako aipamena.

#### **53. artikulua.- Erregistroei buruzko betekizun berariazkoak.**

Subjektu pasiboek bidaiariaren intereserako zuzenean burutu diren ondasun edo zerbitzuen eskuraketei dagozkien fakturak anotatuko dituzte jaso diren fakturen Erregistroko Liburuan behar bezala bereizirik.

### **VI. KAPITULUA**

#### **BALIOKIDETASUN-ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIA (18)**

#### **1. SEKZIOA**

(18)

**54. artikulua.- Transformakuntzakotzat jotzen ez diren eragiketak.**

Zergaren Arauaren 149. artikuluan adierazitakoaren ondorioetarako, segidan zerrendatzen diren eragiketak ez dira joko transformakuntzako eragiketatzat eta, beraz, ez dute galaraziko txikizkako merkatari izaera. Hona hemen:

1. Produktuak transformatu gabe sailkatzeko eta ontzietan sartzeko eragiketak.
2. Markak eta etiketak jartzekoak, baita prestakuntza eta ebakitzekoak ere, eskualdatzen diren ondasunak eman aurretik egindakoak.
3. Elikagaiak garbitu, desinfektatu, eho, haiei azala kendu eta ikuzteko eragiketak eta, orohar, Araudi honetako 45. artikuluko a) letran deskribatzen diren erabilketak.
4. Haragi eta arrain freskoak hoztu, izoztu, zatitu edo haiei erraiak kentzeko prozesuak.
5. Gortina eta errezelak egin eta jartzea.
6. Beste batzuek egindako janzkiak egokitze hutsa.

**55. artikulua.- (18)**

**2. SEKZIOA**

(18)

**56. artikulua.- (18)**

**57. artikulua.- (18)**

**58. artikulua.- (18)**

**3. SEKZIOA**

(18)

**59. artikulua.- Aplikazio betekizunak.**

1. Baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia txikizkako merkatariei aplikatuko zaie Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez errenta eratzekipenaren erregimenean dauden pertsona fisiko edo entitateak badira eta artikuluko honetako 2. atalean salbuesten ez diren edozein izaeratako salgai edo produktuak txikizka salerosten badituzte.

Aurreko idazatian aipatzen den errenta eratzekipenaren erregimenean dauden entitateak erregimen honen menpe egongo dira beren bazkide, oinordeko, erkide eta partaide guztiak pertsona fisikoak direnean bakarrik.

2. (18) Erregimen berezi hau ez da inola ere ezarriko artikuluko edo produktu hauei dagokienez:

1. Errepidez ibiltzeko ibilgailu motordunak eta horien atoiak.
2. Itsasontziak.
3. Hegazkinak, abionetak, beste aerontzi batzuk eta belaontziak.
4. Aurretik aipatutako garraiobideentzako osagarriak eta aldatzeko piezak.
5. Bitxiak, harribitxiak, perla natural edo kultibatuak, urrez edo platinoz erabat edo zati batean landutako objektuak, edo kalitateko bisuteria, harribitxiak, perla naturalak edo aipatu metalak baditu, nahiz eta bainua edo txapatua izan.

Zerga honen ondorioetarako honakoak baizik ez dira joko harribitxizat: diamantea, errubia, zafiroa, esmeralda, akuamarina, opaloa eta turkesa.

Zenbaki honetan ezarritakotik honakoak salbuesten dira:

- a) Urrezko edo platinozko bainua edo txapatua duten objektuak horien lodiera 35 mikratik beherakoa bada.
  - b) Damaskinatuak.
6. Luxuzko larruez egindako jantziak edo apaingarri pertsonalak.

Ondorio hauetarako, animalia hauen larru depilatu gabeak joko dira luxuzkotzat: erbinude zuria, astrakana, breitschwanz-a, burunduky-a, kastorea, zibelina, zibelina txinatarrak, zibeta, txintxila, txintxilatarrak, lepazuria, katamotz iberiarra, katajineta, jatuna, gepardoa, jaguarra, lehoia, leopardo zuria, katamotza, otsoa, lepahoria, Kanadako lepahoria, Japoniako lepahoria, mufloia, itsas igaraba, Kamtchatkako igaraba, ozelotea, hartza, panda, pantera, pekan-a, pisshiki-a, platipus-a, tigrea, ipurtatsa, bikuina, bisoia, azeri urdina, azeri zuria, azeri gurutzatua, azeri zilarkara eta shadow azeria.

Zenbaki honetan ezarritakoaz kanpo geratuko dira poltsak, karterak edo antzeko objektuak, bai eta txatal edo hondakinez (buruak, hankak, isatsak, ebakinak, etab.) edo larru arruntez edo imitaziozkoeg egindako jantziak.

7. Jatorrizko arte-objektuak, antigualeko eta bildumako objektuak, Zergari buruzko 136. artikuluan definituak.
8. Subjektu pasibo eskualdatzaileak edo hirugarren batzuek eskualdatu aurretik erabili dituzten ondasunak.
9. Hegazti-hazkuntzan eta erlezaintzan erabilitako tresnak eta osagarriak.
10. Petrolio-produktuak, horiek fabrikatu, inportatu edo saltzeagatik Zerga Bereziak ezarri behar direnean.
11. Industrian erabiltzeko makinak.
12. Eraikinak edo urbanizazioak egiteko materialak eta gaiak.
13. Mineralak, ikatza izan ezik.
14. Burdinak, altzairuak eta gainerako metalak eta aleazioak, manufakturatutakoak.
15. Inbertsiorako urrea, Zergari buruzko Arauaren 140. artikuluan definitutakoaren arabera.

**60. artikulua.- Baliokidetasun errekaragoaren erregimen bereziari lotutako iharduketetan hastea edo gelditzea.**

1. Erregimen berezi honetan hasten edo gelditzen denean, subjektu pasiboek salerosketarako dituzten ondasunen zerrendak egin beharko dituzte ondasun horiek erregimen berezia aplikatzekoak badira eta erregimenaren aplikazioan hasi eta gelditu den egunaren aurrekoa erreferentzia harturik.

Zerrenda horiek subjektu pasiboak izenpetuko ditu eta, haren helbide fiskala Araban badago, Arabako Foru Aldundian aurkeztu beharko dira hamabost eguneko epean, erregimen bereziaren aplikazioa hasi edo gelditzen den egunetik kontaturik.

2. Zerrenda horietan aipatzen diren egoeren erregularizazioak dakartzan dirusarrerak edo kenketak erregimen bereziaren aplikazioa hasi den edo gelditu den likidazio ekitaldiari dagozkion aitorten eta likidazioetan egin beharko dira.

**61. artikulua.- Baliokidetasun errekaragoaren erregimen bereziaren betekizunak, formari eta erregistroei buruzkoak.**

1. Araudi honetako 59. artikuluko lehenengo atalean aipatzen diren subjektu pasiboak behartuta egongo dira egiten dituzten eskuraketak edo inportazioak direla-eta baliokidetasun errekaragoaren erregimen bereziak eragiten dien ala ez frogatzera beren hornitzaileen aurrean edo, hala behar denean, aduanan.

2. Erregimen berezi hau aplikatu dakiekeen subjektu pasiboak ez dira behartuta egongo kontularitzazko erregistroak egitera Balio Erantsiaren gaineko Zergarengatik.

Aurreko idazatian esandakotik salbuesten dira:

- 1.a Enpresariak, bestelako iharduerak egin eta haiei edo nekazaritza, abeltzantza edo arrantzaren erregimen berezia, edo erregimen erraztua aplika badakieke; enpresari horiek jasotzen diren fakturen Erregistro Liburu bat eduki beharko dute. Bertan iharduera sektore bakoitzari dagozkion eskuraketei buruzko fakturak anotatuko beharko dituzte behar bezala bereizirik, baita baliokidetasun errekaruaren erregimen bereziari dagozkionak ere.
  - 2.a Zergaren erregimen orokorra edo Zergaren beste erregimen berezietakoren bat, aurreko zenbakikoak salbu, aplika dakiekeen eragiketa edo beste iharduerak burutzen dituzten enpresariak Araudi honetan orokortasunez edo berariaz formari buruz ezartzen diren betekizunak kunplitu beharko dituzte haiei dagokienez. Hala ere, baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia aplikatzen zaien iharduketeki dagozkien eskuraketen fakturak anotatu beharko dira jasotzen diren fakturen Erregistro Liburuan behar bezala bereizirik.
- 3. (42) Erregimen berezi hau aplikatzen zaien subjektu pasiboek dagozkion aitorten eta likidazioak ere aurkeztu beharko dituzte ondoren azaltzen diren kasuetan:**
1. Batasunaren barruko eskuraketak egiten badituzte, edo zergaren arauaren 84. artikulua 2 zenbakiko 1. paragrafoak aipatzen dituen eragiketen hartzaileak badira.

Halako kasuetan, eragiketa horietan aipatzen diren ondasunei edo zerbitzuei dagozkien zerga eta, hala badagokio, errekarua ordainduko dituzte aipatu diren aitortenen bitartez.

2. Zerga itzultzeko eskubidea daukaten bidaiariei ondasunak entregatzen badizkiete.

Aitorten horien bitartez, bidaiariei ordaindu dizkieten zenbatekoak itzul dakiela eskatuko dute, zerga itzultzeko prozedura honetan jarduten duten interesdunei edo erakunde laguntzaileei egindako transferentzien bidez kreditatu beharko direlarik horretarako.

3. Zergari lotuta eta salbuetsita ez dauden ondasun higiezinak entregatzen badira, salbu eta zergaren arauaren 84. artikulua 1. paragrafo 2 zenbakiko e) idatz zatiaren hirugarren gidoiak aipatutako eragiketak badira.

Halako kasuetan, egindako eragiketengatik zordundutako zergaren aitortenen bidez izango dituzte diru sarrerak.

4. (21)

## **(27) VII. KAPITULUA**

### **ENTITATE TALDEEN ARAUBIDE BEREZIA**

**61 bis artikulua.- Errolda argibideak eta atxikipenaren definizioa (42).**

1. (42) Erakunde talde bateko kide diren eta zergaren arauaren IX. tituluko IX. kapituluan jasoriko erregimen berezia aplikatu behar duten erakundeek gorabehera hori jakinarazi beharko diote Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zuzendaritzari.

Ondorioak izan behar dituen urteko aurreko abenduan egin beharko du entitate nagusiak jakinarazpen hori. Jakinarazpenak ondoko datuak jasoko ditu:

- a) (42) Taldea osatzen duten eta erregimen berezia aplikatu behar duten erakundeen identifikazioa.
- b) Entitate nagusiaren izaera duen entitate ez-egoiliarra luzerorako kokatzen bada zergapeko eremuan, entitate ez-egoiliarra dagokion zergapeko eremuan identifikatzea eskatuko da.
- c) Erabakien kopia, zeinen bidez entitateek araubide berezia aukeratu duten.
- d) Araubide berezia aplikatuko duten entitateak direla eta, entitate nagusiak horietan duten zuzeneko edo zeharkako partaidetzaren portzentajearen zerrenda eta partaidetza hori erosi zeneko eguna.
- e) Bai entitate nagusiak, bai haren mendekoek, aitortuko dute Zergaren Arauaren 163 quinquies artikulua xedatutakoak betetzen dituztela.
- f) Zergaren Arauaren 163 sexies.bost artikuluan xedatutako aukera edo hari uko egiten zaionekoa. Aukera horrek berekin ekarriko du Zergaren Arauaren 163 octies artikuluan bat eta hiru paragrafoetan xedatutako aplikatzea.

Entitate taldeari eman zaion zenbakia jakinaraziko diote entitate nagusiari informazio hori jasotzeko eskumena duten administrazio organoek.

Halaber, entitate nagusiak jakinarazi egin beharko du araubide bereziaren mendeko taldeko entitateen bati eragiten dion aldaketa oro. Likidatuko den aldiari dagokion aitorpen-likidazioaldian aurkeztuko da jakinarazpen hori.

2. (42) Taldeko kideak izanik erregimen berezia aplikatzea aukeratzen duten erakundeek, aurreko idatz zatiak xedatutakoarekin bat etorriz, zergaren arauaren 163 sexies. Bost artikuluan xedatutako ere aplikatu ahal izango dute. Edonola ere, erregimen berezia aplikatzen duten eta erakunde talde bereko kide diren erakundeentzat izango da aukera hori.

Aukera hori erregimen berezia aplikatzeko aukerarekin batera baliatu ahal da, edo hura aplikatzen hasi ondoren, baina betiere jakinarazi egin beharko da, erregimen berezia aplikatzeak ondorioak sortu behar dituen urte naturalaren aurreko abenduan.

Aukera horrek behintzat urte natural bateko balioa izango du, eta luzatu egingo da, uko egiten ez bazaio. Aukerari uko eginez gero, horrek urtebeteko balioa izango du behintzat, eta hari uko egitekotan Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzari jakinarazi beharko zaio. Aukera horri uko egiteak ez du eragotziko aukera horretaz baliatzen diren erakundeek erakunde taldearen erregimen berezia aplikatzen jarraitzea, salbu eta zergaren arauaren 163 sexies. Bost artikuluan xedatutako, artikulua horretako 1. paragrafoan xedatutako gorabehera.

3. (42) Zergaren arauaren 103. Bi.1 artikulua aipatzen duen hainbanaketa bereziaren erregela aplikatuko dute zergaren arauaren 163 sexies. Bost artikuluan arautzen den aukeraz baliatu diren erakundeek, talde barruko eragiketen sektore bereziari dagokionez. Hala ere, taldeko erakunde bakoitzak gainerako sektore berezietei dagokienez izango lukeen aukerez ere baliatu ahalko dira.

4. Abenduetan jakinaraziko dio entitate nagusiak Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzari talde barruko zer entitatek aplikatuko duen araubide berezia. Halaber, aurreko urtearekin erkatuz zer alde dagoen zehaztuko du. Bestalde, abendu horretan taldean beste entitatearen bat sartu bada, entitate horri buruzko informazioa hurrengo urteko urtarrilaren 20a baino lehen eman beharko da.

Taldera entitaterik sartu bada, entitateek araubide berezia aukeratzen duteneko erabakiaren kopia aurkeztuko dute aurreko argibideekin batera. Araubide berezia aplikatu nahi bada, nahi horri buruzko erabakia araubide berezia aplikatu aurreko urtean onartutakoa izango da. Dena den, artean araubide berezia aplikatzen duen talderen batera sartzen den entitate sortu berriak erabaki hori hartu ahal izango du araubide berezia aplikatzeari dagokion banakako lehen aitortpena-likidazioa aurkezteko epea bukatu aurretik. Horrelakoetan, araubide berezia aitortpenari-likidazioari dagokion likidazio aldiko lehen egunetik aurrera aplikatuko zaio.

5. Araubide bereziari uko egiten bazaio, Ogasun Zuzendaritzari jakinaraziko zaio. Jakinarazi ere ukoak eragina izan dezan nahi den urteko aurreko abenduan.

6. (42) Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuak berriazko eredu onartu ahalko du, zeinaren bidez artikulua honen aurreko paragrafoetan aipatzen diren jakinarazpenak funtsatuko baitira, aurkezteko modua, lekuak eta epeak arautuko direlarik.

7. (42) Finantza atxikipena egongo da, erakunde nagusiak, ehuneko 50eko baino gehiagoko partaidetzaren bidez kapitalean edo taldeko erakundeek boza emateko daukaten eskubideetan, haiengan benetako kontrola daukanean.

Ekonomia atxikipena egongo da, taldeko erakundeek ekonomia jarduera berdina egiten dutenean, edo jarduera desberdinak egin arren elkarren osagarri direnean edo haiek egiten laguntzen dutenean.

Antolamendu atxikipena egongo da zuzendaritza berdina egoten denean taldeko erakundeetan.

Pentsatuko da, kontrakoa frogatzen ez bada behintzat, finantza atxikipenaren baldintza betetzen duen erakunde batek ekonomia eta antolamendu atxikipenaren baldintzak ere betetzen dituela.

### **61 ter artikulua.- Aitortpenak-likidazioak.**

1. Araubide berezia aplikatzen duten elkarteko entitateen aitortpen-likidazio guztien aitortpena-likidazioa aurkeztuko du entitate nagusiak, baita orokorra ere.

Nahiz eta elkarteko entitatearen bateko aitortpena-likidazioa epe barruan aurkeztu ez, entitate nagusiaren aitortpena-likidazioa aurkeztu ahal izango da. Banakako aitortpen-likidazio hori ez aurkezteak ondorioak izan ditzake, ordea.



2. Araubide berezitik kanpo gelditzen diren entitateek zergaren araubide orokorra aplikatuko dute likidazio aldiari kanpoan gelditzen diren unetik bertatik. Entitate horiek, 71. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, beren aitorpenak-likidazioak, eragiketa bolumenaren arabera, hilean behin edo hiru hilabeterik behin aurkeztuko dituzte. Hiruhilekoaren hasierarekin bat ez datorren egunen batean gelditzen bada entitateren bat araubide berezitik kanpo eta entitate horrek hiru hilabeterik behin aurkeztu behar baditu aitorpenak-likidazioak, entitate horrek hiruhilekoa osatu arte gelditzen den denborari dagokion aitorpena-likidazioa aurkeztuko du.

Entitate taldearen araubide berezitik kanpo gelditzen bada entitateren bat eta entitate horrek 30. artikuluan xedatutakoak betetzen baditu, artikulua horretan arautzen den itzulketaren bereziaren prozedura aukeratu ahal izango du.

3. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak onartuko ditu araubide berezia aplikatzeko beharrezkoak diren banakako eta taldekako aitorpen-likidazio ereduak. Aitorpen-likidazio horiek hileko likidazioa egiteko aldiaren hurrengo hileko lehenengo hogeiei egunen barruan aurkeztuko dira.

Dena den, ondoren zehazten diren aitorpen-likidazioak aipatutako epe berezietan aurkeztu beharko dira:

1.º Uztailako likidazio aldiari dagozkionak abuztuan edo iraileko lehen hogeiei egunetan.

2.º Urteko azken aldiari dagozkionak, urtarrileko lehen hogeita hamar egunetan.

Paragrafo honen aurreko lerroaldeetan araututakoa gorabehera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak, arrazoi teknikoetan oinarrituta, luzatu ahal izango du aitorpenak bide telematikoz aurkezteko epea.

4. Ezin izango dute erabili zerga alorreko kontu korrante sistema araubide berezia aplikatzen duten enpresaburuak eta profesionalak, halaxe xedatzen baitu Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorrak 70. artikulua 3. paragrafoan.

#### **61 quater artikulua.- Salbuespenei uko egitea.**

1. Zergaren Arauaren 163.sexies.bost artikuluan xedatutako salbuespenei uko egiteko eskumena gauzatu ahal izango da aipatutako artikuluan adierazten diren talde barruko eragiketen trataera berezia aplikatzea erabaki dutenean. Erabaki horrek sasoiz eta era egokian hartutakoa izan beharko du.

Eskumen hori eragiketaz eragiketa gauzatu ahal izango da, eta hurrengo paragrafoan xedatutako eran egiaztatuko.

Eskumen hori gauzatu ahal izateko ez da ezinbesteko baldintza izango enpresaburuak edo profesionalak ukoaren gai diren eragiketen jasotzailearen kuotak murrizteko eskubidea izatea.

2. Zergaren zenbatekoa adierazten duen ordainagiri bat emanaz gauzatu da ukoa, eta, behar izanez gero, Zergaren Arauaren 163 sexies.bost artikulua inguru inguru aipamen.

(45) Faktura horretan maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuak, fakturazioaren inguruko betebeharren arautegia onartzen duenak, 6. artikuluan ezartzen dituen baldintza guztiak bete behar dira.

**3.** Ukoaren helburu diren eragiketei Zergaren Arauaren 20.2 artikuluko xedatutakoak ere aplikatu ahal bazaizkie, arau horren 163 sexies.bost artikuluan xedatutakoek izango dute lehentasuna.

Ondasuna eman aurretik edo ematean, berariaz jakinarazi beharko zaio erosleari salbuespenei buruzko ukoa. Jakinarazitzat emango da, baldin eta eragiketak direla-eta egiten den ordainagirian Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zenbatekoa jasota badago.

### **61 quinquies artikulua.- Araubide bereziaren forma betebeharrak.**

**1.** Entitate taldeak erabakitzen badu Zergaren Arauaren 163 sexies.bost artikuluan xedatutakoak aplikatzea, informazio-sistema analitikoa izango du entitate nagusiak. Hona hemen informazio-sistema horren edukia:

a) Talde barruko eragiketetan zuzenean edo zeharka erabilitako ondasunen eta zerbitzuen deskripzioa, baldin eta horiengatik zerga ordaindu behar izan bada.

Zerrenda horretan jasoko dira hirugarrenei erositako ondasun eta zerbitzuak eta, hirugarrenei erositakoak izan ez arren, zergari lotutako eragiketak izateagatik kuota ordaindu beharra ekarri dutenak.

b) Zerga-oinarriaren eta ondasun eta zerbitzu horiengatik ordaindutako kuoten zenbatekoa. Ordainagiriak aurkeztuko dira frogagiri gisa.

c) Ondasun eta zerbitzu horiengatik ordaindutakoen kuota murriztuen zenbatekoa, orokorra edo berezia, araubide berezia aplikatzen ari diren entitate guztiena. Prorrata erregela adieraziko da.

Inbertsio ondasunak direla eta, arautzeko egindako urratsen zenbatekoa adieraziko da, bai berei dagokienez, bai haien erabileraren hastapenari dagokionez.

d) Talde barruko eragiketen zerga oinarriari eta eragiketok eratutako sektore berezitari ondasunen eta zerbitzuen kostuaren zenbatekoa egozteko irizpideak. Irizpide horiek txosten batean jasoko dira; txosten hori informazio sistemaren zati izango da, eta kuantifikatu egin beharko da. Ezinbestekoa izango da erabilitako magnitudeen zuri-bideak gordetzea; behar izanez gero, informazio sistema kontserbatu behar deneko denbora guztian. Irizpideok, ahal denetan, talde barruko ondasunen eta zerbitzuen benetako erabilerari erantzun diote, beste zernahi erabili gorabehera, hala nola, lehia askeko baldintzetan emandako eragiketak merkatuan izan dezakeen balioari dagokion proportzio esleipena, baldin eta zehaztu ezineko benetako erabilerari dagozkion ondasunak eta zerbitzuak badira. Zerga administrazioak alde aurretik balioetsi ahal izango ditu irizpide horiek. Arabako Foru Aldundiak ezinbesteko manuak emango ditu alde aurretiko balioespen hori garatzeko eta aplikatzeko.

**2.** (45) Arautegi honetako 61 quater artikuluko 2. idatz zatian xedatzen dena gorabehera, Zergaren Arauko 163 sexies. Bost artikuluan xedatzen dena aplikatzen duten entitateen arteko talde barruko eragiketak faktura bidez dokumentatu behar dira, eta faktura horretan maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuak, fakturazioaren inguruko betebeharren

araategia onartzen duenak, 6. artikuluan ezartzen dituen baldintza guztiak bete behar dira. Hala ere, eragiketa horien zerga oinarri gisa Zergaren Arauko 163 artikuluan xedatzen dena aplikatzearen ondoriozko zenbatekoa zein arau bereko 78. eta 79. artikuluetan xedatzen dena aplikatzearen ondoriozkoa agertu behar dira, kasuan kasukoa identifikatuta.

Ordainagiri horiek segida berezi batean emango dira eta banaka jarriko idatziz; hain zuzen ere, egindako ordainagiriaren errolda liburuan.

#### **61 sexies artikulua.- Kontrol prozedurak. (44)**

1. Entitate nagusia eta entitate taldea egiaztatzea prozedura bakar batean egingo da, eta prozedura horretan sartuko da prozeduraren xede diren taldearen eta entitate nagusiaren zerga betebeharrak egiaztatzea.

2. Entitate multzo bat egiaztatzearen ondorioz egiaztatzen den mendeko entitate bakoitzean prozedura bakar bat garatuko da. Prozedura horretan sartuko da Balio erantsiaren gaineko zergako bakarkako tributazio araubidearen ondoriozko zerga betebeharrak egiaztatzea eta prozeduraren xede diren gainerako zerga betebeharrak egiaztatzea, eta taldeari entitate taldearen araubidearen arabera dagokion tributazioari buruzko elkarlan jardunak ere sartzen dira hor.

3. 6/2005 Foru Arauaren 67.1a) artikuluan ezarritakoaren arabera (6/2005 Foru Araua, otsailaren 28koa, Arabako Zergen Orokorra), entitate taldearen balio erantsiaren gaineko zergaren preskripzioa eten egingo da:

a) Taldeko entitate nagusiarekin balio erantsiaren gaineko zerga dela-eta egindako edozein egiaztapen jardunengatik.

b) Mendeko entitateetako edozeinekin balio erantsiaren gaineko zerga dela-eta egindako edozein egiaztapen jardunengatik, betiere entitate nagusiak jardun horiek formalki ezagutzen baditu.

4. Taldeko edozein entitate dela eta gauzatzen diren jardunetan zerga prozedurak direla eta gertatzen diren preskripzio epearen eteteak justifikatuak badira eta atzeratzeak ezin bazaizkio egotzi zerga administrazioari, entitate nagusiaren eta entitate taldearen inguruan gauzatutako prozeduraren iraupen epeari eragingo diote, betiere entitate nagusi horrek horren berri formala badu. Inguruabar horiek gertatu arren, taldea osatzen duten gainerako entitateekiko jardunek aurrera jarraituko dute.

5. Mendeko entitate bakoitzaren inguruan gauzatutako prozeduraren dokumentazioa xehatu egingo da, izapidetzeari begira; hona nola:

a) Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko espediente bat, 41/2006 Foru Dekretuaren 14.4 h) artikulua aipatzen duen laburpen eginbidea jasotzen duena (41/2006 Foru Dekretua, ekainaren 6koa, onesten duena Arabako lurralde historikoko zergak ikuskatzeari buruzko araudia). Espediente hori entitate nagusia eta entitate taldea egiaztatzeko jardunak gauzatzen ari den organoari igorriko zaio.

b) Beste espediente bat prozeduraren xede diren gainerako zerga betebeharrei buruzkoa.

6. Taldeko entitate nagusiaren inguruan gauzatutako prozeduraren dokumentazioa xehatu egingo da, izapidetzeari begira; hona nola:

a) Espediente bat entitate taldearen balio erantsiaren gaineko zergari buruzkoa, aurreko atalean aipatzen diren laburpen eginbideak jasotzen dituena.

b) Beste espediente bat prozeduraren xede diren gainerako zerga betebeharrei buruzkoa.

## (41) VIII. KAPITULUA

### KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA

#### **61 septies artikulua. (41) Kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzea aukeratzea.**

1. Zergaren arauaren 163 undecies artikuluan adierazitako aukera baliatu beharko da jarduera hastearen aitortpena aurkeztearekin batera edo, bestela, ondorioak izan behar dituen urte naturala hasi aurreko abenduan. Aukera hori hurrengo urteetara luzatzen dela ulertuko da araubide horri uko egin ezean edo araubide horretatik kanpo geratu ezean.

2. Aukera horrek subjektu pasiboak egindako eragiketa guztietarako balio beharko du, baldin eta araubide berezitik kanpo ez badaude zergaren arauaren 163 undecies artikuluko bigarren idatz zatian ezarritakoarekin bat etorriz.

#### **61 octies artikulua. (41) Kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzeari uko egitea.**

Araubide bereziari uko egin nahi izanez gero, jakinarazpena egin beharko zaio Arabako Foru Aldundiari, errolda aitortpena aurkeztuz, ondorioak izan behar dituen urte naturala hasi aurreko abenduan.

Uko egiteak hiru urterako izango ditu ondorioak, gutxienez.

#### **61 nonies artikulua. (41) Kutxa irizpidearen araubide berezitik kanpo uztea.**

Araubide berezi hori aplikatzeko aukera egin duten subjektu pasiboak hortik kanpo geratuko dira urte naturalean egiten duten eragiketen bolumena 2.000.000 eurotik gorakoa denean.

Subjektu pasiboak enpresa edo lanbide jarduerak urte naturalean hasi baditu, zenbateko hori urte batera arte izango da.

Kutxa irizpidearen araubide berezitik kanpo utziko dira subjektu pasiboak, urte naturalean zehar jasotzaile jakin batekin egin dituen eskudiruzko kobrantzak guztira 100.000 eurotik gorakoak badira.

Dena delako inguruabarrak gertatu eta hurrengo urtean bertan geratuko dira araubide berezitik kanpo. Arrazoi horiengatik araubide berezitik kanpo utzitako subjektu pasiboek hurrengo ekitaldietan ez badituzte esandako mugak gainditzen, araubide berezia berriz aplikatzeko aukera izan lezakete, arautegi honen 61 septies artikuluan ezarritako moduan.

#### **61 decies artikulua. (41) Erregistroko berariazko betebeharrak.**

1. Kutxa irizpidearen araubide bereziari helduko dioten subjektu pasiboek arautegi honen 63. artikuluan aipatzen den egindako fakturen erregistro liburuan honako argibideak idatzi beharko dituzte:

1. Eragiketa kobratu zen eguna (zati bat edo osorik), eta bereiz adierazi behar dira zenbatekoak, hala badagokio.
2. Banku kontua edo kobratzeko erabilitako bidea, zati bat edo osorik kobratu den egiaztatzeko moduan.

2. Kutxa irizpidearen araubide bereziari helduko dioten subjektu pasiboek, baita kutxa irizpidearen araubide bereziari heldu ez baina araubide horretako eragiketen jasotzaileak diren subjektu pasiboek ere, arautegi honen 64. artikuluan aipatzen den jasotako fakturen erregistro liburuan honako argibideak idatzi beharko dituzte:

1. Eragiketa ordaindu zen eguna (zati bat edo osorik), eta bereiz adierazi behar dira zenbatekoak, hala badagokio.
2. Eragiketaren zati bat edo osorik ordaintzeko erabilitako bidea.

#### **61 undecies artikulua. (41) Fakturazioko berariazko betebeharrak.**

1. Fakturazioko betebeharren arautegiak, maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 6. artikuluan ezarritakoa betez, kutxa irizpidearen araubide bereziari heldu dioten subjektu pasiboek egindako faktura guztiek eta horien kopiek, araubide hori aplikagarri zaien eragiketenak badira, honakoa adierazita izan behar dute: "kutxa irizpidearen araubide berezia".

2. Fakturazioko betebeharren arautegiak, maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 11. artikuluan ezarritakoa betez, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten diren unean bertan egin behar dira fakturak; aldiz, eragiketaren jasotzailea enpresaburua edo profesionala bada eta hori gisa jarduten badu, eragiketak egin eta hurrengo hilaren 16a baino lehen egin behar dira fakturak.

### **(42) IX. KAPITULUA**

#### **Erregimen bereziak, telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuei eta baliabide elektronikoen bidez egiten direnei aplika dakizkiekeenak.**

#### **61 duodecies artikulua. Aukeratzea eta uko egitea. Ondorioak.**

1. Zergaren Arauaren IX. tituluaren XI. kapituluak aipatzen dituen erregimen berezietakoren bat aukeratzeko, erregimen bereziaren hasierako adierazpena aurkeztuko da identifikazioko estatu kidean, eta horrek aipatutako aitortpena aurkeztu ondorengo hiruhilekoaren lehenengo egunetik aurrera sortuko ditu ondorioak. Identifikazioko estatu kidea Espainia denean, hasierako aitortpena zergaren arauaren 163 noniesdecies eta 163 duovicies artikuluetan arautzen da.

Aurrekoa gorabehera, enpresaburu edo profesional batek erregimen berezi horietan sartuta dauden eragiketak lehenengo paragrafoak aipatzen duen ondorio data baino lehen hasten dituzenean, erregimen bereziaren ondorioak zerbitzuak ematen hasten denetik aurrera izango dira, baldin eta enpresaburu edo profesionalak eragiketen hasiera egunaren ondorengo hilearen hamargarren egunerako aurkezten bada hasierako aitortzen hori.

Paragrafo honetan xedatutakoa gorabehera, identifikazioko estatu kideko Zerga Administrazioak ahalmena du erregimen berezietan erregistratze aukatzeko, enpresaburu edo profesionalak kasuan kasuko erregimenei heltzeko baldintzak betetzen ez dituzenean.

**2.** Kapitulu honetan aipatzen den edozein erregimen bereziri borondatezko ukoa egiteko, identifikazioko estatu kideari erregimen berezietan uzteko aitortpena aurkeztuko zaio, erregimen berezia erabiltzeari utzi nahi zaion hiruhileko naturalaren aurreko hiruhilekoa bukatu baino gutxienez hamabost egun lehenago, eta horren ondorioak erregimenari uzteko aitortpena aurkeztu ondorengo hiruhileko naturalaren lehenengo egunetik aurrera izango dira.

Uko horren ondorioak gutxienez bi hiruhileko naturalerako izango dira, ondorioak izaten hasten denetik aurrera eta aplikatzen den erregimen bereziaren arabera.

Identifikazioko estatu kidea Espainia denean, erregimenari uzteko aitortpena zergaren arauaren 163 noniesdecies eta 163 duovicies artikuluetan arautzen da.

**3.** Erkidegoan finkatutako enpresaburu edo profesional batek ondorengo egoeretan erregimenari uzteko aitortpena aurkeztu ahal izango du finkatuta egoteari utziko dion identifikazioko estatu kidean eta hasteko aitortpen berri bat aurkeztu ahal izango du estatu kide berriari, egoitzaren edo establezimendu iraunkorraren aldaketa egiten duenean: jarduera ekonomikoaren egoitza estatu kide batetik beste batera aldatzen duenean edo identifikazioko estatu kidean finkatuta egoteari utzi arren erkidegoan finkatuta egoten jarraitzen duenean eta, aldi berean, baldintzak betetzen dituzenean lotuta egoten jarraitzeko telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuei eta baliabide elektronikoz emandakoei aplikatu dakiekeen erregimen bereziari nahiz erkidegoan finkatutako eta era berean kontsumoko estatu kidean finkatu gabeko enpresaburu edo profesionalak baliabide elektronikoen bidez ematen dituzten zerbitzuei aplikatu dakiekeen erregimen bereziari.

Identifikazioko estatu kidearen aldaketak aldaketa hori egiten den egunetik izango ditu ondorioak, baldin eta enpresaburu edo profesionalak eragindako identifikazioko estatu kide bakoitzean identifikazioko estatu kidearen aldaketari buruzko aitortpena aurkezten bada, gehienez ere, egoitzaren edo establezimendu iraunkorraren aldaketa egin ondorengo hilabetearen hamargarren egunean. Horrelako kasuan, gainera, aurreko paragrafoko bigarren lerroaldean xedatutakoa izango da aplikagarria.

Paragrafo honetan aurreikusitakoa aplikagarria izango da zergaren arauaren IX. tituluaren

XI. kapituluaren 2. eta 3. ataletan aurreikusitako artetik erregimen berezi baten aldaketa gertatzen den egoeretan ere.

**4.** Aurreko 3. paragrafoko kasuetan eta baldin eta finkatuta egoteari utziko dion identifikazioko estatu kidean erregimenari uzteko aitortpena aurkezten bada hiruhileko natural baten azken eguna ez den egun batean, enpresaburu edo profesionala behartuta dago, batetik, identifikazioko bi estatu kideetan aurkeztera erregimenari uzteko aitortpena

egin ondoren sortzen den zergaren hiruhilekoko lehenengo aitorten-likidazioa eta, bestetik, zergari dagokion diru kopurua ordaintzera, kontuan hartuta estatu kide bakoitza identifikazioko estatu kide izan diren aldietan egindako zerbitzu emateen prestazioak.

## **61 terdecies artikulua. Erregimenetik kanpo uztea eta ondorioak.**

1. Identifikazioko estatu kideak hartuko du enpresaburu edo profesional bat edozein erregimen berezitatik kanpo uzteko erabakia, eta horren berri emango dio, baliabide elektronikoz, enpresaburu horri. Berri horrek jakinarazpena egin ondorengo hiruhileko naturalaren lehenengo egunetik aurrera izango ditu ondorioak.

Aurrekoa gorabehera, kanpoan uzte hori jarduera ekonomikoaren egoitza edo establezimendu iraunkorra aldatzeagatik denean, ondorioak aldaketa hori egiten denetik aurrera izango dira, baldin eta enpresaburu edo profesionalak aldaketaren aitortpena aurkezten badio eragindako identifikazioko bi estatu kideetako bakoitzari. Aitorten horretan, identifikazioko estatu kidearen aldaketa jakinaraziko da, gehienez ere, egoitza edo establezimendu iraunkorraren aldaketa egin ondorengo hilabeteko hamargarren egunean.

2. Hona erregimen berezietatik kanpoan uzteko arrazoiak:

a) Enpresaburu edo profesionalak erregimenari uzteko aitortpena aurkeztea edozein erregimen bereziren barruan dauden zerbitzuak emateari uzteagatik; horretarako, enpresaburu edo profesionalak aitorten hori aurkeztu beharko dio identifikazioko estatu kideari, gehienez ere, egoera hori gertatu ondorengo hilabeteko hamargarren egunean. Identifikazioko estatu kidea Espainia denean, zergaren arauaren 163 noniesdecies eta 163 duovicies artikuluetan arautzen da uzteko aitortpena.

b) Enpresaburu edo profesionalak bere jarduerak edozein erregimen berezitan egiteari utzi diola susmatzeko moduko gertakariak egotea; aurrekoa gertatu dela uste izango da elkarren segidako zortzi hiruhileko naturalean enpresaburu edo profesionalak ez duenean ematen erregimen berezietako zerbitzuetakoren bat kontsumoko estatu kide batean ere.

c) Erregimen horiei heltzeko behar diren baldintzak ez betetzea.

d) Behin eta berriz ez betetzea erregimen berezi horien araudiak ezarritako betebeharrak.

Ez betetze hori honelakoetan gertatuko da, besteak beste:

a´) aurreko hiru hiruhileko naturaletan aitortpena aurkezteko betebeharra duela adierazten duten jakinarazpenak edo oharrak enpresaburu edo profesionalari bidali arren, ez denean aurkeztu zergaren kasuan kasuko aitortpena ohar edo jakinarazpen hori jaso ondorengo hamar eguneko epean;

b´) aurreko hiru hiruhileko naturaletan ordainketa bat egin behar duela adierazten duten jakinarazpenak edo oharrak enpresaburu edo profesionalari bidali arren, ez denean zenbateko osoa ordaindu ohar edo jakinarazpen hori jaso ondorengo hamar eguneko epean, aitorten bakoitzean ordaintzeke dagoen zenbatekoa 100 eurotik beherakoa denean izan ezik.

c) enpresaburuak edo profesionalak ez duenean bete bere erregistroak identifikazioko estatu kidearen edo kontsumoko estatu kidearen esku baliabide elektronikoko bidez uzteko betebeharrak identifikazioko estatu kideak bidalitako ohar edo jakinarazpena egin zenetik hilabeteko epean.

Aurreko a) letra dela-eta erregimenetik kanpo uztearen ondorioak gutxienez bi hiru hilabeteko naturaleko aldirako izango dira erregimenari uzteko egunetik kontatuta, eta aplikatzen den erregimen berezia kontuan hartuta. Kanpoan uztearen oinarria aurreko d) letrak jasotako egoeretan dagoenean, ondorioak zortzi hiru hilabeteko naturaletarako izango dira gutxienez, kanpoan uztearen ondorioak sortzen diren egunetik kontatuta, eta bi erregimen bereziak kontuan hartuta.

### **61 quaterdecies artikulua. Informazio betebeharrak.**

Erregimen berezi hauen babespeko enpresaburu edo profesionalak aldaketaren aitorpen bat aurkeztu beharko dio identifikazioko estatu kideari, horri emandako informazioan edozein aldaketa egiten denean; aitorpen hori kasuan kasuko aldaketa egin ondorengo hilabeteko hamargarren egunean aurkeztuko da, gehienez ere.

Identifikazioko estatu kidea Espainia denean, zergaren arauaren 163 noniesdecies eta 163 duovicies artikuluetan dago arautua aldaketaren aitorpena.

### **61 quinquiesdecies artikulua. Betebehar formalak.**

1. Enpresaburu eta profesionalak erregimen berezi hauetako eragiketen erregistroa egingo dute, kontsumoko estatu kideko Zerga Administrazioak zergaren aitorpenetan sartutako datuak egiaztatze behar besteko xehetasunekin. Horretarako, erregistro horrek ondorengo informazioa izango du:

- a) Zein kontsumoko estatu kidean ematen duen zerbitzua;
- b) eman duen zerbitzu mota;
- c) zerbitzua zein egunetan eman duen;
- d) zerga oinarria, zein moneta erabili den adierazita.
- e) zerga oinarrian ondoren egin den edozein gehitze edo murrizketa;
- f) aplikatu den zerga tasa;
- g) zergaren zenbateko zordundua, erabilitako moneta adierazita.
- h) jasotako ordainketen data eta zenbatekoa;
- i) zerbitzua eman aurretik jaso den edozein aurrerakin.
- j) fakturan jasotako informazioa, jaulkiz gero.
- k) bezeroaren izena, izanez gero.



l) bezeroaren establezimenduaren tokia zehazteko erabiltzen den informazioa, edo haren helbide edo ohiko bizilekua.

2. Aurreko informazioa gorde egingo da, baliabide elektronikoak erabilia berehala eta emandako zerbitzukoitzeko erabilgarri edukitzeko moduan, eta eskuragarri izango du kontsumoko estatuak zein identifikazioko estatuak.

3. (45) Faktura Batasuneko identifikazio estatuaren arauari jarraituz egin behar da, bidezkoa den kasuetan.

## IX. TITULUA

### SUBJEKTU PASIBOEN KONTULARITZAZKO BETEKIZUNAK

#### **62. artikulua.- (21) Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregistro liburuak.**

1. Enpresaburu edo profesionalek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren beste subjektu pasibo batzuek, oro har eta Arautegi honek xedatzen dituen baldintzetan, honako erregistro liburu hauek erabili beharko dituzte:

a) Egindako fakturen erregistro liburua.

b) Jasotako fakturen erregistro liburua.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua.

d) Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako eragiketa jakin batzuen erregistro liburua.

2. (45) Aurreko idatz zatian xedatzen dena ez zaie aplikatuko araubide berezi erraztuari, nekazaritzako, abeltzaintzako eta arrantzako araubide bereziari, baliokidetasun errekaruaren araubide bereziari edo baliabide elektronikoaren bidez egiten diren zerbitzuen eta telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuen araubide bereziari heldutako jarduerari, araubide berezi horien arauetan ezartzen diren salbuespenetan izan ezik, eta Zergaren Arautegiko 5. Bat.e) artikuluan aipatzen diren pertsonak egiten dituzten ibilgailu berrien noizbehinkako ematei ere ez zaie aplikatuko.

3. Enpresaburu edo profesionalek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren beste subjektu pasibo batzuek, zerga edo kontabilitate betebeharrak betetzeko, erabili behar dituzten liburu edo erregistroak informatikoak ere bai, Zerga horren ondorioetarako erabili ahal izango dira, baldin eta Arautegi honetan ezarrita dauden baldintzak betetzen badituzte.

4. Zergaren aplikazio lurraldean dagoen hainbat establezimenduren titularrek 1. idatz zatian ezarri diren erregistro liburuak erabili ahal izango dituzte haietako bakoitzean. Erregistro liburu horietan bereizita jasoko dira establezimendu horietatik egindako eragiketak. Hori egiteko, beti ere, establezimendu horien laburpen idazpenak dagozkien erregistro liburu orokorretara (zerga egoitzan erabili behar direnak) aldatu behar dira.

**5. (44)** Arabako Foru Aldundiak baimena eman dezake, egoki deritzen egiaztapenak egin ondoren, honetarako:

a) Artikulu honen 1. zenbakian aipatzen diren erregistro liburuak ordeztzeko beste erregistro sistema batzuekin, bai eta erregistroko idazpenetarako eskatzen diren baldintzak aldatzeko ere, betiere enpresarien edo profesionalen edo subjektu pasiboen administrazio eta kontabilitate antolaketari badagozkio, eta, aldi berean, erabat bermatzen bada ezen egiaztatu egingo direla haiek balio erantsiaren gaineko zerga dela eta dauzkaten zerga betebeharrak.

b) Faktura jaulki eta jasoen erregistro liburuetan ez daitezen jasota ageri araudi honetako 63. artikuluko 3. zenbakian eta 64. artikuluko 4. zenbakian egiten diren aipamen guztiak edo informazio guztia, eta, orobat, idazpen laburpenak 63. artikuluko 4. zenbakian eta 64. artikuluko 5. zenbakian aipatzen direnez besteko baldintza batzuekin egin daitezen, baldin eta irizten bazaio dena delako jarduera sektore horretako merkataritza edo administrazio jardun moldeen ondorioz edo fakturak, kontabilitate frogagiriak eta aduanetako dokumentuak jaulkitzeko baldintza teknikoan ondorioz zailagoa dela aipamen eta informazio horiek idatziz jartzea.

Baimen horiek edozein unetan ezeztatu daitezke.

**6. (43)** Aurreko idatz zatietan xedatzen dena gorabehera, artikulu honetako lehenengo idatz zatian aipatutako erregistro liburuak Arabako Foru Aldundiko egoitza elektronikoen bitartez eguneratu beharko dira, enpresaburu edo profesionalak eta zergaren beste subjektu pasibo batzuek fakturazio erregistroak elektronikoki hornituz, hilabete naturalarekin bat datorren likidazio aldia badute, araudi honetako 71.3 artikuluan ezartzen denarekin bat etorriz.

Gainera, aurreko paragrafoan aipatu ez diren enpresaburu edo profesionalak, eta zergako beste subjektu pasibo batzuek 40. artikuluko 1. idatz zatian, 47. artikuluko 2. idatz zatian, 61. artikuluko 2. idatz zatian, eta artikulu honetako lehenengo idatz zatian aipatutako erregistro liburuak eguneratzea aukeratu ahalko dute, Arabako Foru Aldundiko egoitza elektronikoen bitartez, araudi honen 68 bis artikuluan ezarritako inguruabarretan.

Aurreko laugarren atalean aurreikusitakoaren ondorioetarako, erregistro liburu bakarrak osatuko dira, eta horietan zergaren aplikazio lurraldean kokatutako establezimendu guztietako eragiketak jasoko dira.

Fakturazio erregistroak Arabako Foru Aldundiko egoitza elektronikoen bitartez entregatuko dira elektronikoki, web zerbitzu baten bitartez edo, hala badagokio, inprimaki elektronikoki baten bitartez, betiere Ogasun, Finantza eta Aurrekontuen diputatuaren aginduz onartutako erregistro esparruekin bat etorriz.

### **63. artikulua.- (21) Egindako fakturen erregistro liburuak.**

**1.** Enpresaburu edo profesionalak egindako fakturen erregistro liburuak erabili eta gorde beharko dute. Erregistro liburu horretan, behar den tartea utziz, agiri horien guztien idaztoharra egingo da. (41)

Betebehar bera izango dute, enpresaburu edo profesional izan gabe, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, zerga horren subjektu pasiboak direnek, izaera horrekin egiten dituzten fakturei dagokienez.

2. (43) Onargarria izango da, hala ere, idazpenak egitea, edozein prozedura egoki erabiliz, orri solteetan. Gerora, orri horiek korrelatiboki zenbakitu eta koadernatu beharko dira, aurreko idatz zatiak aipatutako erregistro liburu osatzeko.

Hala ere, araudi honetako 62.6 artikulua aipatutako pertsona eta entitateen kasuan, emandako fakturen erregistro liburu hori Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez eguneratu beharko da, fakturazio erregistroak elektronikoki hornituz.

3. (43) (44) Egindako fakturen erregistro liburuan banan-banan inskribatuko dira egin diren fakturak. Oroba, hauek idatziko dira: fakturaren zenbakia eta, hala bada, seriea, noiz jaulki den (data), eragiketak egin direneko datak (lehengo data horretaz bestekoa bada), hartzailearen izena eta abizenak, sozietatearen izena edo izen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eragiketen zerga oinarria (zergaren arauaren 78. eta 79. artikuluen arabera determinatua), eta, hala bada, aplikatutako zerga tasa eta, aukeran, "BEZ barne" esapidea, zerga kuota, eta, orobat, ea eragiketa kutxa irizpidearen arabide bereziarekin bat etorri egin den; hala bada, araudi honetako 61. artikuluko 1. zenbakian egindako aipamenak jaso beharko dira.

Araudi honen 62.6 artikulua aipatutako entitate eta pertsonen kasuan, honako informazio hau ere jaso beharko da:

a) (45) Emandako faktura mota; osoa edo erraztua den zehaztu behar da.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren aginduz onartzen diren erregistro elektronikoen esparruetan faktura jakin batzuk identifikatzeko behar diren beste datu batzuk eskatu ahal izango dira (hirugarrenek emandako fakturak, esaterako), bai eta arautegi honetako 9.1.2. B) artikuluan eta maiatzaren 28ko 18/2018 Foru Dekretuak, fakturazioaren inguruko betebeharren arautegia onartzen duenak, 16.1 artikuluan eta lehenengo xedapen gehigarrian arautzen dituen enpresa jardueretan eta jardura profesionalean erabiltzen diren ordainketa agiri elektronikoak, ordainagiriak eta bestelako agiriak identifikatzeko datuak ere.

b) Adieraztea ea araudi honen 70. artikuluan aipatzen den erregistro zuzenketa bat den.

c) Eragiketen deskribapena.

d) Faktura zuzentzaileen kasuan, hala identifikatu beharko dira, eta zuzendutako fakturaren erreferentzia jasoko dute edo, hala bada, zuzentzen diren xehetasunak.

e) Lehenago jaulkitako faktura erraztuen ordeztu edo trukean ematen diren fakturen kasuan, ordeztu edo trukatu den fakturaren erreferentzia jasoko da, edo, hala bada, ordeztu edo trukatu diren zehaztasunak.

f) Araudi honen 51. quater artikuluan eta 61. quinquies artikuluko 2. zenbakian eta fakturazio betebeharrak arautzen dituen araudiaren 6. artikuluko 1. idatz zatiko j), l) eta p) letretan (18/20 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen araudi hori) aipatzen diren aipamenak.

g) Jaulkitako fakturretan erregistratutako eragiketen likidazio aldia.

h) Hala badagokio, eragiketa balio erantsiaren gaineko zergaren mende ez dagoela adieraztea.

i) Faktura jaulki bada 18/2013 Foru Dekretuan aurreikusitako fakturazio arloko baimenetako bat dela bide (18/2013 Foru Dekretua, fakturazio betebeharrak arautzen dituena), orduan emandako baimenaren erreferentzia jasoko da.

j) Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antigoaleko objektuen eta bilduma objektuen araubide berezia aplikatzekoa den eragiketetan, eragiketaren guztirako zenbatekoa jasoko da.

k) Bidaia agentzien araubide berezia aplikatzekoa den eragiketetan, eragiketaren guztirako zenbatekoa jasoko da.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak foru agindu bidez xedatu ahalko du ezen, aurreko datuekin batera, zerga aldetik garrantzia daukaten gainerako guztiak ere adierazi beharko direla, hain zuzen ere Diputatuen Kontseiluaren martxoaren 3ko 21/2009 Foru Dekretuaren 3. artikulutik 5. artikulura bitartean (biak barne) aipatzen direnak (21/2009 Foru Dekretua, martxoaren 3koa, hirugarren pertsonetik eragiketei buruzko informazioa emateko betebeharra arautzen duena).

**4. (43) (44)** Aurreko zenbakian adierazitako fakturak banan-banan idazteko betebeharraren ordezturpen idazpenak egin ahal izango dira. Horietan, honako hauek idatziko dira: faktura noiz jaulki den (data edo aldia), zerga oinarria, zerga tasa bakoitzari dagokion guztirakoa, zerga tasak, data berean jaulki eta hurrenez hurren zenbakitutako fakturen kuota guztira eta fakturen hasierako eta bukaerako zenbakiak, eta ea kutxa irizpidearen araubide bereziarekin bat etorrita egin den eragiketa; kasu horretan, arautegi honetako 61. artikuluko 1. zenbakian adierazitakoak idatzi beharko dira. Hori guztia baldin eta aldi berean baldintza hauek betetzen badira:

a) Jaulkitako fakturretan ez izatea aginduzkoa hartzailea identifikatzea, 18/2013 Foru Dekretuak xedatutakoarekin bat etorritik (18/2013 Foru Dekretua, maiatzaren 28koa, fakturazio betebeharrak arautzen dituena).

b) Eragiketa dokumentatuen sortzapena hil berean gertatu izana.

Baliozkoa izango da, era berean, faktura baten idatzoharra segidako hainbat idazpenetan egitea, zerga tasa ezberdinen arabera tributatzen duten eragiketak jasotzen baditu hark.

**5. (36)**

**6. (41)** Halaber, fakturazioko betebeharren arautegiak, maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 15. artikuluan aipatzen dituen faktura zuzentzaileen idatzoharrak bereizita egingo dira, eta, era berean, datu hauek idatziko dira: zenbakia, noiz egin den (data), hornitzailea identifikatzeko datuak, zerga oinarria, zerga tasa eta kuota.

#### **64. artikulua.- (21) Jasotako fakturen erregistro liburua.**

**1. (36)** Enpresarioek edo profesionalek korrelatiboki zenbakitu beharko dituzte beren enpresa edo lanbide jardueretan eskuraturiko edo inportaturiko ondasunei edo jasotako

zerbitzuei dagozkien fakturak, kontularitzako agiriak eta aduanako agiriak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako. Serie berezien bidez zenbakitu ahal izango dira, baldin eta horrela egitea justifikatzen duten arrazoi objektiboak badaude.

**2.** (36) Jasotako fakturen erregistro liburuan egingo dira aurreko idatz zatian aipaturiko agirien idazpenak.

Bereziki, enpresarioek edo profesionalek Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako eta zergari lotutako ondasun erosketak sortzen dituzten entregatze fakturak idatziko dira.

Era berean, fakturak ere jasoko dira edo Zerga Arauaren 97. artikulua 1. paragrafoaren 4. puntuan aipatzen diren kontularitzako frogagiriak.

**3.** (43) Onargarria izango da, hala ere, idazpenak egitea, edozein prozedura egoki erabiliz, orri solteetan. Gerora, orri horiek korrelatiboki zenbakitu eta koadernatu beharko dira, artikulua honetan araututako erregistro liburu osatzeko.

Hala ere, araudi honen 62.6 artikulua aipatutako pertsona eta entitateen kasuan, jasotako fakturen erregistro liburu hori Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez eguneratu beharko da, fakturazio erregistroak elektronikoki hornituz.

**4.** (43) (44) Jasotako fakturen erregistro liburuan banan-banan idatziko dira jasotako fakturak eta, behar izanez gero, aduanetako agiriak eta arestian aipatutakoak. Horiez gain, honako hauek ere idatziko dira: jasotze zenbakia, jaulkitze data, eragiketak noiz egin diren, eta, jaulkitze dataz bestekoa bada eta hala ageri bada jasota agiri horretan, jaulkitzeko obligazioa duenaren izen-deiturak, sozietate izena edo izen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, zerga oinarria (zergaren arauaren 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera determinatua) eta, hala balegokio, zerga tasa, zerga kuota, eta ea eragiketa kutxa irizpidearen arabide bereziaren pekoa den edo ez, eta, hala bada, araudi honetako 61. decies artikulua 2. zenbakian aipatzen diren aipamenak ere bai.

Artikulu honen 2. zenbakiko bigarren paragrafoan adierazitako fakturei dagokienez, haie-tan dokumentatu diren entregan ondorioz gertatzen diren Europar Batasunaren barneko eskuraketei dagozkien zerga kuotak birkalkulatu egin beharko dira eta faktura horiei dagokien idatzoharrean idatzi.

Era berean, fakturei edo artikulu honen 2. zenbakiaren hirugarren paragrafoan aipatzen diren kontabilitate frogagiriei dagokienez, faktura edo kontabilitate frogagiri horien idatzoharra egitean kalkulatu eta idatziko dira berorietan jasotako ondasun emate edo zerbitzu eskaintzei dagozkien zerga kuotak.

Araudi honen 62.6 artikulua aipatutako entitate eta pertsonen kasuan, honako informazio hau ere jaso beharko da:

a) Zenbakia eta, hala badagokio, seriea, fakturan ageri direnak; hain zuzen, araudi honen 62.6 artikuluan aipatzen ez direnek erabiltzen duten jasotze zenbakiaren ordean erabiltzen da seriea.

b) Adieraztea ea araudi honen 70. artikuluan aipatzen den erregistro zuzenketa bat den.

c) Eragiketen deskribapena.

d) Araudi honen 61 quinquies artikuluko 2. zenbakian egiten diren aipamenak, eta 18/2013 Foru Dekretuko 6. artikuluko 1. zenbakiko l) eta p) letra artekoetan egiten direnak (18/2013 Foru Dekretua, fakturazio betebeharrak arautzen dituena), eta ea Europar Batasunaren barneko eskuratzeko bat den.

e) Idatzoharra egiten den likidazio aldiari dagokion zerga kuota kengarria. Kengarriaren erregularizazioa, hala badagokio, Zergaren Arauaren 105. Lau, 109, 110, 111 eta 112 artikuluetan xedatutakoarekin bat etorritik egingo da, dagokion gisan; horrek ez du eragingo erregistratutako kuota kengarria aldatu beharra.

f) Jasotako fakturretan erregistratutako eragiketen likidazio aldia.

g) Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antigoaleko objektuen eta bilduma objektuen araubide berezia aplikatzeko den eragiketetan, eragiketaren guztirako zenbatekoa jasoko da.

h) Eragiketei bidaia agentzien araubide berezia aplikatu behar zaienean, eragiketaren guztirako zenbatekoa jaso beharko da.

Inportazio eragiketen kasuan, eragiketaren kontabilizazio data jaso beharko da, bai eta aduana agiriari dagokion zenbakia ere.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak, foru agindu bidez, xedatu ahal izango du ezen aurrekoarekin batera beste informazio batzuk ere jaso daitezela, zergetarako axolazkoak direnak, martxoaren 3ko 21/2009 Foru Dekretuaren 3. artikulutik 5.era artekoetan aipatzen direnak (21/2009 Foru Dekretua, martxoaren 3koa, hirugarren pertsonetik eragiketen informazioa emateko betebeharra arautzen duena).

**5. (43)** Egun berean jasotzen diren faktura guztiak laburpen idazpen orokor batera bildu daitezke, datu hauek adierazita: hornitzaile berak emanik jasotako fakturen lehen eta azken zenbakiak, hartzaileak jarriak; zerga oinarriaren guztirako zenbatekoa, zerga tasa bakoitzari dagokiona, eta zerga kuota osoa, eta kutxa irizpidearen araubide bereziarekin bat etorritik egin bada eragiketa (halakoetan, arautegi honetako 61. decies artikuluko 2. paragrafoan adierazitakoak idatzi beharko dira), baldin eta eragiketa guztien batura, balio erantsiaren gaineko zergarik gabe, 6.000 euro baino gehiago ez bada eta haietako bakoitzean dokumentatutako eragiketen zenbatekoa 500 euro baino gehiago ez bada, balio erantsiaren gaineko zergarik gabe.

Baliozkoa izango da, era berean, faktura baten idatzoharra segidako hainbat idazpenetan egitea, zerga tasa ezberdinen arabera tributatzen duten eragiketak jasotzen baditu hark.

## **65. artikulua.- Inbertsio ondasunen Erregistro Liburua.**

**1.** Subjektu pasiboek, Zergaren Arauaren 107-110 artikuluetan agindutakoaren arabera, inbertsio ondasunengatik egiten diren kenketen erregularizazioa egin behar badute, inbertsio ondasunen Erregistro Liburu bat eduki beharko dute, eta Araudi honetako 68. artikuluko betekizun formalei lotuko zaie.

2. Liburu horretan subjektu pasiboek eskuratu eta inbertsioztat jotzen diren ondasunak erregistratuko dira behar bezala bereizirik. Inbertsioztat jotzen diren ondasunak Zergaren Arauaren 108. artikuluan aipatzen dira.

3. Subjektu pasiboek, era berean, eskualdatu diren inbertsio ondasunetako bakoitzari dagozkion faktura eta aduana agiriak zehatz-mehatz identifikatzeko behar diren xehetasunak jarriko dituzte Erregistro Liburuan.

4. Ondasunak banan-banan hartu eta bakoitza noiz hasi zen erabiltzen, behin-betiko hainbanaketa urtekoa zein duen eta, hala behar bada, bere kenketen urteko erregularizazioa zein den ere anotatuko da.

5. Inbertsio ondasunen emateak erregularizazio aldian egiten direnean, eman diren inbertsio ondasunei baja emango zaie Erregistro Liburuan, bai egindako fakturen Erregistro Liburuan emate hori jasotzen duen idazpenaren erreferentzia, bai emate horregatik egiten den kenketaren erregularizazioa bertan anotatuz, Zergaren Arauaren 110. artikuluan aipatzen den prozeduraren bidez.

6. (43) Idazpenak edo anotazioak edozein prozedura egokiz orri berezietan egiteak balio izango du, gero zenbakiak jarri eta ondo ordenaturik azaleztatzen badira artikuluko honetan arautzen den liburua haiekin osatzeko.

Araudi honen 62.6 artikuluko aipatutako pertsona eta entitateen kasuan, erregistro liburu hori Arabako Foru Aldundiko egoitza elektronikoen bitartez eguneratu beharko da, fakturazio erregistroak elektronikoki hornituz; erregistro guztiak urte natural bakoitzeko azken likidazioaldiari dagozkion aurkezpen epearen barruan igorri beharko dira.

## **66. artikulua.- Elkarte barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburua.**

1. (34) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek erregistro liburu bat eraman beharko dute Batasunaren barneko eragiketa batzuei buruz. Erregistro liburu horretan honako hauek jasoko dira:

1. Ondasunak igorri edo jaso izana Zergari buruzko Arauko 70. artikuluko lehenengo idatz zatiko 7. zenbakiko b) letran adierazitako peritu txostenak edo lanak egiteko.
2. Zergari buruzko Arauko 9. artikuluko 3. zenbakian eta 16. artikuluko 2. zenbakian jasotako ondasun transferentziak eta Batasunaren barruko ondasun eskuratzeak. Bi kasuetan 9. artikuluko 3. zenbakiko e), f) eta g) paragrafoetako salbuespenetan sartzen direnak ere jasoko dira.

2. Erregistro Liburu horretan honako xehetasunak agertuko dira:

1.a Eragiketa eta eragiketaren eguna.

2.a Eragiketako ondasunen deskripzioa, eskuraketa faktura edo jabego tituluar, halakorik denean, erreferentzia eginez.

3.a Eragiketari dagozkion bestelako faktura edo agiriak.

4.a Hartzaillearen edo bidaltzailearen identifikazioa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikazio zenbakia eta sozietatearen izena eta helbidea azalduz.

5.a Ondasunek jatorria edo jomuga duten elkartekidea.

6.a Eragiketak egiteko finkatu den epea, horrelakorik finkatu bada.

3. (43) Araudi honen 62.6 artikulua aipatutako pertsona eta entitateen kasuan, erregistro liburu hori Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez eguneratu beharko da, bertan jaso beharreko eragiketa bakoitzaren xehetasunen informazioa elektronikoki hornituz.

### **67. artikulua.- Erregistro agirien edukina.**

Erregistro Liburuek honako datuen berri eman beharko dute zehaztasunez:

1. Subjektu pasiboak Balio Erantsiaren gaineko Zerga dela-eta bere bezeroei eragin dien zenbateko osoa.

2. (43) Subjektu pasiboak eskuratu edo inportatu dituen ondasunengatik, jaso dituen zerbitzuengatik edo, halakorik denean, egiten dituen autokontsumoengatik jasan beharreko zergaren zenbateko osoa eta zerga kuota kengarria.

3. Elkarte barruko zenbait eragiketen Erregistro Liburuan agertzen diren eragiketei dagokienez, bertan aipatzen diren ondasunen egoera, elkarte barruko emate edo eskuraketen zortzapena egiten ez den bitartean.

### **68. artikulua.- (21) Baldintza formalak.**

1. Arautegi honetan aipatutako erregistro liburu guztiak, erabiltzen den prozedura edozein dela ere, argitasunez eta zehaztasunez idatzi beharko dira, egunen arabera ordenatuta, zuriunerik gabe eta tartekatzerik, karrakatzerik eta zirriborratzerik gabe. Erregistro idazpenetan aurkitzen diren akats edo hutsegite guztiak jarraian konpondu behar dira, haietaz ohartu eta berehala.

Erregistro idazpenak zenbatekoak eurotan adieraziz idatzi behar dira. Faktura euroa ez den kontu unitate batean edo dibisa batean egin bada, eurotara bihurtu beharko da erregistro liburuetan adierazteko.

2. Aurreko idatz zatian adierazita dauden baldintzek inbertsio ondasunen erregistro liburu zuriuneei ez dietela eragiten ulertuko da, zuriune horiek behin betiko prorratzen kalkulatu eta doikuntzak egiteko baitira.

3. Erregistro liburu orrialdeek korrelatiboki zenbakituta egon beharko dute.

4. (43) Aurreko ataletan ezarritakoa ez da aplikagarria izango araudi honen 62.6 artikulua aipatutako pertsona eta entitateen kasuan, zenbatekoak eurotan adierazteko betebeharra salbu.

### **68 bis artikulua.- (43) Erregistro liburuak elektronikoki eguneratzeko aukera.**



(45) Arautegi honetako 62.6 artikuluan aipatzen den hautapena ekitaldi osoan egin ahal izango da, zentsu aitopen egokia aurkeztuz; hautapenak ondoko ekitaldiko lehen likidazioaldian sortuko ditu ondorioak.

Aukera hurrengo urteetarako luzatu dela ulertuko da, horri uko egiten ez bazaio.

Erregistro liburuak eguneratzeko sistema hau hautatzen dutenek gutxienez hautapena aurkezten den urte natural osoko fakturazio erregistroak aurkeztu beharko dituzte.

Aukera horri uko egin nahi izanez gero, jakinarazi egin beharko zaio Zerga Administrazioako organo eskumendunari ondorioak izan behar dituen urte naturala hasi aurreko azaroan, zentsu aitopena aurkeztuta.

Araudi honetako 30.5 artikuluan ezarritakoa aplikatuz hileko itzulketa erregistrotik kanpo geratutako subjektu pasiboak, halaber, Arabako Foru Aldundiko egoitza elektronikoaren bitartez erregistro liburuak eguneratu beharretik salbuetsita egongo dira, kanpo geratu izanari buruzko erabakia jakinarazi den likidazio aldiko lehen egunetik ondorioak izanik.

Zergaren arauko 163 septies artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz, entitateen taldearen araubide bereziaren aplikazioa bertan behera uzteak zehaztuko du une horretatik erregistro liburuak Arabako Foru Aldundiko egoitza elektronikoaren bitartez eguneratu beharra ere bertan behera uzten dela.

Aurreko bi paragrafoetan ezarritakoa ez da aplikatuko araudi honen 71.3 artikuluan ezarritakoarekin bat etorritz hileko likidazio aldia daukaten profesional edo enpresaburuak direnean.

## **68 ter artikulua. (45) Erregistro liburuak baliabide elektronikoez baliatuz arteztu aurreko aldiko informazioa.**

1. Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez arteztzen urte naturaleko lehen egunetik ez beste egun batetik aurrera hasi diren subjektu pasiboek urte natural horretako aurreko aldiko fakturazio erregistroak bidali beharko dituzte. Erregistro horietan aldi horretan egindako eragiketei buruzko informazioa adierazi beharko da, hau da, arautegi honetako 63.3, 64.4 eta 66.3 artikuluen arabera 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsonak eta entitateek balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuetan idatzohartu behar dituzten eragiketei buruzko informazioa.

Informazioa ematearekin batera zehaztu beharko da eragiketak balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez arteztu beharra ezarri aurreko aldikoak direla, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak agindu batean ezartzen dituen zehaztapan teknikoekin, prozedurarekin, formatuarekin eta diseinuarekin bat etorritz (arautegi honetako 63. eta 64. artikulua).

Aldi horretako fakturazio erregistroak bidaltzeko epealdia erregistro liburuak horrela arteztu beharra ezartzen denetik ekitaldiko abenduaren 31ra artekoa izango da.

2. Inbertsio ondasunen erregistro liburuan (arautegi honetako 65. artikulua) ekitaldi osoko ida idatzoharrak agertu behar dira.

3. Zergetan eragina duen informazioa (arautegi honetako 63.3 eta 64.4 artikuluetan aipatzen dena) ematen denean, ekitaldi osoko eragiketak xehatu behar dira.

#### **69. artikulua.- (21) Erregistro idazpenetarako epeak.**

1. Erregistro idazpenean adierazi beharreko eragiketek dagokien Zerga likidatu eta ordaintzen den momentuan egon behar dute idatzita beren erregistro liburuetan, edo, nolatan ere, borondatezko aldian likidatzeko eta ordaintzeko legezko epea bukatu baino lehen.

2. (41) Hala ere, subjektu pasiboak fakturarik gabe egindako eragiketak zazpi egunen epean idatzi beharko dira, eragiketak edo agiriak egin diren unetik hasita, baldin eta epe hori aurreko idatz zatian aipatutakoa baino laburragoa bada.

3. Jasotako fakturen idazpenak jasotzen diren ordenan egin behar dira dagokien erregistro liburuan, eta haien kenkaria egitea egoki den likidazioaldiaren barruan.

4. 66.1 artikuluan aipatutako eragiketak zazpi eguneko epean jaso beharko dira, dagozkien ondasunak igortzen edo garraiatzen hasten den unetik hasita.

5. (41) Kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak, zeinei buruz idaztoharra egin behar den, erregistro liburu orokorretan idatzita egon beharko dira, aurreko paragrafoetan ezarritako epeetan, eragiketa horiei aipatutako araubide berezia aplikatu ez balitzaie bezala, alde batera utzita eragiketak osorik edo zati bat kobratzean edo ordaintzean idatzi beharko diren datuak.

#### **69 bis artikulua.- (43) (44) Fakturazio erregistroak elektronikoki igortzekoaldiak.**

1. Araudi honen 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsonen eta entitateen kasuan, fakturazio erregistroak honako epe hauetan egin beharko dira:

a) Jaulkitako fakturei buruzko informazioa lau eguneko epean eman beharko da, faktura jaulkitzen denetik hasita, salbu eta hartzaileak edo hirugarren batek zergaren arauko 164.bi artikuluan xedatutakoaren arabera jaulkitako fakturen kasuan, zeren eta, orduan, epe hori zortzi eguneko izango baita. Kasu batean nahiz bestean, erregistratu beharreko eragiketari dagokion zerga sortuko litzatekeen hila amaitu eta hurrengoan 16.a baino lehen eman beharko da informazio hori. Hala ere, faktura jaulki beharra ekarriko lukeen zergaren pean ez dauden eragiketak izanez gero, azken epe hori eragiketa egin den data hartutzat erreferentziatutako determinatuko da.

b) Jasotako fakturei dagokien informazioa, lau eguneko epean, fakturaren kontabilitate erregistroa egiten denetik hasita, eta, beti ere, dagozkion eragiketak sartu direneko likidazio epea amaitu eta hurrengo hilaren 16. baino lehenago.

Inportazio eragiketen kasuan, lau egun horiek kontatu beharko dira aduanek likidatutako kuota jasotzen deneko agiriaren kontabilitate erregistroa sortzen denetik, eta, betiere, inportazioak sartu direneko aitopenerari dagokion epea amaitu eta hurrengo hilaren 16.a baino lehenago.

c) Erregelamendu honen 66.1 artikuluan aipatzen diren eragiketen informazioa, lau eguneko epean, bidaia edo garraioa hasten denetik hasita, edo, hala balegokio, dagozkion ondasunak jasotzen diren denetik hasita.

d) Jaulkitako eta jasotako zuzenketa fakturei dagokien informazioa, lau eguneko epean, dagokion faktura jaulkitzen edo erregistratzen denetik hasita, hurrenez hurren.

Hala ere, zuzenketa baldin badakar zergaren arauaren 114. artikulua bigarren zenbakiaren 1. puntuan xedatutakoaren arabera hasiera batean kenkari gisa aplikatutako zenbatekoak handitzea, epea izango da jasotako fakturetarako aurreko b) letran ezarritakoa.

Aurreko a), b), c) eta d) letretan aipatzen diren lau edo zortzi eguneko epeak kontatzeko, kanpoan utziko dira egun baliogabeak.

**2.** Kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzekoa zaien eragiketei dagokien informazioa ematea, berriz, aurreko zenbakian ezarritako epeetan gauzatu beharko da, eragiketa horiei araubide berezi hori aplikatzea ez balegokie bezala, hargatik eragotzi gabe eragiketen ordainketa oso edo partezkoek egitean eman beharreko datuak.

Kobrantzei eta ordainketei dagokien informazioa, berriz, dagokion kobrantza edo ordainketa egiten denetik hasi eta lau eguneko epean eman beharko da.

**3.** Araudi honen 70. artikuluan aipatzen diren erregistro zuzenketa kasuan, zuzenketa horiek jasotzen dituzten fakturazio erregistroak eman beharko dira zergapekoak berak egin duen akatsaren berri izan dueneko aldia amaitu eta hurrengo hilaren 16.a baino lehenago.

## **70. artikulua.- (43) Erregistroko idazpenak zuzentzea.**

**1.** (44) Enpresariak edo profesionalek akats materialen bat egiten dutenean aurreko artikuluetan aipatzen diren erregistro idazpenak egitean, haietaz jabetu bezain laster zuzendu beharko dituzte. Zuzenketa hori egiteko, idatzohar bat edo idatzohar multzo bat egin beharko da, hartara determinatu ahal izateko likidazioaldi bakoitzerako zer zerga sortu eta jasanarazi den, behin zuzenketa hori eginik.

Aurreko hori araudi honen 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsona eta entitateei aplikatuko zaie, araudi honen 69. bis artikulua 3. atalean ezarritakoaren arabera.

**2.** Horrela, sortutako zerga eta jasandakoa ezarri ahal izango dira likidazio epealdi bakoitzerako, zuzenketa egin ondoren. Inbertsio ondasunen kasuan, zuzenketa inbertsio ondasunen erregistroko liburuan jasoko dira, dagokien ondasunen idazpenaren ondoan, eskuratu beharreko kenkariak erregularizatzeari dagokionez; zuzenketa gisa identifikatu beharko da.

## **X. TITULUA**

### **ZERGAREN KUDEAKETA**

## I. KAPITULUA

### LIKIDAZIOA ETA ZERGABILKETA

#### **71. artikulua.- (18) Zergaren likidazioa. Arau orokorrak.**

1. (20) Inportazioei dagokienez ezarritakoa salbu, subjektu pasiboek beren kabuz zehaztu beharko dute zerga zorra, hurrengo paragrafoetan ematen diren arauari lotutako aitorten-likidazioen bidez.

Enpresaburu eta profesionalek artikuluko honetako 3 eta 4. paragrafoetan aipatutako aldian-aldiko aitorten-likidazioak aurkeztu beharko dituzte, bai eta 6. paragrafoan aurreikusitako urteko aitorten laburpena ere, nahiz eta sortutako kuotarik edo jasandako edo ordaindutako kuoten kenketarik ez egon.

Zergaren Arauaren 20 eta 26. artikuluetan jasotzen diren eragiketa salbuetsiak baino egiten ez dituzten subjektu pasiboek ez dute izango aurreko erroaldeetan ezarritako betebeharra.

2. Aitorten-likidazioak Arabako Foru Aldundian aurkeztuko dira zuzenean, edo entitate laguntzaileen bidez, zehazten diren kasuetan.

3. (27) Likidazio aldia eta hiruhileko naturala bat etorriko dira.

Dena den, likidazio aldi hori hil naturalarekin bat etorriko da, ondoko enpresaburuei eta profesionalei dagokienean:

1. Zergaren Arauaren 121. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako eragiketa bolumena, aurreko urtekoa, 6.010.121,04 eurokoa baino gehiagokoa dutenei.

2. Zergaren Arauaren 121. artikuluko 1. paragrafoaren bigarren erroaldean adierazitako enpresaburu eta profesionalen ondarearen zatia edo gutzia erosi dutenei, baldin eta aurreko urteko eragiketen bolumena gehi ondare horren saltzaileak aldikada berean egindako eragiketen bolumena guztira 6.010.121,04 euro baino gehiago bada.

Puntu horretan xedatutakoa aipatutako eskualdaketa gertatzen denetik aurrera aplikatu ahal izango da, eta likidazio aldia bukatzen den egunaren hurrengotik aurrera izango ditu ondorioak.

(45) Zergaren Arauko 121. artikuluko idatz zatiko bigarren paragrafoan xedatzen denari dagokionez, enpresaburu edo profesional baten ondarea (osorik edo zati bat) eskualdatzea izango da eskualdatzailearen jardueraren adar bat edo batzuketan duen ondarea eskualdatzea (37/2013 Foru Araua, abenduaren 13koa, sozietateen gaineko zergarena; 101,4 artikulua), eskualdaketa Zergaren Arauko 7. artikuluko 1. zenbakian ezartzen duenaren arabera kargapean egon zein ez egon.

3. Arautegi honen 30. artikuluan jasotakoak, likidazio aldia bukatzen denean, dagoen saldoa itzultzeko eska dezaketenak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatu ahal izango da, nahiz eta subjektu pasiboari kuotarik itzuli behar ez izan.

4. Entitate taldeen araubide berezia, Zergaren Arauaren IX. tituluaren IX. kapituluaren araututakoa, aplikatzen dutenak.

5. (43) (44) Ezabatuta.

4. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak kasu bakoitzerako ezartzen duen ereduari jarraituz egin beharko da aitorten-likidazioa; dagokion likidazio-epea, hilabetekoa edo hiruhilekoa, amaitu eta ondorengo hilaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan zehar aurkeztu beharko da.

Dena den, ondoren zehazten diren aitorten-likidazioak aipatutako epe berezietan aurkeztu beharko dira:

1. Uztaileko aitorten-likidazioari dagokiona, ondorengo abuztuan eta irailaren lehenengo hamar egunetan.

2. Urteko azken epeari dagozkionak, urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egun naturaletan.

Paragrafo honetako aurreko lerroaldeetan ezarritakoa gorabehera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak telematika bidez aurkez daitezkeen aitorten aurkezteko epea luza dezake, arrazoi tekniko sendoak direla medio.

5. (41) Subjektu pasiboari konkurtso adierazpena egin bazaio, bi aitorten-likidazio aurkeztu beharko ditu, aurreko idatz zatian adierazitako epeetan, konkurtsoaren adierazpena egin den likidazioaldiagatik, dela hiru hilekoa dela hilekoa: batean konkurtsoaren adierazpena egin aurreko zerga gaiak jasoko ditu eta bestean, berriz, adierazpena egin ondorengo zerga gaiak.

Kasu honetan, konkurtso adierazpena egin aurreko zerga gaiei buruzko aitorten-likidazioak subjektu pasiboaren onerako saldoa duenean, konkurtso adierazpenaren ondorengo zerga gaiei buruzko aitorten-likidazioan konpentsatu ahalko da saldo hori.

Subjektu pasiboak ez badu aukeratzen aurreko lerroaldean aipatutako konpentsazioa, konkurtso adierazpena egin aurreko zerga gaiei buruzko aitorten-likidazioan azaltzen den haren onerako saldoak konpentsazioari eta itzultzea eskatzeko eskubideari buruzko arau orokorrak bete beharko ditu. Subjektu pasiboak konpentsazio hori aukeratzen badu, konkurtso adierazpenaren ondorengo zerga gaiei buruzko aitorten-likidazioan azaltzen den haren onerako saldoak, aipatutako konpentsazioa gauzatu eta gero, konpentsazioari eta itzultzea eskatzeko eskubideari buruzko arau orokorrak bete beharko ditu.

6. (41) Enpresaburu edo profesional bakoitzak aitorten-likidaziobakarra aurkeztuko du, aurreko idatz zatian adierazitako salbuespena kontuan hartuta, zergan ezarritako araubide berezien ezaugarriak direla-eta Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezartzen duena eta arautegi honetako bosgarren xedapen gehigarrian ezarritakoa gorabehera.

Hala ere, zerga administrazioak baimena eman dezake hainbat subjektu pasibori dagozkion aitorten-likidazioak agiri bakar batean batera aurkezteko, baimen bakoitzean ezartzen diren kasuetan eta betebeharrekin.

Emandako baimenak edozein unetan ezeztatu ahalko dira.

**7.** (41) Artikulu honetako 4. eta 5. idatz zatietan aipatutako aitorten-likidazioez gain, subjektu pasiboek urteko aitorten-laburpen bat egin beharko dute, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak kasu bakoitzerako ezartzen dituen leku, era, epe eta inprimaketan.

Aitorten-likidazio bateratuetan sartutako subjektu pasiboek ere egin beharko dute urteko aitorten-laburpen hori, aurreko lerroaldean ezarritako leku, era, epe eta inprimaketan.

Zergaren arauaren 20. eta 26. artikuluetan aipatzen diren eragiketa salbuetsiak soilik egiten dituzten subjektu pasiboek ez dute aurkeztu beharrik idatz zati honetan ezarritako urteko aitorten-likidazioa.

**8.** (41) Honakoek aitorten-likidazio berezia aurkeztu beharko dute, aldizkakoa ez dena, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarritako leku, era, epe eta inprimaketan:

1. Balio erantsiaren gaineko zergaren arauaren 5. artikuluko Bat idatz zatiko e) letran aipatutako pertsonak, beste estatu kide baterako garraiobide berriak entregatzeagatik.
2. Zergaren menpeko garraiobide berriak Europar Batasunaren barruan eskuratzen dituztenak, zergaren arauaren 13. artikuluko 2. paragrafoan ezarritakoarekin bat.
3. Enpresaburu edo profesional gisa aritzen ez diren pertsona juridikoen, garraiobide berriak ez beste ondasunekin Europar Batasunaren barruko eskuraketak, zergaren kargapekoak, egiten dituztenean, baieta zergaren arauaren 5. artikuluko laugarren idatz zatian xedatutakoaren arabera enpresaburutzat edo profesionaltzat jotzen direnean ere.
4. Kenkari eskubiderik ez duten eragiketak bakarrik burutzen dituzten subjektu pasiboak edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia edo baliokidetzaren erregimen berezia ezartzen zaizkien jarduerak burutzen dituztenak, zergaren menpeko ondasunak Europar Batasunaren barruan eskuratzen badituzte edo zergaren arauaren 84. artikuluko Bat idatz zatiko 2. paragrafoan aipatutako eragiketen jasotzaileak badira.
5. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia ezargarri zaien jarduerak bakarrik egiten dituzten subjektu pasiboak, higiezinekin lotutako inbertsio ondasunen entregak egiten dituztenean, zergaren menpekoak eta salbuespenik gabeak izanik likidazioa egin eta hura ordaindu beharra baitute, zergaren arauaren 129. artikuluko Bat idatz zatiko bigarren lerroaldean ezarritakoari jarraituz.
6. (42) Baliokidetzaren erregimen berezia aplikagarri duten jarduerak baino egiten ez dituzten subjektu pasiboak, baldin eta Ogasun Publikoari eskatu badiote bidaiariei itzultzeko ordaindutako kuotak (zergapean ez dauden ondasun entregetak), zergaren arauaren 21. artikuluko 2. zenbakian ezarritakoarekin bat

etorri, bai eta zergari lotutako eta zergatik salbuetsi gabeko ondasun higiezinaren entrega eragiketarako egiten badituzte ere, zergaren arauaren 84. artikulua (lehenengo paragrafoa, 2. zenbakia, e) letra, hirugarren gidoia) aipatzen dituen eragiketarako direnean izan ezik.

7. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru agindu baten bidez zehazten den beste edozein subjektu pasibo.

9. (41) Zerga administrazioa gizartearen laguntzarako baliatu ahal da aitortze-likidazioak aurkezteko prozesuan, beste administrazio publiko batzuekin edo gizartearen, langileen, enpresaburuen edo profesionalen sektoreak edo interesak ordezkatzeko dituzten entitate, erakunde eta organismoekin hitzarmenak eginez.

Aurreko lerroaldean aipatutako hitzarmenak gai hauei buruzkoak izan daitezke, besteak beste:

1. Informazio eta zabalak kanpainak.
2. Aitortze-likidazioak egiten eta zuzen eta zinez betetzen laguntzea.
3. Aitortze-likidazioak zerga administrazioari bidaltzea.
4. Akatsak zuzentzea, subjektu pasiboek alde aurretik baimena emanda.
5. Ofizioz egin beharreko itzulketen izapidetzearen berri ematea, subjektu pasiboek alde aurretik baimena emanda.

Zerga administrazioak behar den laguntza emango du jardura horiek gauzatzeko; dena dela, zerbitzu horiek oro har eskainiko dizkie subjektu pasiboak.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren foru agindu baten bidez ezarriko da hitzarmen horiek sinatu dituzten entitateek zein kasu eta baldintzatan aurkeztu ahal dituzten bide telematikoez aitortze-likidazioak, urteko aitortze-laburpenak edo zerga araudiak eskatutako beste edozein agiri, hirugarren batzuen izenean.

Agindu horren bitartez, beste pertsona edo erakunde batzuei eman ahal zaie hirugarren pertsona batzuen izenean bide telematikoez aurkezteko sistemari sartzeko aukera.

## **72. artikulua.- Zergaren bilketa. Arau orokorrak.**

Aitortze eta likidazioetatik ateratzen diren kuoten sarrerak eta subjektu pasiboaren aldeko itzulketen eskea Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak edo eskumendun agintariak ezartzen dituen inprimaketan, lekuan, moduan eta epeetan egingo dira.

## **73. artikulua.- (23) Inportazioetako zergaren likidazioa.**

1. Zergaren pean dauden inportazio-eragiketarako aduana-zergekin batera likidatuko dira, edo horiek likidatu behar zirenean, salbuetsita edo lotura-eza ez badute, eta beste karga batzuetatik ateratzen den likidazioa kontuan hartu gabe.

Aurreko paragrafoan sartutakotzat joko dira, eta, beraz, berdin likidatuko dira, 23. artikuluan zehazten diren eremuak uzten dituzten salgaiak, edo 24. artikuluan zehazten diren erregimenetik kanpo daudenak (artikuluak biak, Zergaren Arautegikoak), aduanako gordailu-erregimena ez den bidetik entregatuak salbu, baldin eta salgaien inportazioa arautegi horren 18. artikuluaen bigarren paragrafoan ezarritakoarekin bat badator.

2. Hori dela eta, inportazio-eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek zerga-aitorpena aurkeztu behar dute aduanan, Ekonomia eta Ogasun ministroak onartutako ereduarekin bat etorritik, eta aduanako arautegian ezarritako epeetan eta eran.

3. Inportazioekin parekatutako eragiketen kasuan, subjektu pasiboak egingo du likidazioa aitorten-likidazioetan, eta hori ere Ekonomia eta Ogasun ministroak horretarako propio ezarritako ereduaren.

Inportazioekin parekatutako eragiketengatik egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotak ereduaren bertan kendu ahal izango dira, Zergaren Arautegiak VIII. tituluaren I. kapituluaren ezartzen dituen baldintzekin bat etorritik.

Jarraian adierazten dira likidaziorako epeak:

- a) Zergaren Arautegiaren 19. artikuluaen 1, 2, 3 eta 4. idatz-zatietan jasotzen diren eragiketak aitorten-likidazio batean jasoko dira, eta hori zerga administrazioan aurkeztuko da, zuzenean edo erakunde laguntzaileen bitartez. Hona hemen horretarako epeak:
  1. Zergaren Arautegiaren 19. artikuluaen 1, 2 eta 3. idatz-zatietan jasotzen diren eragiketei dagokienean, zerga sortutako urte naturalaren hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo 30 egunetan.
  2. Zergaren Arautegiaren 19. artikuluaen 4. idatz-zatian jasotzen diren eragiketei dagokienean, hiruhileko naturaletan sortutakoak badira, foru dekretu honen 71.4 artikuluan ezartzen den epean.
- b) Zergaren Arautegiaren 19. artikuluaen 5. idatz-zatian ezartzen diren eragiketen kasuan, hau da, foru dekretu honen 71.3 artikuluan ezarritako likidazio-epean egindakoetan, aitorten-likidazio batean sartuko dira, eta establezimenduaren, tokiaren, eremuaren edo gordailuaren kontrolerako eskumena duen zerga administrazioan aurkeztu behar da, zuzenean edo erakunde laguntzaileen bitartez, foru dekretu honen 71.4 artikulua ezartzen duen epean.
- c) Aurreko b) paragrafoko eragiketak aitorten-likidazio bakar batean zentraliza daitezke, eta aipatutako epean aurkeztu zerga administrazioan, zuzenean edo erakunde laguntzaileen bitartez, honako kasu hauetan:
  1. Aurreko urte naturalean egin diren inportazioekin parekatutako eragiketen zerga-inarrien batuketa 1.500.000 euro baino gutxiago bada.
  2. Zerga administrazioak hala baimentzen duenean, interesdunaren eskariz.



#### **74. artikulua.- Inportazioei buruzko Zergaren bilketa.**

1. (42) (44) Zerga honi dagozkion zerga kuota aduanek ondasunen inportazio eragiketetan likidatuak biltzea eta ordaintzea, bestalde, zergabilketako araudi orokorrean xedatutakoari jarraituz egingo da.

Aurrekoa gorabehera, inportatzailea hala jarduten duen enpresaburu edo profesionala denean, eta baldin eta zergak Estatuko administrazioan ordaintzen baditu eta likidazio aldia hilabete naturalekoa duenean arautegi honen 71.3 artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, inportatzaileak aukeratu ahal izango du aduanek likidatutako kuota sartzea likidazio hori adierazten duen dokumentua jasotzen duen aldiko aitorten-likidazioan. Horrelakoetan, inportazio eragiketetan likidatutako kuotak ordaintzeko epea araudiko 72. artikuluan jasotakoa izango da. Zerga guztiak estatuko administrazioan ordaintzen ez dituzten subjektu pasiboen kasuan, aduanek likidatutako kuota oso-osorik sartuko da estatuko administrazioari aurkeztu zaion aitorten-likidazioan. Zerga guztiak zerga administrazio foral bakar bati ordaintzen dizkieten subjektu pasiboek aitorten-likidazio bakar batean sartu behar dute dena, eta hori Estatuaren Administrazioari aurkeztu (eredua, tokia, modua eta epealdiak Ogasun eta Funtzio Publikoko ministroak ezarriko ditu).

Aukera hori baliatu beharko da jarduera hasteko aitortpena aurkeztearekin batera edo, bestela, ondorioak izan behar dituen urte naturala hasi aurreko azaroan. Aukera hori hurrengo urteetara luzatzen dela ulertuko da, erregimen horri uko egin edo erregimen horretatik kanpo geratu ezean.

Aukera hori subjektu pasiboak egin eta aldizkako aitorten-likidazioetan sartu beharreko inportazio guztiei buruz ari da.

Erregimenari uko egin nahi izanez gero, jakinarazpena egin beharko zaio Arabako Foru Aldundiaren organo eskumendunari ondorioak izan behar dituen urte naturala hasi aurreko azaroan, errolda aitortpena aurkeztuta. Uko egiteak hiru urterako izango ditu ondorioak, gutxienez.

Paragrafo horretako aukera baliatu duten subjektu pasiboak hori aplikatuzetik salbuetsita geratuko dira likidazio aldia hilabete naturalarekin bat ez datorrenean.

Kanpo geratze hori hileroko aitorten-likidazioak aurkezteko betebeharrari uzten zaion eguenetik aurrera izango ditu ondorioak.

2. Bidaiari erregimenean, postaletan eta etiketa berdean likidatu diren zorren bilketa eta sarrerak kasuei dagozkien muga zerga likidatueterako aurrikusitako moduan egingo dira.

3. Aduanak nahikoa berme osa dadin eska dezake kanpoko trafikoaren honako eragiketa hauetan:

- a) Zergadunak betekizun jakin batzuk betetzea salbuespenak edo hobariak aplikatzeko baldintza duten eragiketetan.
- b) Hala egin dadin aholkatzen duten inguruabarrak gertatzen direnean.

Bermearen helburua izango da zergaren ordainketa ziurtatzea, aplikatu den zerga hobariaren baldintza edo betekizunak betetzen ez badira edo eragiketetan gerta daitezkeen inguruabar bereziek hala eskaturik.

## **II. KAPITULUA**

### **OFIZIOZKO LIKIDAZIO BEHIN-BEHINEKOA**

#### **75. artikulua.- Aplikazio kasuak.**

1. Tributu Administrazioak ofiziozko likidazio behin-behinekoak egingo ditu subjektu pasiboak aurreko kapituluan ezarritako moduan Zerga autolikidatzeko beharra betetzen ez badu eta horretarako aitorten-likidazioa aurkezteko deiari erantzuten ez dionean.
2. Ofiziozko likidazio behin-behinekoek subjektu pasiboak ordaindu beharra zuen zerga zorra zein zen zehaztuko dute eta, hala badagokio, zigor espedienteari hasiera emango zaio kasu horretan aplikatu daitezkeen arautegiak xedatutakoaren arabera.

#### **76. artikulua.- Prozedura.**

1. Tributu Administrazioak subjektu pasiboari hark arauzko epean egin ez duen aitorten-likidazioa aurkez zezan eskatzeko jakinarazpena egin eta hogeita hamar egun igaro ondoren, ofiziozko likidazio behin-behinekoa egiteko prozedurari ekin dakioke, epe horretan betekizuna kunplitzen ez badu edo betekizunik kunplitu beharrik ez duela egiaztatzen ez badu.
2. Ofiziozko likidazio behin-behinekoa Tributu Administrazioak dauzkan eta kasu horretan garrantzizkoak diren datu, aurrerakin, elementu, zeinu, indize edo moduluetan, Zerga honen erregimen erraztuan zenbait sektorerentzat ezarritakoetan bereziki, oinarri harturik egingo da.
3. Doakion subjektuari espedientearen berri emango zaio hark, hamar eguneko epe luzaezinekoan, bidezko iruditzen zaizkion alegazioak egin ditzan.
4. Ofiziozko likidazio behin-behinekoa subjektu pasiboaren alegazioak hartu ondoren edo izapide hori egiteko epea amaitu eta gero egingo da.
5. Ebazpena espedienteari erantsiko zaio eta interesatuei jakinaraziko zaie hamar eguneko epean hura ematen den egunetik kontaturik.

#### **77. artikulua.- Ofiziozko likidazio behin-behinekoaren ondorioak.**

1. Ofiziozko likidazio behin-behinekoak berehalaxe exekutatu ahal izango dira, haien aurka indarrean dagoen legediak adierazitakoaren arabera aurkeztu daitezkeen murtziloen kaltetan gabe.

2. Kapitulu honetan esandakoaren kaltetan gabe, Administrazioak subjektu pasiboen zerga egoera zein den egiazta dezake geroenean eta egin beharreko gertatzen diren likidazio behin-betikoak egin ditzake, Arabako Tributuei buruzko Foru Arau Orokorreko 117. kapitulu eta hurrengoetan xedatutakoari jarraiki.

### III. KAPITULUA

#### ELKARTE BARRUKO ERAGIKETEN AITORPEN LABURPENEZKOA (1) (2)

##### **78. artikulua.- (34) Laburpen aitortpena.**

Enpresaburuek eta profesionalek Batasunaren barruan egiten dituzten ondasun emate eta eskuraketei eta jasotzen eta egiten dituzten zerbitzuei buruzko laburpen aitortpena aurkeztu behar dute kapitulu honetan adierazitako moduan.

##### **79. artikulua.- (34) Laburpen aitortpena aurkeztu beharra.**

Laburpen aitortpena enpresaburuek eta profesionalek aurkeztu behar dute, are halakotzat Zergari buruzko Arauko 5. artikuluko laugarren idatz zatian xedatutakoaren arabera hartzen direnek ere, eragiketa hauek eginez gero:

1. Batasuneko beste herrialde baterako ondasunen emateak, Zergari buruzko Arauko 25. artikuluko lehen hiru idatz zatietan xedatutakoaren arabera Zergaren kargatik salbuetsita daudenak.

Eragiketa horietakoak dira Zergari buruzko Arauko 9. artikuluko 3. zenbakian adierazitako ondasun transferentziak eta, batez ere, Zergari buruzko Arauko 27. artikuluko 12. zenbakian xedatutakoaren arabera kargatu gabe inportatutako ondasunen emateak.

Ondoren adieraziko direnak ez dira hartuko zenbaki honetako ondasun emateak:

- a) Zergari buruzko Arauko 5. artikuluko lehenengo idatz zatiko e) letran adierazitako pertsonen noizean behin egiten dituzten garraio bide berrien emateak.
  - b) Zergaren ondorioetarako identifikazio zenbakirik ez duten hartzailleentzat Zergaren subjektu pasiboek Europar Batasuneko beste estatu batean egiten dituzten emateak.
2. Zergaren aplikazio lurraldean haren ondorioetarako identifikatuta dauden pertsonen edo erakundeek Batasunaren barruan Zergaren kargapean dauden ondasunekin egiten dituzten eskuraketak.

Eragiketa horietakoak dira Zergari buruzko Arauko 16. artikuluko 2. zenbakian adierazitako ondasun transferentziak, Batasuneko beste estatu batetik egiten direnak, eta, batez ere, Zergari buruzko Arauko 27. artikuluko 12. zenbakian xedatutakoaren antzeko zehaztapenen arabera Batasuneko beste estatu batetik kargatu gabe inportatutako ondasunen Batasunaren barruko eskuraketak.

3. Batasunaren barruko zerbitzugintzak.

Araudi honen ondorioetarako, Batasunaren barruko zerbitzugintzat hartuko dira ondoko baldintzak betetzen dituztenak:

- a) Aplikatu beharreko kokapen erregelen arabera zerbitzua Zergaren aplikazio lurraldean egintzat ez jotzea.
- b) Europar Batasuneko beste estatu batean Zergaren kargapean egotea eta ez egotea hartatik salbuetsita.
- c) Hartzailea enpresaburua edo profesionala izatea eta hala jardutea, beraren jardura ekonomikoaren egoitza aplikazio lurraldean egotea, edo bertan edukitzea establezimendu iraunkorra edo bere ohiko etxebizitza, edo ez enpresaburu ez profesional moduan ari ez den pertsona juridikoa izatea, baldin eta Batasuneko estatu horrek Zergaren ondorioetarako identifikazio zenbaki bat eman badio.
- d) Subjektu pasiboa hartzailea izatea.

4. Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak.

Araudi honen ondorioetarako, Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketatzat joko dira Zergaren aplikazio lurraldean haren karga pean, eta salbuetsi gabe, ondokoek egiten dituzten zerbitzugintzak: jardura ekonomikoaren egoitza, edo zerbitzuak egiten dituen establezimendu iraunkorra, Batasunaren barruan baina Zergaren aplikazio lurraldetik kanpo duten enpresaburuek eta profesionalek.

5. Zergari buruzko Arauko 26. artikuluko hirugarren idatz zatian aipatutako Batasunaren barruko ondasun eskuraketen ondoko emateak, hain zuzen ere Batasuneko beste estatu batean egiten direnak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako Espainiako Zerga Administrazioak emandako identifikazio zenbaki batez baliatuta.

**80. artikulua.- (34) Laburpen aitopenaren edukia.**

1. Eragiketak laburbiltzeko aitopenean informazio hau adierazi behar da:

1. Ondasunen hornitzaileen eta eskuratzzaileen eta zerbitzugileen eta zerbitzu jasotzaileen identifikazio datuak, eta haietako bakoitzarekin egindako eragiketen guztirako zerga oinarria.

Eragiketen kontraprestazioa euroa ez beste kontu unitate batean ezarri bada, eragiketen zerga oinarria eurotan eman behar da, sortzapenaren eguna erreferentzia hartuta.

2. Zergari buruzko Arauko 9. artikuluko 3. idatz zatian eta 16. artikuluko 2. idatz zatian azaltzen diren ondasun transferentzien kasuetan, subjektu pasiboak Batasuneko beste estatuan daukan identifikazio zenbakia jarri behar da aitopenean.

3. Araudi honetako 79. artikuluko 5. zenbakian aipatzen diren eragiketen ondoko emateak bereizita agertu behar dira, datu hauek adierazita:

- a) Aurrean aipatutako eragiketetan enpresaburu edo profesionalak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako erabiltzen duen identifikazio zenbakia.
- b) Igorpen edo garraioaren jomuga den Batasuneko estatuak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako emandako identifikazio zenbakia (ondasunaren eskuratzailerak jakinarazi behar du).
- c) Ondasunen bidalketa edo garraioa iristen den Europar Batasuneko estatuan subjektu pasiboak egindako emateen guztirako zenbatekoa, hartzaile bakoitzeko banakatuta.

2. Laburpen aitortzen diren datuak zuzendu egin beharko dira akatsik egin bada edo Zergari buruzko Arauko 80. artikuluan aipatutako inguruabarregatik aldaketaren bat gertatuz gero.

3. Eragiketak sortu diren aitortzen diren eragiketei buruzko laburpen aitortzen diren agertu behar dira.

Aurreko 2. idatz zatian aipatzen diren kasuetan, zuzenketa ondasun edo zerbitzuen hartzaileari jakinarazi zaion aitortzen diren eragiketen laburpen aitortzen diren idaztohartu behar da.

### **81. artikulua.- (35) Eragiketak laburbiltzeko aitortzen diren tokia, modua eta epealdiak.**

1. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarriko du non eta nola (zein eredutan) aurkeztu behar den laburpen aitortzen diren.

2. Aitortzen diren aldia eta eragiketen laburpen aitortzen diren aurkezteko epealdiak ondoko hauek izango dira:

1. Oro har, egutegiko hil bateko eragiketei buruzko laburpen aitortzen diren hurrengo hileko egutegiko lehen hogeita bost egunetan aurkeztu behar da, uztailekoa izan ezik: hau abuztuan eta iraileko egutegiko lehen hamar egunetan aurkeztu ahal izango da.
2. Ez erreferentziako hiruhilekoan, ez egutegiko aurreko lau hiruhilekoetan, laburpen aitortzen diren agertu beharreko ondasun emateen eta Batasunaren barruan egindako zerbitzuen guztirako zenbateko metatua 50.000 euro baino gehiago ez bada (Balio Erantsiaren gaineko Zerga zenbatu gabe), eragiketei buruzko laburpen aitortzen diren hiruhilekoaren ondoko hileko egutegiko lehen hogeita bost egunetan aurkeztu behar da.

Baldin eta egutegiko hiruhileko bateko hil batean aurreko paragrafoan adierazitako zenbatekoa gainditzen bada, egutegiko hiruhileko horren hasieratik egindako eragiketei buruzko laburpen aitortzen diren aurkeztu behar da egutegiko ondoko hogeita bost egunetan.

3. Artikulu honetako 2. idatz zatian aipatzen diren kasu guztietan, urteko azken aldiko laburpen aitortzen diren hurrengo urteko urtarrileko egutegiko lehen hogeita hamar egunetan aurkeztu behar da.

4. Artikulu honetako 2. idatz zatian xedatutakoa gorabehera, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak baimena eman dezake enpresaburuek eta profesionalak laborpen aitorpenean egutegiko urteko eragiketak jasotzeko. Horretarako bi baldintza hauek bete behar dira:

1. Egutegiko aurreko urtean egindako ondasun emateen eta zerbitzugintzen guztirako zenbatekoa ezin da izan 35.000 euro baino gehiago, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe.
2. Zergari buruzko Arauko 25. artikuluko lehenengo eta hirugarren idatz zatietan ezarritakoaren arabera Zergaren kargatik salbuetsita egutegiko aurreko urtean egindako ondasun emateen guztirako zenbatekoa ezin da izan 15.000 euro baino gehiago (garraio -bide berrienak salbu).
5. Urtean zehar jarduera bati ekin bazaio, aurreko 4. idatz zatian aipatzen diren zenbatekoak kalkulatzeko jarduera egin den lehen hiruhilekoko eragiketak urte osorako zabaldu behar dira.

#### **IV. KAPITULUA**

#### **ORDEZKARI FISKALA**

**82. artikulua.- (21) Zergaren aplikazio lurraldean bizi ez diren subjektu pasiboan betebeharrak.**

1. (23) Zergaren Arautegiko 164. bat 7. artikuluan xedatutakoari jarraituz, eta hurrengo 3. idatz-zatian ezarritakoaz gain, Zergaren aplikazio-eremuan bizi ez diren subjektu pasiboak behartuta daude pertsona fisiko edo juridiko bat izendatzera haien ordezkaria izan dadin aipaturiko Legean eta Arautegi honetan ezarritako betebeharrak betetzean. Pertsona fisiko edo juridiko horrek Zergaren aplikazio-eremuan izan behar du egoitza, eta subjektu pasiboak nor den jakinarazi behar dio Zerga Administrazioari, Zergari lotutako eragiketak egin baino lehen.

(45) Egoitza Kanarietan, Ceutan edo Melillan, Europar Batasuneko beste estatu batean edo Europar Batasunean ezarritakoen antzeko elkar laguntzako tresnak dauden estatu batean duten subjektu pasiboek ez dute hori bete beharko, ez eta baliabide elektronikoen bidez egiten diren zerbitzuen eta telekomunikazio, irrati eta telebista zerbitzuen araubide bereziari heltzen diotenen ere.

2. Zergaren aplikazio lurraldean egoitza ez duten subjektu pasiboek ez dute Arautegi bereko 164. artikulua xedatutako betebeharrak formalak bete beharko, baldin Zergaren Arautegiko 23. eta 24. artikuluetan jasotako eta zergatik salbuetsitako eragiketak bakarrik egiten badituzte.

3. (34) Artikulu honetan xedatutakoak ez du eragozten Zergari buruzko Arauko 119 bis artikuluko 1. zenbakian ezarritakoa.

#### **V. KAPITULUA**

## ARAU HAUSTE ARINAK

### **83. artikulua.- Baliokidetasun errekaragoaren erregimenaz baliatzen diren subjektu pasiboak.**

Baliokidetasun errekaragoaren erregimen bereziaz baliatzen diren subjektu pasiboek egoitza fiskala Araban baldin badute, Zergaren Arauaren 170. artikuluko bigarren atalaren 1. zenbakian azaldutako arau hauste arinik ez dute egingo baldin eta agindu horretan aipatzen den jakinarazpena egin eta Arabako Foru Aldundian idatziz aurkezten badute.

### **XEDAPEN GEHIGARRIAK**

#### **Lehenengo Xedapen Gehigarria.- Zenbatespen objetiboari uko egitearen ezeztapena.**

Abenduaren 30eko 1.096/1992 Araugintzazko Foru Dekretuak ezarritakoaren bat etorririk, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiak, abenduaren 29ko 1.624/1992 Erret Dekretuaren bidez onetsitakoak, duen Lehenengo Xedapen Gehigarria Araban aplika daitekeela adierazten da han zehazten diren ondorio eta edukinekin eta ezeztapena egiteko epeari dagozkion. aldaketa egokiekin.

#### **Bigarren Xedapen Gehigarria.- Baliokidetasun errekaragoaren erregimen berezia duten txikizkako merkatariei egin beharreko itzulketak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren mota laburtuen arautegi berriaren ondorioz.**

1. Baliokidetasun errekaragoaren erregimen berezia duten Zergaren subjektu pasiboek 1992ko abenduaren 31n Arauaren arabera tributua mota laburtuan ordaindu behar duten ondasunen azken esistentziak baldin badituzte, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta ondasunen eskuraketan jasandako errekaragoaren eta ondasun horien emateei aplika dakizkiekeen arteko aldea itzul diezaieten eska dezakete 1993ko urtarrilaren 1etik aurrera honako baldintzok betez gero:
  - 1.a Subjektu pasiboek 1992ko abenduaren 31n zituzten ondasunen zerrenda egingo dute.
  - 2.a Zerrendan agertzen diren ondasunen eskuraketa 1992 urtea baino lehen egin denean, ondasun horiek zergadunak beste urte horietan egindako ondasun zerrendetan ere agertzen direla egiaztatu beharko du.
  - 3.a Itzulketa egiteko motibo diren ondasun zerrendaratuak direla-eta, haiek eskuratzekoan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta baliokidetasun errekaragoaren eragina jasan zela egiaztatu beharko da.
2. Horrela finkatutako itzulketaren zenbatekotik kenduko da subjektu pasiboak ondasunak eskuratu zituenean jasan zuen Balio Erantsiaren gaineko Zerga edo baliokidetasun

errekarguaren eta, 1992ko abenduaren 31n dituen azken esistentzietako ondasun horien Zerga edo errekgua 1993an handituz gero, ordaindu beharko lukeenaren arteko aldea.

**3.** Xedapen gehigarri honetan aipatzen den eskabidea Araba Lurralde Historikoaren Aldizkari Ofizialean hauxe argitaratzen den egunetik kontaturik hilabeteko epean egin beharko da.

**4.** Xedapen honetan aurrakusten diren itzulketak egiteko orduan, Tributu Administrazioak baimena eman dezake itzulketarako talde espedienteak izapidetzeko, eskabideen ezaugarriek horrela egitea aholkatzen dutenean.

**5.** Itzulketa behin-behinekoa izango da, egin ondoren Tributu Ikuskaritzak egiaztatu eta aztertu ahal izango baitu.

### **Hirugarren Xedapen Gehigarria.- Aitorpenaldiak.**

Tributuen arauetan 1985eko abenduaren 10eko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiko 172. artikuluari buruz dauden erreferentziak 1993ko urtarrilaren 1etik aurrera haren 71. artikuluari egin zaizkiola ulertuko da.

### **Laugarren Xedapen Gehigarria.- (20) Indarrean jarraitzen duen xedapena.**

Ondoren aipatzen den xedapenak indarrean jarraituko du:

Otsailaren 19ko 116/1991 Foru Dekretua, zeinaren bidez Europako Espazio Agentziari Balio Erantsiaren gaineko Zergan salbuespen batzuk egiten baitzaizkio.

Aurreko xedapena betetzeko egin behar diren itzulketa eskabideak hiru hileko natural bakoitzean jasandako kuotei buruzkoak izango dira eta dagokion epea amaitu ondorengo sei hilabetetan aurkeztu beharko zaizkio Zerga Administrazioako Estatuko Agentziari.

### **Bosgarren Xedapen Gehigarria.- (42) Nahitaezko betearazte prozedura administratibo eta judizialak.**

Balio erantsiaren gaineko zergaren arauaren seigarren xedapen gehigarriak adierazten dituen nahitaezko betearazte prozedura administratibo eta judizialetan, enpresaburu edo profesionalak diren esleipendunek eskumena dute, subjektu pasiboaren izenean eta kontura, prozedura horietan egiten diren zergapeko ondasunak entrega izanaren edo prestazioak eskaini izanaren faktura egiteko, bai eta, hala behar denean, foru arau horren 20. artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusten diren salbuespenei uko egiteko ere. Era berean, ahalmena dute egiten den faktura horretan zergaren kuota jasanarazteko, dagokion aitorpen-likidazioa aurkezteko eta emaitza den zergaren zenbatekoa ordaintzeko, salbu eta ondasun entregean eta zerbitzu eskaintzean subjektu pasiboa hartzailean denean, Balio erantsiaren gaineko Arauaren 84. Bat.2.a artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Horrelako prozeduretan honako arauak izango dira aplikagarri:



1. Esleipendunak idatziz jakinaraziko dio kasuan kasuko prozedura garatzen ari den epaile edo administrazio organoari ahalmen horiek baliatzen ari dela, esleipenaren zenbatekoa ordaindu aurretik edo aldi berean.

Jakinarazpen horretan jasoko dira, hala dagokionean, arautegi honen 8. artikuluan higiezinaren eragiketen salbuespenari uko egiteko ezartzen dituen baldintzak bete direla eta uko hori egiten duela.

Esleipenduna behartuta egongo da eragiketa horri edo bere ordezkariari dagokien zergaren subjektu pasiboari jakinaraztera ahalmen horiek baliatu dituela. Horretarako, epaile edo administrazio organoari aurkeztutako jakinarazpenaren kopia bidaliko dio, aipatutako organoaren aurrean aurkezpen hori egiten denetik zazpi eguneko epean. Bidalketa hori ez da nahitaezkoa izango ondasun entregean eta zerbitzu eskaintzeetan esleipenduna horien subjektu pasiboa denean, zergaren arauaren 84. Bat.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

Esleipendunak ahalmen hori baliatzearen ondorioz, subjektu pasiboak edo bere ordezkariak ezin izango dute, ez Balio erantsiaren gaineko zergaren Arauaren 20. artikuluko bigarren idatz zatian aurreikusitako salbuespenei uko egin, ez eragiketa hori dokumentatzen duen fakturarik egin, ez eragiketa hori bere aitortze-likidazioetan sartu, ez sortutako zerga ordaindu.

2. Eragiketa dokumentaturik duen fakturaren jaulkipena maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuak, fakturazio betebeharrak xedatzen dituen arautegia onartzen duenak, 11. artikuluan adierazitako epean egingo da, eta sortzapean epetzat esleipen dekretuak agintzen duena hartuko da.

Esleipendunak faktura hori egingo du, eta egin beharreko ondasunen edo zerbitzuen titular den subjektu pasiboa jaulkitzaile gisa ageriko da bertan, eta, esleipenduna, eragiketaren hartzaile gisa.

Faktura horiek zenbaki serie berezia izango dute.

Esleipendunak zergaren subjektu pasiboari edo bere ordezkariari fakturaren kopia bat bidaliko dio jaulki ondorengo zazpi eguneko epean, eta fakturaren jatorrizkoa esleipendunaren eskuan geratuko da.

3. Esleipendunak eragiketaren aitortzea eta emaitza den kuotaren ordainketa egingo du, aldizkakoa ez den aitortze-likidazioa, arautegi honetako 71. artikuluko 8. paragrafoan arautzen direnetakoa, aurkeztuta.

Esleipendunak zergaren subjektu pasiboari edo bere ordezkariari egindako ordainketaren balioespena jasota duen aitortze-likidazioaren kopia bat bidaliko dio, ordainketa egin ondorengo zazpi eguneko epean, eta fakturaren jatorrizkoa esleipendunaren eskuan geratuko da.

Aurrekoa ez da aplikatuko ondasun entregean eta zerbitzu prestazioak eskaintzeetan esleipenduna horien subjektu pasiboa denean, zergaren arauaren 84. Bat.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.

4. Esleipendunari egotzi ezin dakioken arrazoiren batengatik subjektu pasiboari edo haren ordezkariari ezin zaienean bidali aurreko 1., 2. eta 3. arauak aipatutako ahalmenak baliatzearen jakinarazpena edo fakturaren edo aitorten-likidazioaren kopia, agiri horiek Arabako Foru Aldundiari bidaliko zaizkio, ezintasun hori dagoela jakiten den unetik 7 eguneko epean, egoera hori adierazita.

**Seigarren xedapen gehigarria.- (21) Administrazioak egindako eragiketen ordainagatik sortutako eta Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako tasa eta prezioak kudeatzeko betebeharra.**

1. Zergadunek edo zergadunen ordezkoei bai eta, zerbitzu edo jarduera publiko baten titularraren edo emakidadunaren kontura, borondatezko aldiaren, legez, zerbitzu edo jarduera publiko horien ordaina diren tasak edo prezioak biltzera behartuta daudenek ere honako betebeharrak izango dituzte eragiketa Balio Erantsiaren gaineko Zergari loturik dagoenean:

- a) Eragiketa hori zergapetzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren zenbatekoa eskatzea tasaren zergadunari edo zerbitzu edo jarduera horren erabiltzaileari edo hartzaileari.
- b) (41) Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak, balio erantsiaren gaineko zergarenak, 88. artikuluan jasotako faktura egitea, subjektu pasiboaren izenean eta kontura. Betebehar hori fakturazioko betebeharren arautegian xedatutakoaren arabera beteko da. Hala ere, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak formula erraztuak baimendu ahal izango ditu betebehar hori betetzeko.
- c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboari aurreko a) letran xedatutakoa aplikatuz jasotako zenbatekoa ordaintzea, dagokion tasaren edo prezioaren sarrerarako ezarrita dauden modu eta epe beretan.

2. Aurreko idatz zatian xedatutako kasuetan, zerbitzuaren edo jardueraren erabiltzaileak edo hartzaileak behartuta daude dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eskualdatzea jasatera, idatz zati horretan ezarritako baldintzetan.

**Zazpigarren xedapen gehigarria. (42) Arau aipamenak.**

Arau honetan “Elkartea” eta “Europako Elkartea” aipatzen direnean, testua “Batasunaz” ari dela pentsatu behar da; “Europako Elkarkeak” eta “CEE” aipatzen direnean, testua “Europar Batasunaz” ari dela pentsatu behar da; “Elkarkeaz” egiten diren aipamen guztiak “Batasunaz” egintzat jo behar dira.”

**XEDAPEN IRAGANKORRAK**

**Lehenengo Aldibaterako Xedapena.- 1993. urtea baino lehen egindako ondasun emateak.**

Araudi honetako 81. artikuluko 3. atalaren 2. zenbakian adierazitakoaren ondorioetarako, 1992an eta jomuga beste estatu kideak izanda egin ziren ondasun esportazioak zergaren ondorioetatik salbuetsita daudela ulertuko da 1993ko ekitaldian.

### **Bigarren Aldibaterako Xedapena.- Urtarrilaren 7ko 3/1986 Foru Dekretuari buruzko erreferentziak.**

Araudi honetan urtarrilaren 7ko 3/1986 Foru Dekretuari buruz (zeinen bidez enpresari eta profesionariek fakturak egin eta emateko duten beharra arautzen den) egiten diren erreferentziak ulertuko dira abenduaren 30eko 1.096/1992 Araugintzazko Foru Dekretuak adierazitakoaren eragin eta ondorioetarako eta, Lurralde Historiko honetako aginpidedun Erakundeek hartu beharreko zerga neurriak hartu aurretik, abenduaren 18ko 2.402/1985 Erret Dekretua (zeinen bidez, enpresari eta profesionariei dagokienez, fakturak egin eta emateko beharra arautzen den) kontutan hartuz.

### **Hirugarren xedapen iragankorra.- (43) 2017ko ekitaldirako nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide erraztua eta araubide berezia aplikatzeko mugak.**

2017ko ekitaldirako, 36. artikuluko 1. idatz zatiko f) letran, eta b) letrako a) paragrafoan aipatutako 150.000 euroko neurria, baita 43. artikuluko 2. idatz zatiko b) eta c) letrak ere, 250.000 eurotan finkatuta geratu da.

### **Laugarren xedapen iragankorra.- (43) 2018ko urtarrileko eta otsaileko lehen hamabostaldiko informazioa ematea.**

Araudi honetako 69.bis artikuluan ezarritakoa eta zergadunek kasuan kasuko informatika sistemak zuzen ezartzea ahalbidetzea gorabehera, 2018ko urtarrilean eta 2018ko otsailaren lehenengo hamabost egun naturaletan bukatuko diren informazioa hornitzeko epeak 2018ko otsailaren 20ra arte luzatu direla ulertuko da.

## **INDARGABETZEKO XEDAPENA**

### **Indargabetzeko Xedapena**

1993ko urtarrilaren aurrera indargabeturik gelditzen da 1985eko abenduaren 10eko Foru Dekretua (zeinen bidez Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudia onesten zen) eta tributu hori arautzen duten bestelako arauak Foru Dekretu honetan esandakoaren kontra baldin badoaz.

## **AZKEN XEDAPENA**

### **Azken xedapena**

Foru Dekretu hau 1993ko urtarrilaren 1ean jarriko da indarrean.

**DIPUTATU NAGUSIA:** Alberto Ansola Maiztegui.

**PROPOSAMENA EGIN DUEN DIPUTATUA:** Roberto San Ildefonso Izaguirre

## **OHARRAK**

- (1) Ikusi 5/1993 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretua, uztailaren 30ekoa.  
(ALHAO, 87. zk., 93-8-4koa).
- (2) Ikusi 559/1993 Foru Agindua, apirilaren 1ekoa.  
(ALHAO, 40. zk., 93-4-14koa) eta  
1.208/1993 Foru Agindua, uztailaren 16koa.  
(ALHAO, 82. zk., 93-4-23koa).
- (3)
- (4)
- (5) 70/1994 Foru Dekretua, urriaren 18koa.  
(ALHAO, 133. zk., 94-11-23koa).
- (6)
- (7) 47/1995 Foru Dekretua, apirilaren 4koa.  
(ALHAO, 52. zk., 95-5-5ekoa).
- (8) 21/1996 Foru Dekretua, otsailaren 20koa.  
(ALHAO, 31. zk., 96-3-13koa).
- (9)
- (10)
- (11) 63/1997 Foru Dekretua, uztailaren 1ekoa.  
(ALHAO, 85. zk., 97-7-30ekoa).
- (12) 66/1997 Foru Dekretua, uztailaren 8koa.  
(ALHAO, 87. zk., 97-8-4koa).
- (13) 18/1998 Foru Dekretua, martxoaren 17koa.  
(ALHAO, 37. zk., 98-3-27koa).
- (14) 63/1999 Foru Dekretua, maiatzaren 11koa.  
(ALHAO, 58. zk., 99-5-24koa).
- (15) Ikusi urtarrilaren 18ko 1/2000 Foru Dekretuko xedapen iragankor bakarra.  
(ALHAO, 11. zk., 00-1-26koa).
- (16) Ikusi 130/2000 Foru Dekretua, abenduaren 27koa.  
(ALHAO, 149. zk., 00-12-29koa).
- (17) Ikusi 4/2001 Foru Dekretua, urtarrilaren 23koa.  
(ALHAO, 12. zk., 01-1-29koa).
- (18) 3/2001 Foru Dekretua, urtarrilaren 23koa.

- (ALHAO, 13. zk., 01-1-31koa).
- (19) Ikusi 110/2001 Foru Dekretua, abenduaren 18koa.  
(ALHAO, 148. zk., 01-12-26koa).
- (20) 106/2001 Foru Dekretua, abenduaren 4koa.  
(ALHAO, 150. zk., 01-12-31koa).
- (21) 24/2004 Foru Dekretua, martxoaren 23koa.  
(ALHAO, 45. zk., 04-4-21ekoa).
- (22) 33/2004 Foru Dekretua, apirilaren 27koa.  
(ALHAO, 53. zk., 04-5-12koa).
- (23) 27/2005 Foru Dekretua, apirilaren 5koa.  
(ALHAO, 46. zk., 05-4-22koa).
- (24) Ikusi 1/2006 Foru Dekretua, urtarrilaren 24koa.  
(ALHAO, 17. zk., 06-2-10ekoa).
- (25) Ikusi 44/2007 Foru Dekretua, maiatzaren 8koa.  
(ALHAO, 63. zk., 07-5-25ekoa).
- (26) Ikusi 77/2007 Foru Dekretua, abenduaren 20koa.  
(ALHAO, 1. zk., 08-1-2koa).
- (27) 4/2008 Foru Dekretua, urtarrilaren 22koa.  
(ALHAO, 17. zk., 08-2-8koa).
- (28) Ikusi urtarrilaren 22ko 4/2008 Foru Dekretuko azken xedapena.  
(ALHAO, 17. zk., 08-2-8koa).
- (29) Ikusi 105/2008 Foru Dekretua, abenduaren 16koa.  
(ALHAO, 149. zk., 08-12-29koa).
- (30) 12/2009 Foru Dekretua, otsailaren 10ekoa.  
(ALHAO, 20. zk., 09-2-16koa).
- (31) Ikusi otsailaren 10eko 12/2009 Foru Dekretuko xedapen gehigarriak eta iragankorrak.  
(ALHAO, 20. zk., 09-2-16koa).
- (32) 23/2009 Foru Dekretua, martxoaren 10ekoa.  
(ALHAO, 34. zk., 09-3-20koa).
- (33) Ikusi 8/2010 Foru Dekretua, martxoaren 2koa.  
(ALHAO, 38. zk., 10-4-9koa).
- (34) 13/2010 Foru Dekretua, apirilaren 13koa.  
(ALHAO, 46. zk., 10-4-30ekoa).
- (35) 20/2010 Foru Dekretua, maiatzaren 25ekoa.

(ALHAO, 61. zk., 10-6-4koa).

(36) 9/2011 Foru Dekretua, otsailaren 8koa.  
(ALHAO, 21. zk., 11-2-18koa).

(37) Ikusi otsailaren 8ko 9/2011 Foru Dekretuko xedapen iragankor bakarria.  
(ALHAO, 21. zk., 11-2-18koa).

(38) Ikusi otsailaren 8ko 9/2011 Foru Dekretuko azken xedapenetatik lehena.  
(ALHAO, 21. zk., 11-2-18koa).

(39) Ikusi 79/2011 Foru Dekretua, abenduaren 27koa.  
(ALHAO, 3. zk., 12-1-9koa).

(40) Ikusi 47/2013 Foru Dekretua, abenduaren 17koa.  
(ALHAO, 148. zk., 13-12-27koa).

(41) 1/2014 Foru Araua, urtarrilaren 21ekoa.  
(ALHAO, 14. zk., 14-2-5ekoa).

(42) 53/2015 Foru Araua, irailaren 15ekoa.  
(ALHAO, 113. zk., 15-9-25ekoa).

(43) 56/2017 Foru Dekretua, abenduaren 5ekoa.  
(ALHAO, 141. zk., 17-12-13koa).

(44) 29/2018 Foru Araua, ekainaren 26koa.  
(ALHAO, 77. zk., 18-07-4koa).

(45) 13/2019 Foru Araua, martxoaren 21ekoa.  
(ALHAO, 38. zk., 19-03-29koa).