



NAFARROAKO PARLAMENTUKO

ALDIZKARI OFIZIALA

X. legegintzaldia

Iruña, 2020ko abenduaren 30a

150. ZK.

A U R K I B I D E A

A SAILA:

Foru lege proiektuak:

- Foru Legea, zenbait zerga aldatu eta beste tributu-neurri batzuk hartzekoa eta Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testu bategina aldatzekoa. Osoko Bilkurak onetsia (2. or.).
- Foru Legea, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko Foru Legea aldatzen duena. Osoko Bilkurak onetsia (37. or.).

A saila:
FORU LEGE PROIEKTUAK

Foru Legea, zenbait zerga aldatu eta beste tributu-neurri batzuk hartzekoa eta Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testuategina aldatzekoa.

OSOKO BILKURAK ONETSIA

Nafarroako Parlamentuak, 2020ko abenduaren 23an egindako Osoko Bilkuran, honako foru lege hau onetsi zuen: "Foru Legea, zenbait zerga aldatu eta beste tributu-neurri batzuk hartzekoa eta Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testuategina aldatzekoa2.

Legebiltzarreko Erregelamenduko 146. artikuluan ezarritakoa betez, argitara dadin agintzen da.

Iruñean, 2020ko abenduaren 28an

Lehendakaria: Unai Hualde Iglesias

Foru Legea, zenbait zerga aldatu eta beste tributu-neurri batzuk hartzekoa eta Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testuategina aldatzekoa

HITZAURREA

Foru lege honen xedea da ondorengo arau hauek aldatzea: Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzko Foru Legearen Testuategina, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legea, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorra, Fundazioen eta babes jardueren tributu araubidea erregulatzen duen Foru Legea, Nafarroako Kooperatiben Zerga-araubideari buruzko Foru Legea, Ekonomia-jardueren gaineko zergaren edo lizentzia fiskalaren tarifak eta jarraibidea onesten dituen Foru Legea, Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko Foru Legea eta Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testuategina.

Tributazioan egiten den edozein aldaketaren lehen helburua izan behar da justizia hobetzea alor horretan, eta zerga iruzurraren aurka borrokatzea. Horretarako, zenbait neurri sartu dira, zerga-

kontrolerako jarduerak errazteko eta zerga iruzurrari aurrea hartzeko, batez ere diru-bilketaren aldian. Bigarrenik, Europako araudiak ezartzen dituen xedapenak betetzeko asmoz, 2016/1164 (EB) Zuzentaraua, uztaillaren 12koa, Foru Komunitateko tributuen gaineko ordenamendura ezartzeko prozesua osatzen da; izan ere, zuzentarau horrek barne merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten duten zerga-saihestearen praktiken aurkako arauak ezartzen ditu (zerga-saihestearen aurkako zuzentaraua edo ATAD). Zuzentarauaren kontuan hartuzkoetan ezarritakoren arabera, beharrezkoa da bermatzea zerga ordaintzen dela posible eta balioa sortzen diren lekuetan, gehiegizko zerga-plangintzaren aurkako batez besteko babes maila indartzea, eta barne merkatuko zerga-oinarrien higaduraren eta posible hortik kanpo lekualdatzearen aurkako arauak ezartzea. Helburu horiek betetzeko asmoz, Tax Exit (irteera zerga) delakoari buruzko xedapenak sartzeko, baita nazioarteko zerga gardentasunari buruzkoak ere. Azkenik, gaurko testuinguruan, ezin da ahaztu krisi ekonomikoaren egoeran gaudela koronabirusak (COVID-19a) eragin duen osasun krisiaren ondorioz; horregatik, krisiak zenbait arlotan eragin dituen ondorioak leuntzeko neurriak ere sartzeko dira; are bereziki ukituak izaten ari diren pertsona batzuegan eragin dituen ondorioak leuntzeko neurriak ere.

Proiektu hau egitean aintzat hartu dira arauketa onaren printzipioak, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari eta foru-sektore publiko instituzionalari buruzko martxoaren 11ko 11/2019 Foru Legearen 129. artikuluan ezarriak. Horrela, foru lege honek, lehen adierazi diren arrazoiengatik, beharizanaren eta eraginkortasunaren printzipioak betetzen ditu: justifikatuta dago interes orokorraren arrazoiengatik, hainbat zerga-arau aldatzen duenez; lortu nahi diren helburuen identifikazio argian (aurreko paragrafoetan definitutako-

ak) oinarritzen da; eta, azkenik, helburuok lortzeko tresna egokia da, zerga arloan lege erreserbak agintzen baitu, Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 11. artikuluan ezarrita.

Foru lege honek beste foru lege batzuen zenbait artikulua aldatzen ditu ahalik eta zehaztasun handienarekin, eta, beraz, proportzionaltasunaren printzipioa ere betetzen da. Horrexegatik, segurtasun juridikoaren printzipioa ere betetzen da. Izan ere, gainerako ordenamendu juridikoarekiko koherentea eta pertsona nahiz enpresentzako egonkorra, aurreikusgarria eta ziurra izatea zehatz-mehatz neurtu dira, oreka lortze aldera legegilearen borondatearen eta gainerako errealitate juridikoaren artean, jurisprudentzia berriena ere barne dela. Foru lege honekin lortu nahi diren zenbait helburu betetzeko, oso kontuan hartu da sinpletasun eta efizientzia printzipioa ere, zeinak xede baitu karga administratibo ez-beharrezkoak edo osagarriak saihestea eta baliabide publikoen kudeaketa arrazionalizatzea.

Foru legea, bera prestatzeko prozedura eta gainerako arauetan dituen efektuak Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean, Nafarroako Aldizkari Ofizialean eta nafarroa.eus webgunean argitaratzeak zaintzen du gardentasun eta irisgarritasun printzipioak errespetatuak izatea.

Amaitzeko, kontuan izan da gizonezkoen eta emakumezkoen arteko berdintasun printzipioa, eta aldaketak egin dira, arauetan hizkera inklusiboa eta ez-sexista erabiltzeko.

Foru legearen egitura hauxe da: zazpi artikulua, bost xedapen gehigarri, xedapen indargabetzaile bat eta lau azken xedapen.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko zergaren esparruan zenbait aldaketa egiten dira.

Kooperatibako bazkide langileek borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetatik jasotzen dituzten prestazioen zerga-salbuespena deklaritzen da, prestazio horiek jasotzen direnean Gizarte Segurantzak emandako ezintasun iraunkor absolutuagatik edo baliaezintasun handiagatik prestazioak jasotzen diren egoera berean. Horrela, prestazio hauen zerga-tratamendua Gizarte Segurantzaren prestazioen tratamenduarekin parekatzen da, edo langile autonomoen Gizarte Segurantzako araubide berezian sartuta ez dauden profesionalek gizarte-aurreikuspeneko mutualitateetatik jasotako prestazioen tratamenduarekin.

Halaber, bizitzeko gutxieneko errenta, maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege-dekretuak ezarria, salbuetsita dagoela deklaritzen da, Errenta

Bermatuan indarrean dagoen salbuespenarekin bat eginez.

Azkenik, prestakuntza ekintzetara doazen langabetuak ez kaltetzeko asmoz, bekak, garraiorako, mantenuko eta alojamendurako laguntzak, eta familia eta lan-prestakuntza bateratzeko laguntzak, uztailaren 3ko 694/2017 Errege Dekretua garatzen duen martxoaren 28ko TMS/368/2019 Aginduaren IV. kapituluaren ezarritakoak, salbuetsita daudela deklaritzen da. Errege dekretu horren bidez, garatu zen irailaren 9ko 30/2015 Legea, zeinaren bidez arautu baitzen Lan arloan enplegurako Lanbide Heziketaren sistema, administrazio eskudunen prestakuntza eskaintzari eta haren finantzazioari dagokionez, eta ezarri baitziren hura finantzatzeko dirulaguntza publikoak emateko oinarri arautzaileak.

Lan etekinen alorrean, diruzkoak ez diren ordainsariei edo gauzako ordainsariei buruzko artikuluen egitura aldatzen da. 1. apartatuan gauzako ordainsarien kontzeptua ezartzen da, eta zerrenda ireki bat ematen. 2. apartatuan beste ordainsari-kontzeptu batzuk sartzen dira, 1. apartatuan ematen den gauzako ordainsarien definizioan sartzen ez direnak, xede partikularretarako erabileraren baldintza faltako litzatekeelako; argi utzi nahi da, ordea, horiek sekula ez direla gauzako ordainsaritzat hartuko. Azkenik, 3. apartatuan salbuetsita dauden gauzako ordainsariak jasotzen dira, hau da, gauzako ordainsaritzat hartzen ahal diren ordainsari-kontzeptuak, baina, halere, legegileak tributaziotik salbuetsi nahi izan dituenak. Apartatu honetan biltzen dira ordainsari batzuk, aurreko legediaren arabera "gauzako ordainsaritzat hartzen ez zirenak". Ordainsari-kontzeptuen tributazioa aldatzen ez bada ere, egiten den aldaketak bi arrazoi nagusi ditu: bat kontzeptuala da, teknikoki zuzenagoa delako ezartzea gauzako zenbait ordainsari salbuetsita daudela "gauzako ordainsaritzat ez hartzea" baino, izan badirelako; bigarrena zerga-kontrolari dagokio, nahitaezkoa delako salbuetsita dauden lan ordainsariei buruz (diruzkoak edo gauzakoak) informazioa; eta nahitaezkotasun hori ez da hain argi gelditzen ordainsariok "ez badira gauzako ordainsaritzat hartzen". Horrela lan-errenta guztiei buruzko informazioa lortzen da, diruzkoak izan edo gauzakoak izan, zergapekoak edo salbuetsiak, eta hobeki koordinatzen da beste zerga-administrazioekiko informazio trukea.

Ekitatea areagotzeko asmo etengabe hori edozein zerga sistemaren funtsezko helburua da, eta, horregatik, ahalmen ekonomikoak izan behar du zerga-betebeharrak banatzeko benetako neurria. Alde horretatik, egokitzat jo da zenbatespen

objektiboaren araubidea kentzea, jarduera enpresarial eta profesionalen etekin garbia zehazteko, helburu honekin: pertsona fisikoa den enpresariaren tributazioa bere jardunaren egiazko etekinera hurbiltzea. Zenbatespen objektiboaren araubidearen ordez, 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera, zuzeneko zenbatespen bereziaren araubidea jarriko da, zeinean abiapuntua baita jarduera ekonomikoak sortutako diru-sarrerak, eta zeinean subjektu pasiboen eragiketa-kopurua eta jardueraren ezaugarriak aintzat hartuz, ezartzen baita gastu jakin batzuk ez direla zerga-kenkaria aplikatzeko modukoak, eta, horren ordez, subjektu pasiboak etekin garbi positiboaren kenkari-ehuneko bat aplikatuko duela.

Gizarte-aurreikuspeneko sistematarako enpresa ekarpen eta kontribuzioengatik zerga-oinarriaren zati orokorraren murrizketarako gehieneko mugei dagokienez, 2.000 eurora jaitsi da ekarpenei dagokien muga orokorra, eta 5.000 eurora 50 urte baino gehiago dutenen ekarpenaren muga; beste alde batetik, 5.000 eurora igo da partaideei egotzitako enpresa kontribuzioetarako ezarritako muga bereki eta independentea.

Kuota diferentzialaren kenkari dagokienez, ekonomia-jardueren gaineko zergarengatik ordaindutako kuoten kenkaria desagertzen da. Aldaketa honen arrazoia da 1.000.000 euro baino gutxiagoko negozio-zifren zenbateko garbia duten subjektu pasiboek ez dutela ordaindu beharko ekonomia-jardueren gaineko zerga 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera.

Gazteei alokatzeko aukera gehiago emateko xedearekin, ezartzen da emantzipatzeko alokatzeagatik kenkariaren (Emanzipa) ordainketa hileroko eginen dela, eta ez hiru hilabete behin, orain arte bezala.

Halaber, malgutu egiten dira, 2021ean bakarrik, emantzipatzeko alokatzeagatik kenkaria lortzeko baldintzak, kenkari hori eduki ahal dezaten, baita ere, aldi baterako enplegu-erregulazioko espedientean (ABEEE) daudenak edo langabezian daudenak; baita etxebizitza eskuratzeko errentamenduagatik kenkariak lortzeko baldintzak ere, etxebizitza babestua eskatzeko erroldan 2020ko abenduaren 31 baino lehen sartuta zeuden familiek kenkaria lortu ahal dezaten, dela errentamenduaren modalitatean, dela erosteko aukera duen errentamenduan; halaber, kenkari hori lortu ahal dezaten aipatu eguna baino lehen babes ofizialeko etxebizitza baten errentamendua zeukatenean, administratiboki bisatutako kontratuekin, nahiz eta antzinasuneko urtebeteko baldintza ez bete.

Denbora-egozpenerako arau bereziak ezartzen dira, Espainiako Landa Garapenerako Esparru Nazionalen ezarritako laguntza publikoei dagokienez, nekazari gazteen lehen instalaziorako. Laguntza hauek ez dira gehiago lotzen instalaziorako inbertsio eta gastuekin; orain baldintza da zuzenean lotuta izatea enpresa plan baten garapenerekin. Horrek esan nahi du kapitaleko dirulaguntzak izateko dirulaguntza arruntak edo ustiatetakoak izatera pasatu direla; horregatik, onuradunak dirulaguntza egotzi beharko lioke jasotzen duen zergaldian, horrek dakarren zerga-oinarriaren gehikuntzarekin eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren tarifa progresiboaren aplikazioarekin. Nafarroan horrek dakarren inpaktua oso handia ez bada ere, aipatu laguntza horien kobrantza bi urtetan zatitzen delako, ezartzen da, Estatuko araudian bezala, laguntzak laurdenetan egotzen ahalko direla, jasotzen diren zergaldian eta ondorengo hiruretan.

Laguntza hauek jarduera ekonomikoen etekin-tzat hartuko dira jasotzen dituenak bere nekazaritza jarduera egiten duenean pertsona fisiko bezala, eta ondare-gehikuntzat erabiltzen direnean nekazaritzako sozietate-enpresen kapitaleko partaidetza bat eskuratzeko. Bi kasuetako edozeinetan laurdenetan egotzen ahalko dira.

Beste alde batetik, hartzaileak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizi-aseguruei dagokienez, eskatu beharreko baldintzak egokitu dira, denbora-egozpenaren arau berezia ez dadin aplikatu aseguru mota hauetan, aseguru entitateei aplikatzen zaizkien araudietan egin diren azken aldaketen ildotik. Aseguruei buruzko gaurko araudiak ez duenez arautzen dibertsifikazio eta sakabanatze-muga berariazkorik, eta aseguru entitateen inbertsioak azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuaren 89. artikuluan arautzen direnez, hau da, Aseguru eta berraseguru entitateen antolamenduari, gainbegiratzeari eta kaudimenari buruzko Errege Dekretuan, bidezkoa da orain arte indarrean egon diren baldintzak kendu, eta haien ordez errege dekretuak jarri.

Zerga-kontrola indartzeko asmoz, informatzeko betebeharrak sartu dira.

Alde batetik, kooperatibak behartzen dira ekarpen sozialak eskualdatzearen edo itzultzearen ondoriozko errentei buruzko informazioa ematera.

Beste alde batetik, beste bi informazio-betebehar berri ezartzen dira, diru birtualak edukitzeari buruzkoa bata, eta haiekin egindako eragiketei buruzkoa bestea.

Horrela, diru birtualen titularrek daukaten saldoari buruzko informazioa eman beharra sartzen

da, horrelako dirua eduki eta erabiltzeko bidea hirugarrenei ematen dieten pasahitz kriptografiko pribatuak gordetzeko zerbitzuak ematen dituztenentzako, aipatu dirua aldatzeko zerbitzuak ematen dituztenak barne, aldatzekoaz gain dirua edukitzeko zerbitzua ere ematen badute.

Era berean, pertsona edo entitate horientzat berentzat, esku hartzen duten diru birtualaren gaineko eragiketei buruzko informazioa (eskuratzea, eskualdatzea, trukea, transferentzia, kobrantzak eta ordainketak) emateko betebeharra ezartzen da. Betebehar hori bera daukate diru birtual berrien hasierako eskaintzak egiten dituztenek, eta diru birtualaren eta legezko diruaren arteko trukeak, edo zenbait diru birtualen artekoak egiten dituztenek, edo horrelako eragiketetan edozein modutan artekari aritzen direnek.

Azkenik, 2021ean ordaindutako gizarte-segurantzako kotizazioetarako, luzatu egiten da ondorengoak, arbasoak eta desgaitasuna duten personak zaintzen familia-etxean lan egiten duten pertsonekin formalizatutako kontratuei dagozkien kotizazio horien 100eko 100eko kenkaria.

Sozietateen gaineko zergaren esparruan, bi muga saretzen dira entitate egoiliarren eta ez-egoiliarren funts propioetan balore adierazgarriak eskualdatzetik eratorritako dibidenduen eta errenten salbuespenari dagokionez. Alde batetik, jada salbuespena ez da aplikatzekoa izanzen partaidetza-portzentajea 100eko 5ekoa baino txikiagoa denean; hau da, partaidetzaren balioa 20 milioi eurotik gorakoa izanik ere, gutxienez 100eko 5eko partaidetza izatea eskatuko da. Bestalde, partaidetza esanguratsuak eskualdatzean lortutako errenta positibotik eta dibidenduetatik salbuesitako zenbatekoa 100eko 5 murriztuko da aipatutako partaidetzen kudeaketa-gastuen kontzeptuan. Murriztapen hori ez da aplikatuko, aldi baterako eta dibidenduei dagokienez soilik, entitate jasotzailea ondare-erakundetzat hartzen ez denean, 40 milioi eurotik beherako negoziozifra duenean eta dibidenduak 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera eratutako eta hartzaileak 100eko 100eko partaidetza duen entitate batetik datozeanean.

Muga horiek nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkariari ere eragiten diote; beraz, hura aplikatu ahal izateko, partaidetzak 100eko 5ekoa izan behar du gutxienez, eta Espainian ordaindu beharko litzatekeen kuotaren zenbatekoa zehazteko, 100eko 5ean murriztu behar da dibidenduen zenbatekoa, kudeaketa-gastuen kontzeptuan.

Azkenik, 2021eko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratzen diren eta 20 milioi eurotik gorako

eskuratze-balioa duten partaidetzarako araubide iragankor bat arautzen da. Partaidetza horiek direla-eta, 2025eko zergaldira arte, hura barne, aplikatzen jarraitzen ahalko da Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legearen 35. edo 57. artikuluetan ezarritako araubide fiskala.

Sozietateen gaineko zergaren beste aldaketa garrantzitsuak Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren transposizioarekin lotuta daude. Zuzentarau horren bidez, barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten duten zerga-saihestearen praktiken aurkako arauak ezartzen dira (ATAD Zuzentaraua). Zuzentarau hori Europar Batasunean (EB) tributazio bidezkoagoa, errazagoa eta eraginkorragoa lortzeko Europako Batzordearen neurri sortaren barruan dago. Bereziki, ATAD zuzentarauaren 5. artikuluan ezarritakoaren transposizioa egiten da, irteera zergari buruzkoa, eta 7. eta 8. artikuluetan ezarritakoaren transposizioa, atzerriko sozietate kontrolatuei buruzkoa.

Irteera zergak bermatzen du ezen, zergadun batek aktibo batzuk edo zerga-egoitza estatu baten zerga jurisdikziotik kanpo aldatzen dituenean, estatu horrek zergapetuko duela bere lurraldean sortutako edozein gainbalioaren balio ekonomikoa, gainbalio hori gauzatu ez bada ere.

Bestalde, atzerriko sozietate kontrolatuei buruzko arauak (nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidea Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legearen terminologian), aukera ematen dute zerga maila baxuko filial kontrolatu baten edo establezimendu iraunkor baten errenta sozietate nagusiari berriz esleitzeko.

Bi arau horiek dagoeneko badaude foru araudian, baina aldatu egin behar dira beren edukiak bat egin dezan ATAD zuzentarauan ezarritakoarekin.

Tax Exit edo irteera zergari dagokionez, baldin eta egoitza aldaketa Europar Batasuneko beste estatu batera edo Europako Esparru Ekonomikoari buruzko Akordioaren parte den hirugarren herrialde batera egiten bada, irteera zergaren ordainketaren gerorapena ezartzen zen, zergadunak hala eskatuz gero, hirugarrenei ukitutako ondare-elementuen eskualdaketa egin arte. Hala ere, kasu horietan zuzentarauak aurreikusten du zergadunak eskubidea duela irteera zergaren ordainketa zatikatzeko bost urtean zehar, eta, era berean, arau osagarri jakin batzuk ezartzen ditu zatikatze hori eskatzen denerako; zatikatze hori da foru araudian sartu dena, geroratzea ordezkatzeko.

Gainera, irteera zerga ordaintzea eragin duen gainbalioa geroago Europar Batasunaren barruan zergapetzen bada, zergapetze bikoitza saihesteko, ATAD zuzentarauak ezartzen du aktiboen, egoitzaren edo jardueraren aldaketa hartzen duen Europar Batasuneko estatuak onartu behar duela irteerako estatuak zerga-ondorioetarako zehaztu duen balioa, ez bada balio horrek ez duela islatzen merkatu-balioa, erabateko lehiaren printzipioan oinarritutakoa; erregulazio hau ere sartu da foru araudian.

Nazioarteko zerga gardentasunari dagokionez, aipatu araubidea aldatzen da, sartzeko, nazioarteko zerga gardentasuna aplikatzeko ondorioetarako, atzerriko establezimendu iraunkorretan lortutako errentak, baita errentamendu finantzarioen eragiketetatik eratorritakoak edo aseguruaren eta bankuen jardueretatik eta beste hainbat jarduera finantzariotatik eratorritakoak ere. Aldaketa hauek egiten dira, halaber, nazioarteko zerga gardentasuna arautzen denean pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan.

Kuotaren kenkariaren eremuan, aldatu egiten dira ekoizpen zinematografikoetan eta ikus-entzunezko serieetan egindako inbertsioagatikoen kenkaria eta enplegua sortzeagatikoen kenkaria.

Ekoizpen zinematografikoetan eta ikus-entzunezko serieetan egindako inbertsioengatikoen kenkariari segurtasun juridiko handiagoa emate aldera, ezartzen da kenkariaren oinarria Kultura Zuzendaritza Nagusiaren ebazpen bidez zehaztuko dela, kontuan hartuta ekoiztetxeak egindako inbertsioa eta Nafarroan egindako gastuen zenbatekoa. Halaber, tributuarloan eskumena duen departamentuko titularrari ahalmena ematen zaio ekoiztetxearen inbertsioa osatzen duten gastuak zehazteko, bai eta gastuak Nafarroan egindakotzat jotzeko irizpideak zehazteko ere.

Gainera, bi prozedura ezartzen dira, zerga-arloan eskumena duen departamentuko titularraren foru aginduaren bidez garatuko direnak: bata, kenkaria aplikatu ahal izateko baldintzak alde aurretik baliozkotzekoa, eta, bestea, eragindako kostuak ondoren justifikatzekoa, kenkariaren oinarria zehazteko. Aplikaturako kenkaria handiagoa bada ebazpenean ezartzen den kenkariaren oinarriaren arabera zegoekioketena baino, zergadunak kenkaria erregularizatu beharko du aipaturako ebazpenaren jakinarazpena jaso den zergaldiari dagokion autolikidazioan.

Azkenik, pizgarri gehigarri txiki bat ezartzen da (ehuneko 5 puntu gehiago kenkari-oinarriaren aurreneko milioiaren gainean) ekoizpen jakin batzuetarako: jatorrizko bertsio bakarria euskaraz

duen lanak, emakumezko zuzendariak bakarrik egindako lanak, dokumentalak, animazio-ekoizpenak eta zuzendari berrien ekoizpenak.

Enplegua sortzeagatikoen kenkaria errazteko asmoz, kenkaria finkatzeko betebeharrak bat kentzen da, zehazki plantillei eusteko betebeharrak. Gainera, soldataren gaineko mugak ezarri izanak, eta sortzen den enplegua gizona koentzat, emakumezkoentzat edo desgaitasuna dutenentzat den, kenkariaren zenbatekoa ezberdin izateak ikaragarri zaildu dute kenkariaren kalkulua, eta batez ere ondorengo erregularizazioa, plantillari eusteko betebeharrak betetzen ez den kasuetan. Horrek guztiak hutsak sortzen ditu kenkariaren aplikazioan, eta berrikuspene eta erregularizazioa zailtzen ditu. Gainera, plantillari eusteko betebeharrak ezinezona sortzen du enpresetan, enplegua bi urtean zehar nola bilakatzen den begiratu behar baitute, sortutako kenkaria finkatu ahal izateko. Beste alde batetik, krisi garaian, orain COVID-19ak sortu duena bezalakoetan, edo beste inguruabar batzuegatik gertatzen direnetan, beharrezkotzat jotzen da betebeharrak malgutzea egoera berrira egokitu behar diren enpresei kalte ez egiteko.

Automobilgintza-industriako produkzio prozesuetan berrikuntza modu berezian sustatzeko, berrikuntza teknologikoko jarduerak gauzatzeko kenkariaren ehuneko handitu egiten da enpresa txiki eta ertainentzat 2020an eta 2021ean hasten diren zergaldietan, baldin eta horien emaitza bada automobilgintza-industriaren balio-katean ekoizpen prozesu berriak lortzeko edo lehendik dauden prozesuetan hobekuntza nabarmenak egiteko aurrerapen teknologiko bat egitea. Hala, 2020ko eta 2021eko kenkariaren portzentajea 100eko 25ekoa izanen da, eta ez % 15ekoa, ETEak direnean, Europako Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 (EB) Erregelamenduan aurreikusitakoaren arabera. Erregelamendu horren bidez, laguntza-kategoria jakin batzuk barne-merkatuarekiko bateragarritzat jotzen dira, Europar Batasunaren Funtzionamenduari buruzko Tratatuaren 107. eta 108. artikulua aplikatuz. Era berean, kenkariaren gehikuntza horretarako 7,5 milioi euroko muga ezartzen da proiektu bakoitzeko.

Beste alde batetik, luzatu egin da, 2021ean egindako gastu eta inbertsioetarako, enpresen eraldaketa digitalerako %30eko kenkaria, zeina ekainaren 17ko 6/2020 Foru Lege Dekretuak arautu baitzen. Foru lege dekretu horrek Koronabirusaren (COVID-19) osasun-krisiak eragindako inpaktuari aurre egiteko premiazko neurriak onetsi zituen.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan bezala, eta arrazoi berberaz, ekonomia-jardueren gaineko zergagatik ordaindutako kuoten kenkaria kentzen da.

Azkenik, partzialki salbuetsita dauden entitatei aplikatu beharreko araubide bereziaren erregulazioa osatzen da, argitzeko entitate hauek egiten dituzten inbertsioek kuotaren kenkaria izateko eskubidea emanen dutela bakarrik zergapeko eta salbuetsi gabeko jarduerekin lotuta badaude.

Xehetasun berdina sartzan da Fundazioen eta babes jardueren tributu araubidea erregulatzan duen uztailaren 2ko 10/1996 Foru Legean, fundazioen sozietateen gaineko zergaren kuota likidoa zehazteko ondorioetarako.

Halaber, beste aldaketa bat egiten da Fundazioen tributu araubidea erregulatzan duen Foru Legean. Horren arrazoia da 1.000.000 euro baino gutxiagoko negozio-zifra garbia duten subjektu pasiboak salbuetsita daudela ekonomia-jardueren gaineko zergan. Aldaketa horren ondorioz, eta 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera, 1.000.000 euro baino gutxiagoko negozio-zifra garbia duten fundazioak EJZn salbuetsita egonen dira, horretarako eskumena duten udalei eskatu behar izan gabe, eta 10/1996 Foru Legean arautzen den zerga araubidearen babesean dauden edo ez alde batera utzita. Beraz, 1.000.000 euroko negozio-zifra garbia edo handiagoa duten fundazioek eskatu beharko dute salbuespena bakarrik, eta frogatu beharko dute egiten duten jarduera ekonomikoa dela beren xede edo helburu espezifikoak, eta 10/1996 Foru Legean arautzen den zerga araubidearen babesean daudela.

Justifikazio berdina dute, alegia 1.000.000 euro baino gutxiagoko negozio-zifra garbia duten subjektu pasiboek ekonomia-jardueren gaineko zerga kentzea, Kooperatiben Zerga-araubidea arautzen duen Foru Legean sartu diren aldaketek. Mantentzen dira, beraz, negozio-zifra 1.000.000 eurokoa edo gehiagokoa duten kooperatibentzat bakarrik dauden hobariak.

Espainiako Konstituzioaren 31.1 artikulua ezartzen du gastu publikoei eusten laguntzeko betebeharra, eta horrek, Konstituzio Auzitegiaren doktrinarekin bat, ekartzen du eskaera zuzen bat legegilearentzat, behartuta baitu aberastasuna bilatzera aberastasuna dagoen tokian, eta ez baitu eman behar zerga-abantaila diskriminatzaileak, horrek hautsiko lukeelako Estatuaren gastuei eusten laguntzeko betebeharrak generikoa. Konstituzio Auzitegiak argi utzi zuen ekainaren 8ko 73/2017 epaian, 12/2012 Errege Lege-dekretuaren lehenengo xedapen gehigarrian ezarritako zerga-aitor-

pen berezia konstituzio-kontrakoa dela, ukitzen duelako Konstituzioaren aipatutako 31.1 artikulua ezartzen duen gastuei eusteko betebeharraren funtsa. Aurrekoarekin bat, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean ezartzen da zerga zorraren zenbatekoa murriztea dakarren zerga erregularizazio aparteko edozein mekanismo ezartzeko debekua, eta beraz, gaitasun ekonomikoaren, berdintasunaren eta progresibitatearen printzipioak haustekoa, horiek direlako zerga sistema-ordenamendua zuzendu behar dutenak.

Zerga kontrolerako neurri gisa, ezartzen da kontabilitateko edo enpresa kudeaketako prozesuen euskarri diren sistema informatikoak edo elektronikoak egokitu behar direla erregistroen osotasuna, kontserbazioa, irisgarritasuna, irakurgarritasuna, trazabilitatea eta aldaezintasuna bermatzen dituzten baldintza jakin batzuetara. Baldintza horien zehaztapen teknikoa erregulamendu bidez garatzen ahal da, bertan sartuz horien ziurtapena egiteko aukera. Halaber, erregulazio horrekin bat, zehapen araubide espezifiko bat ezartzen da, sistema edo programa horiek ziurtapen egokirik izan gabe ekoizte hutsaren edo edukitzearen ondorioz.

Beste alde batetik, zerga egoitza Nafarroatik kanpo duten subjektu pasiboek ordezkariek beren zerga egoitza Nafarroan izateko betebeharra kentzen da, erregulazioa eta Europar Batasunaren zuzenbidea bat etor daitezela.

Arau-hausteen eta zehapenen eremuan, subjektu arau-hausle gisa sartzan da BEZaren entitate-taldearen araubide bereziko entitate nagusia, subjektu arau-hausleei tratamendu homogeneoa emateko, bai sozietateen gaineko zergaren kontsolidazio fiskalaren araubidean, bai balio erantsiaren gaineko zergaren entitate-taldearen araubide berezian.

Zerga prozedurei dagokienez, aldaketa batzuk egiten dira. Justifikatutako etenaldiak sartzan dira prozedurak ebazteko epearen zenbaketatik kanpo uzteko denbora gisa, eta berariazko lege-estaldura ematen zaio prozeduraren luzapenak, geraldak eta etenaldiak legea baino maila txikiagoko arau bidez arautzeari; zehazten da ofizioz hasitako prozeduretako epeen zenbaketa egin behar dela has-teko erabakia jakinarazten den egunetik aurrera egin behar dela; eta Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean sartzan da nahitaez erabili beharreko ereduak onartzeko eta dokumentuak bitarteko telematikoen bidez aurkeztera behartzeko aukera. Horrekin sustatu nahi da tresna horiek eta eredu normalizatuak erabiltzea, eta aurkezpen telematikoa, ikusi delako oso eraginkorrak direla era asko-

tako eskabideak masiboki eta automatikoki kudeatzeko, nahitaez erabili beharra ezartzen denean.

Bereziki diru-bilketari eragiten dioten neurriei dagokionez, geroratzeko, zatikatzeko, konpentsatzeko, eteteko edo gauzatan ordaintzeko behin eta berriz egiten diren eskaeren erabilera desegokia saihesteko, beren tramitazio epeek epe exekutiboren hasiera kautelaz eteten baitute, ezartzen da eskaerak behin eta berriz aurkezteak, aurrekoei uko egin zaienean, eta ez denean egin egin beharreko diru-sarrera, ez duela epe exekutiboa hastea galarazten; gainera, beste berme batzuk dituzten edo horiek salbuesten dituzten etete prozedurak iruzurrez erabil ez daitezen, horiek tramitatu bitartean kautelazko neurriak hartzeko aukera erantsen da; azkenik, lege babesten da etete eskaerak ez onartzeko aukera, organo eskudunek eskaeraren gainean ebazteko bermeak guztiz edo partzialki salbuetsita, baldin eta espedienteari erantsitako dokumentaziotik ondorioztatzen bada ez dituztela betetzen eskatzen dena emateko ezarritako baldintzak. Iruzur praktikak saihesteko helburu berberarekin (eteteko zenbait eskaera tramitatzeari oso zaila dela aprobetxatuz egiten direnak), lege-maila ematen zaio administrazioaren aukera bati, alegia, bere jardunarekin segitzeko aukerari, zorra epe exekutiboan dagoen kasuetan. Diru-bilketaren arloan ere, betearazpen-aldiko errekar-guen kalkulua aldatzen da, hura sinplifikatzeko eta gure inguruneko araudiaren antzekoa izan dadin.

Delitu fiskalaren esparruan zehazten da erantzukizunaren eta ondorengotzaren araubide orokorra aplikatuko zaiola delitu fiskaletik eratorritako zerga-zorrari, eta zehaztapen hori Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko Foru Legean ere sartzen da, izaera publiko ez-tributarioa duten eskubideak kobratzeari dagokionez. Horren bidez, Nafarroako Justizia Auzitegi Nagusiaren jurisprudentzia berrienaren ildotik, zalantzak ezabatu nahi dira, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrek biltzen dituen erantzukizun-zerrenda kasu horietan aplikatzeari buruz sor litezkeenak.

Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz informatzeko betebeharrari dagokionez, beharrezkoa da betebeharraren edukia ekonomia munduko baldintza berriekin uztartzea. Horretarako, atzerriko diru birtualei buruzko informazioa emateko beharra sartzen da. Aldaketa hauek bat datoz 2015/849 (EB) Zuzentarauaren aldaketarekin, zeinak aktibo horiek zuzentarauaren eremu objektiboan sartu baititu.

Azkenik, 2021. urterako ere jarraipena ematen zaie zerga-zorra geroratu edo zatikatzeko eskaerei aplikatzekoak zaizkien berriazko neurriei, zeinak indarrean egon baitziren 2017, 2018, 2019 eta

2020. urteetan; baina, gainera, kitatzeko dauden geroratzeko kopurua, 4. xedapen berriazkoan aurreikusitako uko automatikoaren kausa gisa hartuta, 3tik 4ra edo gehiagora igotzen da.

Ekonomia-jardueren gaineko zergaren epigrafe edo talde berriak sortzen dira zergaren tarifetan, hornigai orokorrak (elekttrizitatea eta gasa) merkaturatzeko jarduerak berriaz sailkatzeko asmoz, gaur arte ez dutelako sailkapen berezirik eduki.

Errubrika berrietan hiru kuota-moten artean (udalerrikoa, probintziakoa edo naziokoa) hautatzeko aukerarekin, murriztu egiten dira energia elektrikoa eta gasa lurralde nazionalen merkaturatzen duten enpresentzako administrazio kargak, udalerrri guzti-guztietan udal-kuotak ordaindu behar zituztenak. Gainerako operadoreekin parekatzen dira, hau da, ekoizle, garraiolari eta banatzaileekin, eta auziak saihesten dira, gaur egun tarifetan ez dagoelako energia elektrikoa eta gasa merkaturatzeko jarduerak horretarako aurreikusitako epigrafeak.

Saltoki handien gaineko zergari dagokionez, koronabirusaren krisiak sortutako egoera kontuan hartuta, eta datozen hilabeteetan ostalaritzari bereziki eragingo diola aurreikusitakenez, ezartzen da ezen, 2021ean zergaren zerga-oinarria zehazteko, aisialdiko eta ikuskizunetako lokalek okupatutako azalera ez ezik, ostalaritzako lokalek okupatutako azalera ere salbuetsiko dela. Bestalde, zerga-oinarriaren zehaztapenari buruzko argitze bat egiten da. 0,9ko koefiziente murriztailearen aplikazioari buruzko kontsultak planteatu zirenez, suertaturiko azalera 100eko 90 murriztu behar zela ulertuta, eta hori ez zenez inolaz ere egin beharreko interpretazioa, aldatu egiten da, ez dadin inolako zalantzarik egon suertaturiko azalera 0,9rekin biderkatu behar izateaz (horrek, azken batean, esan nahi du murrizketa ehuneko 10ekoa dela).

Osasuneko kontseilariaren urriaren 21eko 57/2020 Foru Aginduak, zeinaren bidez berriazko prebentzio neurri apartekoak hartzen baitira Nafarroako Foru Komunitaterako, COVID-19ak eragindako egoera epidemiologikoak izan duen bilakarearen ondorioz, ezarri du ostalaritzako establezimenduak eta jatetxeak bi astez itxi behar direla, baita jokorako lokalak eta aretoak ere. Ziurtasunik eza denez nagusi gaur egun, eta oso litekeena denez neurri horiek denboran luzatzea, ikusi da beharrezkoa dela jokoaren gaineko tributuaren kuota (joko-makinen ustiapena) jaistea. Horren ondorioz, laugarren hiruhilekoari dagokion kuota murrizten da, aintzat hartuta hiruhileko horretan joko-makinak instalatuta dituzten estable-

zimenduak zenbat denbora egon diren itxita COVID-19aren ondoriozko egoera epidemiologikoaren bilakaeragatik, hartutako berariazko eta aparteko prebentzio-neurriak direla eta.

Hirugarren eta laugarren xedapen gehigarriek etxebizitza alorreko neurriak biltzen dituzte, eta bigarren azken xedapenetako bigarrenak Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testu bategina onesten duen uztailaren 26ko 1/2017 Legegintzako Foru Dekretua aldatzen du.

Bosgarren xedapen gehigarriak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren salbuespena jasotzen du COVID-19aren ondorioz emandako ezohiko laguntza jakin batzuetarako.

Xedapen indargabetzaileak indargabetzen ditu Zenbait zerga aldatu eta beste tributu-neurri batzuk hartzeko abenduaren 23ko 29/2019 Foru Legearen apartatu batzuk.

Indargabetzen da, halaber, 1998ko ekitaldirako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzko 21/1997 Foru Legearen bederatzigarren xedapen gehigarria, ekonomia-jardueren gaineko zergaren kuota jardueraren lehen hiru ekitaldietarako hobariak jasotzen zituena. Hobari horien helburua ekin-tzailtza sustatzea zen, eta 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera ez dute zentzurik; izan ere, 1.000.000 eurotik beherako negozio-zifraren zenbateko garbia duten subjektu pasiboak EJZko kuota ordaintzetik salbuesten dira.

Azken xedapenetako hirugarrenak eta laugarrenak, hurrenez hurren, foru lege hau garatzeko eta indarrean jartzeko gaikuntza ematen diote Nafarroako Gobernuari.

Lehen artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Legearen testu bategina.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Legearen testu bateginaren manu hauek (testu bategina ekainaren 2ko 4/2008 Legegintzako Foru Dekretuaren bidez onetsi zen) testu hau izanen dute:

Bat. 7. artikulua, a) letraren bigarren eta hirugarren paragrafoak, k) letraren laugarren paragrafoa eta y) letra gehitzea. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“Halaber, honako prestazio hauek salbuetsita egonen dira, baldin eta Gizarte Segurantzaren ezintasun iraunkor absoluturako edo baliaezintasun handirako ezarritakoen antzeko egoeretan jasotzen badira:

Lehen. Beren konturako langileen edo autonomoen Gizarte Segurantzako araubide berezian sartuta ez dauden profesionalen onartutakoak Gizarte Segurantzako araubide bereziaren ordezk gisa jarduten duten gizarte aurreikuspeneko mutualitateek.

Bigarrena. Kooperatibetako langile bazkideek borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateetatik jasotakoak.

Hauxe izanen da salbuetsitako kopuruaren muga: Gizarte Segurantzak dagokion kontzeptuarengatik onartzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa. Hortik gorakoa lan-etekin gisa zergapetuko da, eta, Gizarte Segurantzaren prestazioak lehen aipatutako mutualitateenekin edo borondatezko gizarte-aurreikuspeneko entitateenekin batera gertatuz gero, lan-etekina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.”

”Salbuetsiak egonen dira, halaber, Gizarte zerbitzuen arloan banakoentzako eta familientzako prestazioak eta laguntzak arautzen dituen ekainaren 28ko 168/1990 Foru Dekretuan ezarritako prestazio ekonomikoak, bai eta Gizarteratzeko eta errenta bermaturako eskubideak arautzen dituen Foru Legean ezarritako errenta bermatua eta maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege-dekretuan araututako bizitzeko gutxieneko errenta ere. Era berean, salbuetsiak egonen dira jaiotzagatik, adopzioagatik, seme-alabak norberaren kargura edukitzeagatik, adingabeak harreraren hartzeagatik, zurztasunagatik, haur batez baino gehiagoz erditzeagatik edo beste horrenbeste adoptatzeagatik edo minbiziak edo beste edozein gaixotasun larri jotako seme-alaba adingabeak zaintzeagatik emandako gainerako prestazio publikoak, bai eta jaiotza-tasa sustatze aldera eta langileen lana eta familiako bizitza ongi uztartzeko neurri osagarri gisa kasuan kasuko deialdien bidez familiaren arloan emandako laguntzak ere.”

”y) Bekak, garraiorako, mantenuko eta alojamendurako laguntzak, eta familia eta lanprestakuntza bateratzeko laguntzak, uztailaren 3ko 694/2017 Errege Dekretua garatzen duen martxoaren 28ko TMS/368/2019 Aginduaren IV. kapituluaren ezarritakoak. Errege dekretu horren bidez garatu zen irailaren 9ko 30/2015 Legea, zeinaren bidez arautu baitzen Lan arloan enplegurako Lanbide Heziketaren sistema, administrazio eskudunen prestakuntza eskaintzari eta haren finantzazioari dagokionez, eta ezarri baitziren hura finantzatzeko dirulaguntza publikoak emateko oinarri arautzaileak.”

Bj. 14.2.a) Lehen artikulua, bigarren paragrafoa. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, lanbide- edo enpresa-jardueretan aritzen direnek aldi baterako ezgaitasunagatik edo adingabeen jaiotzagatik edo zaintzagatik jasotzen dituzten prestazioak jarduera haietako etekin gisa konputatuko dira.”

Hiru. 14.2.a) Hirugarrena artikulua. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“Hirugarrena. Pentsio planen onuradunek jasotako prestazioak eta Europako Parlamentuak eta Kontseiluak enpleguko pentsio funtsen jardueri eta gainbegiratzeari buruz 2016ko abenduaren 14an emandako 2016/2341 (EB) Zuzentarauan arauturiko pentsio planetatik jasotakoak.

Era berean, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtsak arautzen dituen Legearen testu bateginaren 8.8 artikuluan ezarritako kasuetan jasotako zenbatekoek pentsio planen prestazioek duten zerga-tratamendu bera izanen dute”.

Lau. 15. artikulua; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“15. artikulua. Diruzkoak ez diren ordainsariak edo gauzako ordainsariak.

1. Foru lege honen ondorioetarako, diruzkoak ez diren ordainsari edo gauzako ordainsaritzat hartuko dira ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak helburu partikularretarako erabiltzea, kontsumitzea edo lortzea, doan edo merkatuko ohiko salneurria baino txikiagoan, nahiz eta ematen dituenari benetako gasturik ez sortu.

Ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak eskuratzeko, errenta-ordaintzaileak subjektu pasiboari eskudirua ematen dionean, diruzkotzat joko da errenta.

Beste batzuen artean, lan-ordainsari ez-diruzkotzat edo gauzako lan-ordainsaritzat hartuko dira honako hauek:

- a) Etxebizitza erabiltzea.
- b) Ibilgailu automobilak erabiltzea edo entregatzea.
- c) Maileguak, baldin eta haien interes-tasa diruaren legezko interes-tasa baino apalagoa bada.
- d) Mantenu, alojamendu, turismo-bidaia eta antzeko gisa emandako prestazioak.

e) Enpresak aseguru-kontratuaren edo horren antzekoaren ondorioz ordaindutako primak edo kuotak.

f) Pentsio planen sustatzaileek ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak eta, enpresek pentsioengatik beren gain hartutako konpromisoei aurre egiteko, enpresaburuek ordaindutako kopuruak, Pentsio-planak eta -funtsak arautzen dituen Legearen testu bateginaren lehen xedapen gehigarrian eta hori garatzeko araudian ezarrita dagoen moduan, enpresaren gizarte-aurreikuspeneko planak barne direla.

Europako Parlamentuak eta Kontseiluak Enpleguko pentsio funtsen jardueri eta gainbegiratzeari buruz 2016ko abenduaren 14an emandako 2016/2341 (EB) Zuzentarauan arauturiko enpresa sustatzaileen diru-ekarpenak ere sartuko dira letra honetan. Era berean, enpresaburuek mendekotasuneko aseguru-kontratuaren ordaindutako zenbatekoak.

g) Subjektu pasiboaren edo hari laugarren gradurainoko ahaidetasunaz lotutako beste pertsona batzuen ikasketa- eta mantenu-gastuak ordaintzeko erabilitako diru-kopuruak.

2. Inolaz ere ez dira gauzako lan-ordainsaritzat hartuko:

a) Langileen ezagutzak eguneratzeko, gaitzeko edo birziklatzeko erabilitako zenbatekoak, langile horien jardunak edo lanpostuen ezaugarriek eskatutakoak badira.

b) Enpresak langilearen laneko istripuaren aseguru-kontratuaren edo erantzukizun zibileko aseguruaren ondorioz ordaindutako primak edo kuotak.

3. Gauzako lan-ordainsari hauek salbuetsita daude:

a) Prezio merkatua duten produktuen entregak, enpresetako kantina edo jantokietan edo ekonomato sozialetan egindakoak. Enpresetako jantokietan prezio merkatua duten produktuen entregatzat hartuko dira zerbitzua emateko zeharkako formulak, gainditzen ez bada arauz ezartzen den zenbatekoa.

b) Langileen zerbitzu sozial eta kulturaletarako ondasunak erabiltzea. Besteren artean, halakotzat hartuko dira Administrazio publiko eskudunak behar bezala homologatutako espazioak eta lokalak, enpresek edo enplegatzaileek beren langileen seme-alaben Haur Hezkuntzako lehen zikloaren zerbitzua emateko ezarritakoak, bai eta zerbitzu hori behar bezala baimendutako hirugarrenei kontratatzea ere.

c) Enpleguak bizilekutik lantokira eraman eta ekartzeko bidaiari-garraio kolektiboaren zerbitzu publikoa ematen duten entitateei ordaindutako diru-kopuruak, langile bakoitzarendako urtean 1.500 euroko mugarekin. Halaber, zerbitzu publiko hori ematen duten entitateei ordaindutako zenbatekotzat hartuko dira arauz ezartzen diren baldintzak betetzen dituzten zeharkako ordainketa-formulak.

d) Eritasunaren estaldurarako aseguru-entitatei ordaindutako primak edo kuotak, baldin eta baldintza hauek betetzen badira:

Lehena. Eritasunaren estalduraren barnean sartzea langilea bera eta haren ezkontidea eta ondorengo ahaideak ere barne hartzeko aukera izatea.

Bigarrena. Lehen puntuan aipatutako pertsona bakoitzeko urtean ordaindutako prima edo kuoten kopurua 500 eurotik gorakoa ez izatea, edo 1.500 eurotik gorakoa desgaitasuna duen pertsona horietako bakoitzeko. Zenbateko horretatik gorakoa gauzako ordainsarizat hartuko da.

e) Sozietateek beren akzio edo partaidetzak, edo Merkataritza Kodearen 42. artikulua ildotik taldea osatzen duen edozein sozietateren akzio edo partaidetzak, jarduneko langileei doan edo merkatu prezio normala baino merkeago ematea, gauzako ordainsariak urtean 12.000 euro gainditzen ez badu langile bakoitzari bere osotasunean entregatutako akzio edo partaidetza multzorako, baldin eta baldintza hauek betetzen badituzte:

Lehena. Eskaintza enpresako langile guztiei baldintza berberetan egitea.

Bigarrena. Langile horiek, haien ezkontideek edo bigarren gradurainoko ahaideek ez izatea batera enpresan 100eko 5etik gorako partaidetza. Ehuneko hori gainditzen bada partaidetza horiek eskuratzegatik, salbuespena entregatutako partaidetzei baizik ez zaie aplikatuko, 100eko 5 hori osatu arte.

Hirugarrena. Baloreak gutxienez hiru urtean mantentzea.

Hirugarren baldintzak aipatzen duen epea ez betetzeak tributu egoera erregularizatzeko betebeharra ekarriko du, 83.4 artikulua ezartzen duen moduan.

Akzioen edo partaidetzen eskualdatzetik eratorritako ondare gehikuntzak eta gutxiagotzeak zehazteko, kontuan hartuko da, eskurapen-balioa kalkulatzekoan, gauzako ordainsariaren zenbateko salbuetsia.

Letra honetan ezartzen dena ez da aplikatuko f) letran ezarritakoa aplikatu behar denean.

f) Sozietateek jarduneko beren langileei doan edo merkatuko prezio normala baino merkeago ematea beren akzio edo partaidetza berekiak edo Merkataritza Kodeko 42. artikulua zentzuan taldeko kide den edozein sozietateren akzio edo partaidetzak, langileak eta erositako akzioek edo partaidetzek betetzen dituztenean 62.11 artikuluan biltzen den kenkaria egiteko baldintzak, halako partean non gauzako lansariak ez duen gainditzen, langile bakoitzari ematen zaion akzio- edo partaidetza-multzorako, 20.000 euroko kopurua urtean.

62.11 artikulua ezarritako edozein baldintza urratzen bada, subjektu pasiboak bere tributu egoera erregularizatu beharko du, 83.4 artikulua ezartzen duenari jarraikiz.

Akzioen edo partaidetzen eskualdatzetik eratorritako ondare gehikuntzak eta gutxiagotzeak zehazteko, kontuan hartuko da, eskurapen-balioa kalkulatzekoan, gauzako ordainsariaren zenbateko salbuetsia."

Bost. 34.1. artikulua; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"1. Enpresa- edo lanbide-jardueren etekin garbia Sozietateen gaineko Zergaren arauen arabera zehaztuko da, atal honetan jasotako arau bereziei kalterik egin gabe, eta zuzeneko zenbatespenaren araubidearen bidez gauzatuko da. Hiru modalitate onartuko dira:

- a) Arrunta
- b) Erraztua
- c) Berezia"

Sei. 35. artikulua. 1. erregelako bigarren paragrafoa aldatzea, eta 6. erregela ezabatzea. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"Hala ere, gastu kengarritzat joko dira norbere konturako langileen edo autonomoen Gizarte Segurantzako araubide berezian sartu gabeko profesionalak gizarte-aurreikuspeneko mutualitateekin sinatutako aseguru-kontratuengatik prima edo kotizazio gisa ordaindutako kopuruak, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren testu bategineko hemezortzigarren eta hemeretzigarren xedapen gehigarrietan ezarritakoaren arabera, Gizarte Segurantzak ordaintzen dituen egoerez arduratzea helburu duen zatian, urtean 4.500 euroko mugarekin".

Zazpi. 35. artikuluari 2. apartatu bat gehitzen zaio, eta artikulua egungo edukia 1. apartaturaren izan da aurrerantzean. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“2. Etekina zehazteko araubideen bateraezintasuna.

a) Enpresa- edo lanbide-jarduera baten etekina modalitate arruntean edo erraztuan zehazten duten subjektu pasiboek behar den modalitatean zehaztuko dute beren enpresa- edo lanbide-jarduera guztien etekin garbia.

b) Enpresa- edo lanbide-jarduera baten etekina modalitate arruntean zehazten duten subjektu pasiboek modalitate horretan berean zehaztuko dute jarduera guztien etekin garbia.

c) Subjektu pasiboa jarduera berri batean hasten bada, honako arau hauek aplikatuko dira:

Lehen) Aurretik egiten ziren jardueren etekina modalitate arruntean zehazten bada, hori bera aplikatuko zaio jarduera berriari.

Bigarren) Aurretik egiten ziren jardueren etekina modalitate erraztuan zehazten bada, aurten ez da aplikatuko b) letran aipatzen den bateraezintasuna.

Hirugarren) Aurretik egiten ziren jardueren etekina modalitate berezian zehazten bada eta urtean zehar hartan sartu gabeko enpresa- edo lanbide-jardueraren bat hasten bada edo horretan modalitate horri uko egiten bazaio, a) letran aipatzen den bateraezintasunak ez du urte horretan ondoriorik izanen aurretik egiten ari ziren jardueretan”.

Zortzi. 36. artikulua; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“36. artikulua. Etekin garbia kalkulatzea zuzeneko zenbatespen erraztuan eta zuzeneko zenbatespen berezian.

A) Zuzeneko zenbatespen erraztua.

1. Arauz ezarritako terminoetan uko egin ezean, modalitate hau aplikatuko dute enpresa- edo lanbide-jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek, haien negozio-zifraren zenbateko garbia ez bada aurre-aurreko urtean 600.000 euro baino handiagoa eta etekin garbia ez badute modalitate berezian kalkulatu.

2. Etekin garbia kalkulatu da 34. eta 35. artikuluetako arauen arabera, berezitasun hauek kontuan hartuz:

a) Ibilgetu materialaren eta ondasun higiezinaren amortizazioak egiten dira soilik taula-metodoa

erabiliz, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduko 26. artikuluan ezarritakoaren arabera; erregelamendu hori maiztaren 24ko 174/1999 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen.

b) Ekarpinak ez dira kengarriak izanen, ez eta narriaduragatiko galerak ere.

3. A).2 apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatu etekin garbi positibotik haren 100eko 5 kenduko da.

B) Zuzeneko zenbatespen berezia.

1. Modalitate hau aplikatuko dute, hari uko egin ezean:

a) Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantzako jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek, haien negozio-zifraren zenbateko garbia ez bada aurre-aurreko urtean 300.000 euro baino handiagoa izan.

b) Baliokidetasun-errekarguaren araubide berezia edo balio erantsiaren zergaren araubide berezi erraztua aplikatzen zaizkien enpresa-jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek, haien negozio-zifraren zenbateko garbia ez bada aurre-aurreko urtean 150.000 euro baino handiagoa izan.

c) Ezin izanen dute modalitate hau aplikatu Balio Erantsiaren gaineko Zergako nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezitik edo araubide sinplifikatutik kanpo geratzen diren edo uko egiten dioten subjektu pasiboek.

2. Negozio-zifraren zenbateko garbia konputatzearen ondorioetarako, subjektu pasiboak eginiko enpresa-jarduerari dagozkien eragiketak ez ezik, kontuan hartuko dira, halaber, ezkontideak, ondorengo ahaideek eta aurreko ahaideek egindakoei dagozkienak, aurreko horietako edozein pertsona partaide duten errenta-egozpenaren araubideko entitateek egindakoei dagozkienak, bai eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen 28. artikuluan adierazita bezala subjektu pasiboarekin lotutako entitateek egindakoei dagozkienak ere, inguruabar hauek batera gertatzen badira:

a) Gauzatzen diren enpresa-jarduerak berdinak edo berdintsuak izatea. Horren ondorioetarako, berdinak edo berdintsuak direla ondorioztatuko da ekonomia jardueren gaineko zergan talde berean sailkatu badira.

b) Jarduera horien zuzendaritza bateratua izatea, baliabide materialak edo langileak partekatuz.

3. Etekin garbia kalkulatu da 34. eta 35. artikuluetako arauen arabera, berezitasun hauek kontuan hartuz:

a) Ez dira kengarriak izanen ekarpenak, narriaturagatiko galerak eta amortizazioak.

b) Ez dira kengarriak izanen garraioko elementuen edo nekazaritzako makineriaren errentamendu- edo lagapen-gastuengatik ordaindutako zenbatekoak.

4. B).3 apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatu etekin garbi positibotik 100eko 5 kenduko da:

a) Oro har, etekinaren 100eko 10.

b) Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantzako jarduerak badira, etekinaren 100eko 35.

c) Salgaien errepide-garraioko jarduerak badira, etekinaren 100eko 45. Ondorio horietarako, salgaien errepide-garraiotsat hartuko dira maiatzaren 28ko 7/1996 Foru Legearen bidez onetsi ziren ekonomia-jardueren gaineko zergaren tarifen 722. epigrafean ageri direnak.

5. Zuzeneko zenbatespen bereziari uko egin nahi bazaio eta hura errebokatu nahi bada, zuzeneko zenbatespen errazturako arauz ezarritakoa hartuko da kontuan eta hark dituen ondorioak izanen ditu.

6. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate berezi honetan zehazten den etekina duten enpresa-jarduerak garatzen dituzten subjektu pasiboek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari 61.3 artikuluan a) eta b) letretan ezarritako erregistro-liburuak eraman beharko dituzte (maiatzaren 24ko 174/1999 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen erregelamendu hori), salbu eta kontabilitatea eramaten badute merkataritza-kodean aurreikusitakoaren arabera.

7. Errenta egozpeneko araubideko entitateak.

a) Zenbatespen zuzeneko araubideko modalitate berezia aplikatzekoa izanen da 11. artikuluan aipaturiko entitateek eginiko enpresa-jardueren etekin garbia zehazteko, baldin eta B) letra honetan ezarritako betekizunak betetzen badira eta haren bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiak zerga honen subjektu pasibo diren pertsona fisikoak badira.

b) Modalitate honi uko egiteko, B) letra honetako 5. apartatuak ezarritakoari jarraitu beharko zaio, eta bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiak egiten dute.

c) Modalitate hau aplikatu da zein ere diren bazkide, oinordeko, erkide edo partaideengan biltzen diren inguruabarrak.

Hala ere, diru-sarreraren bolumena konputatzeko, kontuan hartu beharko dira, entitateak berak egozpen-araubidean eginiko enpresa-jarduerari dagozkien eragiketaz gain, baita haren bazkideek, oinordekoek, erkideek edo partaideek egindakoei dagozkienak; ezkontideak, ondorengo ahaideek eta aurreko ahaideek egindakoei dagozkienak; aipatu pertsona horietako edozeinek parte hartzen duen errenta-egozpeneko araubideko entitateek egindakoei dagozkienak; edo pertsona horiekin Sozietateen gaineko Zergari buruzko 26/2016 Foru Legearen 28. artikuluan adierazitako moduan lotutako entitateek egindakoei dagozkienak. Betiere, haietan inguruabar hauek biltzen badira:

Lehen) Gauzatzen diren enpresa-jarduerak berdinak edo berdintsuak izatea. Ondorio horretarako, berdintzat edo berdintsutzat joko dira ekonomia-jardueren gaineko zergari begira talde berean sailkatutakoak.

Bigarrena) Jarduera horien zuzendaritza bateratua izatea, giza edo gauza baliabideak partekatuz.

C) Negozio-zifraren zenbateko garbia honela zehaztuko da: subjektu pasiboaren ohiko jardueretan produktuak saltzetik, zerbitzuak ematek eta beste diru-sarrera batzuetatik ateratako zenbatekoei, hala behar denean, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziko konpentsazioa barne dela, kenduko zaizkie salmenten gaineko hobariak eta gainerako murriztapenak, balio erantsiaren gaineko zerga, baliokidetasun-errekarguaren araubidera bildutako subjektu pasiboaren kasuan izan ezik, eta aipatutako negozio-zifrekin zerikusi zuzena duten beste zerga batzuk. Era berean, konputatuko dira dirulaguntza arruntak eta kapitalarenak, eta jardueraren sarreretan izandako galerak konpentsatzeko jasotako kalte-ordainak. Komisio-hartzaileak izanez gero, kontuan hartuko da komisioen zenbateko osoa.

Jarduera aurre-aurreko urtean hasi bazen, negozio-zifraren zenbateko garbia urte osora proiektatuko da."

Bederatzi. 39.4 artikulua, c) letraren lehen paragrafoa, c) b') letra, e) letraren lehen paragrafoa eta e) b') letra. 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"c) Enpresa baten inter vivos eskualdaketa kostu gabeko bat egiten denean, edo eskualdaketa hori denean Ondarearen gaineko Zergari buruz-

ko azaroaren 19ko 13/1992 Foru Legearen 5.8.Bi artikuluan araututako salbuespena aplikatzen zaien entitateetako partaidetza guztiena edo haien zati batena. Baldintza hauek bete beharko dira:"

"b) Eskualdatzailea enpresa edo lanbide jardueran aritua izatea eskualdaketa egiten den egunaren aurreko bost urteetan gutxienez ere, edo, letra honetan aipatzen diren entitateetako partaidetzak baldin badira, eskualdatzaileak eskualdaketa egin baino bost urte lehenago eskuratuak izatea, eta eskuratzailerak edo eskuratzailerak jarraitzea eskualdatzaileak egiten duen jarduera berean edo partaidetza horiek mantentzea gutxienez bost urtez, salbu eta epe horretan hiltzen badira edo baliaezintasun absolutua edo handia onartzen bazaie. Halaber, eskuratzailerak edo eskuratzailerak ez dute zilegi xedatze-egintzarik edo sozietate-eragiketarik egitea, baldin eta zuzenean nahiz zeharka eskurapen-balioaren gutxitze nabarmena ekar badezakete."

"e) Enpresa bat edo Ondarearen gaineko Zergari buruzko azaroaren 19ko 13/1992 Foru Legeko 5.8 Bi artikuluan araturiko salbuespena aplikatzekoa zaien entitateetako partaidetza guztiak edo partaidetza batzuk eskualdatzen zaizkienean enpresako langileei, honako betekizunak biltzen direnean:"

"b) Eskualdatzailea enpresa edo lanbide jardueran aritua izatea eskualdaketa egiten den egunaren aurreko bost urteetan gutxienez ere, edo, letra honetan aipatzen diren entitateetako partaidetzak baldin badira, eskualdatzaileak eskualdaketa egin baino bost urte lehenago eskuratuak izatea, eta eskuratzailerak edo eskuratzailerak jarraitzea eskualdatzaileak egiten duen jarduera berean edo partaidetza horiek mantentzea gutxienez bost urtez, salbu eta epe horretan hiltzen badira edo baliaezintasun erabatekoa edo handia onartzen bazaie. Halaber, eskuratzailerak edo eskuratzailerak ez dute zilegi xedatze-egintzarik edo sozietate-eragiketarik egitea, baldin eta zuzenean nahiz zeharka eskurapen-balioaren gutxitze nabarmena ekar badezakete."

Hamarr. 43.1.a) artikulua. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"a) Sozietate edo entitateen funts berekietako partaidetzaren adierazgarri izanik Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2014ko maiatzaren 15eko 2014/65 (EB) Zuzentarauan, finantzatresnen merkatuari buruzkoan, definitutako baloremerkatu arautuetakoren batean negoziatziora onartuta dauden baloreena denean, gehikuntza edo murriztapena zenbatuko da eskurapen-balioaren eta eskualdaketa-balioaren arteko aldearen

arabera. Azken balio hori eskualdaketa gauzatzen den egunean merkatu horietan duten kotizazioak ezarriko du edo, kotizazioa baino handiagoa denean, hitzartutako prezioak."

Hamaika. 43.1.n) artikulua. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"n) Baloreen Merkatuari buruzko Legearen testu bateginean eta hura garatzen duen araudian araututako gerokoen eta aukeren merkatuetan eta beste finantza tresna batzuetan egindako eragiketegi dagokienez, lortutako zenbatekoa ondare gehikuntza edo gutxitzetza hartuko da, baldin eta eragiketak subjektu pasiboak egindako enpresa jarduerak garatzeko itundu den beste eragiketa nagusi bat estaltzea ez badakar; izan ere, kasu horretan, kapitulu honen 3. atalean ezarritakoaren arabera ordainduko dituzte zergak."

Hamabi. 51. artikulua. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"51. artikulua. Errenten egozpena nazioarteko gardentasun fiskalari buruzko araubidean.

1. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitate batek edo establezimendu iraunkor batek lortutako errenta positiboak (2. edo 3. apartatuetan aipatzen direnak) egotziko dituzte subjektu pasiboek, inguruabar hauek betetzen direnean:

a) Zergadunak 100eko 50eko edo hortik gorako partaidetza izatea Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatearen kapital, funts bereki, emaitza edo boto-eskubideetan, berak bakarrik edo loturiko entitateekin (Sozietateen gaineko Zergari buruzko 26/2016 Foru Legearen 28. artikulua arabera) edo, lerro zuzenean edo albotik, lehen edo bigarren mailako odol edo ezkontza bidezko ahaidetasuna (ezkontidea barne) duten beste subjektu pasibo batzuekin batera, entitate ez-egoiliarraren sozietate-ekitaldiaren itxiera egunean.

Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa proportzionala izanen da entitatearen emaitzetan duten partaidetzarekin edo, bestela, kapitallean, funts berekietan edo boto-eskubideetan duten partaidetzarekin.

Egozpen hori derrigorrez egingen da, bai entitate ez-egoiliarrean partaidetza zuzena dagoenean, bai zeharkako partaidetza dagoenean beste entitate ez-egoiliar baten edo batzuen bidez. Azken kasu horretan, egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izanen da.

b) Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak sozietateen gaineko zergaren izaera ber-

din-berdina edo antzekoa duen karga batengatik ordaindutakoa, 2. edo 3. apartatuetan ezarritako errenta klaseetako bati egozten ahal zaiona, aipatu zergaren arauen arabera egokituko zitzaionaren 100eko 75etik beherakoa izatea.

2. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak lortutako errenta positibo osoa egotziko dute subjektu pasiboek, baldin eta horiek horretarako behar den baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa ez badute, eragiketak errepikatzen badira ere.

Apartatu hau ez da aplikatuko subjektu pasiboak egiaztatzen duenean eragiketa horiek egiten direla Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitate batean dauden baliabide materialekin eta giza baliabideekin, edo haren osaerak eta jarduerak arrazoi ekonomiko baliagarriei erantzuten dietela. Entitate horrek talde berekoa izan behar du, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, egoitza non duen eta urteko kontu kontsolidatuak egiteko betebeharra duen kontuan hartu gabe.

Artikulu honen ondorioetarako, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan azaltzen den sozietate-taldeak entitate taldeaniztunak eta elkartuak, merkataritzako legeetan agindu bezala, barne hartzen dituela ulertuko da.

Apartatu honen lehenbiziko paragrafoan xedatutakoa hurrengo apartatuan ezarritakoaren gainetik dago.

3. Aurreko apartatuan ezarritakoa aplikatzen ez bada, iturri hauetako bakoitzetik datorren errenta positiboa egotziko da soilik:

a) Hiri- zein landa-ondasun higiezinaren edota horiei dagozkien eskubide errealen titulartasuna, salbu eta jarduera ekonomiko bati lotuta badaude edo horien erabilera egoiliar ez diren entitateei lagapenean emana badago. Entitate horiek titularraren sozietate-talde berekoak izan behar dute, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, egoitza non duten eta urteko kontu kontsolidatuak egiteko betebeharra duten kontuan hartu gabe, eta horiek ere jarduera ekonomiko bati atxikita.

b) Edozein entitatek dituen funts berekietako partaidetzak izatea eta kapital berekiak hirugarrenei lagatzea, halakotzat hartzen badira 28. eta 29. artikuluetan xedatutakoaren arabera. Ez da sartuko ondorengo finantza-aktiboetatik datorren errenta positiboa:

Lehena). Jarduera ekonomikoetan aritzearen ondorioz sortzen diren legezko eta erregelamenduzko betebeharrak betetzeko direnak.

Bigarrena). Jarduera ekonomikoak garatzean ezarritako kontratu-harremanen ondorioz sortzen diren kreditu eskubideak biltzen dituztenak.

Hirugarrena). Balore-merkatu ofizialetan artekaritza jardueretan aritzearen ondorioz dituztenak.

Laugarrena). Kreditu- eta aseguru-entitateek beraien jardueretan aritzearen ondorioz dituztenak, i) letran ezarri dena deusetan galarazi gabe.

Kapital berekiak hirugarrenei lagatzen dituzten errenta positiboa i) letran aipatutako diren kreditu- eta finantza-jarduerak gauzatzetik datorrela ulertuko da, lagatzailea eta lagapen-hartzailea sozietate-talde batekoak direnean Merkataritzako Kodearen 42. artikuluan ildotik, edozein izanik ere haien egoitza eta urtero kontu kontsolidatuak egiteko beharra alde batera utzi gabe, eta lagapen-hartzailearen diru-sarrerak, 100eko 85ean gutxienez, jarduera ekonomikoetan aritzetik datozen.

c) Kapitalizazio- eta aseguru-eragiketak, entitatea bera onuradun dutenak.

d) Jabetza industrial eta intelektuala, aholkularitza teknikoa, ondasun higiezinak, irudi-eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpierreantamendua, 30.3 artikuluan ezarri bezala.

Hala ere, ez da egotziko 52. bis artikuluan xedatutakoaren arabera egotzi behar den irudi-eskubideen errenta.

e) Aurreko a), b), c) eta d) letretan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketa, betiere errentak sortzen baditu.

f) Finantza-tresna deribatuak, berariaz identifikatutako arrisku bat, jarduera ekonomikoak egitearen ondoriozkoa, estaltzeko izendatuak izan ezik.

g) Aseguru-jarduerak, kreditu-jarduerak, finantza-errentamenduko eragiketak eta bestelako finantza-jarduerak, salbu eta jarduera ekonomikoetan lortutako errentak badira, i) letran ezarritakoa galarazi gabe.

h) Lotura duten pertsona eta entitateekin egindako ondasun eta zerbitzuen gaineko eragiketak, 26/2016 Foru Legearen 28. artikuluan adierazi bezala, zeinetan entitate ez-egoiliarrak edo establezimenduak gehitzen duen balio ekonomikoa hutsaren hurrengo edo hutsa den.

i) Espainiako lurraldeko egoiliarren diren pertsona edo entitateekin zuzenean edo zeharka egindako kreditu jarduerak, finantza jarduerak, aseguru jarduerak eta zerbitzuak emateko jarduerak. Lotutako pertsonak edo entitateak izan behar dira, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Legearen arabera, eta jarduerak zerga ondorioetarako kengarriak diren gastuak sortu behar dituzte pertsona egoiliar horientzat.

Errenta positiboa ez da sartuko, baldin eta, entitate ez-egoiliarren halako jardueretatik (kreditu-jarduerak, finantza-jarduerak, aseguru-jarduerak eta zerbitzuak emateko jarduerak) datozen diru-sarreraren bi heren edo gehiago 26/2016 Foru Legearen 28. artikulua arabera ez lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketen ondoriozkoak direnean.

4. 3. apartatuan aipatzen diren errentak ez dira egotziko, haien zenbatekoen batura entitate ez-egoiliarren edo establezimendu iraunkorrek lortutako errenta osoaren 100eko 15 baino txikiagoa bada.

Hori hala izanik ere, 3.i) apartatuan aipatzen diren errentak beti egotziko dira eta, orobat, kontuan hartuko dira aurreko paragrafoan aipatzen den batura hori zehaztearen ondorioetarako.

5. Egotzi beharreko errentaren zenbatekoa kalkulatzeko, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Legearen eta zerga horren gaineko gainerako xedapenetan zerga-oinarria zehazteko ezartzen diren printzipio eta irizpideak erabiliko dira. Errenta osoztat hartuko da printzipio eta irizpide horiek aplikatuz ateratzen den zerga-oinarriaren zenbatekoa.

Sozietateen gaineko zergaren izaera berdindina edo antzekoa duten zergak ez dira egotziko subjektu pasiboaren zerga-oinarriari; hau da, zerga horietan sozietate ez-egoiliarren edo establezimendu iraunkorrek sartu beharreko errenta zatiagatik benetan ordaindutakoa.

Egotzi beharreko errentaren zenbatekoa zehazteko, Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatearen sozietate-ekitaldiaren itxieran indarrean dagoen kanbio-tasa erabiliko da.

Artikulu honetan aipatzen diren errenta positiboak zerga-oinarriaren zati orokorrean egotziko dira, 53. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Inola ere ez da egotziko entitate ez-egoiliarren errenta osoa baino zenbateko handiagorik.

Errenta positibo bakoitza behin baino ezin da egotzi, modua eta xedeko entitatea edozein izanik ere.

6. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak bere sozietate-ekitaldia bukatu duen eguna sartuta dagoen zergaldian eginen da egozpena. Ondorio hauetarako, zergaldia ez da hamabi hila-betetik gorakoa izanen.

Establezimendu iraunkorrek direnean, errentak lortzen diren zergaldian eginen da egozpena.

7. Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak ez dira zerga-oinarriari sartuko, egotzitako errenta positiboari zerga-oinarriari dagokion zatian. Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Erreserben banaketa kasuetan, akordio sozialean jasotako izendapena hartuko da kontuan, eta, hala ez bada, ulertuko da erreserba horietara ordaindutako azkeneko kopuruak aplikatu direla.

8. Atzerriari egiazki ordaindutako zerga edo karga kengarria izanen da kuota likidoan, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzaren banaketaren ondorioz, dela zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera, dela kasuan kasuko herrialde edo lurraldearen barne-legediaren arabera; hain zuzen, zerga-oinarriaren lehenago egotzitako errenta positiboari dagokion zatian.

Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzen diren zergaldian eginen da kenkari hori, egozpenaren zergaldia eta zergari dagokion zergaldia ezberdinak izanik ere.

Lankidetzarik gabeko jurisdikziotzat hartutako herrialde edo lurraldeetan ordaindutako zergak ez dira inola ere kenkari gisa hartuko.

Kenkari hori ezin da izan zerga-oinarriari egotzitako errenta positiboagatik Espainian ordaindu beharko lukeen kuota osoa baino handiagoa.

9. Zuzeneko nahiz zeharkako partaidetza eskualdatzetik datorren errenta kalkulatzeko, eskurapen-balioari egiazki banatu ez diren onura sozialen zenbatekoa gehituko zaio. Onura sozial horiek bazkideei haien akzioen edo partaidetzen errenta gisa, eskurapenetik eskualdaketa doan aldiari, egotziko zizkioketen errentei dagozkie.

Partaidetza onura sozialak lortu ondoren eskuratzen duten bazkideen kasuan, eskurapen-balioari dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen zenbatekoa kenduko zaio. Dibidendu edo partaidetza horiek aurretik egotzitako errentei dagozkie.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legearen arabera ondare entitateak diren entitateen kasuan, Ondarearen gaineko Zergan aurreikusitako moduan, zenbatu beharreko eskualdaketa-balioa izanen da, gutxienez, eskualdatutako

balioei dagokien ondare garbiaren balioa, itxitako azken balantzean duena, behin aktiboen kontabilitate balioa ondarearen gaineko zergaren ondorioetarako izanen luketen balioaz edo merkatuan izanen luketen balioaz, hori txikiagoa izanez gero, ordeztu ondoren.

10. Partaidetzako entitateak egoitza baldin badu edo establezimendu iraunkorra baldin bada go lankidetzarik gabeko jurisdikziotzat hartutako herrialde edo lurralde batean, uste izanen da:

a) 1.b) apartatuan aurreikusitako inguruabarra betetzen dela.

b) Partaidetzako entitatearen errentek 3. apartatuko ezaugarriak dituztela.

c) Partaidetzako entitateak eskuratutako errenta partaidetzaren eskurapen-balioaren 100eko 15 dela.

Aurreko letretan bildutako presuntzioek kontrako proba onartuko dute.

11. Artikulu honetan ezarritakoa ez da aplikatu entitate ez-egoiliarra edo establezimendu iraunkorra Europar Batasuneko beste estatu baten egoiliarra denean edo han kokatzen denean, betiere zergadunak egiaztatzen badu jarduera ekonomikoak gauzatzen dituela, edo inbertsio kolektiboko funtsa denean, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65 (EE) Zuzentarauan arautua, 52.4 artikuluan aurreikusita ez dagoena eta Europar Batasuneko estatu batean eratua eta helbidea bertan duena. Zuzentaru horren bidez, balore higigarrietako inbertsio kolektiborako erakunde batzuentzako lege, erregelamendu eta administrazio xedapenak koordinatzen dira.

12. Artikulu honetan ezarritakoa aplikatu behar zaien subjektu pasiboek Espainiako lurraldeko entitate ez-egoiliarren datu hauek aurkeztu beharko dituzte, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitortpenarekin batera:

a) Izena edo sozietatearen izena eta egoitza sozialaren helbidea.

b) Administrazioaren zerrenda eta haien egoitza fiskalaren helbidea.

c) Balantzea, galera eta irabazien kontua eta memoria.

d) Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.

e) Egotzi beharreko errenta positiboarengatik ordaindutako zergen justifikazioa.

Establezimendu iraunkorrei dagokienez, zergadunak aurkeztu beharko ditu zerga horren aitortpena, aurreko d) eta e) letretan aipatzen diren datuak, eta egindako eragiketen kontabilitate-erregistroak eta horiei atxikitako aktibo eta pasiboak."

Hamahiru. 55.1.Zazpigarrena artikulua, a)b') eta b)b') letrak; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"b') 2.000 euro urtean.

Berrogeita hamar urtez goitiko partaide edo mutualisten kasuan, zenbatekoa 5.000 eurokoa izanen da urtean."

"b') 5.000 euro urtean, gizarte-aurreikuspeneko sistemetara enpresek eginiko ekarpenetarako, baldin eta partaideei, aseguratuei edo mutualistei egotzitako ekarpenak badira. Zenbateko horretatik gora dauden ekarpen egotziak kontuan hartuko dira aurreko a) letran ezartzen den gehieneko muga bateratua aplikatzean."

Hamalau. 62.3. artikulua, bigarren paragrafoa indargabetzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

Hamabost. 66.f) artikulua indargabetzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

Hamasei. 68 quinquies artikulua, A.2 eta D.5 apartatuak. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"2. Kenkari horren zenbatekoa aurrez ordainduko da, etxebizitzaren arloko eskumena duen departamentuan justifikatu ondoren hilero ordaindutako errenta."

"5. Emantzipaziorako errentamenduaren kenkariaren ordainketa hilero egingen da. Kenkarirako eta haren ordainketa aurreraturako eskubidea galduko da alokairuaren ordainketa hurrengo hilabeteke lehen eguna baino lehen justifikatzen ez den hilabetei dagokienez."

Hamazazpi. 78. artikulua, 2. apartatuari paragrafo bat gehitzea eta 3. apartatuari paragrafo bat gehitzea. 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"Hori hala izanik ere, nekazari gazteen lehen instalaziorako Espainiako Landa Garapenerako Esparru Nazionalean ezarritako laguntza publikoak, laurdenetan egotzen ahalko dira, lortzen diren zergaldian eta hurrengo hiruretan."

"Hori hala izanik ere, nekazari gazteen lehen instalaziorako Espainiako Landa Garapenerako Esparru Nazionalean ezarritako laguntza publiko-

ak, erabiltzen badira nekazaritzako sozietate-entresen kapitalean partaidetza bat eskuratzeko, laurdenetan egozten ahalko dira, lortzen diren zergaldian eta hurrengo hiruretan."

Hemezortzi. 78.9. artikulua; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak:

"9. Zergaldi bakoitzeko higigarrien kapitaleko etekin gisa egotziko da (30.1 artikuluan aipatutakoa), ondoko hau: zergaldiaren bukaeran eta hasieran polizari atxikitako aktiboen likidazio-balioen arteko aldea, hartzaileak inbertsioaren arriskua bere gain hartzen duen bizi-asegurua kontratuetan.

Egotzitako errenten zenbatekoak kontratuen zenbatekoak jasotzetik heldu diren etekina gutxituko du.

Ondoren azaltzen diren ezaugarrietakoren bat duten kontratuetan ez da aldi bateko egozpenaren arau berezi hori aplikatuko:

A. Hartzaileari polizari atxikitako inbertsioak aldatzeko ahalmena ez ematea.

B. Hornidura matematikoak ondoko hauetan inbertiturik egotea:

a) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak, kontratuetan aurrez ezarriak, baldin eta:

a') Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea egokitutako inbertsio kolektiboko erakundeak badira.

b') Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauaren babespeko inbertsio kolektiboko erakundeak badira.

b) Entitate aseguratzailearen balantzean banandurik jasotako aktiboen multzoak, ondoko baldintza hauek betetzen badira:

a') Banandutako aktibo multzo bakoitza osatzen duten aktiboak entitate aseguratzaileak zehaztuko ditu denbora guztian, eta horretarako, aktiboak aukeratzeko askatasun osoa izanen du entitateak, eta aurrez ezarritako irizpide orokor batzuk baizik ez ditu bete beharko, aktiboen multzoaren arrisku profilari edo bestelako gorabehera objektiboari buruzkoak.

b') Aktibo multzo bakoitzeko horniduren inbertsioa azaroaren 20ko 1060/2015 Errege Dekretuaren 89. artikuluan ezarritako arauak betetzen dituzten aktiboetan gauzatu beharko da. Errege dekretu hori aseguru eta berraseguru entitateen antolamenduari, gainbegiratzeari eta kaudimenari buruzkoa da. Inolaz ere ez dira izanen ondasun

higiezinak edo higiezinaren gaineko eskubide errealak.

Nolanahi ere, aktiboen multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertuko da, baldin eta Europar Batasuneko bigarren mailako balore-merkatu ofizial batzuen adierazgarria den burtsa edo errenta finkoko indize jakin bat errepikatzen duen inbertsio politika bat garatzen saiatzen badira.

c') Hartzaileak zilegi izanen du soilik banandutako aktibo multzoen artean hautatzea zeinetan inbertitu behar duen aseguru-entitateak aseguruaren hornidura matematikoa, baina inoiz ez du zilegi izanen esku hartzea hornidura horiek zein aktibo zehatzetan inbertitzen diren erabakitzeko, multzo banandu bakoitzaren barrenean.

Kontratu mota horietan, aseguru-hartzaileak edo aseguruak, polizaren zehaztapenei jarraikiz, kontratuetan berariaz izendaturiko inbertsio kolektiboko entitateetatik edo banandutako aktibo multzoen artean aukeratzeko ahalmena emateko, aseguru-hartzaile edo aseguru bakoitzerako banakako zehaztapenik egin gabe.

Apartatu honek aipatzen dituen baldintzak kontratuaren indarraldi osoan bete beharko dira."

Hemeretzi. 87. artikulua, f) letra gehitzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"f) Kooperatibetarako, kooperatibari egindako ekarpen sozialak eskualdatzearen edo itzulitzearen ondoriozko errentei dagokienez. Zerga-ekumenak dituen departamentuko titularrari gaikuntza ematen zaio, zehazteko zein den eman beharreko informazioa eta informazioa emateko betebeharrak hori nola eta zer epeetan bete."

Hogei. Laugarren xedapen gehigarria, 8. eta 9. apartatuak gehitzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

"8. Espainiako lurraldean egoitza duten pertsonak eta entitateak eta atzerrian egoitza duten pertsonak edo entitateak Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek hirugarrenen izenean zerbitzuak ematen badituzte pasahitz kriptografiko pribatuak gordetzeko, eta diru birtualak edukitzeko, biltegitartzeko eta eskualdatzeko, izan zerbitzu hori izaera nagusikoa edo beste jardura batekin lotua, beharturik egonen dira Zerga-administrazioari zaintzen dituzten diru birtual guztien informazioa ematera. Eman beharreko informazio horretan sartzen dira diru birtual bakoitzean eta, kasua bada, legezko dirutan dauden saldoak, hala nola saldo horien titularren, baimendunen edo onuradunen identifikazio-datuak.

Zerga arloko eskumena duen departamentuko titularrak foru agindu bidez ezarriko du apartatu honetan aipatzen den aitortpena aurkezteko eredu, epea, modua eta edukia.

9. Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateak eta atzerrian egoitza duten diren pertsonak edo entitateak Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek diru birtualaren eta legezko diruaren arteko truke-zerbitzuak edo zenbait diru birtualen artekoak ematen badituzte edo horrelako eragiketetan, edozein modutan, artekari aritzen badira edo diru birtualak mantendu, biltegi-ratu eta eskualdatzeko hirugarrenen izenean pasahitz kriptografiko pribatuak gordetzeko zerbitzuak ematen badituzte, beharturik daude Zerga-administrazioari diru birtualak eskuratzeko, eskualdatzeko, trukatzeko edo transferitzeko eragiketen, hala nola diru horietan egindako kobrantzen eta ordainketen berri ematera, haietan esku hartzen badute edo artekari aritzen badira. Hartara, aurkeztu beharko dituzte zerbitzu horietan parte hartzen duten subjektuen izen-zerrenda, adierazita haien identifikazio fiskaleko helbidea eta zenbakia, diru birtual mota eta kopurua eta eragiketaren salneurria eta data.

Betebehar bera dute Espainian egoitza duten pertsonak eta entitateak eta atzerrian egoitza duten pertsonak edo entitateak Espainiako lurraldean dituzten establezimendu iraunkorrek diru birtual berrien hasierako eskaintzak egiten badituzte, beste diru birtual batzuen edo legezko diruaren truke entregatutakoei dagokionez.

Zerga arloko eskumena duen departamentuko titularrak foru agindu bidez ezarriko du apartatu honetan aipatzen den aitortpena aurkezteko eredu, epea, modua eta edukia”.

Hogeita bat. Bederatzigarren xedapen gehigarria.

“Bederatzigarren xedapen gehigarria. Etxebizitza bat alokairu-araubidean eskuratzen laguntzeko kenkari baldintzak 2021ean.

1. 2021. urtean, honako hauek egiten ahalko dute emantzipaziorako errentamenduagatik kenkaria (68 quinquies A artikuluan ezarria: Nafarroan erroldaturik egonda, eta kenkaria izateko gainerako baldintzak betez, salbu eta adinari dagokiona, honako egoera hauetako batean daudenak:

a) 2021eko urtarrilaren 1ean edo hortik aurrera langabezia dagoen enplegu eskatzaile bezala inskribatuta daudenak.

b) 2021eko urtarrilaren 1ean edo hortik aurrera aldi baterako enplegu-erregulazioko espedientearen (ABEEE) egoeran inskribatuta daudenak.

Kenkaria 2021eko abenduaren 31 arte emanen da.

2. 2021ean 68. quinquies artikuluan B.1.a) apartatuan jasota dagoen kenkaria aplikatzeko, ez da beharrezkoa izanen gutxienez urtebete eramatea inskribatua etxebizitza babestuaren eskatzaileen zentsuan, eta errentamendu kontratu ikus-onetsiari dagokionez ere ez da gutxieneko epe hori eskatuko. Hala, nahikoa izanen da etxebizitza babestuaren eskatzaileen zentsuan inskribaturik egotea 2020ko abenduaren 31 baino lehenagotik, errentamenduaren modalitatean edo erosteko aukera duen errentamenduaren modalitatean, edo, bestela, etxebizitza babestu baten errentari izatea, Administrazioak egun hori baino lehen ikus-onetsitako kontratu batekin.”

Hogeita bi. Berrogeita zazpigarren xedapen gehigarria indargabetzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

Hogeita hiru. Hirurogeigarren xedapen gehigarria gehitzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“Hirurogeigarren xedapen gehigarria. Salgaien errepide-garraioaren jardueraren etekin garbiaren murrizketaren ehunekoa 2021ean.

2021erako, salgaien errepide-garraioaren jarduerari zuzeneko zenbatespen berezian aplikatu beharreko etekin garbiaren murrizketaren ehunekoa 100eko 50 izanen da, 36.B)4.c) artikuluan ezarritakoaren orde.”

Hogeita lau. Hirurogeita batgarren xedapen gehigarria gehitzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak

“Hirurogeita batgarren xedapen gehigarria. Ostalaritza eta jatetxe jardueraren etekin garbiaren murrizketaren ehunekoa 2021ean.

2021erako, hurrengo jarduerari zuzeneko zenbatespen berezian aplikatu beharreko etekin garbiaren murrizketaren ehunekoa 100eko 20 izanen da, 36.B)4.a) artikuluan ezarritakoaren orde.”

EJZ	JARDUERA EKONOMIKOA
671.4	Bi sardexkako jatetxeak.
671.5	Sardexka bateko jatetxeak.
672.1, 2 eta 3	Kafetegiak.
673	Kafetegi eta tabernetako zerbitzuak.
675	Merkatuetan edo azoketan eta bide publikoan edo lorategietan (aire zabalean) kokaturiko kiosko, kutxa, txosna edo antzeko beste lokaletako zerbitzuak.
676	Txokolate-denda, izozki-denda eta hortxata-dendetako zerbitzuak.

Hogeita bost. Hirurogeita bigarren xedapen gehigarria gehitzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak

“Hirurogeita bigarren xedapen gehigarria. Zuzeneko zenbatespen bereziko atxikipenak eta ordainketa zatikatuak.

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespen bereziko araubideari jarraikiz zehazten denean, honako jardueren kontraprestazio gisa ordainduriko guztizko diru-sarreraren gaineko ehuneko 1eko atxikipen-tasa aplikatuko da:

EJZ	JARDUERA EKONOMIKOA
722	Errepide bidez egiten den merkantzien garraioa
757	Mudantza-zerbitzuak.

2. Subjektu pasiboak ez dira behartuta egonen 1. apartatuak aipatzen dituen jarduerengatiko koniturako ordainketak egitera, apartatu horren aplikazioaren ondorioz haien diru-sarrerak atxikipenpean daudenean.

3. Xedapen gehigarri honetan ezarritakoa erregelamendu bidez aldatzen ahalko da”.

Hogeita sei. Hirurogeita hirugarren xedapen gehigarria gehitzea. 2021ean izanen ditu ondorioak.

“Hirurogeita hirugarren xedapen gehigarria. Ondorengoak, aurreko ahaideak, beste ahaide batzuk eta desgaitasuna duten pertsonak zainzteagatik Gizarte Segurantzari 2021ean ordaindutako kuoten kenkaria.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kuota osotik subjektu pasiboak Gizarte Segurantzarako kotizazioengatik 2021ean ordaindutako zenbatekoen 100eko 100 kentzen ahalko da, 62.9.c) artikuluan aipatzen diren pertsonen zaintzan familia-etxean lan egiten duten pertsonekin formalizatutako kontratuen ondorioz.

2021eko ekitaldian ez da aplikatzekoa izanen 62.9.c) artikuluan aurreikusitako kenkaria”.

Hogeita zazpi. Hogeita zazpigarren xedapen iragankorra gehitzea.

“Hogeita zazpigarren xedapen iragankorra. Zuzeneko zenbatespen bereziaren araubideari uko egitea 2021ean.

Enpresa-jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek 2021ean zuzeneko zenbatespen bereziaren araubidearen aplikazioari uko egin nahi badiote, uko 2021eko martxoaren 31 arte aurkez dezakete. Uko horrek 36.B).5 artikuluan adierazitako ondorioak izanen ditu.”

Hogeita zortzi. Hogeita zortzigarren xedapen iragankorra gehitzea; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera izanen ditu ondorioak.

“Hogeita zortzigarren xedapen iragankorra. 2021 baino lehenagoko ukoen ondorioak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboko araubideari eta balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide erraztuari eta bereziari.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboko araubideari eta balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide erraztuari eta bereziari egindako ukoek, hots, 2020. urtean eta

aurrekoetan aurkeztutakoek, 2020ko abenduaren 31n indarrean dagoen araudiaren arabera ezarritako ondorioak izaten segituko dute.

2021ean ondorioak izanen dituen errebokatzea 2021eko martxoaren 31 arte aurkez daiteke.”

Bigarren artikulua. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legea.

Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen manu hauek testu hau izanen dute:

Bat. 24.1. artikulua, hirugarren paragrafoa. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

“Mozkin operatiboa zehaztuko da abiapuntu-tzat harturik ekitaldiko galera-irabazien kontuko ustiapen-emaitza, Merkataritza Kodeari eta garapena egiteko gainerako kontabilitate-araudiari jarraikiz zehaztua, eliminatuz ibilgetuaren amortizazioa, ibilgetu ez-finantzarioaren dirulaguntzen eta besteren egozpena eta ibilgetuaren narriadura eta besterentzeengatikoko emaitza, eta gehituz ondare-tresnetako partaidetzetatiko diru-sarrera finantzarioak, baldin eta badagozkie dibidenduei edo halako entitateetako partaidetzei non partaidetza-portzentajea, zuzeneko edo zeharkakoa, gutxienez ere ehuneko 5ekoa baita, salbu eta partaidetza horiek eskuratu direnean halako zorrek zeinen gastu finantzarioak ez baitira kengarri 23.1.g) artikulua aplikazioa tarteko”.

Bi. 26.1.a) eta b) artikulua; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak.

“a) Ibilgetuko zati diren ondare-elementu amortizagarrien edo ondasun higiezinetakoko inbertsioen kasuan, balio-bizitza osatzeko gelditzen diren zergaldietan, aipatutako diferentziari aplikatuta aipatutako elementuen kasuan erabilitako amortizazio metodoa, salbu eta balio-bizitza bukatu aurretik eskualdatzen badira; kasu horretan, eskualdaketa egin zeneko zergaldian sartuko da gelditzen den diferentzia.

b) Ibilgetuko zati diren ondare-elementu ez amortizagarrien edo ondasun higiezinetakoko inbertsioen kasuan, eskualdatzen diren zergaldian.”

Hiru. 27.2 artikulua; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak, baldin eta foru lege honek indarra hartzean amaitu ez badira.

“2. Egoitza Espainiako lurraldean izanik, atzerrira eramaten duen entitate baten jabetzakoak diren ondare-elementuen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia zerga-oinarrian

sartuko da, salbu eta ondare-elementu horiek entitateak Espainiako lurraldean duen establezimendu iraunkor bati atxikita gelditzen badira. Kasu horretan, ondare-elementu horiei aplikatu beharko zaie 120. artikuluan aurreikusitakoa.

Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu batera transferitutako ondare-elementuen kasuan, baldin eta estatu horrek Espainiarekin edo Europar Batasunarekin akordio bat badu zerga-kredituak kobratzearen arloko elkarrekiko laguntzaren arloan, eta akordio hori Kontseiluaren 2010eko martxoaren 16ko 2010/24/EB Zuzentarauan aurreikusitako elkarrekiko laguntzaren baliokidea bada (zuzentaru hori zerga, eskubide eta beste batzuei dagozkien kredituak kobratzearen arloko elkarrekiko laguntzari buruzkoa da), zergadunak aukera izanen du aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzearen ondoriozko zerga-zorren ordainketa urteko bost zati berdinetan ordaintzeko.

Aukera hori egoitza aldaketa dela-eta amaitutako zergaldiari dagokion zerga-aitorpenean bakarrik gauzatuko da, eta lehen zatia zergaldi horri dagokion borondatezko aitorten-epean ordaindu beharko da.

Urteko gainerako lau zatietako bakoitzaren epemuga eta galdagarritasuna, bakoitzak sortutako berandutze-interesekin batera, elkarren segidan gertatuko da, azken zergaldiari dagokion borondatezko aitorten-epea amaitu eta urtebetetara.

Apartatu honetan jasotako berezitasunak izan ezik, zatikatze horri Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorrean eta hura garatzeko araudian berandutze-interesen sorrerari eta bermeak eratzeari buruz xedatutakoa aplikatuko zaio. Hala ere, bakarrik eskatzen ahalko da bermeak eratzea zorra kobratzea zapuztu edo larriki zaildu daitekeela pentsatzeko arrazoizko zantzuak daudela justifikatzen denean.

Diru-bilketako organoak arrazoizko zantzu horiek lehenengo zatia borondatez ordaintzeko epea amaitu eta hurrengo 6 hilabeteetan hautesmanez gero, zergadunari jakinaraziko zaio, dago-kion errekerimenduaren bidez, jakinarazpena egin eta biharamunetik hasita 10 eguneko epean behar adina berme aurkez ditzan. Errekerimenduari kasurik egiten ez bazaio, edo, aurkezturik ere, berme nahikoekin edo behar bezala justifikaturik aurkezten ez bada, zor osoa eskatuko da, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean eta Nafarroako Foru Komunitateko Diru-bilketarako Erregelamenduan, uztailaren 2ko 177/2001 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoan, ezarritako epee-

tan. Ordainketa epe horretan egiten ez bada, epe exekutiboa hasiko da, eta premiamendu-prozedura abiatu beharko da, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean aurreikusitako moduan.

Zatikatzek indarra galduko du kasu hauetan:

a) Ukitutako ondare-elementuak hirugarrenei eskualdatzen zaizkienean.

b) Ukitutako ondare-elementuak, geroago, apartatu honen bigarren paragrafoan adierazitako ez beste hirugarren estatu batera lekualdatzen direnean.

c) Zergadunak, geroago, bere zerga-egoitza apartatu honen bigarren paragrafoan adierazitako ez beste hirugarren estatu batera lekualdatzen duenean.

d) Zergaduna likidazioan dagoenean edo betearazpen kolektiboko prozedura batean sartuta dagoenean, hala nola konkurtsuan edo beste edozein prozedura baliokidetan.

e) Zergadunak zatikapenean aurreikusitako epean diru-sarrera egiten ez duenean.

a) eta b) letretan aipatzen diren eskualdatze edo lekualdatze kasuetan, ondare-elementuen eskualdatze edo lekualdatze partziala denean, zatikapenak indarra galduko du soilik elementu horien merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia positiboari dagokion zergazorraren zati proportzionalari dagokionez, zergadunak frogatzen duenean eskualdatze edo lekualdatze horrek soilik ondare-elementuren bati edo batzuei eragiten diela.

a), b) eta c) letretan jaso bezala, zatikapenak indarra galtzen duenean, indarra galtzek eragiten dien zenbatekoak hilabeteko epean ordaindu beharko dira, zatikapenak indarra galtzen duenetik kontatzen hasita. Hilabeteko epean ordaintzen ez bada, zatikapenak indarra galtzek eragiten dien zenbatekoei dagokionez soilik, premiamendu-prozedura hasiko da, Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean ezarritakoaren arabera. Ordaintzen den zenbatekoa zatikapenaren azken zati mugaguneratuei aplikatuko zaie. Eskatutako zenbatekoak epe horietan ordaintzen ez badira, zatikatutako gainerako zorra mugaguneratutzat joko da, eta premiamendu-prozedura hasi beharko da.

d) letretan aipatzen den kasuan, zatikapenak indarra galduz gero, ordaindu gabeko zor osoaren mugaguneratzea eta galdagarritasuna hilabeteko epean ezarriko dira, gertatzen denetik zenbatzen hasita. Epe horretan ordaintzen ez bada, epe exekutiboa hasiko da, eta premiamendu-prozedura

Tributuei buruzko Foru Lege Orokorrean aurreikusitako moduan hasi beharko da.

e) letretan aipatzen den kasuan, zatikapenak indarra galtzen badu, premiamendu-prozedura hasiko da soilik bete ez den zati horri dagokionez. Honako hauek eskatuko dira: zati horren zenbatekoa, borondatezko aldian ordaintzeko epearen muga-egunaren biharamunetik emandako epearen muga-egunera arte sortutako berandutze-interesak, eta epe exekutiboaren errekargua bi kontzeptuen baturaren gainean.

Aurreko paragrafoaren arabera eskatutako zenbatekoak ordaintzen ez badira, mugaguneratutzat joko dira ordaintzeke dauden gainerako zatiak, eta premiamendu-prozedura hasi beharko da zor guztiei dagokionez. Borondatezko aldian ordaintzeko epea amaitzen den egunaren biharamunetik ordaindu gabeko zatia ordaintzeko muga-egunera arte sortutako berandutze-interesak eskatuko dira.

Egoitza aldatzen denean edo ondare-elementuak edo jarduerak Espainiara transferitzen direnean, baldin eta, barne-merkatuaren funtzionamenduan zuzenean eragiten duten zerga-saihestearen praktiken aurkako arauak ezartzen dituen Kontseiluaren 2016ko uztailaren 12ko 2016/1164 (EB) Zuzentarauaren 5. artikuluan aurreikusitakoaren arabera, Europar Batasuneko estatu batean irteera zerga jaso badu, irteerako estatuak zehaztutako balioa balio fiskaltzat hartuko da Espainian, merkatuko balioa islatzen ez duenean izan ezik.

Apartatu honetan xedatutakoa ez da aplikatuko, eta, beraz, transferitutako ondare-elementuen merkatuko balioaren eta balio fiskalaren arteko diferentzia ez da zerga-oinarrian txertatuko, baldin eta elementu horiek lotuta badaude finantzaketarekin edo bermeak ematearekin, kapitalaren zehurtiazko baldintzak betetzeko edo likidezia kudeatzeko, baldin eta aurreikusten denean Espainiako lurraldera itzuli behar dutela gehienez ere urtebeteko epean Espainian kokatutako establezimendu iraunkor bati atxikitzeko."

Lau. 35. artikulua, 1.a) apartatuaren lehen paragrafoa eta 6.a) apartatua aldatzea eta 11. eta 12. apartatuak gehitzea. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"a) Entitatearen kapitaleko edo funts berekieta-kopartaidetza, zuzeneko edo zeharkakoa, ehuneko 5ekoa izatea, gutxienez".

"a) 4. apartatuan ezarritako baldintzak betetzea. Dena den, partaidetza-ehunekoari buruzko

baldintza bete dela ulertuko da ehuneko hori iritsi baldin bada eskualdaketa gertatzen den egunaren aurreko urteko uneren batean".

"11. Artikulu honetan jasotako salbuespena aplikatzekoa zaien dibidenduen edo entitateen mozkinetako partaidetzen zenbatekoa, bai eta entitate bateko partaidetzaren eskualdaketa eta 4. apartatuak aipaturiko gainerako kasuetan lorturiko errenta positiboaren zenbatekoa ere, ehuneko 5 murriztuko da salbuespen hori aplikatzearen ondorioetarako, partaidetza horiekin loturiko kudeaketa-gastu kontzeptuan.

12. Aurreko apartatuak aipaturiko entitateen dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei aplikatzekoa den murrizketa ez da aplikatuko honako inguruabar hauek biltzen direnean:

a) Entitate dibidendu-hartzailea:

1. aurre-aurreko zergaldian izan duen negozio zifraren zenbateko garbia 40 milioi euro baino gutxiagokoa izatea.

Negozio zifraren zenbateko garbia zehazte aldera, aplikatzekoa izanen da 12.1.a) artikuluko bigarren eta hirugarren paragrafoek xedaturikoa.

2. Ez da ondare-entitatetzat hartua izan behar, 8.2 artikulua ezarritako moduan.

3. Ez du partaide izan behar, b) letrak aipaturiko entitatea eratu aurretik, Merkataritza Kodeko 42. artikulua araberako sozietate-talde batean, zein ere diren egoitza eta urteko kontu bateginak aurkezteko betebeharra.

4. Ez du zuzeneko edo zeharkako partaidetzaren portzentajerik izan behar, b) letrak aipaturiko entitatea eratu aurretik, beste entitate baten kapitalean edo funts berekietan, ehuneko 5ekoa edo handiagoa denik.

b) Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak etortzea 2021eko urtarrilaren 1aren ondoren eraturiko entitate batetik, zeinetan, zuzenean eta eratu zenetik, kapitalaren edo funts berekien osotasuna edukitzen baitira.

c) Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak jasotzea horiek banatzen dituen entitatea eratu zen urtearen aurre-aurreko eta ondo-ondorengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldietan".

Bost. 37.2 artikulua, bigarren paragrafoa; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"Foru lege honen ondorioetarako, elementu bat berritatzeko joko da alde aurretik beste pertsona edo entitate batek erabili ez badu. Elementua erabili dela ulertuko da pertsona edo entitate horren ibil-

getuari edo ondasun higiezinetakoa inbertsioei gehitu zaionean edo gehitu behar zitzaionean, Kontabilitate Plan Orokorraren arabera, martxan jarri ez bada ere."

Sei. 53.2. Bigarrena eta Hirugarrena.c) artikulua. 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"Bigarrena. Lortutako zenbatekoaren gainean ehuneko hauek aplikatuko dira:

a) 51.1.a) artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten zergadunen kasuan, %18.

b) 51.1.b) artikuluko lehen paragrafoan edo 51.2 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten zergadunen kasuan, %16.

c) 51.1.b) artikuluko bigarren paragrafoan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen duten zergadunen kasuan, %13."

"c) 61. eta 62. artikuluetan araututako ikerketa, garapen eta berrikuntza teknologikoko jarduerak egiteagatik edo berorietan parte hartzeagatik enkariak %50. Zergadunek 51.1.b) edo 51.2 artikuluan ezarritako karga-tasaren arabera tributatzen badute, aipatu ehuneko %100 izanen da."

Zazpi. 57. artikulua, 1.a) apartatua eta 4. apartatuko lehen paragrafoa. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"a) Egoiliar ez den entitatearen kapitaleko zuzeneko edo zeharkako partaidetza gutxienez 100eko 5ekoa izatea".

"4. Kenkari honek, dibidenduei edo mozkinetako partaidetzei dagokienez 56. artikuluan ezarritakoarekin batera, ezin izanen du gairitu Espainian errenta horiengatik ordaindu beharko litzatekeen kuota osoa, errenta horiek espainiar lurraldean lortu izanez gero. Kuota oso hori kalkulatzeko, dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak ehuneko 5 murriztuko dira, partaidetza horiei loturiko kudeaketa-gastu kontzeptuan. Murrizketa hori ez da eginen 35.12 artikuluan ezarritako inguruabarrak dituzten dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen kasuan".

Zortzi. 65. artikulua, 1. apartatua, 2. apartatuko seigarren paragrafoa eta 6. apartatuko c) letra; 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren produkzioetan izanen ditu ondorioak.

"1.a) Espainiako film luze zinematografikoen eta ikus-entzunezko serieen (fikzioak, animazioak edo dokumentalak) ekoizpenetan egindako inbertsioek, seriean egiteko ekoizpen industrial-

ren aurretik euskarri fisiko bat egitea ahalbidetzen dutenek, kuota likidoan ehuneko 35eko kenkaria egiteko eskubidea emanen diote ekoizleari.

Kenkariaren oinarria, zeina kultura alorrean eskudun den Nafarroako Gobernuaren organoaren ebazpen bidez zehaztuko baita, ekoizlearen inbertsioak osatuko du, baldin eta nafar lurraldean eginiko gastuak inbertsioaren ehuneko 40ra iristen badira. Bestelakoan, kenkari-oinarria izanen da nafar lurraldean eginiko gastuak 0,4rekin zatitzearen emaitza.

Tributuen arloan eskumena duen departamentuko titularraren foru agindu bidez zehaztuko dira kenkariaren oinarriaren parte izan daitezkeen gastuak, bai eta gastuak nafar lurraldean egintzat hartzeko irizpideak ere.

a) letra honen lehen paragrafoan ezarritako kenkari-portzentajea ehuneko 40koa izanen da kenkari-oinarriko lehen milioiarentzat, honako hauen kasuan:

1. Jatorrizko bertsio bakarria euskarazkoa duten ekoizpenak.
2. Emakumezko zuzendariek baizik eginak ez diren ekoizpenak.
3. Ekoizpen dokumentalak
4. Animazio-ekoizpenak
5. Inolako film luze zinematografikorik edo fikzio-, animazio- edo dokumental-alorrekoa den ikus-entzunezko serierik zuzendu edo kozuzendu ez duen pertsona baten zuzendaritzapeko ekoizpenak

Apartatu honetan araututako kenkariaren zenbatekoa ez da 5 milioi euro baino gehiagokoa izanen.

Koprodukzioen kasuan, apartatu honetan adierazitako zenbatekoak koprodukzioan parte hartzen duen bakoitzaren partaidetza-ehunekoaren arabera finkatuko dira.

b) Kenkaria obraren ekoizpena bukatzen den zergaldian sortu dela ulertuko da. Hala eta guztiz ere, ekoizpenak hamabi hilabete baino gehiagoko epea duenean edo entitatearen zergaldi batean baino gehiagotan eragiten duenean, entitateak zilegi izanen du kenkaria aplikatzea ordainketak egiten diren neurrian eta ordainketa horien zenbatekoan, kenkaria hasteko datan kenkarietarako indarrean dagoen araudia aplikatuta. Kasu horretan, kenkaria ordainketak egiten diren aldietan sortu dela ulertuko da.

c) Kenkari horri heldu nahi dioten zergadunek proiektuaren azalpen-memoria bat aurkeztu

beharko dute Nafarroako Gobernuko kultura arloko zuzendaritza nagusi eskudunean, eta hark txosten bat emanen du proiektu horrek kenkariaren betekizunak eta baldintzak betetzen dituen argitzeko.

Txosten hori eskatzeko edukia eta prozedura zerga arloan eskumena duen departamentuko titularrak zehaztuko ditu.

Txostena eskatu ondoren, zergadunak sortutako kenkaria kontsignatzen ahalko du bere aitortpen-likidazioan.

d) Kenkari hau aplikatzeko nahitaezkoa izanen da produkzioak dagokion naziotasun-ziurtagiria eskuratzea eta, halaber, edukiaren izaera kulturala dela, errealitate kulturalarekiko lotura duela edo Espainian aurkezten diren lan zinematografikoen aniztasun kulturalari egindako ekarpena dela egiaztatzen duen ziurtagiria, Zinematografiaren eta Ikus-entzunezko Arteen Institutuak emana.

e) Naziotasun-ziurtagiria eskatu eta sei hilabete epean, zergadunak ekoizlearen inbertsioaren justifikazioa aurkeztu beharko dio kulturaren arloko eskumena duen Nafarroako Gobernuaren zuzendaritza nagusiari, bai eta kenkaria egiaztatzeko ezarritako gainerako betekizunak betetzearen justifikazioa ere, zerga arloan eskumena duen departamentuko titularrak zehazten dituen baldintzetan.

Aurreko paragrafoan adierazitako epea betetzen ez bada, aplikatutako kenkaria galduko da, eta 76.3 artikuluan ezarritakoaren arabera erregulizatuko da.

Kulturaren arloan eskumena duen zuzendaritza nagusiak, kenkaria justifikatzen duen dokumentazioa aurkezten denetik 6 hilabete epean, ebazpena eman eta jakinaraziko du. Ebazpen horretan, kenkariaren oinarria zehaztuko du, kontuan hartuta ekoizlearen inbertsioa eta nafar lurraldean eginiko gastuak.

Ebazpen horretan aitortutako kenkari-oinarria aitortutako kenkari-oinarria baino txikiagoa bada, zergadunak ordaindu beharko ditu, ebazpena jakinarazi den zergaldiko kuotarekin batera, bidegabeki aplikatutako kenkariari dagokion kuota osoa gehi berandutze-interesak.

“Kenkariaren zenbatekoa ez da 5 milioi eurotik gorakoa izanen.”

“c) Produkzio edo koprodukzio nazionalen kasuan, ekoizleak produkzioaren kopia bat Nafarroako Filmotekari eman beharko dio, obra bukatu eta hiru hilabete epean.”

Bederatzi. 66.6. artikulua; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak.

“6. Aurreko apartatuetako kenkariak bateraezina dira elkarren artean.”

Hamar. 69.2. artikulua, indargabetzea. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

Hamaika. 82.1, .2 eta .3 artikulua; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak, baldin eta foru lege honek indarra hartzean amaitu ez badira.

“1. Nazioarteko gardentasun fiskala da 83. artikuluan aurreikusitako errenta positiboak, Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitate batek zein establezimendu iraunkor batek lortutakoak, zergadunari egozte, baldintza hauek betetzen direnean:

a) Zergadunak, berak bakarrik edo loturiko pertsona edo entitateekin batera, 28. artikulua dioen moduan, zergadunak 100eko 50eko edo hortik gorako partaidetza izatea Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatearen kapital, funts bereki, emaitza edo boto-eskubideetan, entitatearen sozietate-ekitaldiaren itxiera egunean.

Egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa proportzionala izanen da entitatearen emaitzetan duten partaidetzarekin edo, bestela, kapitalen, funts berekietan edo boto-eskubideetan duten partaidetzarekin.

Egozpen hori derrigorrez eginen da, bai entitate ez-egoiliarrean partaidetza zuzena dagoenean, bai zeharkako partaidetza dagoenean beste entitate ez-egoiliar baten edo batzuen bidez. Azken kasu horretan, egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izanen da.

b) Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak zerga honen izaera berdina edo antzekoa duen karga batengatik ordaindutakoa, 83.1 eta 2. artikuluan ezarritako errenta klaseetako bati egozten ahal zaiona, aipatu zergaren arauen arabera egokituko zitzaionaren 100eko 75etik beherakoa izatea.

Egozpen hori bidezkoa izanen da, halaber, errenta horiek establezimendu iraunkor baten bidez lortzen direnean, aurreko b) letran aurreikusitako inguruabarra gertatzen bada; kasu horretan, ez da aplikatuko 36. artikuluan aurreikusitako salbuespena.

2. Kapitulu honetan aurreikusitakoa ez da aplikatuko entitate ez-egoiliarra edo establezimendu

iraunkorra Europar Batasuneko beste estatu batean egoiliarra denean edo han kokatzen denean, baldin eta zergadunak egiaztatzen badu jarduera ekonomikoak egiten dituela edo Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2009ko uztailaren 13ko 2009/65/EE Zuzentarauan araututako inbertsio kolektiboko erakunde bat dela (zuzentaru horren bidez, balore higigarrietako inbertsio kolektiboko erakunde jakin batzuei buruzko lege-, erregelamendu- eta administrazio-xedapenak koordinatzen dira), foru lege honen 97. artikuluan aurreikusitakoez bestelakoa, Europar Batasuneko estaturen batean eratuta eta helbidea bertan duena.

3. Partaidetzako entitateak egoitza baldin badu edo establezimendu iraunkorra baldin badago lankidetzarik gabeko jurisdikziotzat hartutako herrialde edo lurralde batean, uste izanen da:

a) 1.b) apartatuan aurreikusitako inguruabarra betetzen dela.

b) Partaidetzako entitatearen edo establezimendu iraunkorraren errentek 83.2 artikuluko ezaugarriak dituztela.

c) Partaidetzako entitateak eskuratutako errenta partaidetzaren eskurapen-balioaren 100eko 15 dela.

Aurreko letretan bildutako presuntzioek kontrako proba onartuko dute.”

Hamabi. 83 artikulua; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak, baldin eta foru lege honek indarra hartzean amaitu ez badira.

“83. artikulua. Egotz daitezkeen errentak

1. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak edo establezimendu iraunkorrak lortutako errenta positibo osoa egotziko dute zergadunek, baldin eta horiek ez badute horretarako behar den baliabide materialen eta giza baliabideen antolaketa, eragiketak errepikatzen badira ere.

Apartatu hau ez da aplikatuko zergadunak egiaztatzen duenean eragiketa horiek egiten direla Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitate batean dauden baliabide materialekin eta giza baliabideekin, edo haren osaerak eta jarduerak arrazoi ekonomiko baliagarrii erantzuten dietela. Entitate horrek talde berekoa izan behar du, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, egoitza non duen eta urteko kontu kontsolidatuak egiteko betebeharra duen kontuan hartu gabe.

Apartatu honen lehenbiziko paragrafoan xedatutakoa hurrengo apartatuan ezarritakoaren gainetik dago.

2. 1. apartatuan ezarritakoa aplikatzen ez bada, iturri hauetatik datorren errenta positiboa egotziko da soilik:

a) Hiri- zein landa-ondasun higiezin edota horiei dagozkien eskubide errealeen titulartasuna, salbu eta jarduera ekonomiko bati lotuta badaude edo horien erabilera egoiliar ez diren entitateei lagapenean emana badago. Entitate horiek titularraren sozietate-talde berekoak izan behar dute, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritakoaren arabera, egoitza non duten eta urteko kontu kontsolidatuak egiteko betebeharrak duten kontuan hartu gabe, eta horiek ere jarduera ekonomiko bati atxikita.

b) Edozein entitatek dituen funts berekietan partaidetza izatea eta kapital berekiak hirugarrenei lagatzea, halakotzat hartzen badira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 30eko 22/1998 Foru Legearen Testu Bategineko 28. eta 29. artikuluetan xedatutakoaren arabera. Ez da sartuko ondorengo finantza-aktiboetatik datorren errenta positiboa:

Lehena. Jarduera ekonomikoetan aritzearen ondorioz sortzen diren legezko eta erregelamenduzko betebeharrak betetzeko direnak.

Bigarrena. Jarduera ekonomikoak garatzean ezarritako kontratu-harremanen ondorioz sortzen diren kreditu eskubideak biltzen dituztenak.

Hirugarrena. Balore-merkatu ofizialetan artekaritza jardueretan aritzearen ondorioz dituztenak.

Laugarrena. Kreditu- eta aseguru-entitateek beraien jardueretan aritzearen ondorioz dituztenak, i) letran ezarri dena deusetan galarazi gabe.

Kapital berekiak hirugarrenei lagatzetik datorren errenta positiboa i) letran aipatuko diren kreditu- eta finantza-jarduerak burutzetik datorrela ulertuko da, lagatzailea eta lagapen-hartzailea sozietate-talde batekoak direnean Merkataritzako Kodearen 42. artikulua ildotik eta lagapen-hartzailearen diru-sarrerak, 100eko 85ean gutxienez, jarduera ekonomikoetan aritzeagatik datorrenean.

c) Kapitalizazio eta aseguru eragiketak, entitatea bera onuradun dutenak.

d) Jabetza industrial eta intelektuala, aholkularitza teknikoa, ondasun higigarriak, irudi-eskubideak eta negozio edo meategien errentamendu edo azpierreantamendua, halakotzat hartzen badira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko

Zergari buruzko abenduaren 30eko 22/1998 Foru Legearen Testu Bategineko 30.3 artikuluan xedatutakoaren arabera.

e) Aurreko a), b), c) eta d) letretan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketa, betiere errentak sortzen baditu.

f) Finantza-tresna deribatuak, berariaz identifikatutako arrisku bat, jarduera ekonomikoak egitearen ondoriozkoa, estaltzeko izendatuak izan ezik.

g) Aseguru-jarduerak, kreditu-jarduerak, finantza-errentamenduko eragiketak eta bestelako finantza-jarduerak, salbu eta jarduera ekonomikoetan lortutako errentak badira, i) letran ezarritakoa galarazi gabe.

h) Lotura duten pertsona eta entitateekin egindako ondasun eta zerbitzuen gaineko eragiketak, 28. artikuluan adierazi bezala, zeinetan entitate ez-egoiliarrek edo establezimenduak gehitzen duen balio ekonomikoa hutsaren hurrengo edo hutsa den.

i) Espainiako lurraldeko egoiliarrek diren pertsona edo entitateekin zuzenean edo zeharka egindako kreditu- jarduerak, finantza- jarduerak, aseguru- jarduerak eta zerbitzuak emateko jarduerak. 28. artikulua zentzuan lotutako pertsonak edo entitateak izan behar dira, eta jarduerak zerga ondorioetarako kengarriak diren gastuak sortu behar dituzte entitate egoiliar horientzat.

Letra honetan aipatzen den errenta positiboa ez da sartuko, baldin eta, halako jardueretatik (kreditu-jarduerak, finantza-jarduerak, aseguru-jarduerak eta zerbitzuak emateko jarduerak) datozen diru-sarreraren bi heren edo gehiago 28. artikulua arabera ez lotutako pertsona edo entitateekin egindako eragiketen ondoriozkoak direnean.

3. 2. apartatuan aurreikusitako errentak ez dira egotziko honako kasu hauetan:

a) haien zenbatekoen batura entitate ez-egoiliarrek edo establezimendu iraunkorrek lortutako errenta osoaren 100eko 15 baino txikiagoa bada.

Hori hala izanik ere, 2.i) apartatuan aipatzen diren errentak beti egotziko dira eta, orobat, kontuan hartuko dira aurreko paragrafoan aipatzen den batura hori zehaztearen ondorioetarako.

b) Espainiako lurraldean egoitza duten entitateentzat zerga ondorioetarako kengarriak ez diren gastuekin bat datozenean.

4. Egotzi beharreko errenten zenbatekoa kalkulatzeko, foru lege honetan eta zerga honen gaineko gainerako xedapenetan zerga-oinarria zehazteko ezartzen diren printzipio eta irizpideak

erabiliko dira. Errenta osotzat hartuko da printzipio eta irizpide horiek aplikatzen ateratzen den zerga-oinarri positiboaren zenbatekoa.

Ondorio horietarako, Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitatearen sozietate-ekitaldiaren itxieran indarrean dagoen kanbio-tasa erabiliko da.

Inola ere ez da egotziko entitate ez-egoiliarren errenta osoa edo establezimendu iraunkorren bidez lortutakoa baino zenbateko handiagorik.

Errenta positibo bakoitza behin baino ezin da egotzi, modua eta xedeko entitatea edozein izanik ere.

5. Espainiako lurraldeko egoiliarra ez den entitateak bere sozietate-ekitaldia bukatu duen eguna sartuta dagoen zergaldian eginen da egozpena. Ondorio hauetarako, zergaldia ez da hamabi hila-betik gorakoa izanen.

Establezimendu iraunkorrak direnean, errentak lortzen diren zergaldian eginen da egozpena.

6. Dibidenduak edo mozkinetako partaidetzak ez dira zerga-oinarrian sartuko, zerga-oinarrian sartua izan den errenta positiboari dagokion zatian. Horri dagokionez, dibidenduen edo mozkinetako partaidetzen zenbatekoa ehuneko 5 murriztuko da, partaidetza horiei loturiko kudeaketa-gastuen kontzeptuan, salbu eta 35.12 artikuluan ezarritako inguruabarrak gertatzen direnean. Tratamendu bera aplikatuko zaie konturako dibidenduei.

Erreserben banaketa kasuetan, akordio sozialean jasotako izendapena hartuko da kontuan, eta, hala ez bada, ulertuko da erreserba horietara ordaindutako azkeneko kopuruak aplikatu direla."

Hamahiru. 84.2 artikulua, bigarren paragrafoa; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak, baldin eta foru lege honek indarra hartzean amaitu ez badira.

"Lankidetzarik gabeko jurisdikziotzat hartutako herrialde edo lurraldeetan ordaindutako zergak ez dira inola ere kenkari gisa hartuko."

Hamalau. 85. artikulua, lehenengo paragrafoa. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"Zuzeneko nahiz zeharkako partaidetza eskualdatzetik datorren errenta kalkulatzeko, eskurapen-balioari egiazki banatu ez diren onura sozialen zenbatekoa gehituko zaio. Onura sozial horiek bazkideei haien akzioen edo partaidetzen errenta gisa, eskurapenetik eskualdaketa doan aldi, egotziko zizkioketen errentei dagozkie. Ildo

horretan, paragrafo honek aipagai dituen onura sozialen zenbatekoa ehuneko 5 murriztuko da, partaidetza horiekin loturiko kudeaketa-gastu kontzeptuan".

Hamabost. 86. artikulua, azken paragrafo bat gehitzea; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak, baldin eta foru lege honek indarra hartzean amaitu ez badira.

"Establezimendu iraunkorrei dagokienez, zergadunak aurkeztu beharko ditu zerga horren aitorpena, aurreko d) eta e) letretan aipatzen diren datuak, eta egindako eragiketen kontabilitate-erregistroak eta horiei atxikitako aktibo eta pasiboak."

Hamasei. 104.2 artikuluarik paragrafo bat gehitzea. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"35.11 artikulua ezarritakoa aplikatzeagatik banakako zerga-oinarrietan sartuak izan behar diren zenbatekoak ez dira eliminatuko".

Hamazazpi. 111.1 artikulua, lehen paragrafoa; 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak.

"1. Talde fiskalaren kuota osoari VI. tituluko II., III. eta IV. kapituluetan aurreikusitako kenkariak eta hobarien zenbatekoa kenduko zaio, bai eta aplikatzea izan daitekeen beste edozein kenkari ere."

Hemezortzi. 132.bis artikulua gehitzea VIII. tituluko IX. kapituluaren lehenengo atalari, ondorioak izan ditzan 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan.

"132. bis artikulua. Kuotaren kenkariak.

Kuotaren kenkariak VI. tituluaren aurreikusitako arauak aplikatuz zehaztuko dira. Hala ere, salbuetsitako jardueri soilik egotz dakizkiekeen gastu eta inbertsioek ez dute kenkarirako eskubiderik emanen. Salbuetsi gabeko jardueri partzialki egotz dakizkiekeen gastuek eta inbertsioek kenkarirako eskubidea emanen dute, salbuetsi gabeko errentak dituzten jardueren ekonomikoetan eta gainerako jardueretan ekitaldian lortutako diru-sarrerak entitatearen guztizko diru-sarreretan egiten duten ehunekoan."

Hemeretzi. Hogeigarren xedapen gehigarria gehitzea.

"Hogeigarren xedapen gehigarria. Enplegua sortzeagatik kenkaria, 2019an sortua.

Enplegua sortzeagatik kenkariari dagokionez, zeina arautua baitago 66. artikuluan, kenkaria

2019ko zergaldian sortu bada, ez da bete beharko kenkaria egiteko eskubidea eman zuten batez besteko plantillak mantentzeko baldintza. Nolanahi ere, esandakoa aplikatuko da kenkaria sortu zen zergaldia bukatu eta ondoko hamabi hilabetezko bigarren epean, eta, bakar-bakarrik, batez besteko plantillak ez mantentzeko arrazoia izan baldin bada COVID-19ak eragindako osasun krisiaren egoera.”

Hogei. Hogeita batgarren xedapen gehigarria gehitzea; 2020an eta 2021ean hasten diren zergaldietan izanen ditu ondorioak.

“Hogeita batgarren xedapen gehigarria. Kenkaria, automobilgintzaren industriaren balio-kateko ekoizpen-prozesuen berrikuntza teknologikoko jarduerengatik.

1. 2020. eta 2021. urteetan hasten diren zergaldietarako efektuekin, 61.3 artikuluan aipatzen den kenkariaren ehuneko 10 portzentaje-puntu gehituko da berrikuntza teknologikoko jardueretan egindako gastuetarako, baldin eta horien emaitza bada aurrerapen teknologikoa egitea automobilgintza- industriaren balio-kateko ekoizpen-prozesu berrien lorpenean, edo lehendik dauden prozesuetan funtsezko hobekuntzak egitea.

2. Zilegi izanen dute gehikuntza hori aplikatzea enpresa txiki eta ertaintzat hartuak diren zergadunek, xedapen honi heldurik: I. eranskina, Batzordearen 2014ko ekainaren 17ko 651/2014 zenbakiko Erregelamenduarena(EB), zeinaren bidez zenbait laguntza-mota barne-merkatuarekin bateragarritzat deklaritzen baitira, Tratatu 107. eta 108. artikulua aplikatuz.

3. Artikulu honetan aurreikusitako gehikuntzari dagokion kenkari-zenbatekoa ezin izanen da 7,5 milioi euro baino handiagoa izan zergadunak garatutako proiektu bakoitzarengatik. Horrez gain, aipatu kenkariaren zenbatekoak, zergadunak jasotako gainerako laguntzekin batera, ezin izanen du gainditu diruz lagundu den proiektuaren kostuaren ehuneko 50.

4. Artikulu honetan jasotako gehikuntza aplikatzeko, 61.6 artikuluari jarraikiz eskatutako txostenak zehaztu beharko du berrikuntza teknologikoko jarduerak emaitza gisa duela aurrerapen teknologikoa egitea automobilgintza-industriaren balio-kateko ekoizpen-prozesu berrien lorpenean, edo lehendik dauden prozesuetan funtsezko hobekuntzak egitea”.

Hogeita bat. Hogeita bigarren xedapen gehigarria gehitzea.

“Hogeita bigarren xedapen gehigarria. Enpresen eraldaketa digitalerako kenkaria.

1. Sozietateen gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak, Establezimendu iraunkor baten bidez jarduten dutenak, baldin eta enpresa txikitat hartzen badira Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen 12. artikuluan xedatutakoaren arabera, eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren subjektu pasiboek, jarduera ekonomikoak egiten badituzte eta beren jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenean zehazten badute, kuota osoari 100eko 30eko kenkaria aplikatzen ahalko diote 2020an eta 2021ean enpresaren eraldaketa digitalerako eta merkataritza elektronikoa ezartzeko egindako gastu eta inbertsioengatik.

2. Hauek dira kenkariaren xede diren gastu eta inbertsioak:

a) Salmentetako, fakturazioko edo kontabilitateko administrazio-prozesuak digitalizatzea ahalbidetuko duen softwarea eskuratzea, harpidetzea, eguneratzea edo berritzea, baita hodeiko zerbitzuetarako sarbideak ere, edo web-orriak sortzea, horiek instalatzeko eta ezartzeko gastuak barne.

b) Softwarea eskuratzea, harpidetzea, eguneratzea edo berritzea, merkaturatze eta salmenta elektronikoa eta Internet bidezko ordaintzeko sistemak ahalbidetze aldera, softwarea instalatzeko eta ezartzeko gastuak barne.

3. Kenkariaren oinarria egindako gastu eta inbertsioen zenbatekoak osatuko du, 5.000 euroko mugarekin, eta muga hori inbertsioak hartzen dituen zergaldi guztiei aplikatuko zaie, kasua bada.

4. Xedapen honetan ezarritako kenkaria Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru-araudian xedatutakoaren arabera aplikatuko da, eta ez zaio aplikatuko 67.4 artikuluan araututako kuota likidoaren 100eko 25eko muga”.

Hogeita bi. Hogeita bederatzigarren xedapen iragankorra gehitzea. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan izanen ditu ondorioak.

“Hogeita bederatzigarren xedapen iragankorra. 20 milioi euro baino gehiagoko eskuratze-balioa duten partaidetzen zergapetze-araubidea.

2021eko urtarrilaren 1a baino lehenago hasitako zergaldietan eskuratutako partaidetzek, 20 milioi euro baino gehiagoko eskuratze-balioa baldin badute, baina 35.1.a) artikuluko lehen paragrafoan edo 57.1.a) artikuluan ezarritako portzentajera iritsi gabe, 35. edo 57. artikuluan ezarritako araubide fiskala aplikatuko dute, kasua arabera, baldin eta haietan aurreikusitako gai-

nerako betekizunak betetzen badituzte 2021, 2022, 2023, 2024 eta 2025. urteen barrenean has- ten diren zergaldietan zehar".

Hirugarren artikulua. Tributuei buruzko Foru Lege Orokorra.

Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren manu hauek honako testu hau izanen dute:

Bat. 3.1. artikulua.

"1. Tributu-sistemaren antolamendua tributuko ordaintzera behartuta dauden pertsonen gaitasun ekonomikoan eta printzipio hauetan oinarritzen da: justizia, orokortasuna, berdintasuna, progresibitate, tributu-kargaren banaketa ekitatiboa eta konfiskatoriotasunik eza.

Ondorio horietarako, debekatuta dago zerga-erregularizazioko ezohiko edozein tresna ezar- tzea, baldin eta indarrean dagoen araudiaren ara- bera sortutako zerga-zorra murriztea badakar."

Bj. 27.5 artikulua, i) letra gehitzea. Foru lege honek indarra hartu eta 3 hilabetera izanen ditu ondorioak.

"i) Ekoizleek, merkaturatzaileek eta erabil- tzaileek betebeharrak hau dute: jarduera ekonomiko- ak egiten dituzten kontabilitate-, fakturazio- edo kudeaketa-prozesuen euskarri diren sistema eta programa informatikoen eta elektronikoen erregis- troen osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea eta bortxaezintasuna bermatzea, sistemetan behar bezala jasota geratzen ez diren interpolazio, omi- sio edo aldaketarik gabe. Erregelamendu bidez ezartzen ahalko dira sistema eta programa horiek bildu behar dituzten espezifikazio teknikoak, bai eta horiek behar bezala ziurtatuta egoteko eta irakurtzeko formatu estandarrak erabiltzeko bete- beharra ere."

Hiru. 38. artikulua.

"Salbuespenezko kasuetan, eta kasu bakoit- zean behar bezala justifikatuta, Zerga-administra- zioak ordezkari bat izendatzeko eskatzen ahalko die zerga-egoitza Nafarroatik kanpo duten subjek- tu pasiboiei, harekin dituzten harremanetarako.

Aurreko paragrafoan xedatutakoak ez du uka- tzen Espainiako lurraldeko egoiliarrak ez direnen- tzat araubide erkideko legerian ezarritakoa."

Lau. 66.3. artikulua. f) letra gehitzea.

"f) Erakunde nagusia BEZaren entitate taldea- ren araubide berezian."

Bost. 68 artikulua, g) eta h) letrak gehitzea; foru lege honek indarra hartu eta 3 hilabetera izan- nen ditu ondorioak.

"g) Jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen edo entitateen kontabilitate-, fakturazio- edo kudeaketa-prozesuen euskarri diren sistema eta programa informatiko edo elektronikoen fabrikatzea, ekoiztea eta merkaturatzea, honako egoera hauetakoren bat gertatzen denean:

a) Jarduera eta ekitaldi ekonomiko berari buruzko kontabilitate desberdinak eraman ahal izatea, zergapekoaren benetako egoera ezagu- tzea zailtzen dutenak.

b) Egindako transakzioen idatz-oharrak, osorik edo zati batean, ez jasotzea ahalbidetzen dute- nak.

c) Itxurazko transakzioen erregistroa ahalbide- tzea.

d) Dagoeneko erregistratuta dauden transak- zioak aldatu ahal izatea, aplikatu beharreko arau- dia bete gabe.

e) Ez betetzea erregistroen osotasuna, kon- tserbazioa, trazabilitatea eta bortxaezintasuna zein Zerga-administrazioko organo eskudunen aldetik irakurgarritasuna bermatzen duten espezi- fikazio teknikoak, 27.5.i) artikulua arabera.

f) Fabrikatutako, ekoiztutako edo merkaturatu- tako sistemak ez egiaztatzea, arauzko xedapen batek horretara behartzen badu ere.

h) 27.5.i) artikuluan ezarritakoarekin bat ez datozen sistema edo programa informatiko edo elektronikoen edukitzea, horiek behar bezala egiaztatuta ez daudenean eta arauzko xedapen baten bidez egiaztatu behar direnean, edo gailu ziurtatuak aldatu direnean.

Letra honetan xedatutakoaren bidez ezin izan- nen da zehatu g) letraren bidez zehatutako per- sona edo entitate bera."

Sei. 77 artikulua, 5. apartatua gehitzea; foru lege honek indarra hartu eta 3 hilabetera izanen ditu ondorioak.

"5.a) 68.g) artikuluan adierazitako arau-haus- tea 150.000 euroko diruzko isun finakoarekin zeha- tuko da, salmentak egin diren ekitaldi ekonomiko bakoitzeko eta arau-haustearen xede den sistema edo programa informatiko edo elektronikoa ez den mota bakoitzeko. Hala ere, 68.g)f) artikuluko arau- hausteak 1.000 euroko diruzko isun finakoarekin zehatuko dira, ziurtagiria falta duen merkaturatuta- ko sistema edo programa bakoitzeko.

b) 68.h) artikuluan adierazitako arau-haustea ekitaldi bakoitzeko 50.000 euroko diruzko isun finkoarekin zehatuko da, behar bezala ziurtatuta ez dauden sistema edo programa informatiko edo elektronikoak edukitzeagatik egindako arau-haustea denean, arauzko xedapen baten bidez egiaztatuta egon behar denean, edo egiaztatutako gai-luak aldatu direnean”.

Zazpi. 87.2 artikulua, lehenbiziko paragrafoa.

“2. Ebazpena emateko epearen kontaktetan ez dira sartuko honako hauek: zerga-administrazioari egotzi ezin zaion kausagatik prozeduran izandako luzapenak, justifikatutako etenaldiak eta foru lege honetan eta berau garatzeko arauetan aurreikusitakoaren arabera gertatzen diren geraldia.”

Zortzi. 87.8.a) artikulua.

“a) Ofizios hasitako prozeduretan, prozedura hasteko erabakia jakinarazten den egunetik aurrera.”

Bederatzi. 95. artikulua.

“95. artikulua. Tributuak kudeatzeko prozeduraren hasiera.

1. Tributuak kudeatzeko prozedura ofizios edo zergapekoak eskatuta hasten ahalko da, autolikidazioaren, aitorpenaren, komunikazioaren, eskaeraren edo zerga-araudian aurreikusitako beste edozein bitartekoren bidez.

2. Tributuak kudeatzeko prozedura hasteko dokumentuek, betiere, zergapekoaren eta, hala badagokio, hura ordezkatzeko duen pertsonaren izen-deiturak edo sozietate-izena eta identifikazio fiskaleko zenbakia jaso beharko dituzte.

3. Zerga-administrazioak autolikidazioen, aitorpenen, komunikazioen, eskaeren eredu eta sistema normalizatuak onartzen ahalko ditu, bai eta zerga-arloko jarduketak eta prozedurak masiboki izapidetzen diren kasuetarako nahitaez erabili beharreko zerga-araudian aurreikusitako beste edozein bitarteko ere.

4. Zerga arloko eskumena duen departamentuko titularraren foru agindu bidez, zergapekoek beren aitorpenak, autolikidazioak, komunikazioak, eskabideak eta zerga arloan garrantzia duen beste edozein dokumentu baliabide telematikoen bidez aurkeztu beharko dituzten kasuak eta baldintzak zehazten ahalko dira”.

Hamar. 116.4. artikulua.

“4. Borondatezko epean ordainketa geroratu, zatikatu edo konpentsatzeko eskaera aurkeztuz gero, espediente horiek tramitatu bitartean ezin izanen da epe exekutiboa hasi.

Aipatutakoa gorabehera, aurreko paragrafoan adierazitako eskaerak eta eteteko eta gauzatan ordaintzeko eskaerak ez dute eragotziko epe exekutiboa hastea, baldin eta aldeztu aurretik ukatu bada, zerga-zor berari dagokionez, borondatezko aldi geroratzeko, zatikatzeko, konpentsatzeko, eteteko edo gauzatan ordaintzeko beste eskaera bat, eta ordainketa egiteko beste epe bat ireki bada halakorik egin gabe.

Isun baten kontra errekurtsio edo erreklamazioa behar den moduan eta epean aurkeztuz gero, epe exekutiboan ezin izanen da hasi harik eta zehapena administrazio bidean irimo bilakatu eta borondatez ordaintzeko epea bukatu arte.

Konkurtsio-deklarazioak ez du etenik eraginen maiatzaren 5eko 1/2020 Legegintzako Errege Dekretuz onetsitako Konkurtsio Legearen testu bateginaren arabera konkurtsio-kalifikazioa duten zorrak ordaintzeko borondatezko epean, horrek ezertan galarazi gabe epe exekutiboko jarduketak testu bategin horretan xedatutakoari jarraitzea”.

Hamaika. 117.1 artikulua, hirugarren paragrafoa, eta 2, 3 eta 4. apartatuak, 2021eko martxoaren 1etik aurrera ordaintzen diren zorretarako efektuekin.

“Errekargu horiek elkarrekin bateraezinak dira, eta borondatezko epean ordaindu ez den zorraren osotasunaren gainean kalkulatu dira.

2. Errekargu exekutiboa 100eko 5ekoa izanen da, eta aplikatuko da borondatezko epean ordaindu gabeko zor guztia premiamendu-probidentzia jakinarazi aurretik ordaintzen denean.

3. Premiamendu-errekargu murriztua 100eko 10ekoa izanen da, eta aplikatuko da noiz eta borondatezko epean ordaindu gabeko zor guztia eta errekargua bera ordaintzen direnean premiamendu-prozedura abiarazi duten zorren ordaintari begira erregelamenduz ezarritako epea amaitu aurretik.

4. Premiamendu-errekargu arrunta 100eko 20koa izanen da, eta aplikatuko da artikuluko 2. eta 3. apartatuetan adierazitako inguruabarrak gertatzen ez direnean”.

Hamabi. 118. artikulua, 5. apartatua aldatzea eta 8. apartatua gehitzea. Horren ondorioz, gaur egun 5., 6. eta 7. apartatuen edukia dena, aurrerantzean, 6., 7. eta 8. apartatuena izanen da.

“5. Etendura automatikoa lortzeko beharrezkoak ez diren beste berme batzuk dituen etendura-eskaera bat izapidetzean, edo bermeak guztiz edo partzialki salbuetsita, edo akats aritmetiko, material edo egitatezkoan oinarrituta, ikusten bada epe

exekutiboaren etete eskaeraren xede diren zorrak kobratzea zapuztu edo larriki zaildu daitekeela, kautelazko neurriak hartzen ahalko dira zor horiek kobratuko direla ziurtatzeko.

Neurri horiek kendu eginen dira hurrengo apartatuan xedatutakoaren arabera, edo eteteko eskaera ebazteko organo eskudunak hala erabakitzen duenean.”

Hamahiru. 143. artikulua, 6. eta 7. apartatuak aldatzea eta 16. eta 17. apartatuak gehitzea. Horren ondorioz, gaur egun 6., 7., 8., 9., 10., 11., 12., 13., 14. eta 15. apartatuen edukia dena, aurrerantzean, 8., 9., 10., 11., 12., 13., 14., 15., 16. eta 17. apartatuena izanen da, hurrenez hurren.

“6. Organo eskudunak erabakiko du etete-eskaera izapidetzeko onartu ala ez artikulua honen 5. eta 9. apartatuetan aipatzen diren kasuetan, eta ez du onartuko, baldin eta ezin bada ondorioztatu etete-eskaeran aurkeztutako dokumentazioetik edo administrazio-espeditentean dagoen dokumentazioetik, konpontzen zailak edo ezinezkoak diren kalteen zantzurik dagoen edo akats aritmetiko, material edo egitatezkoak dagoen.”

7. Zorra epe exekutiboan badago, etendura automatikoa lortzeko beharrezkoak ez diren beste berme batzuekin, edo bermeen erabateko edo zati bateko lekapekin, edo akats aritmetiko, material edo egitatezkoan oinarrituta, etete-eskaera aurkezteak ez du eragotziko Administrazioaren jarduketekin jarraitzea, hargatik eragotzi gabe eskaeraren dataren ondoren egindakoak deuseztatzea, etetea onartzen bada.”

Hamalau. 168.2. artikulua.

“2. 160.2 artikuluan aipatzen diren likidazioei dagokienez, III. tituluko III. kapituluko 2. eta 3. ataletan araututako erantzukizun- eta ondorengotza-arabidea ere aplikatuko zaie, hurrenez hurren.”

Hamabost. Hemezortzigarren xedapen gehigarria, 1. apartatua, d) letra gehitzea eta azken paragrafoa aldatzea:

“d) Atzerrian kokatuta dauden diru birtualei buruzko informazioa, baldin eta horien titularrak bada, edo onuradun edo baimendu izaera badu, edo bestela erabiltzeko ahalordea badu, eta pertsona edo erakunde batzuek zaintzen badituzte, hirugarrenen izenean pasahitz kriptografiko pribatuak gordetzeko zerbitzuak ematen dituztenak, diru birtualak mantentzeko, biltegitratzeko eta transferitzeko.

Apartatu honetan aurreikusitako betebeharrak benetako titularrak direnentzat ere izanen dira,

Kapital Zuriketari eta Terrorismoaren Finantzaketari Aurrea Hartzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4.2. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.”

Hamasei. Hemezortzigarren xedapen gehigarria, 2. apartatua, d) letra gehitzea:

“d) Atzerrian kokatutako diru birtualei buruzko informazioa emateko betebeharra betetzen ez den kasuan, zehapena 5.000 euroko diruzko isun finkoa izanen da aitorpenean agertu beharreko diru birtual bakoitzari buruzko datu edo datu-multzo bakoitzeko, diru horiek banaka hartuta haien motaren arabera, baita modu ez osoan, zehaztu gabe edo faltsututa agertuta ere; gutxienez, 10.000 euro izanen dira.

Zehapena 100 eurokoa izanen da diru birtual bakoitzari buruzko datu edo datu-multzo bakoitzeko, diru horiek banaka hartuta haien motaren arabera, eta gutxienez ere 1.500 eurokoa, aitorpena epetik kanpo aurkeztu bada Zerga-administrazioak errekerimendurik egin gabe. Modu berean, aitorpena baliabide elektronikoko, informatiko eta telematikoez bestelako moduz aurkeztea zehatu da, baliabide horien bitartez egiteko betebeharra dagoenean.”

Hamazazpi. Hogeita hamabosgarren xedapen gehigarria gehitzea.

“Hogeita hamabosgarren xedapen gehigarria. Tributu-zorra geroratzeko edo zatikatze 2021ean egiten diren eskaerei aplikatu beharreko neurri berariazkoak.

Tributu-zorra geroratzeko edo zatikatze 2021ean egiten diren eskaerei, baldin eta horren diru-bilketa kudeatzeko lana tributuen arloan eskumena duen departamentuari badagokio, honako xedapen berariazko hauek aplikatuko zaizkie:

Lehena. Geroratzeetan ez da bermerik eskatu baldin eta zorraren zenbatekoa, guztira, uztailaren 2ko 177/2001 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Nafarroako Foru Komunitateko Diru-bilketaren Erregelamenduaren 51.1.b) artikuluan ezarritakoa baino txikiagoa bada, betiere zerga edo geroratu beharreko zorrari dagokion kontzeptua ez badago aipatutako Erregelamenduaren 48.3 artikuluan adierazitako salbuespenen artean, maiztasuna hilerokoa bada, epea ez bada bi urte baino handiagoa, eta eskatzaileak geroratzea eskatutako zorraren 100eko 30 ordaintzen badu tramitatu aurretik.

Bigarrena. Bai borondatezko epean bai ordainarazpen aldian egindako geroratze edo zatikatze eskaeretan, betiere geroratu edo zatikatu beharreko zenbatekoa 6.000 eurotik beherakoa bada,

geroratze edo zatikatze epea hamabi hilekoa gehienez, eta maiztasuna hilerokoa, ez da bermerik eskatuko, ez eta ordainketa tramitazioaren aurretik egin beharra ere.

Hirugarrena. Premiamendu bidez geroratu edo zatikatu beharreko zorren artean baldin badaude bide horretan berean lehenago geroratu edo zatikatutako zorrak, kitatuta daudenak, zor horien saldoaren 100eko 30, arestian aipatutako lehen xedapenean aipatzen dena, ordaintzeko eskatuko da, bai eta bete gabeko geroratze edo zatikatzean kontuan hartu ziren zorrei dagozkien ordainarazpen aldiko errekarguak eta interesak ere, osorik, horiek ordaintzeko beharra atzeratu egin baitzen geroratzea onartu zenean, 117.3 artikuluan xedatutakoarekin bat.

Zenbateko horiek exijituko dira, halaber, bermea eratzeko beharra dakarten geroratze edo zatikatzeetan, Diru-bilketaren Erregelamenduaren 50. artikuluan xedatutakoarekin bat.

Geroratu edo zatikatze eskaeran sartutako gainerako zorretarako, baldin badago, aurreko lehen eta bigarren xedapenetan ezarritakoa aplikatuko da.

Laugarrena. Borondatezko epeko zorren kasuan, geroratze edo zatikatze eskaera automatikoki ezetsiko da baldin eta osotara kitatu gabe badaude tributu-zorren lau geroratze edo gehiago, edo Nafarroako Ogasun Publikoaren beste esku-bide ekonomiko batzuen ordainketaren lau geroratze edo gehiago, salbu eta geroratzeko eskatutako zorrak bermatzen badira edo aurrekoak bermaturik badaude aipatutako Diru-bilketaren Erregelamenduaren 50.1 eta 50.2.a) artikuluetan adierazitako berme motekin soil-soilik".

Laugarren artikulua. Fundazioen eta babes jardueren tributu araubidea erregulatzen duen Foru Legea.

2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan ondorioak izateko, Fundazioen eta babes jardueren tributu araubidea erregulatzen duen uztailaren 2ko 10/1996 Foru Legearen manu batzuek, ondotik heldu direnek, honako testu hau izanen dute:

Bat. 25.1. artikulua.

"1. Kuota likidoa lortzen da kuota osoari sozietateen gaineko zergari ezarritako kenkari eta hobarien zenbatekoa kenduz. Hala ere, salbuetsitako jardueri egotz dakizkiekeen gastu eta inbertsioek ez dute kenkarirako eskubiderik emanen."

Bi. 31. artikulua.

"31. artikulua. Ekonomia-jardueren gaineko zerga.

Fundazioak salbuetsita daude haien helburu sozial edo berariazko xede diren jardueretan, baldin eta haien negozio-zifra 1.000.000 eurokoa edo gehiagokoa bada, arauz ezartzen diren terminoetan.

Negozio-zifraren zenbateko garbia zehaztuko da Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen 150.1.g) artikuluan ezarritakoaren arabera."

Bosgarren artikulua. Nafarroako Kooperatiben Zerga Araubidea arautzen duen Foru Legea.

2021eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan ondorioak izateko, Nafarroako Kooperatiben Zerga Araubidea arautzen duen ekainaren 21eko 9/1994 Foru Legearen ondoren aipatzen diren aginduek testu hau izanen dute:

Bat. 27.3.a) artikulua.

"a) Kooperatiba babestuei dagokien ekonomia-jardueren gaineko zerga edo lizentzia fiskala, kooperatiba horien negozio-zifra 1.000.000 eurokoa edo gehiagokoa bada.

Negozio-zifraren zenbateko garbia zehaztuko da Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen 150.1.g) artikuluan ezarritakoaren arabera."

Bi. 30.c) artikulua.

"c) Tokiko tributuak.

Kooperatiben batasunei, federazioei eta konfederazioei dagokien ekonomia-jardueren gaineko zerga edo lizentzia fiskalaren kuotaren 100eko 95eko hoberia, kooperatiba horien negozio-zifra 1.000.000 eurokoa edo gehiagokoa bada.

Negozio-zifraren zenbateko garbia zehaztuko da Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen 150.1.g) artikuluan ezarritakoaren arabera."

Hiru. Bigarren xedapen gehigarria, b) letraren bigarren paragrafoa.

"Eraldaketarako nekazaritza-sozietateei dagokien kuotaren 100eko 95eko hoberia, sozietate horien negozio-zifra 1.000.000 eurokoa edo gehiagokoa bada.

Negozio-zifraren zenbateko garbia zehaztuko da Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen 150.1.g) artikuluan ezarritakoaren arabera."

Seigarren artikulua. Ekonomia-jardueren gaineko zergaren edo lizentzia fiskalaren tarifak eta jarraibidea onesten dituen Foru Legea.

Foru lege honek indarra hartzen duenetik aurrera hasten diren zergaldietan ondorioak izateko, maiatzaren 28ko 7/1996 Foru Legearen lehen ataleko 15. multzoan aldaketa hauek egin dira (Ekonomia-jardueren gaineko zergaren edo lizentzia fiskalaren tarifak eta jarraibidea onetsi zituen 7/1996 Foru Legeak):

Bat. 15. multzoaren izenburua aldatzen da:

"15. multzoa. Energia elektrikoa, gasa, lurruna eta ur beroa ekoitzi, garraiatu, banatu eta merkaturatzea."

Bi. 151. multzoko izenburua aldatzen da:

"151. multzoa. Energia elektrikoa ekoitzi, garraiatu, banatu eta merkaturatzea."

Hiru. 151. multzoaren barnean epigrafe berri bat sortzen da:

"151.6 epigrafea. Energia elektrikoa merkaturatzea.

Gutxienerako udal kuota:

1.000 bazkideko edo gelditzen den zatikiko: 62,20 euro.

Probintziako kuota:

1.000 bazkideko edo gelditzen den zatikiko: 137,48 euro.

Kuota nazionala:

1.000 bazkideko edo gelditzen den zatikiko: 137,48 euro".

Lau. 152. multzoa aldatzen da:

"152. multzoa. Gasa fabrikatu, banatu eta merkaturatzea.

152.1 epigrafea. Gasaren fabrikazioa eta banaketa.

Kuota:

kW bakoitzeko: 15,86 euro.

152.2 epigrafea. Gasa merkaturatzea.

Gutxienerako udal kuota:

1.000 bazkideko edo gelditzen den zatikiko: 62,20 euro.

Probintziako kuota:

1.000 bazkideko edo gelditzen den zatikiko: 137,48 euro.

Kuota nazionala:

1.000 bazkideko edo gelditzen den zatikiko: 137,48 euro.

Oharra: multzo honen barnean sartuta dago gasa banatzeko sareen instalazioa."

Zazpigarren artikulua. Saltoki Handien gaineko Zerga.

Abenduaren 27ko 30/2018 Foru Legeko hamaikagarren artikuluko zazpi b) apartatuaren azken paragrafoak honako testu hau izanen du:

"Kontzeptu hori murriztuta kontatuko da, 2.000 metroko azaleraren eta produktuak saldu eta erakusteko azalera erabilgarriaren artean dagoen aldearen proportzioan. Azkenik, 0,9rekin biderkatuko da".

Lehenengo xedapen gehigarria. Saltoki handien gaineko zerga.

2021eko zergaldian, produktuak saldu eta erakusteko azalera erabilgarriaren konputuaren ondorioetarako, ez da konputatuko aisialdiko, ostalaritzako eta ikuskizunetarako enpresek okupatutako azalera. Konputu hori abenduaren 27ko 30/2018 Foru Legearen hamaikagarren artikuluko zazpigarren apartatuko a) letran ageri dena da.

Bigarren xedapen gehigarria. Jokoaren gaineko tributuak.

Nafarroako Foru Komunitatean Jokoaren gaineko Tributuak arautzen dituen abenduaren 28ko 27/216 Foru Legearen 9.2 artikulua araberako B motakoak diren makinak (saria duten joko-makinak) ustiatze kasuetan, 2020ko laugarren hiru hilkoari dagokion kuota behar den ehunekoan murriztuko da, eta horretarako aintzat hartuko da hiruhileko horretan zenbat denbora egon diren itxita makinak instalatuta dituzten establezimenduak COVID-19aren ondoriozko egoera epidemiologikoaren bilakaeragatik hartutako berariazko eta aparteko prebentzio-neurriak direla eta.

Hirugarren xedapen gehigarria. Etxebizitza babestuen gehieneko salmenta-prezioak 2021ean.

1. Etxebizitza babestuak eta haien eranskinak 2021ean saltzeko gehieneko salneurria zehazteko, ez da aplikatuko Nafarroan etxebizitza izateko eskubideari buruzko maiatzaren 10eko 10/2010 Foru Legearen 10.1.a) eta 10.1.d) artikuluan xedatutakoa.

2. Nafarroako etxebizitza arloko jarduketa babesgarriari 2021ean aplikatuko zaien modulu ponderatua 1.266,06 eurokoa izanen da metro karratu erabilgarri bakoitzeko.

3. Nafarroako etxebizitza arloko jarduketa babesgarriei 2021ean aplikatuko zaien modulu ponderatu gabea 1.215,42 eurokoa izanen da metro karratu erabilgarri bakoitzeko.

Laugarren xedapen gehigarria. Araubide orokorreko babes ofizialeko etxebizitzaren gehieneko errenta 2021ean.

2021ean, errentamendu araubidearen behin betiko kalifikazioa eskuratu duten babes ofizialeko etxebizitzaren urteko gehieneko errenta, baldin eta behin-behineko kalifikazioa Nafarroan Etxebizitza Izateko Eskubideari buruzko maiatzaren 10eko 10/2010 Foru Legea indarrean sartu aurretik eskatu bazen, errentamendu-kontratua sinatzen den unean bigarren eskualdaketako etxebizitzek eta lotutako eranskinak duten gehieneko salmenta prezioaren 100eko 6 adinakoa izanen da.

Bosgarren xedapen gehigarria. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan salbuestea COVID-19aren ondorioz emandako ezohiko laguntza jakin batzuk.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietateen gaineko zergan salbuetsita egonen dira COVID-19aren ondorioz emandako honako ezohiko laguntza hauek:

a) Langile autonomoentzako laguntzak, Koronabirusaren (COVID-19) osasun-krisiak eragindako inpaktuari aurre egiteko premiazko neurriak onesten dituen apirilaren 15eko 3/2020 Foru Lege Dekretuaren lehenengo tituluan araututakoak.

b) Honako honetan ezarritakoaren arabera emandako laguntzak: Herritarrekiko Harremanetako kontseilariaren 6/2020 Foru Agindua, ekainaren 2koa, 2020rako dirulaguntza deialdi hau onesten duena: "Laguntzak emigrante nafarrei eta haien familiei, behin betiko itzul daitezzen, itzuleraren arrazoia denean zailtasun ekonomikoak dituztela edo COVID-19ak eragin duen osasun krisiaren ondorioz lana galdu dutela".

c) Honako honetan ezarritakoaren arabera emandako laguntzak: Nekazaritzako eta Abeltzaintzako zuzendari nagusiaren uztailaren 21eko 625/2020 Ebazpena, zezenketetarako azientarendako laguntzak emateko oinarri arautzaileak xedatzen dituena, egungo COVID-19 agerraldiaren testuinguruan ekonomia babesteko estatu mailako laguntza neurriei buruzko denbora esparruaren baitan, eta 2020ko laguntzen deialdia onesten duena.

d) Honako honetan ezarritakoaren arabera emandako laguntzak: Eskubide Sozietateko kontseilariaren urriaren 22ko 358/2020 Foru Agindua, dirulaguntzen deialdi bat onesten duena aparteko

laguntzak emateko COVID-19aren ondorioz aldi baterako enplegu-erregulazioko espedienteen eraginpean dauden langileei.

e) Honako honetan ezarritakoaren arabera emandako laguntzak: Turismo, Merkataritza eta Kontsumo zuzendari nagusiaren azaroaren 24ko 70/2020 Ebazpena, zeinaren bidez turismo eta ostalaritza sektoreetarako laguntzen deialdia onesten baita, COVID-19ak eragindako gorabehera ekonomikoak konpentsatzeko.

Xedapen indargabetzailea. Arauak indargabetzea.

1. Indarrik gabe uzten dira 2020ko urtarrilaren 1etik hasita Zenbait zerga aldatu eta beste tributuenurri batzuk hartzeari buruzko abenduaren 23ko 29/2019 Foru Legearen lehenengo artikuluko seigarren apartatua, bosgarren artikuluko lehen apartatua eta bederatzigarren artikulua.

2. Indarrik gabe uzten da 2021eko urtarrilaren 1etik hasita 1998ko ekitaldirako Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 30eko 21/1997 Foru Legearen bederatzigarren xedapen gehigarria.

Azken xedapenetako lehenbizikoa. Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko Foru Legea aldatzea.

Nafarroako Ogasun Publikoari buruzko apirilaren 4ko 13/2007 Foru Legearen 11. artikuluari bigarren paragrafo bat gehitzen zaio:

"Bereziki, izaera publikoko eskubideetatik eratorritako ordainketa-betebeharrei erantzukizun-eta ondorengotza-araubidea aplikatuko zaie, hurrenez hurren, Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Legearen III. titulu III. kapitulu 2. eta 3. ataletan araututakoa."

Azken xedapenetako bigarrena. 1/2017 Legegintzako Foru Dekretua aldatzea, uztailaren 26koa, zeinaren bidez onesten baita Lurraldearen Antolamenduari eta Hirigintzari buruzko Foru Legearen testu bategina.

Bat. 231.2. artikulua:

"2. Udalen lurzoru-ondarea osatzen duten ondasunak honela eskualda daitezke:

a) Lehiaketa edo enkante bidez besterenduz. Besterentzeko prozedura arruntak lehiaketa edo enkantea izanen dira. Hala ere, ondasunen erabilerak merkataritza-jarduera edo etxebizitza libreak eraikitzea denean, besterentzea enkante publikoaren bidez eginen da. Ahal dela, enkante publikoaren prozedura aplikatuko da, orobat, ondasunei industria-erabilerak ematen zaienean.

Enkante publikoaren bidezko besterentzeetan, hasierako prezioa gutxienez hirigintza-balioa izanen da, eta horri gehituko zaizkio plangintzaren, urbanizazioaren eta kudeaketaren ondoriozko kostu proportzionalak eta egokitzeko beharrezkoak diren jarduketa administratibo eta materialetatik eratortzen diren guztiak, eraiki zen urtetik iragandako urteen arabera dagokion balio-galera kenduta; teknikari aditu baten balorazioaren bitartez ere egiten ahalko da.

Enkante horretan ondasuna esleitzen ez bada edo lehiaketa hutsik gelditzen bada, salbuespenez, zuzenean besterentzen ahalko da, baldintza berdinetan egiten bada eta prezioa ez baldin bada lizitazioan ezarritakoa baino txikiagoa.

b) Irabazi-asmorik gabeko laguntza- edo gizarte-entitateei nahiz sindikatuei zuzenean besterentzuz, lurren balioa baino txikiagokoa ez den prezioan, baldin eta babes publikoko araubideren bati loturiko etxebizitzak sustatzen badituzte eta sustapena bideragarria dela bermatzeko moduko eskarmentua eta bitartekoak dituztela frogatzen badute.

c) Beste administrazio publiko, erakunde publiko, ente instrumental edo sozietate publiko batzuei lagapenean emanez, eta are dohainik ere, babestutako etxebizitzak egiteko, ekipamendu komunitarioa edo erabilera publikoko nahiz gizarte intereseko instalazioak eraikitzeke."

Bj. 237. artikulua:

"1. Lurzoru Publikoaren Foru Bankua osatzen duten funtsak:

a) Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioaren mendeko erakunde edo ente instrumenta-

lei edo sozietate publikoei atxikitzen ahal zaizkie, beren xedea betetzeko kudeatuak izan daitezten.

b) Besterendu daitezke lehiaketaz edo enkantean edo zuzeneko besterentzeaz, 231. artikuluan ezarritakoaren arabera.

c) Laga daitezke beste administrazio publiko, erakunde publiko, ente instrumental edo sozietate publiko batzuei, 231. artikuluan xedatutakoaren arabera.

d) Kudea daitezke 239. artikuluan ezarritako azalera-eskubidearen formula erabiliz".

Hiru. 239.1. artikulua:

"1. Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioak, toki entitateek, erakunde publikoek, ente instrumentalek eta sozietate publikoek azalera-eskubidea eratzen ahal dute beren jabetzakoak diren lurretan edo lurzorua ondu publiko osatzen dutenetan, babes publikoko araubideren bati loturiko etxebizitzak eraikitzeke edo gizarte intereseko beste erabilera batzuetarako. Eskubide hori azalera-hartzailearena izanen da".

Azken xedapenetako hirugarrena. Arauak emateko gaikuntza.

Nafarroako Gobernuak foru lege hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emanen ditu.

Azken xedapenetako laugarrena. Indarra hartzea.

Foru lege honek Nafarroako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean hartuko du indarra, legean berean aurreikusitako ondorioekin.

Foru Legea, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko Foru Legea aldatzen duena.

OSOKO BILKURAK ONETSIA

Nafarroako Parlamentuak, 2020ko abenduaren 23an egindako Osoko Bilkuran, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko Foru Legea aldatzen duen Foru Legea onetsi zuen.

Aipatu foru legea, Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko Lege Organikoaren 20.2 eta Legebiltzarreko Erregelamenduaren 153. artikuluekin bat, gehiengo osoz onetsi da, proiektu osoari buruzko azken bozketan.

Legebiltzarreko Erregelamenduko 146. artikuluan ezarritakoa betez, argitara dadin agintzen da.

Iruñean, 2020ko abenduaren 28an

Lehendakaria: Unai Hualde Iglesias

Foru Legea, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko Foru Legea aldatzen duena

HITZAURREA

Nafarroako Foru Komunitateak, Konstituzioaren lehen xedapen gehigarrian xedatutakoaz baliatuz, eskumen-gaikuntza du bere toki ogasunei dagokiena arautzeko, eta arlo horretan araubide historikoa, bereki eta espezifikoa izan du.

Gaikuntza hori Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko Lege Organikoaren 46.1 artikuluan zehaztuta dago, Nafarroari esleitzen baitizkio “gaur egun (lege organikoak indarra hartzean) dituen ahalmen eta eskumenak, 1841eko abuztuaren 16ko Lege Itunduan, 1925eko azaroaren 4ko Errege Lege-dekretu Itunduan eta beren xedapen osagarrietan erabakitakoaren babesean, bai eta aurrekoekin bateragarriak izan eta Estatuko oinarritzko legeriaren arabera autonomia erkidegoei edo probintziei dagozkiekeenak ere”.

Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen apirilaren 2ko 7/1985 Legearen hirugarren xedapen gehigarriak ezartzen duenez, lege hori Nafarroan aplikatuko da halako heinean non ez zaion kontrajartzen Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko abuztuaren 10eko 13/1982 Lege Organikoaren 46. artikulua Nafarroako toki administratiorako ezartzen duen araubideari.

Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren azken xedapenetako hirugarrenaren lehen apartatuak ezartzen duenez, lege horrek ezarritakoa Nafarroako Foru Komunitateari aplikatuko zaio, Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobetzeari buruzko Lege Organikoko 64. artikulua dioenez, Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Hitzarmen Ekonomikoak xedatuari jarraikiz.

Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Jasangarritasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoan aurreikusitako informazio-emate betebeharrak garatzen dituen urriaren 1eko HAP/2105/2012 Aginduaren xedapen gehigarri bakarrean xedatzen da ezen hura Nafarroako Foru Komunitatean aplikatuko dela, betiere apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren azken xedapenetako hirugarrenean xedatutakoarekin bat.

Bestalde, Estatuaren eta Nafarroaren arteko Hitzarmen Ekonomikoak (1990eko uztailaren 31n izenpetua; abenduaren 26ko 28/1990 Legea), zazpigarren xedapen gehigarrian ezartzen du Foru Komunitateari dagozkiola Estatuak toki entitateetan betetzen dituen finantza arloko tutoretza ahalmenak, Aurrekontu Egonkortasunari buruz orduan indarra zuen abenduaren 12ko 18/2001 Lege Orokorren aplikazioarekin lotuta; horren esanahia ezin da inola ere izan Nafarroako toki entitateen autonomia-maila apalagoa izatea araubide erkidekoek dutena baino.

Halaber, Hitzarmen Ekonomikoaren 48. artikulua ezartzen du Nafarroako Foru Komunitateari dagozkiola 1841eko abuztuaren 16ko Lege Itunduak, 1925eko azaroaren 4ko Errege Lege-dekretu Itunduak eta gainerako xedapen osagarriek ezarritakoaren arabera toki ogasunen arloan dituen ahalmen eta eskumenak.

Foru lege honek zenbait aldaketa egiten ditu Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legean, hala toki entitateen aurrekontu eta barne kontrolaren esparruari nola toki tributuen esparruari dagokionez. Horrela, 13. artikuluko 5. apartatua aldatzen da, berriaz gehitzeko, Nafarroako Toki Administrazioari buruzko uztailaren 2ko 6/1990 Foru Legean aurreikusi bezala, ordenantza fiskalek indarra hartuko dutela onetsi eta hurrengo ekitaldian, salbu eta ordenan-

tzetan bertan beste data bat adierazten bada, indarra har dezaten argitaratzearekin batera edo argitara eman ondoren.

Aurrekontuaren eta gastu publikoaren arloan, aurrekontuaren likidazioa egiteko aurreikusitako data aldatzen da, martxoaren 1etik 31ra, onesteko denbora emateko.

Horrenbestez, aurrerantzean toki entitateko buruak apirilaren 30ean aurkeztu beharko ditu toki entitateko egoera-orriak eta kontuak, bi aurkezpenak egun berberetan ez egiteko.

Horrekin batera, desagertzen da ordainagiri bidez ordainarazitako tributu-zorrak edo ordezkoei atxikipenarengatik ordaindu behar dituztenak geroratzeko ezintasuna, horrela toki entitateek aukera izan dezaten zailtasun ekonomikoak dituzten subjektu pasiboetako tributu horiek ordaintzen laguntzeko eskaera gero eta ohikoagoari erantzuteko; behar hori oso agerian geratu da egun bizi dugun osasun eta ekonomia krisialdiaren hasieratik.

Bestalde, aurreikusten da ezen toki entitateek kreditu transferentziak onesteko hartzen dituzten erabakiak, hondamendi publikoko edo antzeko kasuetan, exekutiboak izanen direla berehala, zein diren ere haien kontra aurkezturiko erreklamazioak, zeinak bideratu beharko baitira aurkeztu eta hurrengo zortzi eguneko epean, eta ezetsizat hartuko dira ez bazaio erreklamazioaren egileari ebazpenik jakinarazten epe horretan.

Horrekin erantzuna ematen zaio toki entitate askok egindako eskaera bati, garrantzi berezia duena osasun- eta ekonomia-krisiko egungo egoera jadanik aipatuan; izan ere, bide hau araudian aurreikusirik zegoen kreditu bereziak eta kreditugehigarriak emateko soilik.

Orobat beharrezkotzat jotzen da toki entitateei aurrekontu eta ekonomia kudeaketaren arloko tresna malguak ematea, modua emanen dutenak gastu espedienteen tramitazio administratiboa aurreratzeko, behar den kreditua aurrekontuan eskuragarri egotera bideraturiko erabakiak hartzen diren bitartean; dela ekitaldi bererako, dela aurreko ekitaldirako, hain zuzen aurrekontu-egozpena eginen zaion horretarako.

Aukera horretan mota guztietako gastuak sartzan direnez, aurreikusten da kontrataziorako baldintza-agirietan, administrazio klausula partikularretako baldintzetan, dirulaguntzen deialdietan edo, gastuaren izaeraren arabera, beharrezkoak diren agirietan berariaz jasoko dela prebentzio hau: gastua, zeinaren tramitazioa aurreratzan ari baita, edo, kasua bada, baita adjudikazioa edo

ebazpena ere, etenda egonen dela kasuan kasuko betebeharrak dagokion ekitaldian finantzatzeko kreditu egokia eta nahikoa izan arte.

Dagokion kreditua egoteko behar den finantzaketa honako hauen baitakoa izaten ahalko da, osorik edo partzialki: baliabide berekiak, mailegu bat, kreditu bat, transferentzia bat edo beste entitate publiko edo pribatu baten ekarpena edo dirulaguntza, adibide batzuk aipatzearen.

Horrela, toki entitateei ahalbidetzen zaie kreditua izan aurretik tramitatzea, besteak beste, kontratazio espedienteak, hurrengo ekitaldirako ez eze, uneko ekitaldirako ere bai.

Bestalde, Nafarroako toki entitateen aurrekontu egitura onesten duen irailaren 23ko 234/2015 Foru Dekretuan jasotako terminologiara ekartzen da foru legekoa, terminoak eguneratu eta harmonizatu baitzituen, halako moduan non "aurrekontuko partida" kontzeptua "aurrekontu aplikazioa" izanen baita hemendik aurrera, eta programen eta haien banaketaren araberrako sailkapen berriak lehengo sailkapen funtzionala ordeztuko baitu.

Orobat, zenbait aldaketa proposatzen dira aurrekontu aldaketei dagokienez, toki entitateen aurrekontu kudeaketa arinagoa izan dadin.

Izan ere, aurreikusten da osoko bilkurak onetsi ahal izanen dituela aparteko kredituak edo kreditugehigarriak, egiaz erabilgarriak diren baliabide atxikiekin finantzatuak, aurrekontuaren likidazioaren onespeneraren zain egon gabe; gauza bera aurreikusten da aurreko ekitaldian gastatu gabeko kredituak sartzeko ere.

Bi kasuetan nahitaezkoa izanen da kontu-hartzailetzak txostena egitea finantzaketaren egiazko erabilgarritasunari buruz. Hartara, exekuzioaldian dauden espedienteen aurrekontu arloko kudeaketa arintzen da diru-sarrera atxiki erabilgarriekin, aurrekontuaren likidazioa onetsi arte.

Era berean, aurreikusirik dago osoko bilkurak tresna bat jaso dezala exekuzio oinarrietan (toki entitatearen aurrekontuarekin batera onesten direnak), organo horren eskumenekoak diren aurrekontu aldaketak tramitatu eta indarrean jartzekoa, aurrekontuaren onespenerako erabiltzen denaren parekoa baino arinagoa.

Aldaketa horien xede nagusia tramitazio urgentea da, hurrengo ekitaldira arte berandutu ezin diren gastuak exekutatzeko; izan ere, hala egin ezean, hurrengo ekitaldian sartuko liriteke, eta ez indarreko aurrekontu-ekitaldian.

Horrenbestez, aldaketaren beraren izaera eta justifikazioarekin bat, tramitazioak helburuen lor-

penerako egokia izan behar du; hau da, gastua uneko ekitaldian exekutatzea.

Hori dela eta, egoera batzuk gerta daitezke zeinetan aurrekontu aldaketetarako eta aurrekontuaren beraren onespenerako tramite berdinak eskatzeak de facto ezinduko baitu uneko aurrekontu ekitaldian gauzatzea egin nahi den aldaketa.

Horri gehitu behar zaio, aldaketen eduki materialari dagokionez, ez dagoela alde nabarmenik beste batzuekin alderatuta, esate baterako diru-sarreraren bidezko kredituak sortzearekin, zeinaren tramitazioa exekuzio oinarrietan jaso bezala egiten baita, betiere baldintzak betez gero: egiaz lortu behar dira zergaz besteko diru-sarrera berriak, aparteko kredituetarako eta kreditu-gehigarrietarako aurreikusitakoen antzekoak, eta, uneko ekitaldian gastatzea lortu ezean, diruzaintzako gerakinean sartuko dira, aparteko kredituak edo kreditu-gehigarriak emateko espedienteak tramitazioa ahalbidetuz, bestelako tramitazioa baitute.

Horregatik, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkideari buruzko urriaren 1eko 39/2015 Legearen 1.2 artikuluan ezarritakoarekin bat, beharrezkoa da martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legeak ahalbidetzea toki entitatearen aurrekontuaren exekuzio oinarrietan aurreikusi ahal izatea aparteko kredituak, kreditu-gehigarriak eta antzekoak emateko espedienteak jendaurrean jartzea iragarki-taulan argitaratuz, osoko bilkurak hasiera batean onetsi ondoren; hala egitea eraginkorra, proportzionatua eta beharrezkoa da arestian aipatutako helburuak betetzeko.

Epe horretan erreklamazioak edo alegazioak aurkezten ahalko dira, eta erabakia behin betiko onetsirik dagoela ulertuko da jendaurrean egoteko epea halakorik egin gabe iragan ondoren. Erreklamazioak edo alegazioak aurkeztuz gero, osoko bilkurak berariaz erabaki beharko du horien ebazpenaz eta proposatutako aldaketaren behin betiko onespenez, zeinak indarra hartuko baitu behin betiko testua toki entitatearen iragarki-taulan argitaratu ondoren.

Kontuan hartu behar da komunikazioaren teknologia berrien garapenari eta administrazio publikoen eta administrazio elektronikoaren kudeaketan gardentasunari buruzko araudiaren aplikazioari esker, toki entitate guztiek, gehiago edo gutxiago, bitartekoak dituztela publizitatea eta informazioa bermatzeko, Toki Ogasunei buruzko Foru Legea onartu zen garaian (1995ean) zeudena baino arinagoak eta bestelakoak, web atariak eta goitza elektronikoak, kasu.

Berme erantsi gisa aurreikusten da, exekuzio oinarrietan halako aurreikuspenik ez dagoen kasurako, osoko bilkurak espedienteak tramitatu eta onetsiko dituela aurrekontuetarako bete behar diren tramite eta betebeharrak betez (informazioa, erreklamazioa eta publizitatea).

Bestalde, aurrekontu egonkortasunaren eta finantza jasangarritasunaren helburuei dagokienez, horiek betetzeko beharrezkoak diren elementu eta bitarteko batzuk ezartzen dira.

Horretarako, Bizkaiko, Arabako eta Gipuzkoako lurralde historikoetako toki entitateentzat beren foru arauen bidez arautu den bezala, kasu honetan ere, Nafarroako Foru Komunitateak toki ogasunen arloan duen eskumen historikoaz baliatuz, foru araudia egokitu beharra dago gure toki entitatei arau tresna batzuk emateko, batetik aurrekontu egonkortasunaren eta finantza jasangarritasunaren helburuak betetzeko behar direnak, eta bestetik, horiek erabiliz, azkar eta eraginkortasunez erantzun ahal izan diezaieten bizi dugun osasun eta ekonomia krisiak ekarri dituen beharrei, kontuan hartuta toki entitateak direla herritarrengandik gertuen dauden administrazio publikoak.

Horrela, Nafarroako Kontuen Ganberaren gomendioa betetzen da; izan ere, gomendio hau jasotzen du toki sektore publikoari buruz 2018an egindako urteko txostenean: “araudia eta prozedurak ezartzea Foru Administrazioak Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa Foru Komunitateko toki entitatei aplikatzeari dagokionez bete behar duen finantza tutoretzarako”.

Nafarroako toki entitateek hitzar ditzaketen kreditu eragiketaren gaineko indarreko araubideari dagokionez –Toki Ogasunei buruzko Foru Legearen 125. artikulutik 131. artikulura bitarte jasotakoa–, esan behar da zaharkitua gelditu dela aipatutako legeak indarra hartu zuenetik, hots, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoa, bai eta toki mailako zorpetzearen eta haren baimentze-araubidearen arloan gero eginitako arauak indarra hartu zutenetik ere.

Horrenbestez, arlo honetako foru araudia eguneratu beharra dagoela jotzen da, batetik finantza zuhurtasunaren printzipioa gehitzeko, eta, bestetik, epe luzeko kreditu eragiketak baimentzeko araubidea eguneratzeko, estatuko araudian indarra duen araubidea aplikatuz.

Epe luzeko kreditu eragiketak baimentzearen arloan, 2013rako Estatuko Aurrekontu Orokorrei buruzko abenduaren 27ko 17/2012 Legearen

azken xedapenetako hogeita hamaikagarrenak aldatu zuen Defizit publikoa zuzentzeko aurrekontu-, tributu- eta finantza-arloko presako neurriak arautzen dituen abenduaren 30eko 20/2011 Errege Lege-dekretuaren hamalagarren xedapen gehigarriaren testua, eta mugagabeko indarraldia eman zion.

Horren ondorioz, Toki Ogasunei buruzko Foru Legea egokitzen da araudi orokorrean xedatutakora, Nafarroako toki entitateen onerako.

Azkenik, barne kontrolaren arloan, 248. artikuluen 2. apartatua aldatu behar da, Nafarroako edozein toki entitatek, ez bakarrik Iruñeko Udalak, aukera izan dezan ezartzeko alde aurreko fiskalizazio eta kontu-hartze mugatuko araubidea, oinarritzko baldintza batzuk dituen, orokortasunez eta udalerriz guztientzat –zein ere den biztanle kopurua– aurreikusita dagoena Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen testu bategina onetsi zuen martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 219.2 artikuluan.

Horretarako, ezabatu beharra dago 50.000 biztanle baino gehiagoko kopuruaren aipamena, hartara Nafarroako toki entitate guztiek erabaki ahal izan dezaten alde aurreko kontu-hartzea mugatzea agindu horren a), b) eta c) letretan aipatzen diren gaiak egiaztatzea soilik, betiere toki entitateko buruak proposatuta eta kontu-hartzailetzako organoak txostena egin ondoren.

Estatuan bezala, Nafarroan ere ahalbidetu behar da toki entitate txikietan barne kontrol erraztuko araubide bat ezartzea, lege gaikuntza nahikoa emanaz Nafarroako Gobernuak berak ezar dezan, erregelamenduz, zein kasutan erabil dezaketen toki entitateek araubide hori eta zein diren haren ezaugarriak.

Toki tributuen arautzeari dagokionez, toki jabari publikoaren erabilera pribatiboagatik edo aprobetxamendu bereziagatik aurreikusirik dauden tasen zenbatekoari dagokion araudia egokitu behar da merkatuaren errealitate berrira, bai interes orokorreko hornigaien kasuan bai populazio osoari edo zati garrantzitsu bati eragiten dioten hornigaien kasuan, hala nola energia hornidurarenean, nagusiki.

Merkatuko errealitate berri horrek alde batera uzten du eremu geografiko bakoitzeko hornitzaile bakarraren sistema zaharra, eta bereizten ditu, alde batetik, hornikuntzarako beharrezkoak diren sareen titular diren enpresa banatzaileak eta, bestetik, hornigaiak merkatuko lehiaren araubidean merkaturatzen dituzten enpresak.

Bi enpresa mota horiek aurreikusten dute banaketa-sareen erabilera-ordaintzeko sistema bat, kasu eta tributazio zehatzekin, eta hori guztia araudi aplikagarrian jaso beharrekoa da.

Lurraren kontribuzioari dagokionez, udalei gaikuntza ematen zaie aukerako hobari batzuk ezartzeko. Lehenengo eta behin, ehuneko 90erainoko hobaria, familia ugarien eta guraso bakarren edo gurasobakartasun egoeran daudenen etxebizitzaren gainean. Aldaketa horren bitartez, bete egiten dira Familia Ugarietarako buruzko martxoaren 25eko 20/2003 Foru Legearen 12.3.a) artikuluan eta Nafarroako Foru Komunitatean familia guraso bakarrekoak egiaztatzeari buruzko otsailaren 7ko 5/2019 Foru Legearen 12. artikuluan jasotzen diren aginduak. Halaber, aukera ematen da hobari horiek hedatzeko, kotizaziorik gabeko pentsioak dituzten zergadunenganaino eta errenta bermatuaren edo bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren hartzaile direnenganaino. Hobari horren aplikazioa baldintzatzen da etxebizitzaren balioa eguneratu izanari, azken bost urteotako balorazio-txostenaren bitartez.

Bestalde, 100eko 50erainoko hobaria ezartzen ahalko da ondasun higiezinaren gainean, eguzki energiaren edo beste energia berriztagarri batzuen aprobetxamendu termiko edo elektrikorako sistemak ezarri badituzte. Bi kasuetan, hobariak baldintzapetuta egonen dira subjektu pasiboaren errentak lanbide arteko gutxieneko soldata halako lau baino gehiagokoak ez izateari.

Bereziki azpimarratzekoa da ekonomia-jardueren gaineko zergaren aldaketa, 1.000.000 euro baino gutxiagoko negozio- zifra duten subjektu pasiboak zergaren ordainketatik salbuesteko xedea duena. Neurri horrek gutxi gorabehera 31.000 langile autonomori eta 7.000 enpresa txiki eraginen die, eta duen xedea da ekintzailetza bultzatu eta sustatzea eta koronabirusak ekarri duen krisi ekonomikoaren ondorioak samurtzea. Era berean, toki entitateen finantza nahikotasunaren printzipioa babestearren, lehen xedapen gehigarrian aurreikusten da Nafarroako Gobernuak konpentsazio bat emanen diela, toki ogasunek Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsaren kargura. Beste alde batetik, azken xedapenetako lehenak aldatzen du Foru Legea, 2020. urterako ezartzen dituen toki ogasunek transferentzia arrunten eta beste laguntza batzuen kontzeptuan Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsaren zenbatekoa eta banaketa, zehazte aldera konpentsazio hori nola egingen den.

Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergari dagokionez, Arartekoaren gomendioak aintzat hartuta, hedatu egiten da egokitzapen bereziak

dituzten ibilgailuen eta desgaitasuna duten pertsonen izenean matrikulaturik daudenen gaineko salbuespenaren esparrua, aurrerantzean salbuespena ez baita loturik egonen ibilgailuaren potentzia fiskalarekin. Bestalde, zergaren tarifak eguneratzen dira, toki ogasunek Nafarroako tributueta duten parte-hartzearen funtserako, transferentzia arruntei dagokienez, finkatzen den igoeraren arabera.

Tarifen azken eguneraketa abenduaren 27ko 19/2017 Foru Legean egin zenez, 2018an eta 2019an aplikatzeko, oraingoan tarifak eguneratzen dira, 2021ean aplikatu beharrekoak ezartzeko, 2020ko eta 2021eko igoerekin.

Ildo horretan, Toki ogasunek transferentzia arrunten bidez Nafarroako tributueta duten parte-hartze funtsaren zenbatekoa eta banaketa 2020rako ezartzen dituen otsailaren 27ko 3/2020 Foru Legean aurreikusten da Nafarroako Foru Komunitateko KPIak igoera portzentuala izanen duela: 2018ko ekainetik 2019ko ekainera hartutakoa gehi ehuneko 2. 2018ko ekainetik 2019ko ekainera hartuta KPIaren igoera %1,0koa izan zenez, 2020rako igoera orokorra %3an ezarri zen.

Horrekin batera, foru lege horren azken xedapenetako lehenak aurreikusten du hura 2021erako luzatzea, eta beraz, 2021erako funtsaren igoera izanen da Nafarroako Foru Komunitateko KPIaren igoera, 2019ko ekainetik 2020ko ekainera bitarte hartuta, gehi ehuneko bi. Aldi horretako KPIa negatiboa izan denez, %-0,7koa, 2021erako aurreikusten den igoera %1,3koa da. Beraz, ehunekoak batuta, aplikatu beharreko igoera %4,3koa da.

Eraikin, instalazio eta obren gaineko zergan lege gaikuntza bat eransten da, udalek ordenantza bidez arautu ahal izan dezaten hobari bat zergaren kuotarako, %95erainokoa eguzki energiaren edo beste energia berriztagarri batzuen aprobe-txamendurako eraikuntza, instalazio edo obren kasurako. Horren helburua da Nafarroako udalen egoera ez izatea autonomia erkidego mugakideetako udalena baino okerragoa, inbertsio mota hori erakartzeari dagokienez.

Hiri-lurren balio-igoeraren gaineko zergan bi aldaketa egin dira. Lehenbizikoaren xedea da argitzea zein den kontuan hartu behar den eskurapen-balioa, zehaztu nahi denean balio-igoerarik dagoen ala ez eskualdaketa batean, 173.1 artikuluko a), b) eta c) letretan xedatutakoa aplikatuz salbuetsirik egon den beste eskualdaketa baten ondotik egiten delarik. Abiapuntuko ideia da salbuespen horiek, duten konfigurazioaren ondorioz, zergaren ordainketaren geroratzea direla, sal-

buespena baino areago, legeak ezartzen baitu ezen, etorkizuneko eskualdaketa baten ondorioetarako, ulertuko dela lurren balio-igoera gertatu den urte kopurua ez dela eten letra horietan aurreikusitako negozio juridikoak direla-eta. Zergaren geroratzeak koherentea izaten jarraitzeko, eta sortutako zalantzak eta gatazkak kontuan harturik, berariaz ezartzen da ezen, balio-igoerarik izan den zehaztearren, eskurapen-balioztat hartuko dela higiezinak aurretiaz eta aipatu negozio juridikoez bestelako batengatik izan duen eskualdaketa dagokiona.

Bigarren aldaketaren helburua da eguneratzea lurren balioari sortzapenaren uanean aplikatu beharreko gehieneko koefizienteak, zeinak, Toki Ogasunei buruzko Foru Legean bertan ezarritakoaren arabera, urtero eguneratu behar baitira.

Azkenik, luxuzko gastuen gaineko zergari dagokienez, bingo jokoan lortutako sarien gaineko karga kentzen da.

Foru legearen egitura hauxe da: artikulua bakarra, bi xedapen gehigarri eta bi azken xedapen.

Lege hau egitean aintzat hartu dira arauketa onaren printzipioak, Nafarroako Foru Komunitateko Administrazioari eta foru-sektore publiko instituzionalari buruzko martxoaren 11ko 11/2019 Foru Legearen 129. artikuluan ezarriak.

Foru legea, bera prestatzeko prozedura eta gainerako arauetan dituen efektuak Nafarroako Parlamentuko Aldizkari Ofizialean, Nafarroako Aldizkari Ofizialean eta nafarroa.eus webgunean argitaratzeak zaintzen du gardentasun eta irisgarritasun printzipioak errespetatuak izatea.

Nafarroako Foru Eraentza Berrezarri eta Hobe-tzeari buruzko abuztuaren 10eko 13/1982 Lege Organikoaren 20.2 artikuluan, eta Nafarroako Parlamentuko Erregelamenduaren Testu Bateginaren 152. eta 153. artikuluetan ezarritakoarekin bat, foru lege hau onesteko gehiengo osoa behar izan da.

Artikulu bakarra. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen manu hauek adierazten den testua izanen dute:

Bat. 13.5 artikulua.

“5. Ordenantza fiskalen eta haien aldaketen onspena Nafarroako Aldizkari Ofizialean iragarriko da, eta haien edukia Ordenantza Fiskalen erregistroari jakinaraziko zaio, erregistro publikoa baita, ezertan galarazi gabe Nafarroako Aldizkari Ofizialean osorik edo zati batean argitaratzea.

Ordenantza fiskalek onetsi eta hurrengo ekitaldian hartuko dute indarra, salbu eta ordenantzetan bertan beste data bat ezartzen bada, argitaratzearekin baterakoa edo argitaratu ondokoa”.

Bi. 91. artikulua indargabetzea.

Hiru. 105.1 artikulua.

“1. Toki jabari publikoaren erabilera pribatibogatik edo aprobetxamendu bereziagatik aurreikusirik dauden tasen zenbatekoa honako arau hauen arabera ezarriko da:

a) Oro har, erabileratik edo aprobetxamendutik eratorritako onurak merkatuan izanen lukeen balioa hartuko da oinarri, ukitutako ondasunak jabari publikoak ez badira. Hartarako, ordenantza fiskalek zilegi izanen dute onura horren merkatu balioa definitzeko irizpide eta parametroak adieraztea, kasuan kasuko erabilera pribatiboaren edo aprobetxamendu bereziaren izaera espezifikoak kontuan hartuta.

b) Lizitazio publikoko prozedurak erabiltzen direnean, emakida, baimena edo adjudikazioa zein proposamenentzat egiten den, haren balio ekonomikoaren arabera finkatuko da tasaren zenbatekoa.

c) Hornidura zerbitzuak ustiatzen dituzten enpresek udalerrietako bide publikoetako lurzoru, lurgain eta lurpean egiten dituzten aprobetxamendu berezien edo erabilera pribatiboen kasuan, zerbitzu horiek interes orokorreko hornidurak edo herritar guztiei edo zati handi bati eragiten dieten hornidurak emateko direnean, tasa horien zenbatekoa izanen da, kasu guztietan eta inolako salbuespenik gabe, enpresa horiek udal-mugarte bakoitzean urtero eskuratzen duten fakturaziotik heldu diren diru-sarrera gordinen %1,5ekoa.

Horri dagokionez, zerbitzu horiek ustiatzen dituzten enpresen artean sartuko dira zerbitzu horien banaketarako eta merkaturatzerako enpresak.

Telefonia mugikorreko zerbitzuak ez dira sartuko tasa-kuantifikazioko araubide berezi honetan.

Kuantifikazio-araubide berezi hau aplikatuko zaie c) letra honek aipatzen dituen enpresei, bai kasuan kasuko sareen titularrak izanik haien bidez hornidurak egiten dituztenean, bai sare horien titularrak izan gabe horiek erabiltzeko, haietarako sarbidea izateko edo horiekiko interkonexiorako eskubidea dutenean.

Letra honetan xedatzen denari dagokionez, fakturaziotik heldutako diru-sarrera gordintzat hartuko dira entitate bakoitzari egoztekoak izanik enti-

tate horrek udal-mugarte bakoitzean emandako hornidura zerbitzuen ordainetan jaso dituenak.

Ondorio horietarako, ez dira diru-sarrera gordinen artean sartuko eman diren zerbitzuak kargatzen dituzten zeharkako zergak, ez eta hirugarrenen kontura kobratutako partida edo zenbatekoak ere, ez direnak tasa-kuantifikazioko araubide berezi hau aplikatzen zaion entitatearen diru-sarrera berekiak. Orobat, fakturaziotik heldutako diru-sarrera gordinen artean ez dira sartuko halako kopuruak ezen ordainetan jaso baitira Energia elektrikoa ekoizteko instalazioetarako Ekonomia Ministerioak daukan Erregistro administratiboko 1. edo 2. atalean inskribatuta dauden instalazioetan erabiliko diren hornidura-zerbitzuengatik, araubide berezi honen bitartezko zergapetzea izan dezakeen energia-sorkuntzarako beharrezko lehengai gisa.

Hornidurak egiteko kanpoko sareak erabiltzen dituzten enpresek beren fakturazioko diru-sarrera gordinetatik kenduko dituzte beste enpresa batzuei haien sareetara sartzeagatik edo haiekiko interkonexioagatik ordaindu dizkieten zenbatekoak. Sare horien titulartasuna duten enpresek beren fakturazio-dirusarrera gordinetan sartu beharko dituzte kontzeptu horrengatik eskuratzen dituzten zenbatekoak.

Araubide berezi hau aplikatuzetik eratorritako zenbatekoa ezin izanen zaie jasanarazi c) letra honek aipatzen dituen hornidura-zerbitzuen erabiltzaileei.

Letra honetan arautzen diren tasak bateragarriak dira toki erakundearen eskumeneko jarduerak edo zerbitzuak egiteagatik ezar daitezkeen beste tasa batzuekin, zeinen subjektu pasibo izan behar duten c) letra honek aipatzen dituen enpresek, 104.1.b) artikuluan ezarritakoari jarraikiz. Tasa hori ordainduz gero, udalerrietako bide publikoetako lurzoru, lurgain eta lurpean egindako erabilera pribatiboaren edo eraturiko aprobetxamendu bereziaren ondoriozko beste tasa batzuk ez dira ordaindu beharko”.

Lau. 125 artikulua.

“125. artikulua.

1. Foru lege honetan aurreikusitako moduan, toki entitateek eta haien menpeko entitateek kreditu eragiketak hitzartzen ahalko dituzte, modalitate guztietakoak, epe luzeko nahiz laburrekoak, bai eta interes tasaren eta truke tasaren arriskua estali eta kudeatzeko finantza eragiketak ere.

2. Toki entitateek izenpetzen dituzten kreditu eragiketa guztiak, bai eta abalak edo bestelako berme publikoak ematea ere, finantza zuhurtasu-

naren printzipioari loturik egonen dira. Finantza zuhurtasuntzat jotzen da finantza eragiketek beren arriskua eta kostua minimizatzeke bete behar duten baldintza-multzoa.

3. Eragiketek bete behar dituzten baldintzak tutoretza finantzarioaren arloko organo eskudunaren ebazpen bidez ezarriko dira”.

Bost. 126. artikulua.

“126. artikulua.

1. Aurreko artikuluan aipatzen diren entitateek epe luzeko kreditu publiko edo pribatura jotzen ahalko dute, edozein motatakoa dela, beren inbertsioak finantzatzeko, bai eta lehendik dituzten eragiketa guztiak nahiz batzuk ordezteko ere.

2. Kreditua modu hauen arabera gauzatuko da:

- a) Zor publikoaren jaulkipena.
- b) Mota guztietako finantza-entitateekin mailegu edo kredituen kontratazioa.
- c) Kreditu publiko edo pribaturako beste edozein eskaera.
- d) Lehendik dauden eragiketak eraldatu eta osoki edo partzialki ordeztea.

3. Kreditu eragiketetatik eratorritako betebeharren ordainketa bermatzen ahalko da diru-sarrera espezifikoak atxikiz, ondare-ondasun zehatzen gaineko berme erreala eratuz, edo abalak emanez.

4. Toki entitateen zor publikoak eta haiek jaulkitako titulu-balore baliokideek Nafarroako Gobernuak jaulkitako zor publikoaren onura eta baldintza berak izanen dituzte.

5. Foru lege honetan aurreikusitako epe luzeko edozein kreditu mota hitzartzeko, beharrezkoa izanen da indarra duen behin betiko aurrekontuan sartua izatea edo, kasua bada, aurrekontuaren luzapenean”.

Sei. 127. artikulua.

“127. artikulua.

1. Toki entitateek, beren interesetarako komeni zaiela uste dutenean eta beren eskumeneko lanak eta zerbitzuak egitea errazteko, beren abala ematen ahalko diete kreditu-eragiketei, haien izaera edozein dela ere, eta betiere banaka emanez eragiketa bakoitzerako, beraiekin lanak edo zerbitzuak kontratatzen dituzten edo kasuko toki entitatera itzuliko diren emakidak ustiatzen dituzten pertsona edo entitateek hitzartutakoak direnean kreditu-eragiketa horiek.

2. Toki entitateek abala ematen ahalko diote beren menpeko entitateek hitzartzen duten edozein mailegu eragiketari. Abalak, hala ere, ezin izanen du bermatu menpeko entitatean duen partaidetza baino handiagoa den kreditu-porzentajerik.

3. Aurreko bi apartatuetan aipatutako eragiketak aurretiazko fiskalizazioaren menpe egonen dira, eta bermatutako maileguaren zenbatekoa ez da izanen entitateak berak obra edo zerbitzua zuzenean finantzatu balu baino handiagoa”.

Zazpi. 128. artikulua.

“128. artikulua.

Toki entitateek diruzaintzako eragiketak hitzartzen ahalko dituzte, urtebeteko eperako gehienez, edozein finantza-entitateekin, diruzaintzan dituzten aldi baterako beharrei erantzuteko, baldin eta ez badira, osotara hartuta, aurreko ekitaldian eragiketa arruntengatik izan dituzten diru-sarrera aitortuen ehuneko 35 baino handiagoak, non eta eragiketa ez den egin behar ekitaldi horretako aurrekontuaren likidazioa egin aurretik, kasu horretan kontuan hartuko baita azken ekitaldi horren aurrekoan egindako likidazioa”.

Zortzi. 129. artikulua.

“129. artikulua.

1. Edonolako kreditu eragiketak hitzartu edo aldatzea kontu-hartzailetak txostena egin ondotik erabaki beharko da. Txostenean, bereziki aztertuko da toki entitateak duen gaitasuna eragiketetatik heltzen zaizkion betebeharrei denboran zehar erantzuteko, eta betebeharroriek aurrekontu egonkortasunean eta finantza jasangarritasunean izanen duten eragina.

2. Toki entitateetako buruek aurrekontuan aurreikusita dauden epe luzeko kreditu eragiketak hitzartzen ahalko dituzte, baldin eta haien zenbateko metatua ez bada, ekitaldi ekonomiko bakoitzean, aurreko ekitaldian eragiketa arruntengatik aitortutako diru-sarreraren ehuneko 10 baino handiagoa, non eta eragiketa ez den egin behar ekitaldi horretako aurrekontuaren likidazioa egin aurretik, kasu horretan kontuan hartuko baita azken ekitaldi horren aurrekoan egindako likidazioa.

Epe laburreko kreditu eragiketak hitzartzen ahalko ditu noiz eta izaera horretako eragiketa bizien zenbateko metatua, eragiketa berria barne, ez denean aurreko ekitaldian eragiketa arruntengatik aitortutako diru-sarreraren ehuneko 15 baino handiagoa, non eta eragiketa ez den egin behar ekitaldi horretako aurrekontuaren likidazioa egin

aurretik, kasu horretan kontuan hartuko baita azken ekitaldi horren aurrekoan egindako likidazioa.

Toki entitateko buruak hitzartzen dituen eragiketen berri eman beharko dio toki entitatearen osoko bilkurari edo organo baliokideari, eginen den lehenbiziko bilkuran.

Muga horiek gaindituko direnean, udalbatzaren osoko bilkurari edo organo baliokideari dagokio onestea”.

Bederatzi. 130. artikulua.

“130. artikulua.

1. Toki entitateek eta haien menpeko entitateek, Europako Kontuen Sistemaren araberako definizio eta mugaketarekin bat Administrazio Publikoen sektorean sailkatutakoek, aurre-aurreko ekitaldiko likidazioa aurrezki garbi positiboarekin ixten badute, epe luzeko kreditu eragiketa berriak hitzartzen ahalko dituzte, baldin kapital biziaren bolumen osoa ez bada likidatutako edo sortutako diru-sarrera arrunten ehuneko 75 baino gehiagokoa, kontabilitateko egoera-orri bateratuetatik suertatzen diren zifretan oinarrituta.

Zorpetze bolumena aurreko paragrafoan aipatzen dena baino handiagoa eta likidatutako diru-sarrera arrunten ehuneko 110 baino txikiagoa duten toki entitateek zorpetze eragiketak hitzartzen ahalko dituzte, finantza tutoretzako organoak horretarako baimena eman ondoren.

Aurrezki garbi negatiboa edo aurreko paragrafoan jasotzen dena baino zorpetze biziaren bolumen handiagoa duten entitateek ezin izanen dute epe luzeko kreditu eragiketarik hitzartu.

Ondorio horietarako, ulertuko da toki entitateen eta haien erakunde autonomoen aurrezki garbia dela diru-sarrera arruntengatik likidatutako eskubi-deen eta gastuen egoera-orrietako lehen, bigarren eta laugarren kapituluetan aitortutako betebeharren arteko diferentzia, zenbateko hau kenduta: urteko amortizazio-kuota teoriko bat, proiektatutako eragiketarena eta ordaintzeko dauden mailegu eta jesapen bereki nahiz hirugarrenei abalaturako bakoitzarena.

Urteko amortizazio-kuota teoriko horren zenbatekoa, hitzartutako epe luzeko mailegu bakoitzarena eta korporazioak abalatu eta ordainkizun dagoen mailegu bakoitzarena, bai eta proiektatutako eragiketarena ere, termino konstantetan zehaztuko da beti, interesak eta urteko amortizazio-kuota barne hartuz, edozein direla ere eragiketa bakoitzaren modalitatea eta baldintzak.

Enpresa-erakunde publikoetan eta toki mailako fundazioetan eta merkataritza-sozietateetan, aurrezki garbitzat jotzen da jarduera arruntaren emaitza, mailegu edo jesapenen interesak aintzat hartu gabe eta urteko amortizazio-kuota teoriko bat kenduta, aurreko paragrafoan zehazten den bezala.

Aurrezki garbian ez dira sartuko kreditu aldaketatik eratorritako betebeharrak aitortuak, diruzaintzako gerakin likidoarekin finantzatu direnak.

Urteko kuota teoriko horien zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartuko ondasun higiezinaren gaineko hipoteken bidez bermatutako kreditu eragiketak, berme horrek hartzen duen mailegu-zatiari dagokion proportzioan.

Toki mailako erakunde autonomoen, enpresa-erakunde publikoaren edo merkataritza sozietatearen jardueraren xedea etxebizitzak eraikitzea baldin bada, aurrezki garbiaren kalkulua eginen da azken bi ekitaldietako batezbestekoa hartuz.

Aurrezki garbia eta zorpetze maila kalkulatzeko kontuan hartu beharreko diru-sarrera arruntak zehazteko, kenduko dira kapital eragiketei atxikitako diru-sarrerak eta 1. kapitulutik 5. kapitulura bitartekoei aplikatutako aparteko beste edozein diru-sarrera, legezko atxikipenengatik eta/edo errepikatuak ez izategatik diru-sarrera arruntzat jotzen ez direnak.

Kapital biziaren kalkulurako, kontuan hartuko dira aurreko urteko abenduaren 31n indarra zuten eragiketa guztiak, abalen arriskua barne, horri gehituta, kasua bada, eragiketa formalizatuen saldo erabiligabeak eta proiektatutako eragiketaren zenbatekoa.

2. Edozein kasutan, finantza tutoretzako organoaren baimena beharko da epe laburreko eta luzeko kreditu eragiketarako, abalak emateko eta kontratuen baldintzak aldatzen edo berme gehigarriak eransten dituzten gainerako eragiketarako, hirugarrenen bitartekaritzarekin nahiz gabe, kasu hauetan:

a) Atzerrian edo Espainiako egoiliarrek ez diren finantza entitateekin formalizatzen direnak, edozein dela ere proiektatutako eragiketaren kapitala ezartzeko dibisa; horren barnean daude finantza entitate ez-egoiliarrei egindako lagapenak, entitate egoiliarrek toki entitateei, haien erakunde autonomoei eta haien menpeko entitate, fundazio eta merkataritza-sozietateei emandako kredituetan dituzten partaidetzenak, horiek ematen dituzten zerbitzuak edo ekoizten dituzten produktuak nagusiki merkatuko diru-sarrerekin finantzatzen ez badira.

b) Zor jaulkipenen bidez edo kreditu publikora-ko beste edozein eskaeraren bidez gauzatzen direnak.

Ez dira atzerriko finantzaketatzat hartuko, a) letran aurreikusten denari dagokionez, Europar Batasuneko herrialdeen lurraldearen barruan herrialde horietako bateko egoiliar diren finantza entitateekin eurotan egiten diren eragiketak. Kasu guztietan, eragiketa horiek finantza tutoretzako organoari komunikatu beharko zaizkio alde aurretik.

3. Inbertsioak aldi baterako finantzatzen dituzten eta foru lege honen 128. artikuluan araututako mugak gainditzen dituzten epe laburreko eragiketek baimena beharko dute, zeina bakarrik emanen baita toki entitateak justifikatzen duenean funtzeskuragarritasuna duela dagokion muga-egunearn haiek kitatzeko.

4. Artikulu honetan ezarritako arauekin bat, beharrezkoa bada finantza tutoretzako organoaren baimena kreditu eragiketa hitzartzeko, eragiketa horrekin lotutako gastu konpromisoak ez dira irmo bihurtuko harik eta baimen hori eskuratu arte. Horretarako, finantza tutoretzako organoaren komunikazioa, baimenari buruzkoa, toki entitateari igorriko zaio kreditu eragiketa hitzartzeko eskaera egin eta bi hilabete iragan baino lehen.

5. Nafarroako Aurrekontu Orokorrei buruzko foru legeetan ezartzen ahalko dira, urtero, toki entitateek kreditua eskuratzeko bestelako baldintza batzuk, unean uneko egoera dela-eta neurri hori hartzea komeni denean, politika ekonomiko orokorreko arrazoiengatik. Aurrekontu-luzapeneko egoeran zilegi izanen da mugak ezartzea, horretarako onetsitako foru lege baten bidez.

6. Mailegu, kreditu edo zor-jaulkipen baterako eragiketa bat, bere modalitate guztietan, edozein motatako kredituan emandako abalak eta bermeak, finantza errentamenduko eragiketak eta etorkizuneko finantza egoerari eragiten dion beste edozein, toki entitateek edo Administrazio Publikoen sektorean sailkatuta dauden haien menpeko entitateek hitzarturikoa, izenpetu, kitatu edo aldatu ondoko hilabeteko gehieneko epean, eragiketaren baldintzak eta horren amortizazio taula jakinaraziko zaizkio finantza tutoretzako organoari”.

Hamar. 131. artikulua.

“131. artikulua.

Toki entitateen menpeko erakundeek kreditu eragiketak hitzartzen ahalko dituzte aurreko artikuluetan ezarritako baldintzetan, kasuko korporazioaren osoko bilkurak baimena eman eta kontuhartzaitzak txostena egin ondotik”.

Hamaika. 140. artikulua, 4. eta 5. apartatuak gehitzea.

“4. Ordenantza fiskalek arautzen ahalko dute zergaren kuotaren ehuneko 90erainoko hobari bat, kasuan kasuko etxebizitza ohiko bizilekua denean familia ugariaren, familia gurasobakarraren edo gurasobakartasun egoerako familiaren titularrak diren subjektu pasiboentzat.

Toki-entitateek, beren udal-autonomiaren barruan, hobari hori berdindu ahal izanen dute kotizazio gabeko pentsioak dituzten zergadunekin, errenta bermatua edo bizitzeko gutxieneko diru-sarrera jasotzen dutenekin.

Hobari hori jasotzeko, subjektu pasiboaren errentek, salbuetsiak alde batera utzita, ezin izanen dute gainditu lanbide arteko gutxieneko soldata halako lau, eta toki-entitate bakoitzak tarte desberdinak hartu ahal izanen ditu kontuan errentaren arabera, ehuneko 90eraino gehienez.

Hobari hau aplikatzeko, beharrezkoa izanen da udalerriko balorazio txosten osoaren onespina edo azken berrikuspina aurreko bost urteko epean egina izatea, gehienez ere.

Hobariaren gainerako alderdi substantiboak eta formalak ordenantza fiskalez arautuko dira.

5. Ordenantza fiskalek arautzen ahalko dute ondasun higiezinaren gaineko zergaren kuota osoaren ehuneko 50erainoko hobaria, higiezinaren eguzki energiaren edo beste energia berriztagarri batzuen aprobetxamendu termiko edo elektrikorako sistemak ezarri direnean.

Hobari hori jasotzeko, subjektu pasiboaren errentek, salbuetsiak alde batera utzita, ezin izanen dute gainditu lanbide arteko gutxieneko soldata halako lau, eta toki-entitate bakoitzak tarte desberdinak hartu ahal izanen ditu kontuan errentaren arabera, ehuneko 90eraino gehienez.

Hobari horren aplikaziorako, beharrezkoa izanen da beroa sortzeko instalazioetan administrazio eskudunaren homologazioa duten kolektoreak egotea.

Hobariaren gainerako alderdi substantiboak eta formalak ordenantza fiskalez arautuko dira”.

Hamabi. 150.1 artikulua, g) letra gehitzea.

“g) Negozio-zifraren zenbateko garbia 1.000.000 euro baino gutxiagokoa duten subjektu pasiboak.

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunei dagokienez, salbuespena aplikatuko zaie soilik Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorraren bidez jarduten dutenei, baldin eta

negozio-zifraren zenbateko garbia 1.000.000 euro baino gutxiagokoa badute.

Edozein kasutan, salbuespena aplikatzeko beharrezkoa izanen da subjektu pasiboetan ez dezaten ehuneko 25eko edo gehiagoko partaidetza izan, zuzeneko nahiz zeharkakoa, letra honetan aurreikusitako negozio-zifraren zenbateko garbiaren betebeharra betetzen ez duten enpresek, salbu eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 26/2016 Foru Legearen 94. artikuluan aipatzen diren arrisku kapitaleko entitateak izan eta partaidetza hori entitate horien xede soziala betetzearen ondorioa denean.

Letra honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko, arau hauek kontuan hartuko dira:

Lehen. Subjektu pasiboaren negozio-zifraren zenbateko garbian sartuta egonen dira produktusalmentaren eta zerbitzu-ematearen zenbatekoak edo enpresaren jarduera arruntei dagozkien beste diru-sarrerara batzuk, salmenten gaineko hobariak eta gainerako murriztapenak kenduta, bai eta balio erantsiaren gaineko zerga eta aipatu negozio-zifrarekin zuzeneko zerikusia duten beste zerga batzuk ere, jasanarazi beharrekoak.

Bigarrena. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren, edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunen kasuan, negozio-zifraren zenbateko garbia izanen da tributu horien aitortzen aurkezteko epea zerga honen sortzapenaren aurreko urtean bukatu zen zergaldikoa.

Sozietateen gaineko zergaren zergaduntzat jotzen ez diren sozietate zibilen kasuan, bai eta Tributuei buruzko abenduaren 14ko 13/2000 Foru Lege Orokorraren 25. artikuluan aipatzen diren entitateen kasuan ere, negozio-zifraren zenbateko garbia izanen da zerga honen sortzapeneko urtearen aurretiko azken-aurreko urteari dagokiona.

Zergaldiaren iraupena urte naturala baino laburragoa izan bada, negozio-zifraren zenbateko garbia urte osoaren arabera izanen da.

Hirugarrena. Subjektu pasiboaren negozio-zifraren zenbateko garbia kalkulatzeko, kontuan hartuko dira hark egindako jarduera ekonomiko guztiak.

Delako entitatea sozietate talde bateko kidea bada Merkataritza Kodearen 42. artikulua ezarritakoaren arabera, zein ere diren egoitza eta urteko kontu bateratuak formulatzeko betebeharra, negozio-zifraren zenbateko garbia izanen da talde horretako entitate-multzo osoarena, kontuan harturik kontabilitate-araudia aplikatzearen ondoriozko eliminazioak eta eransketak. Irizpide hori bera

aplikatuko da baldin eta pertsona fisiko bat, bera bakarrik edo ezkontidearekin edo ahaide dituen beste pertsona fisiko batzuekin elkar hartuta (ahai-deak lerro zuzenekoak nahiz albokoak izan, odol bidezkoak nahiz ezkontza bidezkoak, bigarren graduraino, bigarrena barne), Merkataritza Kodearen 42. artikulua aipatzen dituen kasuetakoren batean badaude, bazkide diren beste entitate batzuekiko, zein ere diren entitateen egoitza eta urteko kontu bateratuak egiteko betebeharra.

Laugarrena. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunen kasuan, aintzat hartuko da Espainiako lurraldean dauden establezimendu iraunkorren multzoari egozteko modukoa den negozio-zifraren zenbateko garbia”.

Hamahiru. 160. artikulua.

“160. artikulua.

1. Honako hauek daude zerga honetatik salbuetsiak:

a) Nafarroako Foru Komunitatearen, Estatuaren eta toki entitateen ibilgailu ofizialak.

b) Bulego kontsularren eta Espainian akreditazioa izanik beren herrialdeetako herritar diren karrerako funtzionario kontsularren ibilgailuak, kanpoaldean identifikatuak, betiere erreziprozitate egonez gero, bai hedaduran eta bai graduan.

Era berean, Espainian egoitza edo bulegoa duten nazioarteko erakundeen ibilgailuak, bai eta haien funtzionarioen edo estatutu diplomatikodun kideenak ere.

c) Anbulantziak eta zuzenean osasun laguntza emateko erabiltzen diren gainerako ibilgailuak, Espainiako Gurutze Gorriarenak eta DYA Elkarteenak.

d) Desgaitasuna duten pertsonak garraiatzeko ibilgailuak, irabazi-asmorik gabeko erakundeen izenean matrikulatutakoak.

e) Egokitzapen bereziak dituzten ibilgailuak. Salbuetsirik egonen dira, halaber, ehuneko 33ko edo gehiagoko desgaitasuna izateaz gain honako ezaugarri hauetakoren bat duten pertsonen izenean matrikulatuta dauden ibilgailuak:

Lehen. Mugikortasun urritua izatea, Desgaitasun gradua aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedurari buruzko abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuko II. eranskinean jasotakoarekin bat.

Bigarrena. Defizit kognitiboa, intelektuala edo nahasmendu mentala izatea.

Hirugarrena. Begirik onenean 0,1eko ikusmen-zolitasuna edo hori baino txikiagoa izatea zuzenketarekin, edo 10 gradura edo gutxiagora murriztutako ikuseremua izatea.

Laugarrena. Adingabea izatea.

Salbuespena pertsona bakoitzeko ibilgailu batera mugatuko da.

f) Garraio publikoari administrazio emakidako araubidean atxikitako hiri barneko autobusak, emakida hori denean zerga ezartzen duen udalak emandakoa edo zerbitzu hori beste batzuekin elkartuta ematearren udal hori integratzen deneko toki entitateak emandakoa.

g) Nekazaritzako Inskripzio Txartela duten traktore, atoi, erdi-atoi eta makinak.

2. Aurreko 1. apartatuko e) eta g) letretan aipatzen diren salbuespenak baliatu ahal izateko, interesdunek eskatu egin beharko dituzte, adieraziz ibilgailuaren ezaugarriak eta matrikula, bai eta onura izateko arrazoia ere. Toki entitateak salbuespena deklaratu ondoren, horren froga ematen duen agiri bat egingen da”.

Hamalau. 162.1 artikulua.

“1. Zergarako kuotak honakoak izanen dira:

a) Turismo ibilgailuak:

- 8 zaldi fiskal baino gutxiagokoak: 20,88
- 8 zaldi fiskaletik 12ra bitartean: 58,72
- 12 zaldi fiskal baino gehiagokoak eta gehienez 16koak: 125,25
- 16 zaldi fiskal baino gehiagokoak: 156,63

b) Autobusak:

- 21 leku baino gutxiagokoak: 146,12
- 21 lekutik 50era bitartekoak: 208,79
- 50 leku baino gehiagokoak: 260,99

c) Kamioiak:

- 1.000 kg baino gutxiagoko karga erabilgarridunak: 73,15
- 1.000 kg-tik 2.999 kg-ra bitarteko karga erabilgarridunak: 146,12
- 2.999 kg baino gehiagokoa izanik 9.999 kg-rainokoa den karga erabilgarridunak: 208,79
- 9.999 kg baino gehiagoko karga erabilgarridunak: 260,99

d) Traktoreak:

- 16 zaldi fiskal baino gutxiagokoak: 35,87

- 16 zaldi fiskaletik 25erainokoak: 71,72

- 25 zaldi fiskal baino gehiagokoak: 143,27

e) Atoiak eta erdi atoiak:

- 1.000 kg baino gutxiagoko karga erabilgarridunak: 36,61
- 1.000 kg-tik 2.999 kg-rainoko karga erabilgarridunak: 73,15
- 2.999 kg baino gehiagoko karga erabilgarridunak: 146,12

f) Bestelako ibilgailuak:

- Ziklomotorrak: 5,22
- 125 cc-rainoko motozikletak: 5,26
- 125 cc baino gehiagokoak izanik 250 cc-rainokoak diren motozikletak: 7,90
- 250 cc baino gehiagokoak izanik 500 cc-rainokoak diren motozikletak: 25,80
- 500 cc baino gehiagokoak izanik 1.000 cc-rainokoak diren motozikletak: 51,64
- 1.000 cc baino gehiagoko motozikletak: 103,27”

Hamabost. 170. bis artikulua gehitzea.

“Aukerako hobariak. 170. bis artikulua.

Ordenantza fiskalek arautzen ahalko dute zergaren kuotaren ehuneko 95erainoko hobari bat, eguzki energiaren edo beste energia berriztagarri batzuen aprobetxamendu termiko edo elektrikorako sistemak txertatzen dituzten eraikuntza, instalazio edo obren alde. Hobari horren aplikaziorako, beharrezkoa izanen da beroa sortzeko instalazioetan administrazio eskudunaren homologazioa duten kolektoreak egotea.

Hobariaren gainerako alderdi substantiboak eta formalak ordenantza fiskalez arautuko dira”.

Hamasei. 173.1 artikulua.

“1. Zerga honetatik salbuetsirik daude honako egintza hauen ondorioz gertatzen diren balio-igoe-rak:

a) Ezkontideek ezkontza-sozietateari egindako ondasun- eta eskubide-ekarpenak, haren alde eta haiek ordaintzeko egindako esleipenak, eta ezkontideei haien aktibo amankomunen ordainetan egiten zaizkien eskualdaketak.

b) Herentziaz, legatuz, ezkonsariz, dohaintzaz edo doako beste edozein titulu bidez aurreko ahai-deen, ondorengo ahaideen eta ezkontideen artean egiten diren eskualdaketak, mota guztietako ondasunenak.

c) Ezkontideen arteko edo seme-alaben aldeko ondasun eskualdaketak, epaia betetzearen ondoriozkoak, deuseztasun, banaketa edo dibortzio kasuetan, ezkontza-araubide ekonomikoa edozein dela ere.

Nolanahi ere, aurreko a), b) eta c) letretan aipatzen diren negozio juridikoak gertatzen direnean, eta balio-igoera lotua baina salbuetsia dagoelarik, ez dute etenik eraginen 175. artikuluan aurreikusitako hogeitaz urteko epean. Higiezin horiek gero eskualdatzen direnean, ulertuko da ezen lurren balio-igoera agerian geratu deneko urteko kopuruan ez dela etenik izan letra horietan aurreikusitako negozio juridikoen ondorioz. Era berean, 172.4 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, ez da eskurapen-balioztat hartuko aipatutako negozio juridikoei dagokiena, baizik eta beste egintza batzuegatik higiezinak aurretik izan duen eskualdaketa dagokiona.

d) Edozein zortasun-eskubideren eraketa eta eskualdaketa.

e) Ondasun eskualdaketak edo jabaria mugatzen duten gozamen eskubide errealen eraketa edo eskualdatzea kostu gabe egiten denean, Fundazioen eta Babes Jardueren Tributu Araubidea erregulatzen duen uztailaren 2ko 10/1996 Foru Legean aurreikusitako zerga araubidea aplikatzekoa zaien entitateen alde, edo Nafarroako Foru Komunitatean kultur mezenasgoa eta haren zerga-pizgarriak arautzen dituen maiatzaren 16ko 8/2014 Foru Legearen 4. artikuluan aipatzen diren kultur mezenasgoaren pertsona eta entitate onuradunen alde.

Letra honetan araututako salbuespenerako eskubidea izateko, beharrezkoa izanen da ondasun edo eskubide horiek 10/1996 Foru Legean jasotako entitateen berariazko xedea diren jardueri atxikitzea, edo maiatzaren 16ko 8/2014 Foru Legean jasotako pertsonak edo entitateek egindako proiektuei edo jardueri, baldin eta interes sozialaren deklarazioa badute, Nafarroako Gobernuan kulturaren eskumena duen departamentuak emana”.

Hamazazpi. 2021eko urtarrilaren 1etik aurrerako eraginez, 175.2 artikuluan ezarritako gehieneko koefizienteak honako hauek izanen dira:

“Koefizientea	Sortzealdia
0,50	20 urte edo hortik gora
0,52	19 urte
0,14	18 urte
0,13	17 urte
0,06	16 urte

0,06	15 urte
0,06	14 urte
0,06	13 urte
0,06	12 urte
0,06	11 urte
0,06	10 urte
0,06	9 urte
0,06	8 urte
0,13	7 urte
0,30	6 urte
0,36	5 urte
0,28	4 urte
0,20	3 urte
0,11	2 urte
0,06	1 urte
0,06	Urtebetetik behera”

Hemezortzi. 179.c) artikulua, indargabetzea.

Hemeretzi. 180.c) artikulua, indargabetzea.

Hogei. 181.1.c) artikulua, indargabetzea.

Hogeita bat. 182.c) artikulua, indargabetzea.

Hogeita bi. 183.c) artikulua, indargabetzea.

Hogeita hiru. 200.3 eta 4 artikulua.

“3. Gastu aurrekontuko egituraren, programen araberrako sailkapena eta sailkapen ekonomikoa irizpide hauen araberrakoak izanen dira:

a) Programen araberrako sailkapenak hiru maila izanen ditu. Lehenbizikoa gastuaren arlokoa, bigarrena gastu politikakoa eta hirugarrena programa taldekoa. Sailkapen honi maila bat edo bi gehitzen ahalko zaizkio, programarako eta azpi-programarako, hurrenez hurren.

b) Sailkapen ekonomikoa hiru maila izanen ditu: lehenbizikoa, kapituluarena; bigarrena, artikulua; eta hirugarrena, kontzeptuarena. Sailkapen honi maila bat edo bi gehitzen ahalko zaizkio.

4. Aurrekontu-aplikazioa, zeinen adierazpen zenbakitua aurrekontu-kreditua baita, zehazturik egonen da, gutxienez ere, programen araberrako sailkapenaren eta sailkapen ekonomikoren uztarketaren bidez.

Toki entitateak sailkapen organikoa erabiltzea erabakitzen badu, sailkapen hori ere aurrekontu-aplikazioan sartuko da.

Gastuen kontabilitate-kontrola aurrekontu-aplikazioaren gainean egiten da; eta kontrol fiskala, berriz, lotespen juridikoen mailaren gainean, 208. artikulua ezarri moduan”.

Hogeita lau. 208.2. eta 3 artikulua.

“2. Aurrekontuaren exekuzio oinarrietan zilegi izanen da gastuetarako kredituen lotespina ezartzea toki entitateak haien kudeaketa egokirako beharrezkotzat jotzen dituen mailetan, maila horiek programen araberrako garapenarena, ekonomikoa nahiz, kasua bada, organikoa direla ere.

3. Aurreko apartatuan jasotzen den ahalmena erabiltzen duten toki entitateek betiere errespetatu beharko dituzte honako muga hauek, lotespen mailei dagokienez:

a) Programen araberrako sailkapenari dagokienez, gastu arloa.

b) Sailkapen ekonomikoari dagokionez, kapituluia”.

Hogeita bost. 210. bis artikulua gehitzea.

“210. bis artikulua.

1. Nafarroako toki entitateek zilegi izanen dute gastu espedienteen tramitazioari hasiera ematea kasuko aurrekontu kreditua izan aurretik, dela ekitaldi berean, dela gastu horien egozpena eginen zaion aurrekontuari dagokionaren aurreko ekitaldian.

Espedientearen hasierari nahitaez erantsi beharko zaio kontu-hartzaitzaren txosten bat, zeinean berriaz jasoko baita gastua garaiz aurrekoa dela eta lotuta dagoela kreditu egokia eta nahikoa egotearen baldintza etengarriari.

2. Edozein kasutan, administrazio klausula partikularren agiri edo baldintza-sortetan, dirulaguntzetarako deialdietan edo gastuaren izaeraren arabera beharrezkoak diren agirietan, berriaz ohartarazi beharko da ezen gastua, zeinaren tramitazioa aurreratzen den, eta, kasua bada, baita adjudikazioa edo ebazpena ere, baldintza etengarri bati lotuta daudela, zeina baita kreditu egokia eta nahikoa egotea kasuko betebeharrak dena delako ekitaldian finantzatzeko”.

Hogeita sei. 213.1 artikulua.

“1. Aparteko kredituak eta kreditu-gehigarriak baliabide hauetakoren batekin edo batzuekin finantzatzen ahalko dira:

a) Diruzaintzako gerakin likidoaren kargura.

b) Aurreikuspenen arabera ekitaldian jasoko diren diru-sarrera berriekin edo uneko aurrekontuan guztizko diru-sarrera aurreikusietatik gora suertatu diren diru-sarrerekin.

c) Indarreko aurrekontuko beste aurrekontu aplikazio konprometitugabe batzuetako kredituak baliogabetuz edo bertan behera utziz, baldin eta

ulertzen bada horien zuzkidurak kasuko zerbitzua kaltetu gabe murriztu daitezkeela”.

Hogeita zazpi. 213. artikulua, 4. apartatua gehitzea.

“4. Salbuespen gisa, aurreko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa onesten den unera arte, aurreko ekitaldian erabili gabeko baliabideekin finantzatzen ahalko dira gastu berriei edo handiagoi erantzuteko behar diren aldaketak. Nahitaezkoa izanen da kontu-hartzaitzak txostena egitea finantzaketaren egiazko eskuragarritasunari buruz”.

Hogeita zortzi. 214.2. eta 3. artikulua.

“2. Aurrekontuaren exekuzio oinarrietan hala ezarrita dagoenean, osoko bilkurak kreditu horiek emateko hartutako hasierako erabakia jendaurrean jarriko da Korporazioko iragarki-oholean hamabost egun naturalez, biztanleek edo interesdunek modua izan dezaten egokitzen jotzen dituzten erreklamazioak edo alegazioak aurkezteko.

Epe hori iraganik, eta erreklamazio edo alegaziorik egin ez bada, hasierako onespene erabakia behin betikoa dela ulertuko da, eta jendaurrean egoteko epea iragan eta gero hartuko du indarra.

Erreklamazioak edo alegazioak aurkezten badira, osoko bilkurak berriaz erabaki beharko du erreklamazio edo alegazio horiek ebazteko eta proposatutako aldaketaren behin betiko onespenez, zeinak indarra hartuko baitu behin betiko testua toki entitatearen iragarki-oholean argitaratu ondoren.

Exekuzio oinarrietan berriazko aurreikuspenik ez badago, osoko bilkurak, espedienteak tramitatu eta onesteko, aurrekontuen kasuan informazioa, erreklamazioa eta publizitatea direla-eta bete beharrezkoak diren tramite eta betebeharrak berak bete beharko ditu.

3. Aparteko kredituak edo kreditu-gehigarriak emateko xedearekin toki entitateek hartzen dituzten erabakiak, hondamendi publikoaren edo antzeko kasuetan, betearazleak izanen dira berehala, ezertan galarazi gabe haien kontra erreklamazioak aurkezteko aukera, zeinak aurkeztu eta hurrengo zortzi egun naturaleko epean bideratu beharko baitira, eta ezetsizat hartuko baitira erreklamazioaren egileari ebazpenik ez bazaio epe horretan jakinarazten”.

Hogeita bederatz. 216.2. eta 3. artikulua.

“2. Gastu arlo desberdinen arteko kreditu transferentziak onestea Korporazioaren osoko bilkuraren eskumena izanen da kasu guztietan,

salbu eta bajek eta altek langileen arloko kredituei eragiten dietenean.

3. Artikulu honetan aipatzen diren aurrekontu aldaketak, osoko bilkuraren eskumenekoak direnean, foru lege honen 214.2 artikuluan aurreikusitakoaren arabera tramitatuko dira”.

Hogeita hamar. 217. artikuluari 3. apartatua gehitzea.

“3. Gastu arlo desberdinen arteko kreditu transferentziak onesteko xedearekin toki entitateek hartzen dituzten erabakiak, hondamendi publikoaren edo antzeko kasuetan, betearazleak izanen dira berehala, ezertan galarazi gabe haien kontra erreklamazioak aurkezteko aukera, zeinak aurkeztu eta hurrengo zortzi egun naturaleko epean bideratu beharko baitira, eta ezetsizat hartuko baitira erreklamazioaren egileari ebazpenik ez bazaio epe horretan jakinarazten”.

Hogeita hamaika. 219.5. artikulua eta 6. apartatua gehitzea.

“5. Halere, diru-sarrera atxikiekin finantzatutako proiektuak babesten dituzten kreditu gerakinak nahitaez sartu beharko dira, eta ez zaizkie aplikatuko ekitaldi kopuruari dagokion mugatze-arauak, salbu eta osoki nahiz partzialki uko egiten bazaio gastuaren exekuzioari hasiera edo jarraipena emateari, edo hura egitea ezinezkoa suertatzen bada. Era berean, aurreko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa onetsi arte iragaten den denbora epean sartzan ahalko dira.

6. Salbuespen gisa, eta aurreko ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa onesteko unera arte, artikulu honetako 1. apartatuan deskribatutako kreditu erabiligabeak txertatu ahal izanen dira, finantzatuta, besteak beste, aurreko ekitaldiko baliabide erabiligabeekin. Nahitaezkoa izanen da kontu-hartzailetzak txostena egitea kreditua egiazki egoteari buruz eta finantzaketaren eskuragarritasunari buruz”.

Hogeita hamabi. 227.2 artikulua.

“2. Kontu-hartzailetzak txostena egin ondoren, toki entitateko buruari dagokio martxoaren 31 baino lehen onestea toki entitatearen eta haren menpeko erakunde autonomoen aurrekontuen likidazioa, bigarren kasu horretan organo eskudunak aurretiazko onespina eman eta gero”.

Hogeita hamahiru. 227. artikuluari 3. apartatua gehitzea.

“3. Behar bezala onetsitako likidazio hori igorriko diote toki entitateek Foru Komunitateko Administrazioari, onetsi eta hamabost egun balioduneko epean”.

Hogeita hamalau. 242.1 artikulua.

“1. Toki entitateko buruak egoera-orriak eta kontuak osatu beharko ditu dagokien ekitaldiaren ondoko ekitaldiko apirilaren 30a baino lehen. Erakunde autonomoenak, merkataritza sozietateenak (horien kapitala toki entitatearena denean osorik edo zati handienean), eta toki entitatearen menpeko beste entitate batzuenak, hasiera batean horietako organo eskudunek eman eta proposatuak, epe berean igorriko zaizkio toki entitateari”.

Hogeita hamabost. 242. bis artikulua gehitzea.

“242. bis artikulua.

1. Nafarroako toki entitateen eta haien menpeko erakundeen aurrekontuen prestaketa, onespina eta exekuzioa, bai eta haien gastu eta diru-sarrerei eragiten dieten gainerako jarduketak ere, aurrekontu egonkortasuna eta finantza jasangarritasuna oinarri hartuta eginen dira, Foru Komunitateko, Estatuko eta Europako araudiekin bat.

2. Gastu araua aplikatzeko, Kontu Nazionalen eta Eskualdeetako Europako Sistemaren arabera definitutako gastu ez-finantzarioen urtearteko aldea ez da izanen Espainiako ekonomian epe ertainean barne produktu gordinak duen erreferentziako hazkunde-tasa baino handiagoa. Kalkulu horretatik kanpo utziko dira zorraren interesak eta Europar Batasunetik, beste administrazio publiko batzuetatik, hirigintza kudeaketatik edo bestelakoetatik datozen funts finalistaren bidez finantzatutako gastu-zatia”.

Hogeita hamasei. 242. ter artikulua gehitzea.

“242. ter artikulua.

1. Ekitaldia ixtean aurrekontu egonkortasunaren helburua, zor publikoarena edo gastu araua betetzen ez bada, ez-betetzearen erantzulea den Administrazioak ekonomia eta finantza plan (EFP) bat prestatuko du, urte horretan eta hurrengoan helburuak edo gastu araua betetzea ahalbidetuko duena.

2. Aurrekontu egonkortasunaren helburuaren ez-betetzea gertatzen bada gastuak diruzaintzako gerakinarekin finantzatu direlako, ekonomia eta finantza plana ordeztuko da kontu-hartzailetzako lanak betetzen dituen organoak osoko bilkurari igorritako komunikazio batekin, zeinean horren berri emanen baita, bai eta ez-betetzeari eta toki korporazioaren finantza jasangarritasunari buruzko analisi eta ebaluazio batekin ere. Gauza bera eginen da ez-betetzea gertatzen bada gastu proiektuak exekutatu direlako urteko finantzaketa-desbideratze negatiboekin.

3. Gastu araua betetzen ez duten entitateen kasuan, plana egin orde, kontu-hartzailtza lanak betetzen dituen organoak komunikazio bat igortzen ahalko dio osoko bilkurari, entitatearen finantza jasangarritasuna aztertu, ebaluatu eta egiaztatzen duena, baldin eta ez-betetzea gertatu den ekitaldiko aurrekontuaren likidazioa egiten bada gastu orokorretarako diruzaintza gerakina eta aurrezki garbi positibo izanda, eta betetzen badira hurrengo ekitaldirako defizitaren eta zor publikoaren helburuak.

4. Artikulu honen 2. eta 3. apartatuetan aurreikusitako kasuetan, osoko bilkuraren akta, kontu-hartzailtza organoaren txostena eta horien euskarri den gainerako dokumentazioa finantza tutoretzako organoari igorriko zaizkio; organo horrek, dokumentazioa jaso eta 30 eguneko epean, beharrezkotzat jotzen duen informazio gehigarria eskatzen ahalko du, bai eta neurri osagarriak har daitezela ere; horien artean, besteak beste, ekonomia eta finantza plan bat egitea, toki entitatearen finantza jasangarritasunaren berme gisa. Epe hori iragaten bada finantza tutoretzako organoak berariazko ebazpenik eman gabe, ulertuko da ez dela beharrezkoa neurri osagarririk hartzea”.

Hogeita hamazazpi. 248.2 artikulua.

“2. Osoko bilkurak zilegi izanen du erabakitzea, toki entitateko buruak proposatuta eta kontu-hartzailtza organoak txostena egin ondotik, alde aurreko kontu-hartzailtza mugatu dadila honako zertzelada hauek egiaztatzeraz:

a) Aurrekontu-krediturik ba ote dagoen, proposatzen den kreditua egokia ote den egin edo hartu nahi den gastu edo betebeharrerako, eta, urte anitzeko gastu konpromisoak hartzerakoan, 224. artikulua eta hurrengoek agindutakoa betetzen ote den.

b) Betebeharrak edo gastuak organo eskudun batek proposatzen dituen.

c) Kudeaketa prozesuan duten eragina dela eta, osoko bilkurak zehazten dituen beste zertzelada batzuk.

Kontu-hartzailtza organoak egoki iruditzen zaizkion ohar osagarriak egiten ahalko ditu, baina horiek ez dute inola ere etenik ekarriko espedienteen tramitazioan”.

Hogeita hemezortzi. 248. artikuluar 5. apartatua gehitzea.

“5. Nafarroako Gobernuak erregelamenduz ezarriko du zein kasutan erabiltzen ahalko duten

toki entitateek barne kontrol erraztuko araubide bat, bai eta zein diren haren ezaugarriak ere”.

Lehen xedapen gehigarria. Toki entitateentzako konpentsazioa, ekonomia-jardueren gaineko zergaren erreformaren eraginez diru-sarrerak galtzeagatikoa.

Toki entitateen finantza nahikotasunaren printzipioa babesteko eta ekonomia-jardueren gaineko zergaren erreformaren ondorioz diru-sarreretan izan dezaketen jaitsiera konpentsatzeko, Nafarroako udalek ekarpen bat jasoko dute toki ogasunek Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsetik.

Bigarren xedapen gehigarria. Nafarroako Administrazio Auzitegiaren epaien edo ebazpenen ondoriozko zorrak.

1. 2021eko ekitaldian, Nafarroako toki entitateek, salbuespenez, epe luzerako kreditu-eragiketarik hitzartzen ahalko dituzte Nafarroako Administrazio Auzitegiaren epai irmoen edo ebazpenen ondoriozko zorren ordainketa finantzatzeko, epai edo ebazpen horiek eragiten diotenean toki entitateari edo haren menpeko entitate edo toki entitatearen partaidetzadun direnetako edozeini, entitate horiek Europako Kontu Sistemaren definizio eta mugaketaren arabera administrazio publikoen sektorean sailkatuta egon nahiz ez.

2. Xedapen honen babesean hitzartzen diren zorpetze eragiketarako, finantza tutoretzaren arloan eskumena duen organoak baimena eman beharko du aurretik, eta eragiketa horiek aurreko 1. apartatuan aipatzen diren zorrak ordaintzera baizik ez dira bideratuko.

3. Xedapen honetaz baliatzen den toki entitateak finantza saneamendurako plan bat onetsi eta finantza tutoretzako organoari igorri beharko dio baimen eskaerarekin batera; plan horretan aztertuko da entitatearen gaitasuna egungo eta etorkizuneko ordainketa betebeharre aurre egiteko, eta haren konpromisoa jasoko da, horretarako beharrezkoak diren finantza arloko jasangarritasun neurriak hartzeko.

4. Toki entitateko kontu-hartzailtza organoak saneamendu planaren betetzeari buruzko txosten bat eman beharko du urtero, eta toki korporazioaren osoko bilkurari aurkeztu, jakinaren gainean egon dadin, bai eta finantza tutoretzaren arloko eskumena duen organoari igorri ere.

Aipatu planaren ez-betetzerekin bat gertatuz gero, toki entitateak ezin izanen du epe luzeko zorpetze-eragiketarik hitzartu edozein inbertsio mota finantzatzeko. Horrez gain, finantza tutoretzaren arloko organo eskudunak aparteko neurriak

proposatzen ahalko ditu, ukitutako toki entitateek bete beharrekoak.

Azken xedapenetako lehenbizikoa. Toki ogasunek transferentzia arrunten eta beste laguntza batzuen kontzeptuetan Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsaren zenbatekoa eta banaketa 2020. urterako ezartzen dituen Foru Legearen aldaketa.

2021eko urtarrilaren 1etik aurrerako eraginez, 15. artikulua gehitzen zaio Toki ogasunek transferentzia arrunten bidez Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsaren zenbatekoa eta banaketa 2020rako ezartzen dituen otsailaren 27ko 3/2020 Foru Legeari. Honako hau da haren testua:

“15. artikulua. Nafarroako udalentsako konpentsazioa, ekonomia-jardueren gaineko zergaren erreformaren eraginez diru-sarrerak galtzeagatik.

Nafarroako udalek ekarpen bat jasoko dute toki ogasunek Nafarroako tributuetan duten parte-hartzearen funtsetik, ekonomia-jardueren gaineko zergaren erreformak diru-bilketan eragindako galeraren konpentsazio gisa.

Ekarpenaren zenbatekoa urtero zehaztuko du Ekonomia eta Ogasun Departamentuak, ekonomia-jardueren gaineko zergaren erregistroan aurreko zergaldiari buruz dauden datuetan oinarriturik.

Ekarpenaren zenbatekoa, 5.000 biztanleko edo gutxiagoko udalerrri bakoitzarentzat, hau izanen da: ekonomia-jardueren gaineko zergan, eta salbuespenik egon ez balitz, negozio-zifraren zenbateko garbia 1.000.000 euro baino gutxiagokoa duten zergadunengandik zergaldian jasotzea egokituko zitzaizkion tributu-kuoten ehuneko 100. 5.000 biztanle baino gehiagoko udalerrien kasuan, ekarpen hori ehuneko 95ekoa izanen da.

Tributu-kuota horiek zehazteko, Nafarroako Toki Ogasunei buruzko martxoaren 10eko 2/1995 Foru Legearen 154. artikuluan aipatzen diren indizeak izanen dira udal bakoitzak 2020ko ekitaldian aplikaturikoak”.

Azken xedapenetako bigarrena. Indarra hartzea.

Foru lege honek Nafarroako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean hartuko du indarra.

