

IV GAIA

EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (EEEEZ)

Esta obra se publica bajo una licencia Creative Commons





AURKIBIDEA

IV.1. Sarrera

IV.2. Betebehar errealak vs. Betebehar pertsonalak

IV.3. Egoitza fiskala

IV.4. Lurralde espainiarrean lortutako edo produzitutako errentak

IV.5. Zergapenaren erregela orokorrak

IV.6. Aitorpenaren arauak (Establezimendu iraunkorraren (EI) bitartekaritza gabe lortutako errentak)



IV.1. SARRERA

SZ (Sozietateen gaineko Zerga) eta PFEZ (Pertsona Fisikoen gaineko Zerga)n oinarrituko gara honako kontzeptu hauei dagokionean:

- **Egoitza fiskalaren zehaztapena.**
- **Establezimendu iraunkorren errenten zehaztapena.**
- **Errenten kalifikazioa.**

IV.2. BETEBEHAR PERTSONALA VS. BETEBEHAR ERREALA

- Betebehar pertsonala
- Betebehar erreala

ERRENTAREN GAINEKO ZERGAPENA	EGOILIARRAK (b. Pertsonala)	PERTSONA FISIKOAK	PFEZ
		ELKARTEAK	SZ
	EZ-EGOILIARRAK (B. Erreala)		EEEZ

IV.2. BETEBEHAR PERTSONALA VS. BETEBEHAR ERREALA

- **Betebehar pertsonala:**

Lortutako errenta totalarengatik karga (errenta mundiala), edozein delarik errenta lortu den lekua eta ordaintzailearen egoitza lekua.

- **Sozietateen gaineko zergaren subjeto pasiboak : Egoitza espainiar lurraldean duten pertsona juridiko eta elkarteak.**
- **PFEZaren subjeto pasiboak: Beraien ohiko egoitza espainiar lurraldean duten pertsona fisikoak.**

IV.2. BETEBEHAR PERTSONALA VS. BETEBEHAR ERREALA

• Betebehar erreala:

EEEZren subjeto pasiboa:

- Egoitze espainiar lurraldean izan gabe, errentak espainiar lurraldean lortzen dituzten pertsoan fisiko eta elkarteak.

Bi aukera daude:

- Establezimendu iraunkorren bitartez lortutako errentak: establezimendu iraunkorraren bitartez lortutako errenta (mundial) totalaren karga
- Establezimendu iraunkorraren bitartez lortu ez diren errentak: Espainiar lurraldean lortutako edo ekoiztutako errentaren karga



IV.3. EGOITZA FISKALA

- **Pertsona fisikoak**
- **Pertsona juridikoak**
- **Hitzarmenen inzidentzia**
- **Paradisu fiskal edo tributazio eza dagoen herrialdeetako ez-egoiliarrak**

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Pertsona fisikoak

- Arau orokorra. Pertsona fisiko bat egoiliarra kontsideratzen da baldin eta:
 - ✓ Lurralde espainiarrean urte natural bateko 183 egun baino gehiagotan badago.
183 egunen kalkuluan konputagarriak izango dira kanpoan eman diren aldi baterako egonaldiak
 - ✓ Salbuespena, erresidentzia fiskala beste herrialde batean izatea frogatzea.
 - ✓ Paradisu fiskalen kasuan, urte natural batean 183 egun baino gehiago egon izana frogatu behar izatea eska daiteke.
- Espainian kokatuta badago, zuzenean edo zeharka, beren enpresa- edo lanbide-jardueraren edo interes ekonomikoen gune nagusia

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Pertsona fisikoak

- Zergadunak ohiko egoitza Espainiako lurraldean duela ulertuko da, kontrakoaren frogarik ezean, baldin eta, aurreko irizpideekin bat, Espainiako lurraldean badago haren ezkontidearen -legez bereizita ez badago- eta haren mendeko seme-alaba adingabeen ohiko egoitza
- Egoitza paradisu-fiskal batera aldatzea: zergapena PFEZaren bitartez egoitza aldaketa egiten den urtean eta ondorengo lau urteetan (Espainiar nazionalitatea daukatenei soilik aplikatuko)
- Egoitza Andorran duten langileak salbuetsita daude.
- Egoitza fiskala aldatzeak ez du zergapenaren-epea aldatzen.

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Pertsona fisikoak

- **Zergapena PFEZaren bitartez egiteko aukera: Zergapena PFEZaren bitartez egin ahal izateko baldintzak:**
 - ✓ **Petrona fisikoa izatea.**
 - ✓ **Europar Batasuneko beste herrialde baten bizitzea.**
 - ✓ **Lan-errendamenduengatik eta ekintza ekonomikoengatik lortutako errenten %75koa espainian lortu izana.**
- **Funtzionario diplomatiko, kotsulatuetako funtzionario eta nazioarteko elkarteetako funtzionarioentzako arau bereziak:**
 - **Egoitza espainian dute baina EEEZ aplikatzen zaie.**

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Pertsona juridikoak

- Arau orokorra. Pertsona juridiko batek egoitza-fiskala espainian duela kontsideratzen da baldin eta:
 - ✓ 1.- Espainiar legeen arabera eratu bada.
 - ✓ 2.- Helbide-soziala espainiar lurraldean badu.
 - ✓ 3.- Benetako zuzendariaren egoitza espainian egotea.

Ulertuko da entitate baten benetako zuzendaritzaren egoitza Espainiako lurraldean dagoela handik zuzendu eta kontrolatzen direnean entitatearen jarduera guztiak

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Pertsona juridikoak

- ✓ 4.- Zerga Administrazioak ulertuko du paradisu fiskal baten edo tributazio eza dagoen herrialde baten dagoen elkarte bat espainiar egoiliarra dela baldin eta:
 - entitatearen aktibo nagusiak, zuzenean zein zeharka, Espainiako lurraldean kokatutako ondasunak edo lurralde horretan bete edo erabiltzen diren eskubideak izatea.
 - entitatearen jarduera nagusia Espainiako lurraldean egitea
 - frogatzen bada arrazoi ekonomiko balioudunak eta funtsezko arrazoi enpresarialak daudela entitatea eratzeko eta haren jardunerako eta frogatzen bada, orobat, entitatearen eraketa eta jardunerako arrazoia ez dela baloreen eta bestelako aktiboen kudeaketa soilak

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Hitzarmenen inzidentzia

- Hitzarmenek Estatu bakoitzaren barne araudiak dioena kontuan hartuz eraten dira (zergapena ezartzerakoan egoitza, erresidentzia, zuzendaritzaren egoitza edo gainontzeko edozein kriterio posible kontuan hartuz)
- Egoitza bikoitzak sortzen duen gatazkaren kasuan: Egoitza (zein estaturen alde) finkatzerako orduan jarraitu beharreko kriterio-iherrarkizatuak hitzarmenetan zehazten dira:
 - ✓ Pertsona fisikoak: Egoitza iraunkor erabilgarri baten existentzia, interes-zentru bitala, ohiko etxebizitza, nazioanaltatea edo elkarren arteko adostasuna.
 - ✓ Pertsona juridikoa: benetako zuzendaritzaren egoitza

IV.3. EGOITZA FISKALA

- **Paradisu fiskal edo tributazio eza dagoen herrialdeetako ez-egoiliarrak**

Espainiar legediak, paradisu-fiskaletako egoiliarrentzat kontuan hartu beharreko aspektu batzuk zehazten ditu: Paradisu-fiskal gisa kontsideratzen diren lurraldeek honako ezaugarri hauek dituzte:

- Zergapen eza edo baxua
- Ezaugarri garrantzitsuena: opakutasuna
- Paradisu-fiskalak legalki zehaztu behar dira .(1080/1991 Decretua)
- Paradisu-fiskala izateari utziko diote baldin eta bereziko hori aipatzen duen Espainiarekin informazioa trukatzeko klasusula duen hitzarmen bat edo zerga arloko informazioa trukatzeko akordio bat sinatzen badute, eta akordio hori martxan jartzen den unetik aurrera.

IV.3. EGOITZA FISKALA

- Paradisu fiskal edo tributazio eza dagoen herrialdeetako ez-egoiliarrak

Tributazio eza dagoen herrialdeetako egoiliarrentzat ere kontuan hartu beharreko aspektu batzuk zehazten dira. Tributazio eza dagoen herrialdeek honako ezaugarri hauek dituzte:

- Informazioa trukatzeko mekanismoa existitzen dira, baina
- ez da zuzeneko zergapena aplikatzen (ez da PFEZ, SZ edo EEEZren baliokidea)
- Zerga baliokide bat aplikatzen dela kontsideratzen da Espainiarekin hitzarmen fiskal bat duten herrialdeetan.



IV.4. LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

- **Printzipio orokorra eta elkartze puntuak**
- **Salbuespenerako balizkoak**
- **Zergaren mende ez egoteko balizkoak**

IV.4. LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

- Printzipio orokorra

- Ez-egoiliarrek, Espainian lortutako edo ekoiztutako errentengatik zergak ordaintzen dituzte.
- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren mendeko errentak ez dira zerga honen mendekoak izango

- Elkartze puntuak

- Establezimendu iraunkorra
- Jarduera burutzenden lekua
- Jarduera erabiltzen den lekua
- Etekina sortzen duen entitatearen egoitza
- Ondasunaren edo eskubidearen egoera
- Ordaintzailea

IV.4. . LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

Elkartze puntuak	Aplikatzen den errenta kategoriak
Establezimendu iraunkorra	<ul style="list-style-type: none"> ▪Jarduera ekonomikoak
Jarduera burutzen den lekua	<ul style="list-style-type: none"> ▪Establezimendu iraunkor gabeko jarduera ekonomikoak. ▪Artista edo kirolarien jarduerak. ▪Jarduera pertsonaletik zuzenean zein zeharka datozen etekinak ▪Pentsioak
Jarduera erabiltzen den lekua	<ul style="list-style-type: none"> ▪Emandako zerbitzuak ▪Kanonak ▪Kapital propioak hirugarren bati lagatzeagatik lortutako interesak eta bestelako etekinak
Etekina sortzen duen entitatearen egoitza	<ul style="list-style-type: none"> ▪Funts propioetan parte hartzeagatik lortutako dibidenduak eta bestelako etekinak ▪Baloreengandik lortutako ondare-irabaziak
Ondasunaren edo eskubidearen egoera	<ul style="list-style-type: none"> ▪Ondasun-higiezinen etekinak ▪Ondarean ondasun-higiezinen irabaziak ▪Gainontzeko ondasun-higiezinen irabaziak
Ordaintzailea	<ul style="list-style-type: none"> ▪Ordainsari publikoa. ▪Nazioarteko itsas- edo aire-nabigazioko langileak ▪Pentsioak ▪Administratzaileen ordainsariak. ▪Kapitalen lagatzeagatik lortutako interesak eta bestelako etekinak ▪Kanonak. ▪Kapital higigarrien bestelako etekinak.

IV.4. . LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

- **Salbuespenerako balizkoak**

- **1.- Interesak :**

- **Europar Batasuneko egoiliarrek lortuak**
- **Zor-publikotik eratorriak**
- **Ez-egoiliarren kontuetatik eratorriak**
- **Ez-egoiliarrek espainian igorritako baloreetatik eratorriak**
- **Preferenteen partaidetzetatik eta bestelako finantzatresnetatik eratorriak**

IV.4. LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

- **Salbuespenerako balizkoak**

- **2.- Ondarean ondasun-higiezin irabaziak:**
 - ✓ **Europar komunitatean bizi direnek lortua. Salbuespenak:**
 - **Beraien aktiboa ondasun-higiezinetan oinarritzen den elkartean kapitalen partaidetzak**
 - **Partaidetza esanguratsuak (%25, 12 hilabete)**
 - ✓ **Kotizatutako balorren eskualdatzeak eta inbertsio-funtsetako partaidetzak itzultzetik eratorritako errentak**
- **3.- Dibidendoak:**
 - ✓ **Europar Batasuneko elkartean matrizeei bideratutako etekinen distribuzioa**

IV.4. LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

- **Salbuespenerako balizkoak**

- **4.- Nazioarteko itsas- edo aire-nabigazioak**
 - ✓ Hutsik errentan eman, laga edo eskualdatutako edukiontzi, itsasontzi edo aireontziak
 - ✓ Espainiar lurraldea ukitzen duten elkarte atzerritarrak, elkarrekikotasunaren baldintzapean
- **5.- PFEZaren legeak salbuesten dituen pertsona fisikoek lortutako errentak. Adibidez bekak, zeintzuek EEEZ-k ere salbuesten dituen.**

IV.4. LURRALDE ESPAINIARREAN LORTUTAKO EDO PRODUZITUTAKO ERRENTAK

- Zergaren mende ez egoteko balizkoak

Honako etekin hauek ez dira espainiar lurraldean lortutakoak kontsideratuko:

- Atzerritik etorritako instalazioen edo makinariaren instalazio edo muntaiak sortutako etekinak baldin eta ekintza hauek makinariaren edo instalazioan hornitzaileak egiten baditu, eta bere zenbatekoa ez bada elementu horien erosketaren prezioaren %20a baino gehiago.
- Nazioarteko salerosketen bitartez merkantziak ordaindu dituztenak, bitartekarien komisioa, osagarrien gastuak eta loturen gastuak barne.
- Establezimendu iraunkorra atzerrian duten pertsona edo elkarte ez-egoiliarren kargura ordaindutakoak, baldin eta hauei dagozkien prestazioak atzerrian dagoen establezimendu iraunkorraren jarduerarekin lotuta badago.



IV.5. ZERGAPENAREN ERREGELA OROKORRAK

- Zerga-oinarria
- Zergaren sortzapena
- Zerga-tasa
- Kenkariak

IV.5. ZERGAPENAREN ERREGELA OROKORRAK

- Zerga-oinarria

- Etekinak:
 - Sortzapenaren kantitate osoa.
 - Gastuen kenkaririk gabe (jarduera ekonomiko batzuk salbu).
 - PFEZaren kriterioen arabera zehaztuko da: PFEZaren kenkariak aplikatu gabe (hainbat urtetako errentak, lanaren errendimenduak...)
 - Berraseguru-eragiketak: (berraseguruan) lagatuko primak
- Ondare-irabaziak:
 - Ondare-irabazien zenbatekoa PFEZaren arautegiaren arabera
 - Galerak konpentsatzeko aukerarik gabe
 - Bri egotzitako errenta. Espainiar lurraldean kokatutako ondasun-higiezinak: Katastro-balioaren %2a.

IV.5. ZERGAPENAREN ERREGELA OROKORRAK

- Zergaren-sortzapena

- Sortzapen bakoitzarentzat zerga-ordainketa bereizia
- Etekinak: galdagarritasuna edo kobratzea (lehenago gertatzen dena)
- Ondare-irabaziak: ondare-aldaketa gertatzen denean
- Alokatu gabeko ondasun-higiezinen errendimenduak 31/12an.

IV.5. ZERGAPENAREN ERREGELA OROKORRAK

- Zerga-tasa:

Orokorra:	
EB, Islandia eta Noruega zergadunak	20%
Gainontzeko zergadunak	24%
Dibidenduak, interesak:	20%
Ondare-irabaziak:	20%
Ondasu-higiezinaren eskualdatzea (Ret.)	3%
Pentsioak: tarifa progresiboa:	
12.000,00 ra arte	8%
12.000,01 – 18.700,00	30%
18.700,01tik aurrera	40%
Ordezkaritza Diplomatiko eta Kotsularretako langileak	8%
Sasoiko langileak:	2%
Berraseguru-eragiketak:	1,5%
Itsas- edo aire-nabigazioak:	4%
2003/49/EE Zuzentarauko Kanon digitalak	10%

IV.5. ZERGAPENAREN ERREGELA OROKORRAK

- Kenkariak

- Ez dago kenkari edo hobaririk edukitzeko eskubiderik
- Soilik izango dira kengarriak honako hauek:
 - Dohaintzen ziozko kenkariak.
 - Atxikipenak edo konturako sarrerak
 - PFEZ/EEEZ atxikipenen elkarrenganako kenketa



IV.6. AITORPENAREN ARAUAK

(Elren bitartekaritza gabe lortutako errentak)

- Arau orokorra
- Aitortzera behartuak
- Aitortu beharrekoa
- Aitorpen kolektiboa

IV.6. AITORPENAREN ARAUAK (Elren bitartekaritza gabe lortutako errentak)

- **Arau orokorra**

- Sortzapen bakoitzarentzat zerga-ordainketa berezia

- **Aitortzera behartuak**

- Subjetu pasibo ez-egoiliarak
- Erantzule solidarioa
 - Ondasun-eskubideen gordailuzaina edo kudeatzailea
 - Etekinen ordaintzailea

- **Aitortu beharrekoa**

- Salbuetsita dauden etekinak
- Ez da aitortu behar atxikipena baldin eta atxikipenei lotutako errenten kasuan burutu baldin bada atxikipena, baina errenta hauek Legez edo Konbenioz salbuetsita daudenak (ondasun-higiezinaren plusbalioa salbu)

IV.6. AITORPENAREN ARAUAK

(Elren bitartekaritza gabe lortutako errentak)

• Aitortzeko epea:

- **Aurkezteko epe orokorra: Errentaren sortzapenik hilabete 1**
- **Epe berezia honako kasu hauetan:**
 - **Erabilera propioko ondasun-higiezinaren etekinak**
 - **Urtarrilaren 1etik ekainaren 20ra lurralde erkidean / ekainaren 30 lurralde foralean**
 - **Simplifikatutako aitortpenagatiko aukera: hurrengo urte naturala, ondare bakarra erabilera propioko etxebizitza baldin bada.**
 - **Ondasun-higiezeri lotutako ondare-irabaziak**
 - **Atxikipena: hilabete 1**
 - **Aitorpena: hurrengo 3 hilabeteak**

IV.6. AITORPENAREN ARAUAK

(Elren bitartekaritza gabe lortutako errentak)

- **Aitorpen kolektiboa**

- **Likidazio epe batean, jasotzaile batengandik edo gehiagorengandik sortutako errenta desberdinen taldekatzea**
- **hiru-hilabeteko periodikotasuna**
- **Ezin da aitorpen kolektiboa egin honako kasuetan:**
 - **Erabilera propioko ondasun-higiezinak**
 - **Ondasun-higiezinen konturako ondare-irabaziak**
 - **Gastu jakin batzuen kenkaridun sarrerak**
 - **Etekinak: Apirila, uztaila, urria eta urtarrileko lehen 25 egunak**