

2006. URTEKO ALDAKETAK BIZKAIKO ZERGETAN

Beste behin ere, 2006. urtean zergen arauketa aldatu egin da Bizkaian. Edozein kasutan, aurten aldaketa horiek ez dira hain esanguratsuak izan, aldaketok zergaz zerga aztertzen baditugu, behinik behin. Eraldaketa handia gainean daukagula kontuan hartu beharko litzateke, agian, aldaketa gutxi horien zergatia azaltzeko. Foru Aldundiek lanean dihardute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga eta Sozietateen gaineko Zerga eraldatzeko. Badirudi azken egunotan akordioa lortu dutela eta laister jakinaraziko digutela 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera indarrean izango den arauketa.

Beste alde batetik, Tributuen Foru Arau Orokor berria indarrean jarri zen 2005eko uztailaren 1ean eta berau garatzeko araudiak banan-banan landu eta onetsi izan dira. Araudietako batzuk 2005ean indarrean jarri ziren, hala nola, ikuskapen prozedura, prozedura zehatzaile, kontsulta idatzi edota lege-maulari buruzkoak. Beste araudi batzuk, ostera, 2006ra arte ez dira indarrean jarri, zerga-bilketa (abenduaren 27ko 215/2005 Foru Dekretua) eta berrikuspen prozedurena (abenduaren 27ko 228/2005 Foru Dekretua), hain zuzen. Bi araudi horiek iazko abenduaren azkenetan argitaratu ziren baina aurten jarri dira indarrean. Gauza bera gertatu da Toki Ogasunei buruzko Foru Arau berriarekin (abenduaren 16ko 9/2005 Foru Araua). Baita zergen kontu korronte-

aren sistemarekin (abenduaren 28ko 3.429/2005 Foru Agindua). Aurten indarrean jarri badira ere, ez dira kronika txiki honetan jorratuko arau berri horiek dakartzaten aldaketa guztiak sakon aztertu beharko lirakeelako, eta hori ezinezkoa da lerro labur hauetan. Hurrengorako utzi beharko dugu.

Egia esateko, aldaketa horietako batzuk halabeharrez jaso behar izan ditu Bizkaiko legegileak, araurik edo manurik gabe geratu delako, hain zuzen, Sozietateen gaineko Zergaren kasuan. Beste kasu batzuetan, ordea, kopuruak eguneratu dira, horiek inflaziora egokitzeko. Azkenik, benetako aldaketak geratuko lirake, esaterako, gasaren edo elektrizitatearen emateak BEZaren esparruan, BEZaren prorrata kalkulatzeko erregela berriak, Europako pentsio planen araubide fiskala parekatzea Estatu barruko pentsio planen fiskalitatearekin edota etxebizitzaren errentamendua bultzatzea.

1. SOZIETATEEN GAINKO ZERGAREN ARAZOA

Auzitegi Gorenak, 2004ko abenduaren 9an emandako epaiaren bitartez, Foru Lurraldeetako Sozietateen gaineko Zergaren hainbat artikuluko deusezak direla adierazi zuen. Epai hori bete nahian, Bizkaiko legegileak 2005erako berriro idatzi eta onetsi zituen manu horiek. Horien artean, zergaren karga-tasa orokorra %32,5 ezarri zuen berriro (epaiak deuseztu baitzuen karga-tasa hori, Europako Zuzenbidearen aurkakoa zelakoan), baina gure inguruko autonomia erkidegoek errekurtsioak jarri zituzten (Errioxak, Kantabriak eta Gaztela-Leonek, hain zuzen) karga-tasa arautu berri horren aurka eta Euskal Autonomia Erkidegokoa Auzitegi Nagusiak, 2005eko urriaren 21eko eta azaroaren 14ko bi autoen bidez, kautelaz eten zuen karga-tasa horren eragingarritasuna, eta geroago berau deuseztu.

Hori dela-eta, Bizkaian 2005eko zergaldirako ez zen karga-tasa onetsirik eta zergadunek ezin zuten zerga ordaindu. Egoera hori bideratzeko, Aldundiek foru dekretu arauemaileen bitartez, 2005eko abenduaren 31n, karga-tasa berria onetsi zuten aurreko karga-tasa puntu batean igotzea erabaki baitzuten (%32,6). Karga-tasa berria 2005eko zergaldi osoari aplikatu

tu ahal zaio, baita 2006koari ereizateko. Batzar Nagusiek geroago baieztatu zuten Aldundiek hartutako neurria. Gure inguruko autonomia erkidegoek berriro ere errekursoak jarri zituzten arauketa horren aurka baina, oraingo honetan, EAEko Auzitegi Nagusiak, karga-tasa deuseztu aurretik, Europako Erkidegoetako Auzitegiari bere irizpidea eskatu dio. Izan ere, 2006ko irailaren 6an Europako Auzitegiak Azores uharteetako araubide fiskala aztertu zituen eta Europako erregioen fiskalitateari buruzko irizpideak ezarri, lehendabiziko aldiz. Itxuraz, behintzat, Araba, Gipuzkoa eta Bizkaiko arauketa fiskalek irizpide horiek betetzen dituzte. Guk ezin dugu epai hori jorratu artikulu honetan, luzeegia joko bailuke.

Dena den, idazketa berri hori ere behin-behinekoa da, Foru Aldundiek zergaren eraldaketa sakona aurrera eramanez baitute eta 2007an indarrean jarriko da.

2. ARAU ALDATZAILEAK

Orain arte esan bezala, azken hilabeteetan zehar zergen arauketa aldatu da Bizkaian, arau berri batzuen bidez. Aldaketak onesteko arauok honakoak izan dira, hurrenez hurren:

1. Azaroaren 28ko 179/2005 Foru Dekretua (BAO, 237. zk., 2005eko abenduaren 15ekoa). Dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zatikako ordainketen arauketa aldatu du. Horrekin batera, Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergaren Araudian eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren Araudian egokitzapenak sartu ditu.

2. Azaroaren 28ko 180/2005 eta 178/2004 Foru Dekretuak (BAO, 237. zk., 2005eko abenduaren 15ekoa).

Lehenengo dekretuak arautu ditu Sozietateen gaineko Zergaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eguneratze-koefizienteak. Koefiziente horiek erabili behar dira ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko. 2006an ondasun edo eskubiderik eskualdatuz gero, horien eskuraketa balioa eguneratu behar da koefiziente horiek erabilita, inflazioaren eragina zati batean, bada ere, ezabatzeko.

Bigarrenak, oster, PFEZren laneko etekinen atxikipenak kalkulatzeko, 2006rako atxikipen-taula ezarri du.

3. Abenduaren 29ko Bizkaiko Aurrekontu Orokorrei buruzko 12/2005 Foru Araua (BAO, 248. zk., 2005eko abenduaren 30ekoa).

Lurralde Historikoaren sarrera eta gastuak ezartzeaz batera, zerga batzuetan jaso diren kopuru finkoak egokitu dira, inflazioaren eragina aintzat hartuta. Horrela gertatu da kenkari, tarifa edo zenbateko salbuetsi batzuekin.

4. Abenduaren 30eko 1/2005 eta 2/2005 Foru Dekretu Arauemaileak (BAO, 249. zk., 2005eko abenduaren 31koa).

Lehenengoak auzitegiak deuseztutako Sozietateen gaineko Zergaren artikuluei idazketa berria eman die. Bigarrenak, oster, Tributuen Foru Arau Orokorrak ezarritako aukera baliatu du. Izan ere, Arau Orokorren 8. artikulua Aldundiak Estatuko arau berdina ezarri behar dituenetan Foru Arauaren besteko indarrez Foru Dekretu Arauemaileak eman ditzake. Oraingo honetan, Aldundiak horrela egin du Balio Erantsiaren gaineko Zergan eta Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan Estatuak sartutako aldaketak Bizkaian ezartzeko.

5. Martxoaren 21eko 1/2006 Foru Dekretu Arauemailea (BAO, 65. zk., 2006ko apirilaren 3koa).

Estatuak BEZaren arauketan sartu zituen aldaketak Bizkaiko arautegia ekarri ditu Foru Dekretu Arauemailearen bidez.

6. Apirilaren 11ko 2/2006 Foru Dekretu Arauemailea (BAO, 80. zk., 2006ko apirilaren 27koa).

Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiak 2005eko urriaren 6an emandako epaia bete da, BEZaren prorrataren erregela modu egokian aplikatzeko.

7. Apirilaren 25eko 72/2006 Foru Dekretua (BAO, 83. zk., 2006ko maiatzaren 3koa).

Dekretu horrek hainbat zergetako araudiak aldatu ditu. Horrela, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren araudiak aldatu dira, baita prozedura zehatzaileko araudia ere.

8. Ekainaren 20ko Zerga-neurriei buruzko 1/2006 Foru Araua (BAO, 125. zk., 2006ko ekainaren 30ekoa).

Foru Arau honek aldaketa batzuk sartu ditu, baina, lehen esan bezala, ez dira hainbesterako izan 2006an. Hori azaltzeko orduan, agian, kontuan hartu beharko litzateke datorren urterako, 2007rako, bi zerga nagusien eraldaketa handia iragarrita dagoela, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena eta Sozietateen gaineko Zergarena, hain zuzen. Horregatik, aurten ez dute aldaketa handirik sartu nahi izan, eta datorren urteari itxaron beharko diogu.

9. Irailaren 19ko 4/2006 Foru Dekretu Arauemailea (BAO, 187. zk., 2006ko irailaren 29koa).

BEZaren esparruan, aseguru, berraseguru eta kapitalizazio eragiketen salbuespena egokitu du 2002/92/CE Zuzentaraura.

Aldaketa guztien ikuspegi sistematikoa edukitzeko, zergaz zerga begiratuko ditugu 2006rako berrikuntzak Bizkaian.

3. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

3.1. Laneko etekinak

Europako Batasuneko pentsio planen araubide fiskala parekatu da Estatu barruko pentsio planen fiskalitatearekin. Horiek horrela, Europako Batasuneko pentsio planetara enpresaburuak ekarpenak egin baditu langilearen izenean, lan-etekinak dira gauzatan ordainduta. Gauzazko ordainketa horren balorazioa izango da enpresaburuak benetan ordaindu duena. Era berean, pentsio plan horietatik jasotako prestazioak beti kalifikatuko dira lan-etekin bezala.

Bidai-gastuetarako dietak eta ordainketak direla-eta, mantenu eta egonaldia Espainian bada, gastu salbuetsia igo da: etxetik kanpo lo eginez gero, 53,34 euro eguneko, eta etxean lo eginez gero, 26,67 euro eguneko. Gainerako kopuru salbuetsiak ez dira ukitu.

Azkenik, atxikipen-taula berria onetsi da:

Urteko etekina		Ondorengo kopurua						
Eurotik	Euroraino	0	1	2	3	4	5	Gehiago
0,01	8.820,00	0	0	0	0	0	0	0
8.820,01	9.370,00	1	0	0	0	0	0	0
9.370,01	10.000,00	2	0	0	0	0	0	0
10.000,01	10.730,00	3	1	0	0	0	0	0
10.730,01	11.490,00	4	2	0	0	0	0	0
11.490,01	12.040,00	5	3	1	0	0	0	0
12.040,01	12.640,00	6	4	2	0	0	0	0
12.640,01	13.310,00	7	5	3	0	0	0	0
13.310,01	14.050,00	8	6	4	1	0	0	0
14.050,01	14.880,00	9	7	5	2	0	0	0
14.880,01	15.810,00	10	8	7	4	0	0	0
15.810,01	17.250,00	11	10	8	5	2	0	0
17.250,01	19.360,00	12	11	9	7	4	0	0
19.360,01	21.230,00	13	12	10	8	5	2	0
21.230,01	23.330,00	14	13	12	10	7	4	0
23.330,01	25.530,00	15	14	13	11	9	5	0
25.530,01	28.190,00	16	15	14	12	10	7	0
28.190,01	31.450,00	17	16	15	14	12	9	1
31.450,01	34.880,00	18	17	16	15	13	11	4
34.880,01	37.220,00	19	18	17	16	15	12	6

Urteko etekina		Ondorengo kopurua						Gehiago
Eurotik	Euroraino	0	1	2	3	4	5	
37.220,01	39.860,00	20	19	19	17	16	14	8
39.860,01	42.920,00	21	20	20	19	17	15	10
42.920,01	46.490,00	22	21	21	20	19	17	11
46.490,01	49.770,00	23	22	22	21	20	18	13
49.770,01	52.710,00	24	24	23	22	21	19	15
52.710,01	56.000,00	25	25	24	23	22	21	16
56.000,01	59.750,00	26	26	25	24	23	22	18
59.750,01	64.020,00	27	27	26	25	24	23	19
64.020,01	68.750,00	28	28	27	27	26	24	21
68.750,01	72.600,00	29	29	28	28	27	26	22
72.600,01	76.880,00	30	30	29	29	28	27	24
76.880,01	81.710,00	31	31	30	30	29	28	25
81.710,01	87.210,00	32	32	31	31	30	29	26
87.210,01	93.480,00	33	33	32	32	31	30	28
93.480,01	100.720,00	34	34	33	33	32	32	29
100.720,01	109.200,00	35	35	34	34	34	33	30
109.200,01	119.170,00	36	36	36	35	35	34	32
119.170,01	130.520,00	37	37	37	36	36	35	33
130.520,01	144.260,00	38	38	38	37	37	36	35
144.260,01	161.230,00	39	39	39	38	38	37	36
161.230,01	Hortik aurrera	40	40	40	39	39	39	37

3.2. Ondasun higigarrien kapitalaren etekinak

Sozietateen gaineko Zergaren araubide bereziko sozietate-ek, etxebizitza-errentamenduko sozietateek, banatutako dibidenduari ez zaio aplikatzen arau orokorra, hots, ez da zerga oinarrian

horren %140 aitortzen geroago %40 hori kenkari bezala kuotatik kentzeko. Horren ordean, zerga oinarrian den bezalakoa aitortzen da (%100) baina gero ez du kenkarirako eskubiderik ematen.

3.3. Ondare irabazi eta galerak

2006an ondasun eta eskubideak eskualdatuz gero, horrelakoetan izaniko irabaziak eta galerak kalkulatzeko, eguneratze-koefizienteak ezarri dira ondasun edo eskubide eskualdatuaren esku-raketa-balioa eguneratzeko. Honakoak dira koefiziente berriak:

Ekitaldiak	Koefizienteak
1994 eta aurrekoak	1,307
1995	1,388
1996	1,337
1997	1,307
1998	1,278
1999	1,243
2000	1,201
2001	1,156
2002	1,115
2003	1,085
2004	1,053
2005	1,020
2006	1,000

Aurrekoaz gain, inbertsio fondoetako partaidetzek kotizatzen badute, eta partaidetzak eskualdatu badira irabaziak lortuz, orduan ez da atxikipenik izango. Baina inbertsio fondo kotizatuetan, ez da onartzen zergaren ordainketa atzeratzea, fondoan artean traspasoak egiten direnean.

3.4. Zerga oinarri orokorra

Zerga oinarri orokorraren txikipena eguneratu da, baterako aitortpena aurkezten denerako:

a) Famili unitatea osatzen badute senar-emazteek edo izatezko bikoteek, txikipena 3.746 eurokoa da.

b) Famili unitatea bestelakoa bada, hots, guraso batek eta adingabeko seme-alaba guztiek osatzen badute famili unitatea, txikipena 2006an 3.288 eurokoa da.

Aurrekoarekin batera, pentsio planetara eginiko ekarpenengatik txikipena ere badago, eta 2006tik aurrera, txikipena aplikatu ahal izango dute Europako Batasuneko pentsio planetara ekarpenak egin dituztenek, Estatu barruko ekarpenetarako ezarri diren muga berdinak errespetatuz gero.

3.5. Zergaren tarifa

Alor honetan, zergaren tarifa eguneratu da. Eguneratzea %2an egin da, hori izan baitzen inflazioaren tasa ofiziala iaz. Horrenbestez, oinarri likidagarri orokorrari ondoko tarifa aplikatuko zaio kuota osoa kalkulatzeko:

Oinari likidagariaren gutxieneko zenbatekoa	Kuota Osoa (Euro)	Oinari likidagariaren gailikina	Karga tasa aplikagarria (%)
3.746,00	0,00	3.122,00	15,00
6.868,00	468,30	7.283,00	23,00
14.151,00	2.143,39	13.942,00	28,00
28.093,00	6.047,15	14.566,00	35,00
42.659,00	11.145,25	19.768,00	42,00
62.427,00	19.447,81	Hortik aurrera	48,00

3.6. Pertsonaren eta familiaren ziozko kenkariak

3.6.1. Ondorengo ziozko kenkaria

Zergaren tarifarekin gertatu den bezala, ondoko kenkariak %2an eguneratu dira, inflazioaren eragina ezerezteko. Arazoa betikoa da, alegia, inflazioaren tasa ofiziala ez datorrela bat bene-

tako inflazioarekin eta, ondorioz, aldaketa erdi bidean geratzen dela. Gatozen harira. Zergadunarekin batera bizi den ondorengo bakoitzarengatik hurrengo kenkaria erabil daiteke:

- a) 479 euro urtean lehen ondorengoarengatik.
- b) 588 euro urtean bigarren ondorengoarengatik.
- c) 885 euro urtean hirugarren ondorengoarengatik.
- d) 1.145 euro urtean laugarren ondorengoarengatik.
- e) 1.561 euro urtean bosgarren ondorengoarengatik eta gainerako ondorengo bakoitzarengatik.

Aurreko kopuruarekin batera, ondorengoa sei urtetik behar-koa bada, urtean 261 euroko beste kenkari bat ere aplikatu daiteke.

Era berean, nazioarteko adopzioan hartutako pertsona bakoitzeko 625 euro gehiago ken daitezke, adopzio urtean bakarrik.

3.6.2. Seme-alaben mantenua dela-eta, urteko kopuruaren kenkaria

Oraingo honetan ere, kenkariaren zenbatekoak eguneratu dira %2an. Horrenbestez, kenkaria da seme-alabei ordaindutako kopuruaren %15, hurrengo mugekin:

- a) 137 euro urtean lehen seme-alabarengatik.
- b) 170 euro urtean bigarren seme-alabarengatik.
- c) 202 euro urtean hirugarren seme-alabarengatik.
- d) 262 euro urtean laugarren seme-alabarengatik.
- e) 355 euro urtean bosgarren seme-alabarengatik eta gainerako seme-alaba bakoitzarengatik.

3.6.3. Aurreko senideen ziozko kenkaria

Kenkariaren kopurua %2an igo da. Aurreko senidearengatik 211 euro ken daitezke.

3.6.4. Ezintasun edo elbarritasunaren ziozko kenkaria

Honako kopuruak kendu ahal izango dira 2006ko aitortpenean:

Minusbaliotasun gradua eta hirugarren pertsona baten laguntzaren beharizana	Kenkaria (Euro)
Minusbaliotasuna %33koa edo hortik gorakoa da eta %65 baino gutxiago	625
Minusbaliotasuna %65ekoa da edo hortik gorakoa	957
Minusbaliotasuna %75ekoa edo hortik gorakoa da, eta hirugarren pertsonaren laguntzaren beharizana 15 eta 39 puntu artekoa	1.145
Minusbaliotasuna %75ekoa edo hortik gorakoa da, eta hirugarren pertsonaren laguntzaren beharizana 40 puntu edo gehiago izatea	1.457

3.6.5. Adinagatiko kenkaria

2006an kenkariaren kopuruak %2an igo dira. Horrela:

a) Zergaduna 65 urtetik gorakoa bada, 209 euro ken daitezke.

b) Zergaduna 75 urtetik gorakoa bada, 417 euro ken daitezke.

3.7. Konturako ordainketak

Zatikako ordainketak kalkulatzeko, aurrerantzean ezingo da hiruhilabetearen sarrera eta gastuen arteko aldearen %20 ordaindu. Zatikako ordainketa horrela zenbatzeko aukera soilik geratu da jarduera lehenengoz hasi behar duten zergadunentzat, hasierako bi urteetan. Hortik aurrera, beste erregela batzuk erabili beharko dituzte kalkulua egiteko, alegia, azkenaurreko urtean lortutako etekin garbiaren %5 izango da zatikako ordainketa.

4. ONDAREAREN GAINEN ZERGA

4.1. Europako Batasuneko pentsio planak

Ondarearen gaineko Zergatik salbuetsi dira Europako Batasuneko pentsio planetan sendotutako eskubideak, Estatu barruko pentsio planen eskubideekin gertatu bezala.

4.2. Kopuru salbuetsia

Aurten kopuru salbuetsia eguneratu da. Gainerako zergetan gertatu bezala, hemen ere eguneratzea %2an izan da eta, horrenbestez, ondare garbiaren 195.270 euro salbuetsi dira.

4.3. Tributu-kuota

Zergaren tarifa aldatu dute, inflazioaren ondorioak saihesteko, inflazioaren tasa ofizialaren ondorioak, bederen. Tarifa berria honakoa da:

Oinani likidagariaren gutxieneko zenbatekoa	Kuota Osoa (Euro)	Oinani likidagariaren gaindikina	Karga tasa aplikagarria (%)
0	0	184.916,00	0,20
184.916,00	369,83	184.916,00	0,30
369.832,00	924,58	369.832,00	0,50
739.664,00	2.773,74	739.664,00	0,90
1.479.328,00	9.430,72	1.479.328,00	1,30
2.958.656,00	28.661,98	2.958.656,00	1,70
5.917.312,00	78.959,13	5.917.312,00	2,10
11.834.624,00	203.222,68	Hortik aurrera	2,50

4.4. Aitorpena aurkezteko beharra

Subjektu pasiboak aitortu behar du bere ondare garbia 195.270 eurotik gorakoa bada; halere, subjektuaren ondare gar-

bia 195.270 eurotik beherakoa izanik ere, aitortu behar du bere aktiboa 677.060 eurotik gorakoa bada.

5. SOZIJETATEEN GAINEKO ZERGA

5.1. Diruaren balio galtzea zuzentzea

Sozietateak ondasunik eskualdatuz gero, eskualdaketa horretan izan duen irabazi nahiz galera kalkulatzeko, ondasunaren eskuraketa balioa eguneratu behar du taula baten koefizienteak aplikatuta. Koefizienteak ezarri dira 2005erako:

Ondare osagaia eskuratu zeneko urtea	Koefizienteak
1984ko urtarrilaren 1a baino lehen	2,125
1984an	1,930
1985ean	1,782
1986an	1,677
1987an	1,598
1988an	1,526
1989an	1,453
1990ean	1,397
1991n	1,350
1992an	1,310
1993an	1,298
1994an	1,273
1995ean	1,215
1996an	1,180
1997an	1,160
1998an	1,142
1999an	1,121
2000n	1,103
2001ean	1,090
2002an	1,077
2003an	1,053
2004an	1,040
2005ean	1,020
2006an.....	1,000

5.2. Karga-tasa orokorra

Auzitegietako gora beherak jasan ondoren, karga-tasa orokorra (%32,5) eten eta deuseztu egin dute auzitegiek eta 2005eko azaroan karga-tasa orokorrik gabe geratu ziren Araba, Gipuzkoa eta Bizkaiko aldundiak. Zergadunek ez zekiten zein zen ordaindu beharreko zerga. 2005eko abenduaren 31n, urteko azken egunean, karga-tasa orokor berria ezarri zuten, %32,6 hain zuzen. Karga-tasa hori 2005erako izan da baina, aldatu ez denez, 2006rako ere balio du.

Dena den, oraindik errekurtsio bideetan dira karga-tasa orokorraren (%32,5) inguruko auziak eta, epai irmoak aldundiei arrazoa emango balie karga-tasa hori aplikatuko litzateke %32,6koaren ordez.

5.3. Beste aldaketa batzuk

Lehen aipatu dugun bezala, Auzitegi Gorenaren 2004ko abenduaren 9ko epaiak Sozietateen gaineko Zergaren hainbat artikulua deuseztu zituen eta EAeko Auzitegi Nagusiak kautelazko neurrien bidez artikulua batzuen idazketa berria eten du. Modu horretara, zergaren aktibo berriengatik kenkaria mugarik gabe geratu da eta 2006rako muga horiek berriro ezarri dira. Arrazoi berdinarengatik, aldi baterako (hots, 2006rako) ondasunen balio-galerari dagozkion amortizazio koefizienteak arautu berri dira.

Bestetik, PFEZn inbertsio fondo kotizatuentzat ezarri diren erregelak, Sozietateen gaineko Zergan ere aplikatu behar dira.

Kapital-arriskuko fondoei dagokienez, arauketa berria kontuan hartu da, hots, 25/2005 Legea. Zergaren salbuespena aplikatzeko, kautelazko neurriak hartu izan dira titulu-baloreen eskuratzailerak lotura badu kapital-arriskuko erakundearekin edo eskuratzailerak hori paradisu fiskaleko egoiliarra bada.

Europako Batasuneko inbertsio pentsio fondoei dagokienez, fondo horietara eginiko ekarpenak kentzeko moduko gastuak dira; eta, gainera, %10eko kenkarirako eskubidea ematen dute.

Horrez gain, Europako Batzordeak 2006ko martxoaren 22an hartutako Erabakiaren arabera, Sozietateen gaineko Zergaren esportazioengatiko kenkaria bateraezina da Europako Zuzenbidearekin, enpresa esportatzaileei Estatu-laguntza bidegabea ematen baitie. Hori dela-eta, Europako Batzordeak agindu duenez, kenkari hori desagertu behar da apurka-apurka hemendik 2011ko urtarrilaren 1era arte. Kenkaria urtero %20 txikiagoa izango da, osorik desagertu arte.

Nekazaritza-kooperatibek, kooperatiba oso babestuak direnean, ez dute araubide fiskal berezia galduko, bazkide ez diren hirugarrenei petrolio-produktuak banatu badizkiete.

Amaitzeko, ondasun higiezinetan inbertitzen duten sozietate eta inbertsio-fondoek %1eko karga-tasa ordainduko dute Sozietateen gaineko Zergan, baldin eta etxebizitzak sustatzen soilik ari badira geroago errentamenduan emateko eta etxebizitza horiek saldu ez badituzte hiru urte igaro baino lehen.

6. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

BEZaren arauketan Estatuak 2006rako sartu dituen aldaketak Bizkaiko legegileak bere arautegira ekarri behar ditu, Batzar Nagusiek ez dutelako araugintza-ahalmenik zerga honetan. Modu horretara, gasaren eta elektrizitatearen emateak arautu dira.

6.1. Gasaren eta elektrizitatearen emateak

Esan bezala, gasaren eta elektrizitatearen alorrak liberalizazio bidean dira Europako Batasunean. Dakigunez, gasa ematea edo elektrizitatea ematea BEZarentzat ondasun emateak dira, baina arazoak sortu dira horien banaketa jarraitu ahal izateko Europako Batasunean elkartrukeak egiten direlako. Horregatik, gasa eta elektrizitatea enpreasuburu birsaltzailearen jardueraren egoitzan, horren establezimendu iraunkorrean edo horren egoitza fiskalean eman dela uste da, baldin eta gasa edo elektrizitatearen hornidura leku horietatik kontratatu bada. Horrela enpresa hornitzaileek ez dute zerga ordaindu behar gasa edo elektrizitatea ematen den herrialdetik kanpora. Ildo beretik, gasa edo elektrizitatea kontagailua dagoen lekuan

kontsumitzen dela uste da. Azkenik, subjektu pasiboa alderantzten da gasaren edo elektrizitatearen hornitzailea Europako Batasunetik kanpo badago eta horren bezeroa BEZaren lurraldean bada.

6.2. Prorrataren kalkulu berria

Kontsumoari lotutako dirulaguntzekin batera, badira ekoizpenari lotutako dirulaguntzak ere. Azken horien helburua da ustiapenaren emaitza negatiboak estaltzea (ustiapenari lotutako dirulaguntzak) eta enpresa jardueraren azpiegiturak zabaltzea (kapital-dirulaguntzak).

2005era arte ekoizpenari lotutako dirulaguntzak kontuan hartzen ziren subjektuak jasandako BEZetik kentzeko moduko zatia (prorrata). Horrela, halako dirulaguntzarik jasoz gero, jasandako BEZ osoa ezin zen kendu. Europako Erkidegoetako Justizia Auzitegiak 2005eko urriaren 6an eman duen epaiak arauketa zahar hori desgokia zela adierazi zuen. Epaiaren arabera, subjektuak jasandako BEZ osoa kentzeko eskubidea izango balu berak buruturiko eragiketa guztiak kentzeko eskubidea ematen dutelako, orduan dirulaguntzak ez lirateke aintzat hartuko prorrata kalkulatzeko, kasu horretan prorratarik ez dagoelako. Epaiaren aburuz, beraz, dirulaguntzak kontuan hartuko dira baldin eta subjektuak kentzeko eskubidea ematen duten eragiketak eta kentzeko eskubidea ematen ez dutenak burutzen badi-tu. Aurrekoaren ondorioz, Ogasunek dirua itzuli beharko diote hainbat zergaduni, dirulaguntza publikoak jaso dituztelako baina eragiketa salbuetsiak burutzen ez dituztelako.

6.3. Beste aldaketa batzuk

2006tik aurrera ere, irratidifusio eta telebista digitaleko zerbitzuak hornitzean eta jasotzean karga-tasa txikia aplikatuko da, hots, %7.

Salbuespenen artean, aseguru, berraseguru eta kapitalizazio eragiketa salbuetsien artean, tartekaritza zerbitzuak eta bezeroak lortzeko eragiketak sartu dira, aurreikuspen modalitateekin batera.

Halaber, data horretatik aurrera, etxebizitza errentamenduekin batera salbuetsi dira etxebizitza sustatzeko egitarau publikoak

kudeatzen dituzten erakundeek eta, Sozietaten gaineko Zergaren araubide bereziaren mende, etxebizitza errentatzaile diren sozietateek egingo dituzten errentamenduak ere. Azken horri lotuta, 2006tik aurrera, etxebizitzaren eskuraketetan karga-tasa txiki-txikia (%4) ezarriko zaie Sozietateen gaineko Zergaren araubide bereziko sozietateei, hots, etxebizitza errentatzaile diren sozietateei.

Nekazaritza, abelzaintza eta arrantzako eraentza berezian igo da ondasunaren erosleak salmentaren prezioari gehitu behar dion ehunekoak; 2006ko martxoaren 31tik aurrera nekazaritza-ustiapenetan %9 erabiliko da eta abelzaintza- edo arrantza-ustiapenetan %7,5. Neurri hori hartu da petrolioaren prezioak izan duen gorakada konpentsatzeko.

7. BESTE TRIBUTU BATZUK

7.1. Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga

Aurten bi salbuespenetan aldaketak sartu dira. Alde batetik, kapital-arriskuko erakundeen aipamena 25/2005 Legea egiten da orain; eta beste alde batetik, salbuespenaren barruan sartu dira ondasun higiezinaren inbertsio-fondoak edo inbertsio kolektiborako erakundeak, baldin eta fondo edo erakunde horien aktiboaren erdia, gutxienez, etxebizitzak, ikasle-egoitzak eta adinekoentzako egoitzak badira.

7.2. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga

7.2.1. Europako Batasuneko pentsio planak

Zergapetik kanpo utzi dira Europako Batasuneko pentsio planetatik jasotako prestazioak, Estatu barruko planen prestazioekin gertatu bezala.

7.2.2. Zerga oinarriaren txikipenak

Zerga oinarriaren txikipenei dagokienez, hildakoaren edo dohaintza-emailearen ohiko etxebizitza eskuratzeko %95eko txikipe-na dago eta 2006an 200.000 euroraino igo da txikipenaren muga.

Ildo beretik, hildakoaren enpresa indibiduala edo hildakoaren erakundeetako partaidetzak eskuratuz gero %95eko txikipena dago. Txikipena aplikatzeko baldintzen artean, eskuratzailerak epe batean ezin du eskualdatu hildakoarengandik jaso dituen enpresa edo partaidetza horiek; lehenago epe hori hamar urtekoa zen eta 2006tik aurrera bost urtekoa da.

Hildakoarekin zergadunak duen senidatasun maila dela-eta, txikipenak ezarri dira. Txikipenaren kopuruak berrizatu dira, aspaldiko partez. Hurrengo txikipenak daude:

Taldea	I. taldea	Bigarren mailako alboko senideak	36.000
	II. taldea	Hirugarren mailako alboko senideak, ezkontzaren nahiz izatezko bikotearen ondoriozko aurreko eta ondorengo senideak	18.000
	III. taldea	Gainerako senideak eta arrotzak	Ez dago txikipenik
Minusbalioak dituztenak			72.000

7.2.3. Zergaren tarifa

Tarifa berria onetsi da 2006an:

Oinarri likidagarria (euroak)	I. tarifa I. eta II. taldeak		II. tarifa III. taldea	
	Kuota osoa	Kargatasa	Kuota osoa	Kargatasa
0,00- 8.436,00	0,00	5,70	0,00	7,60
8.436,01- 25.308,00	480,85	7,98	641,14	10,64
25.308,01- 42.180,00	1.827,24	10,26	2.436,32	13,68
42.180,01- 84.360,00	3.558,30	12,54	4.744,40	16,72
84.360,01- 168.720,00	8.847,67	15,58	11.796,90	20,52
168.720,01- 421.800,00	21.990,96	19,38	29.107,57	25,08
421.800,01- 843.600,00	71.037,86	23,18	92.580,03	29,64
843.600,01- 2.109.000,00	168.811,10	28,50	217.601,55	35,72
2.109.000,01- Hortik gora	529.450,10	34,58	669.602,42	42,56

7.3. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga

Europako 2003/123/CE zuzentarauak eraldatu du 90/435/CEE zuzentaraua, sozietate nagusien eta menpekoen arteko araubide fiskalari dagokionez. Horiek horrela, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arauketa ere aldatu behar izan da.

Sozietate nagusia izateko sozietate menpekoaren partaide-tza kuota behera egingo du hemendik 2009ra arte, %25etik %10 izateraino.

Bestetik, parekatu egin dira sozietate menpekoak sozietate nagusiari ordaindutako irabaziak eta menpekoak sozietate nagusiaren establezimendu iraunkor bati ordaindutako irabaziak, baita sozietate nagusia eta menpekoa herrialde batean badaude eta establezimendu iraunkorra beste herrialde batean badago ere. Salbuespenez, erregela horiek ez dira aplikatuko establezimendu iraunkorra paradisu fiskal batean badago.

Bestetik, PFEZn inbertsio fondo kotizatuentzat ezarri diren erregelak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan ere aplikatu behar dira.

7.4. Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga

Zerga honi dagokionez, katastro balioak %2an eguneratu dira, aurreko kasuetan aipatu ditugun arrazoiengatik.

7.5. Tributu-zehapenak barkatzea

Zehapenak barkatzeko eskaera egiten denean, Ogasunak hiru hilabete ditu barkamenaren gainean erabakitzeko. Orain arte, epe hori bete ezean horren ondorioa ez zegoen argi. 2006tik aurrera, ostera, Administrazioaren isiltasuna negatiboa da; bestela esanda, hiru hilabete igaro badira Ogasunaren erantzunik gabe, ulertu behar da eskatutako barkamena ez dela onartu.

7.6. Tasa eta prezio publikoak

Tasa eta prezio publikoen kasuan, karga-tasa finkoa ezarri den kasuetan, horren zenbatekoa eguneratu da %2an, lehenago aipatu arrazoiengatik.

Alberto Atxabal Rada