

7

Errenten egozpena eta esleipena

- 7.1 Enpresen aldi batera batasunak (EAB) eta interes ekonomikoko taldeak (IET).
- 7.2 Nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimena
 - 7.2.1 Nori egotziko zaio lurralde espainiarrean egoitza ez duen gardentasun fiskaleko entitate batek lortutako errenta positiboa?
 - 7.2.2 Zeintzuk dira egotzi beharreko errentak ?
 - 7.2.3 Nolako betebeharrak izango dira nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenean sartuz gero?
- 7.3 Nola tributatuko dute “paradisua fiskalean” eratuak inbertsio fondoen bazkide edo partaideak?
- 7.4. Nola tributatuko du bizitza aseguru bat egin duen zergadunak inbertsioaren arriskua bere gain hartu duenean eta kontratu horrek Errenta Zergaren Foru Arauak 38.3 artikuluan jasotzen dituen baldintzak betetzen ez dituenean?
- 7.5 Errenten esleipena

7.1 Enpresen aldi baterako batasunak (EAB) eta interes ekonomikoko taldeak (IET)

Enpresen aldi baterako batasunak nortasun juridiko propioak gabeko entitateak dira. Zehaztutako edo zehaztu gabeko denboraldi jakin batean enpresak elkarlanean aritzeko sortzen dira, eta obra, zerbitzu edo hornikuntza jakin bat (elementu osagarriak barne) Espainian zein Espainiatik kanpo garatu edo gauzatea dute helburu.

Enpresen arteko elkarlanerako elkarteak dira EABak, beren kideen jarduera ekonomikoa erraztu edo garatzeko sortuak.

Enpresen aldi baterako batasunak arautzen dituen legeak Espainian helbideratuta dauden interes ekonomikoko talde europarrak ere biltzen ditu bere baitan. Azken hauek lehendabizikoan balioak dira, baina Europar Batasunaren esparruan.

Bai batzuek eta bai besteek zerga erregimen berezia dute, neurri handi batean, enpresen aldi baterako batasunei aplikatzen zaienaren parekoa.

Enpresen aldi baterako batasunek eta interes ekonomikoko taldeek lortutako errentak Sozietateen gaineko Zergaren araudiaren arabera kalkulatu dira. Bazkideei egotzen zaizkie, haietako bakoitzak, pertsona fisikoak izanez gero, Errenta Zergan aitortu ditzan.

7.2 Nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimena

7.2.1 Nori egotziko zaio lurralde espainiarrean egoitza ez duen gardentasun fiskaleko entitate batek lortutako errenta positiboa?

Bazkideei egotziko zaie egoitza espainiar lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positiboa. Horretarako, errenta aurrerago zehaztuko diren motetako batean sartuta egongo da eta, gainera, hiru zirkunstantzia gertatu behar dira:

1. Egoitza lurralde espainiarrean ez duen entitatearen kapitalean, fondo propioetan, emaitzetan edo boto eskubidean %50eko edo hortik gorako partaidetza izatea bazkide horiek, sozietatearen ekitaldia ixteko egunean. Dena den, bazkideek bakarrik edo entitate lotuekin batera eduki dezakete partaidetza hori, Sozietateen gaineko Zergaren araudian jasotakoaren arabera, edo, bestela, zuzeneko nahiz zeharkako ahaidetasun harreman batengatik lotuta dauden beste zergadun batzuekin batera, ezkontidea edo izatezko bikote laguna barruan dela –maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikotea bada-, bigarren mailaraino, hau barne. Harreman hori izan daiteke odolkitasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteak ekar lezakeena.

Espainian bizi diren pertsona edo egoitza bertan duten entitate lotuentsat zehazten den zeharkako partaidetzaren zenbatekoa kontuan izanirik neurtuko da elkarri lotutako entitate ez-egoliarren partaidetza.

Erantsi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzetan parte hartzearen edo, halakorik ez badago, entitatearen kapital, berezko fondo, edo boto eskubidean parte hartzearen proportzioan zehaztuko da.

2. Sozietateen gaineko Zergaren izaera berbera edo antzekoa duen kargagatik Espainian egoiliarra ez den entitateak ordaindu duen zenbatekoa, segidan zehaztuko diren errenta motetakoren bati egotzitakoa, aipatu zergaren arauak jarraiki egokituko zitzaionaren %75 baino txikiagoa izatea.
3. Egoitza Europako Batasunetik kanpoko herrialdeetan edukitzea, erregelamenduz paradisu fiskaltzat kalifikatutako lurralde batean kokatuta daudenean izan ezik.

7.2.2 Zeintzuk dira egotzi beharreko errentak?

Ondoko iturri hauek direla medio sozietateak izandako errenta positiboa bakarrik egotziko zaie bazkideei:

1. Ondasun higiezin landatar edo hiritarren edo horiei dagozkien eskubide errealeen titularitatea, baldin eta enpresa jarduera bati atxikita ez badaude edo, Merkataritza Kodeko 42. artikuluari jarraituz, entitate titularren sozietate talde berekoak diren entitate ez-egoliarrei erabilerarako lagata ez badaude
2. Sozietatearen akzio eta maileguak, bai eta edozein motatako entitateen fondoetako partaidetza eta kapital propioen hirugarrenentzako lagapena ere.

Letra honetan ez da honako finantza aktibo hauetatik datorren errenta positiborik sartuko:

- Sozietateak dituen aktibo finantzarioak, jarduera enpresarialak egitean sortutako lege eta erregelamenduzko betebeharrak konplizteko.
- Sozietatearen jardura enpresarialen ondorioz finkatutako kontratuzko harremanetatik sortutako kreditu eskubideak txertatzen dituzten aktibo finantzarioak.
- Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritza jarduerak gauzatzearen ondorioz edukitako aktibo finantzarioak.
- Kreditu entitateek eta aseguru etxeek jardura enpresarialen ondorioz dituzten aktibo finantzarioak, ondorengo 3. puntuan finkatutakoari utzi gabe.

Norbere kapitalak hirugarren batzuei lagatzen (maileguak) ondorioztatutako errenta positiboa ondorengo 3. puntuan aipatutako kreditu eta finantza jarduerak gauzatzetik datorrela ulertuko da, lagatzailea eta lagapen hartzailea, Merkataritza Kodeko 42. artikuluaen arabera, sozietate talde bateko kide direnean eta lagapen hartzailearen diru sarreraren %85, gutxienez, jardura enpresarialak gauzatzetik datorrenean.

3. Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzuak (esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik) emateko jarduerak, zuzenean edo zeharka, egoitza lurralde espainiarrean duten eta Sozietateen gaineko Zergaren araudian adierazitako zentzuan elkarrekin lotuta dauden pertsona edo entitateekin, aipatu egoiliarren gastu kenkaridunak zehazten dituzten heinean.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko egoitza lurralde espainiarrean ez duen entitateak egindako kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzuak (esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik) emateko jardueretatik eratorritako diru sarreraren %50 baino gehiago Sozietateen gaineko Zergaren araudian adierazitako zentzuan elkarrekin lotu gabeko pertsona edo entitateekin gauzaturako eragiketetatik datorrenean.

4. Ondare irabazi eta galerak eragiten dituzten aurreko 1. eta 2. puntuetan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak.

Halere, **bi salbuespen** daude aurreko 1., 2. eta 4. puntuetan jasotako errentei dagokienez:

- Lehen salbuespena. Aurreko 1., 2. eta 4. puntuetan aurreikusitako eta entitate ez-egoiliarrek lortutako errentak ez dira kontuan izango honek, zuzenean edo zeharka, %5 baino gehiagoko partaidetza duen entitateetatik etortzen badira, honako bi baldintza hauek betetzen direnean:
 - Entitate ez-egoiliarrek partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, gauza eta giza baliabideen antolaketaren bitartez.
 - Sozietateak errentak lortzen dituen entitateen diru sarreraren %85, gutxienez, jardura enpresarialen ondoriozkoak izatea.

Aurreko 1., 2. eta 4. puntuetan jasotako errentak hartuko dira jarduera enpresarialetatik eratorritzat, baldin eta jatorria sarreraren %85 gutxienez jarduera enpresarialen ondorioz lortu dituzten entitateetan badago (lehen salbuespenean jarritako bi baldintzetako lehena) eta sozietate ez-egoliarrak zuzenean edo zeharka entitate haietan duen partaidetza %5etik gorakoa bada.

- Bigarren salbuespena. Era berean, aurreko apartatuko 1., 2. eta 4. puntuetan aurreikusitako errentak ez dira egotziko, zenbatekoen batura errenta osoaren %15 edo entitate ez-egoliarraren diru sarrera osoen %4 baino txikiagoa deanean.

Bigarren salbuespen horretan finkatutako mugek egoitza espainiar lurraldean ez duten eta Merkataritza Kodeko 42. artikulua zentzuan sozietate talde bateko kide diren entitateek lortutako errenta edo diru sarrerak kontuan hartu ahal izango dituzte.

Inola ere ez da egotziko entitate ez-egoliarraren errenta osoa baino handiagoa den kopurua.

Zergadunaren oinarri ezargarrian ez da egotziko sozietateak ordaindutako Sozietateen gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergarik, txertatu beharreko errentaren zatian.

Oinarri ezargarrian egotzi beharreko errenta positiboa Sozietateen gaineko Zergan oinarri ezargarria zehazteko finkatutako printzipio eta oinarrien arabera kalkulatu da. Errenta osotzat irizpide eta printzipio horiek aplikatuz ateratzen den oinarri ezargarriaren zenbatekoa hartuko da. Ondorio horietarako, erabiliko den kanbion-tasa lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen entitatearen ekitaldi soziala ixtean indarrean dagoena izango da.

Errenta positibo bati egozpena behin bakarrik egin ahal izango zaio, nola eta zein entitateetan gertatzen den kontuan hartu gabe.

Entitate partizipatuak egoitza erregelamenduz **paradis fiskal moduan** kalifikatutako herri edo lurraldeetan duenean, honakoa uste izango da, non eta aurkako frogak aurkezten ez den:

- Sozietate Zergaren berdina edo antzekoa den karga tasa dela eta sozietateak ordaindu dituen errenta mota haietako baten bati egotzitako zenbatekoa txikiagoa dela Sozietate Zergaren arauak aplikatuz gero ordainduko zuenaren %75 baino.
- Entitate partizipatuak lortutako errenta gorago aipatutako errenta iturrietatik datorrela.
- Entitate partizipatuak lortutako errenta partaidetzaren eskurapen balioaren %15 dela.

Aurreko letretan jasotako presuntzioak ez dira aplikatuko entitate partizipatuak errenta sartzera behartutako beste entitate batekin edo batzuekin bere kontuak bateratu arte, Merkataritza Kodeko 42. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

Noiz aitortu behar du bazkideak errenta nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenean?

Entitate ez-egoliarretik datorren errenta positiboaren egozpena sozietate horrek ekitaldia amaitu duen egunari dagokion zergaldian egotziko da errenta positiboa. Horretarako, ezin izango da ulertu hamabi hilabete baino luzeagoa denik, non eta bazkideak ez duen aukeratzeko errenta sozietatearen ekitaldiko kontuen onarpen egunari dagokion zergaldian sartzeko, baldin eta ez badira sei hilabete baino gehiago iragan ekitaldi hori amaitu zenetik.

Bazkideak aukera hori agertuko du ondorioa izan behar duen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren lehen aitopenean, eta hiru urtez eutsi beharko dio.

Egoliarren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kuotaren kenkaria

Dibidendu edo partaidetzen banaketa dela eta sozietateak atzerrian benetan ordaindutako zerga edo karga, ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmen batengatik izan edo herri edo lurralde jakin baten barruko legeengatik izan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kuota osotik kendu ahal izango da bazkideari egotzi edo oinarri ezargarrian sartu den errenta positiboari dagokion zatian.

Zergak errenta sartu zenaz bestelako zergaldiei badagozkie ere, kenkari hori egingo da.

Kenkaria ez da handiagoa izango oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboagatik Espainian ordaindu beharko zen kuota osoa baino.

Inoiz ere ez dira kenkaridunak izango erregelamenduz paradisu fiskaltzat hartutako herri edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

Nola kalkulatu da errenta bazkideak bere partaidetza saltzen duenean?

Partaidetza zuzenean edo zeharka eskualdatuz lortutako errenta kalkulatzeko, ondare sozietateetako partaidetzen eskualdaketaren arau orokorrak⁹⁸ erabiliko dira, oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboari dagokionez. Arau horietan aipatutako sozietate mozkinak oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboari dagokionak izango dira.

7.2.3 Nolako betebeharrak formalak izango dira nazioarteko gardentasun fiskaleko erregimenean sartuz gero?

Erregimen berezi horretarako bildutako bazkideek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitopenearekin batera, ondoko datuak aurkeztuko dituzte lurralde espainiarrean egoiliar ez den sozietateari buruz:

- Izena edo sozietatearen izena, eta sozietatearen helbidea.
- Sozietatearen administratzaileen zerrenda.
- Sozietatearen balantzea, eta galera eta irabazien kontua.
- Bazkideen egotzi beharreko errenta positiboa.
- Sozietateak bazkideei egotzi beharreko errenta positiboari dagokionez ordaindu dituen zergen frogagiriak.

Erregimen honetarako jasotakoaz gain, Espainiako barruko lege antolamenduan sartutako nazioarteko itun eta hitzarmenak hartuko dira kontuan.

7.3 Nola tributatu dute paradisu fiskaltzat hartutako herrietan eratutako inbertsio fondoetako bazkide edo partaideak?

Erregelamenduz *paradis fiskaltzat* hartutako herri edo lurraldeetan eratutako *inbertsio kolektiboko erakundeetan* (inbertsio fondoetan) parte hartzen duten zergadunek zenbateko hau egotziko dute oinarri ezagarri orokorrean: zergaldiaren itxiera egunean partaidetzak duen likidazio balioaren eta eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa. Aurkako frogatzen ez bada, diferentzia hori akzio edo partaidetzaren eskurapen balioaren %15ekoa dela ulertuko da.

Oinarrian egotzitako kopurua eskurapen balio handiagotzat hartuko da.

⁹⁸ Ikus 6. kapituluaren barruan, ondare irabazi eta galerak izenekoan, ageri den 6.3.3 apartatua, ondare erregimenean dauden sozietateen balore edo kapital partaidetzei buruzkoa.

Ez dira egotziko inbertsio kolektiboko erakunde horiek banatutako mozkinak. Erakunde horiek partaidetzaren eskurapen balioa gutxituko dute, eta ez dute eskubiderik emango ezarpen bikoitzaren kendaria egiteko.

7.4. Nola tributatu du bizitza aseguru bat egin duen zergadunak inbertsioaren arriskua bere gain hartu duenean eta kontratu horrek Errenta Zergaren Foru Arauak 38.3 artikuluan jasotzen dituen baldintzak betetzen ez dituenen?

Bizitza aseguru hartzailak inbertsio arriskua bere gain hartzen duenean eta aseguru horiek ondorengo baldintzak betetzen ez dituztenean, polizari lotutako aktiboek zergaldiaren amaieran eta hasieran duten likidazio balioen arteko diferentzia zergaldi bakoitzeko kapital higikorren etekin moduan egotziko da:

- a) Hartzailari ez ematea polizak eragindako inbertsioak aldatzeko ahalmena.
- b) Hornidura matematikoa honela inbertituta egotea:
 - Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzatan, kontratuaren aurrez jaso direnean, baldin eta:
 - Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko Legera egokitutako inbertsio kolektiboko erakundeak badira.
 - Kontseiluaren 85/611/EEE Arretzarauak babestutako inbertsio kolektiboko erakundeak badira.
 - Aseguru entitatearen balantzean bereizita islatutako aktibo multzoetan, baldin eta beharkizun hauek betetzen badira:
 - Momentu guztietan aseguru entitateak erabakiko du zein aktibo sartzen den bereizita aktibo multzo desberdin bakoitzean; ondorio horietarako, aktiboak aukeratzeko askatasun osoa izango dute entitate horiek, aktibo multzoaren arrisku profilari edo bestelako zirkunstantzia objektiboek buruz aurrez erabakitako irizpide orokorre lotuta bakarrik.
 - Hornidura teknikoan inbertsioak jaso ditzaketen aktiboetan inbertituko dira hornidurak, eta aktibo horiek azaroaren 20ko 2.486/1998 Errege Dekretuak, aseguru pribatuak antolatuta eta ikuskatzeko Erregelamenduari buruzkoak, 50. artikuluan jasotzen dituenak izango dira, ondasun higiezinak eta eskubide erreal higiezinak izan ezik.
 - Aktibo multzo bakoitzean egiten diren inbertsioek dibertsifikazio eta sakabanaketa mugak bete beharko dituzte, aseguru pribatuak antolatuta eta ikuskatzeko azaroaren 8ko 30/1995 Legeak, Erregelamenduari buruzko azaroaren 20ko 2486/1998 Errege Dekretuak eta hura garatzeko ematen diren gainerako arauak jasotakoaren arabera. Dena den, aktibo multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertuko da haien helburua Europako Batasuneko bigarren mailako balore merkatu ofiziale-tako batean burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduzitzera zuzenduta dagoen inbertsio politika bat garatzea denean.
 - Hartzailak hauxe baino ezin izango du aukeratu aktibo multzo bereizi desberdinen artean: aseguru entitateak non inbertitu behar duen aseguruaren hornidura matematikoa. Halere, inoiz ere ez du parte hartuko multzo bereizi bakoitzaren barruan hornidura horiek inbertitzen diren aktibo konkretuak erabakitzean.

- Kontratu hauetan, hartzailak edo aseguruak kontratuaren espresuki izendatuta dauden inbertsio kolektiboko erakundeen edo aktibo multzo bereiztuen artean aukeratu ahal izango du polizan jasotako zehaztapenei jarraiki, eta inoiz ere ezin izango da bereizitasun singularrak ezarri hartzailari edo aseguru bakoitzarentzat.
- Aurreko baldintzak kontratuaren indarraldi osoan bete behar dira.

Errenta egotzietatik kontratuaren kopuruak jasotzean sortutako etekina gutxituko dute.

7.5 Errenten esleipena

Azalpena

Honako hauek hartuko dira errentak esleitzeko erregimenera bildutako entitateak:

- Sozietate zibilak, nortasun juridikoa izan edo ez.
- Banatu gabeko herentziak.
- Ondasun komunitateak.
- Nahiz eta nortasun juridikorik ez izan, zergapetu daitezkeen unitate ekonomiko edo ondare bereizita eratzen duten gainerako entitateak.
- Atzerriar eraturako entitateak, baldin eta haien izaera juridikoa Espainiako legeen arabera eraturako errenten esleipen erregimeneko entitateen berdina edo antzekoa bada.

Eraldaketarako nekazaritza sozietateei ez zaie errentak esleitzeko erregimena aplikatuko, Sozietateen gaineko Zergaren arabera tributatu baidute.

Nork ordaindu behar du zerga?

Bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei egotziko zaizkie errenten esleipen erregimenean dauden entitateen errentak, kasu bakoitzean aplikagarri diren arau edo itunen arabera. Baldin eta Zerga Administrazioak ez badu arau edo itun horien froga sinesgarririk, errentak zati berdinetan egotziko zaizkie.

LABURPENA: bazkideek, oinordekoek, komuneroek edo partaideek ordaindu beharko dute zerga.

Nola ordainduko da zerga?

Errentak egotzen dituzten entitateek ez dute Sozietateen gaineko Zerga ordaindu behar, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga baizik.

Esleipen erregimenean dauden entitateek bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei esleitutako errentek haietako bakoitzarentzat errentak eratortzen diren jarduera edo errenta-iturriaren izaera izango dute.

Bereziki, errentak egotzen dituen entitate batek jarduera ekonomiko bat garatzen duenean, jarduera horren etekin izaera hori bera izango dute entitate horretako partaideentzat, baldin eta horiek beren kontura, pertsonalki eta zuzenean kudeatzen badituzte jarduerari atxikitako produkzio bide eta giza baliabideak.

Hala ere, egotzitako etekinak kapitaletik eratorriak direla ulertuko da baldin eta bazkide, oinordeko, komunero edo partaideek jardueran esku hartzen ez badute eta entitatean duten partaidetza bakarria kapitala jartzera mugatzen bada. Kasu horretan, egotz daitezkeen etekina gehienez ere jarritako kapitalaren %15ekoa dela ulertuko da, kontrakoa frogatzen ez bada behintzat.

Nola kalkulatu dira esleitu beharreko errenta eta konturako ordainketak?

Bazkide, oinordeko, komunero edo bazkide bakoitzari esleitu beharreko errentak kalkulatzeko honako erregelak aplikatuko dira:

1. Errentak kalkulatzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak hartuko dira kontuan, beti ere bakoitzari aplikagarri zaion zerga pertsonalaren errentak zehazteko arauen arabera.
2. Errentak esleitzen dituen entitateak atzerrian lortzen baditu errentak, eta atzerriko herrialde horrek ez badu Espainiarekin sinatu ezarpen bikoitza saihesteko eta informazioa elkarri trukatzeko hitzarmenik, errenta negatiboak ez dira konputatuko herrialde berean lortu eta iturri beretik datozen positiboak baino handiagoak direnean.

Soberakina ondorengo lau urteen barruan konputatuko da, bigarren arauan adierazitakoaren arabera.

Errenten esleipen erregimeneko entitateek ordaintzen dituzten errentak lotuta egongo dira atxikipenari edo konturako sarrerari, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauak jarraituz, kontuan hartu gabe haietako kide bakoitzari aplikaziozkoa zaion zerga erregimena. Atxikipen edo konturako sarrera hori bazkide, oinordeko, komunero edo partaidearen

zerga ordainketan kenduko da, errentak esleitzen diren proportzio berean.

Errentak esleitzeko erregimenean dauden entitateek informatzeko duten obligazioa

Errentak esleitzen dituzten entitateak Gipuzkoan helbideratuta badaude, aitorten informatiboa aurkeztu beharko dute, Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko diputatuak onartzen duen ereduaren bidez. Bazkide, oinordeko, komunero edo partaideei esleitu beharreko errentak adieraziko dira aitorten horretan, lurralde espainiarrean egoiliarra izan edo ez.

Informatzeko obligazioa honako hauek bete beharko dute: errentak esleitzen dituen entitatearen ordezkariak, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak -Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak- 45.3 artikuluan jasotakoaren arabera hala izendatua izan denean, edo, entitateak atzerrian eratu badira, entitateko kideek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak direnean.

Jarduera ekonomikorik egiten ez badute eta beren urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak ez badira, errentak esleitzen dituzten entitateek ez dute aitorten informatiborik aurkeztu beharko.

Errenten esleipen erregimeneko entitateek bazkideei, oinordekoei, komuneroei edo partaideei jakinarazi beharko dizkiete entitatearen errenta osoa eta haietako bakoitzari esleitu beharreko errenta.