

**EUSKADIKO FINANTZA ETA TRIBUTUEN  
FORU ZUZENBIDEA**

**ZATI OROKORRA**



**EUSKADIKO FINANTZA ETA TRIBUTUEN  
FORU ZUZENBIDEA  
ZATI OROKORRA**

---

---

**ALBERTO ATXABAL RADA**

*Deustuko Unibertsitateko Finantza eta Tributu Zuzenbideko  
Katedraduna*

**JOSÉ JAVIER GARCÍA ROSS**

*Zuzenbideko doktore eta Deustuko Unibertsitateko  
Finantza eta Tributu Zuzenbideko Irakaslea  
Abokatua*



**AVD·ZEA**

Academia  
Vasca de  
Derecho

Zuzenbidearen  
Euskal  
Akademia

*Dykinson, S.L.*

Argitalpen hau, zatiz edo osorik, ezin kopia daiteke, sistema informatiko batera ezin sar daiteke, ez eta bildu edo igorri inola ere, dela elektrikaz, dela mekanikaz, dela fotokopiaz, dela grabazio magnetikoz, dela bestelako informazio biltze eta berreskuratze sistemaz, baldin eta lehendaurrez egileen eta argitaratzailearen baimenik ez badu. Aipatutako eskubideak hautsiz gero, jabetza intelektualaren aurkako delitua (Zigor Kodearen 270. artikulua eta hurrengoak) gauzatu daiekte.

Idazlan honen zati bat eskaneatu edo fotokopiatu behar baduzu, jo ezazu Cedrorra (Centro Español de Derechos Reprográficos). Cedrorekin harremanetan jar zaitezke hurrengo webgunearen bidez ([www.conlicencia.com](http://www.conlicencia.com)) edo telefonoaren bidez (917021970/932720407).

1. argitaraldia: 2019ko iraila
2. argitaraldia: 2020ko iraila
3. argitaraldia: 2021eko iraila
4. argitaraldia: 2022ko iraila
5. argitaraldia: 2023ko iraila
6. argitaraldia: 2024ko iraila

Jatorrizko izenburua: Derecho Financiero y Tributario Foral Vasco  
Itzultzailea: Alberto Atxabal Rada

© Copyright by  
Alberto Atxabal Rada eta José Javier García Ross  
Zuzenbidearen Euskal Akademia / Academia Vasca de Derecho  
Itzulpenaren copyright: Alberto Atxabal Rada  
Madril, 2023

Editorial DYKINSON, S.L. Meléndez Valdés, 61 - 28015 Madrid  
Teléfonoa (+34) 91 544 28 46 - (+34) 91 544 28 69  
e-mail: [info@dykinson.com](mailto:info@dykinson.com)  
<http://www.dykinson.es>  
<http://www.dykinson.com>  
Argitalpen-batzordea, ikusi [www.dykinson.com/quienessomos](http://www.dykinson.com/quienessomos)

ISBN:  
Lege-gordailua:

Aurreinprimaketa:  
Besing Servicios Gráficos S.L.  
e-mail: [besingsg@gmail.com](mailto:besingsg@gmail.com)

Inprimaketa: Copias Centro

## Índice

---

ATARIKOA.....	17
LABURDURAK.....	19
I. XEDAPEN OROKORRAK .....	21
1. FINANTZA ETA TRIBUTU ZUZENBIDEA .....	21
1.1. Finantza-zuzenbidearen kontzeptua eta edukia .....	21
1.2. Finantza-zuzenbideak Zuzenbidearen beste adarrekin dituen harremanak .....	22
1.3. Finantza-zuzenbidea eta Tributu-zuzenbidea .....	23
1.4. Ogasun publikoaren sarrerak .....	24
1.5. Herri-zorra.....	25
1.5.1. Herri-zor motak.....	25
1.5.2. Herri-zorraren agiriak.....	26
1.5.3. Zorpetzearen mugak .....	26
1.5.4. Herri-zorraren araubidea .....	27
2. ITURRIAK .....	28
2.1. Konstituzioa .....	28
2.2. Nazioarteko Tratatuak.....	28
2.3. Europar Batasunaren Zuzenbidea .....	29
2.4. Ekonomia Ituna eta Ekonomia Hitzarmena .....	30
2.5. Legea .....	30
2.6. Legegintzazko dekretua .....	31
2.7. Lege-dekretua.....	31
2.8. Foru-araua.....	33
2.9. Erregelamendua.....	34
2.10. Toki-ordenantzak.....	35
2.11. Zuzenbide ordezailea.....	36
2.12. Ohitura.....	36
2.13. Zuzenbideko printzipio orokorrak .....	37
2.14. Jurisprudentzia .....	37

2.15.	Administrazioaren doktrina: agindu interpretatzaileak, administrazio-ebazpenak, administrazio aurre-kasua eta zirkularrak .....	37
3.	TRIBUTUEN ARLOKO PRINTZPIOAK .....	39
3.1.	Ekonomia-ahalbidearen printzipioa.....	39
3.2.	Orokortasun-printzipioa .....	42
3.3.	Berdintasun-printzipioa .....	42
3.4.	Progresibitate-printzipioa .....	44
3.5.	Konfiskaezintasun-printzipioa.....	45
3.6.	Lege-erreserbaren edo legezkotasunaren printzipioa .....	47
3.7.	Justizia-printzipioa .....	50
3.8.	Europar Batasunaren printzipioak .....	50
4.	ARAUEN APLIKAZIOA .....	51
4.1.	Arauen eragingarritasuna denboran .....	51
4.1.1.	Indarraldiaren hasiera .....	51
4.1.2.	Indarraldiaren amaiera .....	52
4.1.3.	Tributu-arauen atzeraeragina .....	54
4.2.	Arauen eragingarritasuna lurraldean .....	55
4.2.1.	Arauen lurralde-eragingarritasuna .....	56
4.2.2.	Arauen lurralde-hedadura .....	56
4.2.3.	Nazioarteko zergapetze bikoitza .....	57
5.	TRIBUTU ARAUEN INTERPRETAZIOA.....	59
5.1.	Tributu-arauen interpretazioa .....	59
5.2.	Kalifikazioa .....	60
5.3.	Analogia .....	62
5.4.	Lege-iruzurra eta itzurpenaren aurkako klausula .....	63
5.4.1.	Itzurpenaren aurkako klausula.....	64
5.4.2.	Lege-iruzurra.....	66
5.4.3.	Simulazioa edo itxura egitea.....	66
5.4.4.	Zeharkako negozio juridikoa.....	68
5.4.5.	Zergak aurrezteko aukera edo plangintza fiskala.....	68
II.	ADMINISTRAZIO PUBLIKOEN FINANTZAKETA .....	71
1.	TOKI KORPORAZIOEN ETA LURRALDE ERKIDEN AUTONOMIA ERKIDEN FINANTZA SISTEMA .....	71
1.1.	Autonomia-erkidengoen finantza-autonomia.....	71
1.2.	Autonomia-erkidengoen diru-sarrerak.....	72
1.2.1.	Autonomia-erkidengoen tributuak .....	72
1.2.2.	Estatuak lagatako tributuak.....	73
1.2.3.	Estatuko zergen gaineko errekareruak.....	74
1.2.4.	Autonomia-erkidengoen kredituak eskatzea.....	74
1.2.5.	Estatuko sarreretan parte hartzea.....	75
1.3.	Toki-korporazioen diru-sarrerak.....	76

2.	EUSKAL EKONOMIA ITUNA.....	77
2.1.	Sarrera eta aurrekari historikoak .....	77
2.1.1.	Ekonomia Itunaren jatorria .....	78
2.1.2.	Ekonomia Itunaren berreskurapena (1978-1981) .....	81
2.1.3.	Indarreko Ekonomia Ituna .....	83
2.2.	Ekonomia Itunaren legezko oinarria .....	84
2.3.	Ekonomia Itunaren ezaugarriak.....	85
2.3.1.	Sistema itundua .....	85
2.3.2.	Lurralde Historikoei tributuen gaineko jatorrizko eskumena aitortzen zaie .....	85
2.3.3.	Foru Aldundiei tributua kudeatzeko autonomia aitortzen zaie.....	86
2.3.4.	Euskadirentzat aldebakarreko arriskua dakar .....	86
2.4.	Tributu-sistemaren printzipio orokorrak .....	87
2.5.	Foru-erakundearen eskumena tributua itunduen gainean .....	88
2.5.1.	Araugintza autonomoko eta araugintza erkideko tributua itunduak .....	89
2.5.2.	Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga.....	90
2.5.3.	Ondarearen gaineko Zerga .....	93
2.5.4.	Sozietateen gaineko Zerga.....	94
2.5.5.	Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga.....	96
2.5.6.	Balio Erantsiaren gaineko Zerga.....	96
2.5.7.	Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga .....	97
2.5.8.	Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga.....	99
2.5.9.	Ohiko egoiliarra izatea eta egoitza fiskala.....	99
2.5.9.1.	Ohiko egoiliarra izatea.....	100
2.5.9.2.	Egoitza fiskala.....	101
2.5.10.	Gatazken konponbidea. Arbitraje-batzordea .....	102
2.6.	Finantza-harremanak Estatuarekin. Kupoa.....	104
III.	TRIBUTUAK.....	107
1.	TRIBUTUAREN EGITURA JURIDIKOA .....	107
1.1.	Ikuspegi estatikotik dinamikora .....	107
1.2.	Harreman juridiko-tributarioak .....	109
1.2.1.	Tributu-betebeharpekoaren betebehar materialak.....	110
1.2.2.	Tributu-betebeharpekoaren betebehar formalak.....	111
1.2.3.	Tributu-betebeharpekoaren eskubideak eta bermeak.....	111
1.2.4.	Tributu-administrazioaren eginbeharrak.....	113
1.2.5.	Tributu-betebeharraren xedaezintasuna eta indargabetze-ezintasuna.....	113
2.	TRIBUTUA: KONTZEPTUA ETA MOTAK .....	115
2.1.	Tributuaren kontzeptu juridikoa.....	115
2.1.1.	Tributuaren definizioa .....	115
2.1.2.	Tributuaren ezaugarriak.....	115

2.2.	Tributu-sistema .....	116
2.2.1.	Tributuen Estatuko sistema edo foru-sistema.....	117
2.2.2.	Autonomia-erkidegoetako tributu-sistema .....	120
2.2.3.	Toki-arloko tributu-sistema.....	120
2.3.	Tributu-motak.....	120
2.3.1.	Zerga .....	121
2.3.1.1.	Zerga pertsonalak eta errealak.....	122
2.3.1.2.	Zerga subjektiboak eta objektiboak.....	122
2.3.1.3.	Aldizkako zergak eta istanteko zergak .....	123
2.3.1.4.	Zuzeneko zergak eta zeharkako zergak.....	123
2.3.2.	Tasa.....	124
2.3.2.1.	Tasaren araubide juridikoa .....	125
2.3.2.2.	Prezio publikoa .....	126
2.3.3.	Kontribuzio berezia .....	126
2.3.4.	Ordainarazpen parafiskalak eta izaera publikoko ondare-prestazio ez tributarioak.....	127
3.	ZERGA EGITATEA.....	129
3.1.	Zerga-egitatearen kontzeptua .....	129
3.1.1.	Zerga-egitatearen izaera juridikoa .....	130
3.1.2.	Tributuaren objektua eta zerga-egitatea.....	130
3.1.3.	Zerga-egitateak tributua egituratzen du.....	131
3.1.4.	Zerga-egitatea eta egitezko beste kasu batzuk .....	131
3.2.	Zerga-egitatearen osagai subjektiboa .....	132
3.3.	Zerga-egitatearen osagai objektiboa .....	132
3.3.1.	Aspektu materiala .....	132
3.3.2.	Lekuzko aspektua .....	133
3.3.3.	Denborazko aspektua .....	133
3.3.4.	Aspektu kuantitatiboa .....	134
3.4.	Sortzapena .....	134
3.5.	Salbuespena eta zergapetik kanpokoak.....	135
3.5.1.	Salbuespenaren kontzeptua .....	135
3.5.2.	Zergapetik kanpokoak.....	137
4.	TRIBUTUEN SUBJEKTUAK.....	138
4.1.	Subjektu aktiboa.....	138
4.2.	Tributu-betebeharpekoa.....	138
4.3.	Subjektu pasiboa .....	139
4.3.1.	Zergaduna.....	140
4.3.2.	Zergadunaren ordezkia .....	141
4.4.	Nortasun juridikorik gabeko erakundeak .....	142
4.5.	Erakunde publikoak, tributuen subjektu pasiboak.....	144
4.6.	Tributu-betebeharpekoen arteko solidaritatea .....	145
4.7.	Erantzulea .....	146
4.7.1.	Erantzukizun solidarioko kasuak.....	147
4.7.2.	Erantzukizun subsidiarioko kasuak.....	149
4.7.3.	Erantzukizuna eskatzeko prozedura.....	151



4.8.	Oinordekoak.....	152
4.8.1.	Inter vivos oinordetza.....	152
4.8.2.	Mortis causa oinordetza.....	153
4.8.3.	Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko erakundeen oinordekoak.....	154
4.9.	Tributua jasanaraztea.....	156
4.10.	Konturako ordainketak egin behar dituzten betebeharrekoak.....	157
4.11.	Jarduteko gaitasuna eta ordezkariak.....	160
4.11.1.	Legezko ordezkaria.....	160
4.11.2.	Borondatezko ordezkaria.....	161
4.11.3.	Ez-egoiliarren ordezkaria.....	162
4.12.	Egoitza fiskala.....	162
4.12.1.	Pertsona fisikoaren egoitza.....	163
4.12.2.	Pertsona juridikoen eta nortasunik gabeko erakundeen egoitza.....	164
4.12.3.	Ez-egoiliarren egoitza.....	164
4.12.4.	Egoitzaren berri ematea.....	164
4.13.	Tributu-betebeharrekoen identifikazioa.....	165
5.	TRIBUTUAREN OSAGAI KUANTITATIBOAK.....	165
5.1.	Tributu-prestazioaren zenbaketa.....	165
5.2.	Zerga-oinarria.....	166
5.2.1.	Zerga-oinarria zehazteko metodoak.....	167
5.2.2.	Zuzeneko zenbatespena.....	167
5.2.3.	Zenbatespen objektiboa.....	168
5.2.4.	Zeharkako zenbatespena.....	169
5.3.	Oinarri likidagarria.....	171
5.4.	Karga-tasa.....	171
5.4.1.	Karga-tasen motak.....	172
5.4.2.	Tarteen arteko jauzia.....	172
5.5.	Tributu-kuota.....	174
5.6.	Tributu-zorra.....	176
6.	TRIBUTU BETEBEHARRAREN AZKENTZEA.....	177
6.1.	Tributu-betebeharra azkentzeko bideak.....	177
6.2.	Ordainketa.....	177
6.2.1.	Ordainketaren subjektuak.....	178
6.2.2.	Ordainketaren objektua.....	178
6.2.3.	Ordainbideak.....	178
6.2.4.	Ordainketaren tokia.....	179
6.2.5.	Ordainketaren epea.....	179
6.2.6.	Zorraren ordainketa etetea.....	181
6.2.7.	Kontsignazioa.....	181
6.2.8.	Ordainketaren froga.....	182
6.2.9.	Ordainketa geroratu eta zatikatzea.....	182
6.2.9.1.	Bermea.....	183
6.2.9.2.	Prozedura eta ondorioak.....	185

6.3.	Preskripzioa .....	186
6.3.1.	Administrazioaren eskubidea tributu-zorra zehazteko .....	187
6.3.2.	Administrazioaren eskubidea tributu-zorraren ordainketa eskatzeko .....	188
6.3.3.	Betebeharpekoaren eskubidea itzulketak eskatzeko .....	189
6.3.4.	Betebeharpekoaren eskubidea itzulketak lortzeko .....	190
6.3.5.	Formazko betebeharren preskripzioa .....	190
6.3.6.	Betebehar lotuen preskripzioa .....	192
6.4.	Iraungitzea .....	193
6.5.	Konpentsazioa .....	195
6.6.	Zorra barkatzea .....	196
6.7.	Zordunaren kaudimengabezia .....	197
7.	TRIBUTU KREDITUAREN BERMEAK .....	197
7.1.	Kautelazko neurriak hartzea .....	198
7.2.	Berme pertsonalak .....	199
7.3.	Berme errealak .....	199
7.4.	Lehenespenerako eskubidea .....	200
IV.	ZEHATZEKO AHALA .....	203
1.	TRIBUTUZKO ARAU HAUSTEAK: KONTZEPTUA ETA MOTAK .....	203
1.1.	Sarrera eta tributuzko ez-zilegien izaera juridikoa .....	203
1.2.	Tributuzko arau-haustearen kontzeptua eta osagaiak .....	205
1.3.	Arau-hauste motak .....	208
2.	TRIBUTU ZEHAPENAK: KONTZEPTUA ETA MOTAK .....	208
2.1.	Zehapenaren kontzeptua eta motak .....	208
2.2.	Tributu-zehapenak zenbatzea .....	210
2.2.1.	Graduazio-irizpideak .....	210
2.2.2.	Zehapena gutxitzea adostasunagatik .....	213
2.3.	TFAOen arau-hausteak eta horien zehapenak .....	216
2.3.1.	Kalte ekonomikoa dakarten arau-hausteak eta horien zehapenak .....	216
2.3.2.	Autolikidazio edo aitortpenen ondoriozko arau-hausteak, kalte ekonomikorik sortu gabe, eta horien zehapenak .....	222
2.3.3.	Formazko bestelako betebeharrak haustea eta horien zehapenak .....	225
2.4.	Tributuzko arau-hauste eta zehapenen ondoriozko erantzukizuna azkentzea .....	231
3.	ZEHAPEN PROZEDURA .....	232
3.1.	Zehapen-prozedura eta horri dagozkion printzipioak .....	232
3.2.	Zehapen-prozeduraren hasiera .....	233
3.3.	Zehapen-prozeduraren instrukzioa .....	234
3.4.	Zehapen-prozeduraren amaiera .....	235
3.5.	Ebazpenaren aurkako errekurtsio eta erreklamazioak .....	237

4.	OGASUN PUBLIKOAREN AURKAKO DELITUAK.....	238
4.1.	Tributu-iruzurraren delitua .....	238
4.1.1.	Delituaren tipoaren osagaiak.....	240
4.1.2.	Absolbitzeko desenkusa ordaintzeagatik.....	242
4.1.3.	Delituen eta tributuzko arau-hausteen arteko beste ezberdintasun batzuk .....	244
4.2.	Tributuak aplikatzeko jarduketak eta prozedurak Ogasun publikoaren aurkako delitua dagoenean .....	244
4.3.	Europar Batasuneko Ogasunaren aurkako delitua.....	248
4.4.	Kontabilitate-delitua.....	248
V.	TRIBUTUEN APLIKAZIOA .....	251
1.	TRIBUTUAK APLIKATZEKO JARDUKETAK .....	251
1.1.	Tributuaren aplikazioaren kontzeptua .....	251
1.2.	Informazioa eta laguntza emateko jarduketak.....	252
1.2.1.	Kontsulta idatzien erantzunak .....	252
1.2.2.	Ondasun higiezinari buruzko aurretiazko informazioa .....	253
1.2.3.	Aurretiazko balorazio-akordioak.....	253
1.2.4.	Aurretiazko tributu-proposamenak .....	253
1.3.	Herritarren elkarlana tributuak aplikatzeko .....	254
1.4.	Informazioa emateko beharra .....	254
1.4.1.	Informazioa emateko beharra duten agintari eta organo publikoak.....	255
1.4.2.	Tributu-informazioa isilpean eduki beharra .....	255
2.	TRIBUTUAK APLIKATZEKO PROZEDURAK: ARAU ERKIDEAK.....	256
2.1.	Prozeduren hasiera, garapena eta amaiera.....	256
2.1.1.	Prozeduren hasiera.....	257
2.1.2.	Prozeduren garapena.....	257
2.1.2.1.	Tributu-betebeharpekoaren egoitzan sartzea.....	258
2.1.2.2.	Froga tributu-prozeduretan .....	258
2.1.2.3.	Presuntzioak tributu-prozeduretan .....	260
2.1.3.	Prozeduren amaiera .....	260
2.2.	Ebazpena: ebatzi beharra, ebazpenaren arrazoiketa eta epeak.....	261
2.3.	Jakinarazpenak .....	262
2.4.	Likidazio-egintza.....	264
2.4.1.	Likidazio-motak.....	264
2.4.2.	Likidazioaren jakinarazpena.....	265
2.5.	Elkarren laguntza.....	265
3.	TRIBUTUEN KUDEAKETA .....	267
3.1.	Tributu-kudeaketaren kontzeptua .....	267
3.2.	Tributuak kudeatzeko prozedurak.....	268
3.2.1.	Autolikidazioaren bidez hasitako prozedura .....	270
3.2.2.	Aitorpenaren bidez hasitako prozedura .....	273
3.2.3.	Autolikidazioaren eta aitorpenaren bidez hasitako prozeduren arau erkideak.....	274

3.2.4.	Autolikidazioak eta behin-behineko likidazioak berrikusteko prozedura.....	276
3.2.5.	Ofizios hasitako likidazio-prozedura, tributu-zorra zehazteko.....	277
3.2.6.	Balioak egiaztatze prozedura.....	278
3.2.7.	Egiaztapen mugatuko prozedura.....	280
4.	TRIBUTUEN IKUSKAPENA.....	285
4.1.	Ikuskatzearen kontzeptua eta horren arauketa.....	285
4.2.	Tributuaren Ikuskaritzaren ahalmenak .....	286
4.3.	Ikuskapen-prozeduretan jarduketak egiteko lekua eta denbora.....	287
4.4.	Prozedura-motak eta ikuskapen-jarduketak .....	288
4.4.1.	Egiaztapen- eta ikerketa-prozedura .....	288
4.4.1.1.	Egiaztapen- eta ikerketa-prozeduraren hasiera .....	289
4.4.1.2.	Egiaztapen- eta ikerketa-prozeduraren garapena .....	290
4.4.1.3.	Egiaztapen- eta ikerketa-prozeduraren amaiera.....	291
4.4.2.	Egiaztapen murriztuko prozedura .....	292
4.4.3.	Egiaztapen laburtuko prozedura.....	293
4.4.4.	Erregularizazio-prozedura betebeharpekoa aurrean izan gabe.....	294
4.4.5.	Informazioa lortzeko jarduketak.....	294
4.4.6.	Egiaztapen mugatuko prozedura .....	295
4.4.7.	Itzurpenaren aurkako klausula aplikatzeko prozedura .....	295
4.5.	Ikuskapen-jarduketan agiriak .....	296
4.5.1.	Agiri motak .....	296
4.5.2.	Akta motak eta akten edukia.....	297
4.5.3.	Adostasun-aktak .....	299
4.5.4.	Ordaintzeko konpromisodun adostasun-aktak .....	300
4.5.5.	Desadostasun-aktak .....	301
5.	TRIBUTUEN BILKETA.....	302
5.1.	Zerga-bilketaren eginkizuna .....	302
5.2.	Borondatezko aldia eta betearazpen-aldia .....	304
5.3.	Berandutze-interesak.....	307
5.3.1.	Berandutze-interesaren eginkizuna, izaera eta egiteko kasuak	307
5.3.2.	Berandutze-interesaren zenbatzea.....	308
5.4.	Epez kanpo aitortzeagatik ezarritako errekareruak.....	311
5.4.1.	Errekarguen izaera eta konstituzionaltasuna .....	312
5.4.2.	Errekarguen aplikatzeko baldintzak .....	313
5.4.3.	Errekarguen zenbatekoa.....	314
5.5.	Premiamendu-prozedura .....	317
5.5.1.	Betearazpen-aldiko errekareruak .....	317
5.5.2.	Premiamendu-prozedura .....	319
5.5.2.1.	Premiamendu-prozeduraren ezaugarriak.....	319
5.5.2.2.	Premiamendu-prozedura etetea .....	320
5.5.2.3.	Premiamendu-prozeduraren faseak .....	320

VI.º BERRIKUSPENA ADMINISTRAZIO BIDEAN .....	327
1. ADMINISTRAZIOAREN AHALA, EGINTZAK BERRIKUSTEKO .....	327
2. BERRIKUSPEN PROZEDURA BEREZIAK .....	329
2.1. Erabat deusezak diren egintzak berrikustea .....	329
2.2. Egintza deuseztagarrien kaltegarritasuna adieraztea .....	330
2.3. Errebokazioa .....	331
2.4. Okerrak zuzentzea .....	332
2.5. Bidegabeko sarrerak itzultzea .....	333
3. BERRAZTERTZE ERREKURTSOA .....	335
3.1. Errekurtoaren objektua eta izaera .....	335
3.2. Prozedura .....	335
4. ERREKLAMAZIO EKONOMIKO-ADMINISTRATIBOAK .....	336
4.1. Erreklamazioaren objektua, izaera eta eremua .....	336
4.2. Erreklama daitezkeen jarduketak .....	337
4.3. Organo ekonomiko-administratiboak .....	338
4.4. Legitimazio aktiboa .....	339
4.5. Aurkaraturiko egintzaren betearazpena etetea .....	340
4.6. Prozedura ekonomiko-administratibo orokorra .....	341
4.6.1. Prozeduraren arau orokorrak .....	341
4.6.2. Prozedura hasia .....	342
4.6.3. Prozedura izapidetzea .....	343
4.6.4. Prozeduraren amaiera eta ebazpena .....	344
4.7. Administrazio-bideko errekurtsioak .....	345
4.7.1. Deuseztatze-errekurtsioa .....	345
4.7.2. Betearazpenaren aurkako errekurtsioa .....	346
5. APARTEKO BERRIKUSPEN-ERREKURTSOA .....	347
6. TOKI TRIBUTUEN BERRIKUSPENA .....	348
7. ADMINISTRAZIOAREKIKO AUZI-ERREKURTSOA .....	350
VII. ESTATU-LAGUNTZAK BERRESKURATZEA .....	353
1. TRIBUTUEN ARLOAN ERAGINA DUTEN ESTATU-LAGUNTZAK BERRESKURATZEA .....	353
1.1. Xedapen orokorrak .....	353
1.2. Prozedura, tributu-betebeharra erregularizatuz .....	355
1.3. Erregularizaziorik gabeko prozedura .....	355
VIII. AURREKONTUA .....	357
1. AURREKONTUAREN KONTZEPTUA .....	357
2. AURREKONTUAREN EGITURA ETA EDUKIA .....	359
2.1. Gastuen sailkapena .....	360
2.1.1. Gastuen sailkapen funtzionala .....	360

2.1.2.	Gastuen sailkapen ekonomikoa .....	360
2.1.3.	Gastuen sailkapen organikoa .....	361
2.2.	Sarrerren sailkapena .....	361
2.2.1.	Sarrerren sailkapen organikoa .....	361
2.2.2.	Sarrerren sailkapen ekonomikoa .....	361
3.	PRINTZIPIO ERATZAILEAK .....	362
3.1.	Legezkotasun-printzipioa .....	362
3.2.	Batasun-printzipioa. Kutxa bakarra .....	362
3.2.1.	Kutxa bakarra .....	364
3.3.	Unibertsaltasun-printzipioa .....	364
3.4.	Urterokotasun-printzipioa .....	365
3.5.	Espezialitate-printzipioa .....	366
3.6.	Oreka-printzipioa .....	366
4.	AURREKONTUAREN ZIKLOA .....	367
4.1.	Aurrekontuak prestatzea .....	368
4.2.	Aurrekontua onestea .....	369
4.3.	Aurrekontua luzatzea .....	369
4.4.	Gastu berriak onestea ekitaldiaren barruan .....	370
4.5.	Aurrekontuak betearaztea .....	370
4.6.	Aurrekontua likidatzea eta ixtea .....	371
5.	AURREKONTUAREN KONTROLA .....	371
5.1.	Barne kontrola .....	372
5.2.	Kanpoko kontrola .....	374
	BIBLIOGRAFIA .....	377