

2. ZERGA ADMINISTRAZIOAK INTERESAK ORDAINTZEA, ZERGADUNEI EGIN BEHARREKO ITZULKETETAN

Eusko Legebiltzarrean urtero-urtero aurkezten diren txosten arruntetan ikusten den legez, Ararteko erakundearen jardueran behin eta berriz ageri den gaietariko bat da herritarren eskubide eta betebeharren arteko oreka aldarrikatzea, betiere zerga administrazioekin dituzten harremanei dagokienez.

Duela hamar bat urte tresna bera erabiliz auto-likidazioen sistema orokortua zegoela adierazi genuen eta horrek zergadunari dakarkion arriskua, prozeduren konplexutasunaren ikuspuntutik eta zuzenbidearen arlo hau arautzen duten arauen aldetik. Gutxi balitz bezala, zerga zientziaren inguruko ezagupen faltaz gainera, problematika honi gehitu behar zaio administrazioak isiltasun administratiboaren teknika erabiltzeko duen joera; horrela bada, zergadunari auzitegietara jotzeko aukera besterik ez zaie geratzen, horrek dakarren kostua eta dirua kontuan harturik; hori guztia kontuan hartuta, bada, zergaduna babes barik geratzen da, neurri batean.

Hausnarketa hauek sortu ziren gaur egun hain ezaguna den irailaren 26ko 1.163/1990 Errege Dekretua (zor ez diren zerga izaerako sarreren itzulketaren inguruan) onetsi zenean; izan ere, dekretu hori zergadunen hainbat eskubide aintzatesteko gertaera gogoangarria izan zen, eta horretan nabarmen lagundu zuten Estatuko Herri Defendatzaileak egin zituen txostenek, betiere gai honen inguruan tramitaturiko makina bat kexatan oinarrituz.

Ondoren, 1.163/1990 Errege Dekretuarekin batera hasitako zerga justiziaren printzipiora birbideratzeko oreka eta berdintasun ideia horiei erantzuna emateko asmoz, **Zergadunen Eskubideei eta Bermeei buruzko otsailaren 26ko 1/1998 Legea** onetsi zen.

Lege honen aldekoek “**Zergadunaren Estatutua**” iritzi zioten, zergadunek zerga administrazioarekiko harremanetan zituzten eskubideak eta bermeak izendatzeko; doktrinak, hala ere, izena kritikatu zuen eta alde batera utzi behar izan zen; izan ere, ulertzen zuen zergadunaren izaerak ez duela ekarri behar administrazioari lotzeko aparteko harremanik, herritarraren izaera orokorraz aparte.

Edozein kasutan ere, Zergadunen Eskubideei eta Bermeei buruzko Legeak berrikuntza garrantzitsuak ekarri zituen, itzulketa zein ordainketei zegokienez, esate baterako zerga administrazioak zordun modura ordaintzen dituen interesak parekatzea, itzulketa epeak murriztea eta berandutze salaketa baztertzea berandutza interesak kobratzeko baldintza modura.

Horrenbestez, zerga administrazioak (herritarren zorduna denean) interesak ordaintzearen inguruko alderdia hau jorratuko dugu izaera orokorreko gomendio honen edukian.

1- APLIKAZIO ARAUTEGIA

1/1998 Legeak ondokoa ezartzen du:

“10. artikulua. Zor ez diren sarrerek itzultzea.

Zergadunek eta euren jaraunsleek edo kausadunek eskubidea dute zerga zorrak ordaintzeko asmoz diruzaintzan egin eta zor ez diren sarrerek itzul dakizkiekeen;

horrela bada, horiei **berandutza interesa** aplikatuko zaie; izan ere, hori horrela ezarrita dago Zerga Orokorrari buruzko abenduaren 28ko 230/1963 Legearen 58.2.c) artikuluan.

11. artikulua. Bere arioz egindako itzulketak.

Zerga administrazioak bere arioz itzuliko ditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren arautegi zehatzean ezarritakoaren arabera bidezkoak diren zenbatekoak. Zerga bakoitza erregulatzen duten arauetan ezarritako epea edo, edozein kasutan ere, sei hilabete igarotzen badira, zerga administrazioari egotz dakioken karia dela eta, itzulketa egiteko ordainketa agindu barik, zergadunak eskubidea izango du Zerga Orokorrari buruzko abenduaren 28ko 230/1963 Legearen 58.2.c) artikuluan ezarritako **berandutza interesa** ordaindua izan dakion, betiere **horretarako eskabiderik egin gabe**. Ondorio horietarako, interes hori sortuko da zerga administrazioak behin-behineko likidazioa egiteko duen epea amaitzen denetik itzulketa egiteko ordainketa agintzen den egunera arte.”

Zergadunen Eskubideei eta Bermeei buruzko Legea indarrean sartu zen arte, Zerga Orokorrari buruzko Legearen 155. artikuluan zor ez diren sarrerak ordaintzeko ezarritako itzulketak ezartzen zuen zor ez ziren sarrerei **diruaren legezko interesa** aplikatzea; ordainketarako ezarritako epea beteta ordaindutako zerga zorren kasuan, ordea, Herri Ogasunak **berandutza interesa** aplikatzen zien; horren zenbatekoa, beraz, Zerga Orokorrari buruzko Legearen 58.2.c) artikulua ezarritakoaren arabera, ondoko hauxe da: interesa sortu den epean barrena indarrean egon den diruaren legezko interesa, betiere %25ean gehiturik, Estatuaren Aurrekontu Orokorrei buruzko Legeak bestelakorik ezarri ezik.

Aldarazpen honen ostean, lurralde komunean ondokoak dira zor ez diren sarreren itzulketa eramentzen dutenak: aipatutako legezko arauetaz gain, zor ez diren zerga izaerako sarreren itzulketa egiteko prozedura arautzen duen irailaren 21eko 1.163/1990 Errege Dekretua.

Lurralde historikoen eremuan, arestian aipatutako doktrinaren sektore handi batekin bat etorritik, 1/1998 Legean jasotako eskubideak erregulatzeko arau zehatz baten onespina saihestu zen; horrela, lege horretan ezarritako eskubideak txertatu ziren zerga orokorreari buruzko foru arauen manuak eta gainerako zergak arautzen dituztenak aldaraziz.

Interesen ordainketari dagokionez, hori guztia arautzen da Arabako Zerga Orokorrari buruzko Foru Arauaren 145. artikuluan, Bizkaiko Zerga Orokorrari buruzko Foru Arauaren 150. artikuluan eta Gipuzkoako Zerga Orokorrari buruzko Foru Arauaren 149. artikuluan, bai eta zor ez diren sarrerak itzultzeko beharrezko foru dekretuetan ere.

Arabako Zerga Orokorrari buruzko Arauaren 145. artikuluan ezarritakoaren arabera:

“Subjektu pasiboek edo arduradunek eta horien jaraunsleek edo kausadunek eskubidea dute zerga zorrak ordaintzeko asmoz Foru Ogasunean egin eta zor ez diren sarrerak itzul dakizkiekeen; horrela bada, horiei **berandutza interesa** aplikatuko zaie.”

Bizkaiko Zerga Orokorrari buruzko Arauaren 150. artikuluan ezarritakoaren arabera:

*“Subjektu pasiboek edo arduradunek eta horien jaraunsleek edo kausadunek eskubidea dute zerga zorrak ordaintzeko asmoz Foru Ogasunean egin eta zor ez diren sarrerak itzul dakizkiekeen; horrela bada, **foru arau honen 58.2.b) artikuluan ezarritako interesa aplikatuko zaie”.***

(58. artikulua idazketa berria kontuan hartuta, honi egindako erreferentzia 58.2.c). artikuluari egin zaiola ulertu behar izango da).

Gipuzkoako Zerga Orokorrari buruzko Arauaren 149. artikuluan ezarritakoaren arabera:

*“Subjektu pasiboek edo arduradunek eta horien jaraunsleek edo kausadunek eskubidea dute zerga zorrak ordaintzeko asmoz Foru Ogasunean egin eta zor ez diren sarrerak itzul dakizkiekeen; horrela bada, foru arau honen 58.2.b) artikulua aipatzen duen **berandutza interesa** aplikatuko zaie”.*

Toki tributuen eremuan, toki ogasunei buruzko foru arauekin bat etorritik, zor ez diren sarreren itzulketa lotu beharko zaio Lurraldeko Zerga Orokorrari buruzko Arauaren artikuluetan eta zor ez diren sarrerei buruzko dekretuetan ezarritakoari; horrela bada, itzulketa erakunde horietako organo eskudunek burutu beharko dute.

2- BERANDUTZA INTERESAREN IZAERA

Zor ez diren sarrerak itzultzeko foru dekretuen 2. artikulua ezartzen du izaera honetako sarrera baten ondorioz itzuli beharreko zenbatekoaz gainera,

“Itzuli beharreko kantitatearen zatia ere izango da:

b) Zor ez diren sarreren kantitateari aplikatu behar zaien interesa, betiere kantitatea Foru Ogasunean sartu zen egunetik edo subjektu pasiboak itzulketarako eskubidea egikaritu ahal izan zuenetik ordainketa proposamenera arte igarotako denbora tartearen arabera.”

Aplikatu beharreko interes tasa berandutzakoa izango da, hau da, Lurraldeko Zerga Orokorrari buruzko Arau bakoitzaren artikulua horietan araututakoa.

Zergadunen Eskubideei eta Bermeei buruzko Legeak aintzatesten dituen interesen helburua da zergadunaren ondare egoera berrezartzea; izan ere, pertsona horrek ez du gozatzeko aukerarik izan Herri Ogasunean sartu behar izan ez ziren diru kantitateez, baina Herri Ogasuna horietaz baliatu ahal izan da modu desegokian. Hala, manu horrek aldarazpen garrantzitsua txertatzen du zor ez den sarrera itzulia izateko eskubidea duen titularrari ordaindutako interes horien inguruan. Gaur egunera arte, zergadunari ordaintzen zaion interesa ondokoa zen: zor ez zen sarrera egindako egunean indarrean zegoen legezko interesa, betiere ordainketa proposamena egiten zen egunera arte inola aldatu barik. Oraingoan sartzen den aldarazpenaren arabera, zergadunari ordaintzen zaion interes tasa ez da izango diruaren legezko interesarena eta aurrerantzean Zergeri buruzko Lege Orokorraren 58.2 c) artikuluan ezarritako berandutza interesa izango da.

Horretara, berandutza interesaren zenbatekoa izango da sortzen deneko epean barrena indarrean dagoen diruaren legezko interesa, baina %25ean gehiturik, baldin eta foru arauz besterik ezartzen ez bada [Arabako ZFAaren 56.2.c) artikulua, Bizkaiko ZFAaren 58.2.c) artikulua eta Gipuzkoako ZFAaren 58.2.b) artikulua]. Estatuaren Aurrekontu Orokorrek ezartzen dute diruaren legezko interes tasa; berandutza interesaren tasa, ostera, Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorren foru arauak ezartzen dute urterotero.

1993tik aurrera, indarrean egon diren interes tasak ondokoak izan dira:

INTERES TASAK:

<u>URTEA</u>	<u>LEGEZKOA</u>	<u>BERANDUTZA</u>
1999	% 4,25	% 5,5
1998	% 5,5	% 7,5
1997	% 7,5	% 9,5
1996	% 9	% 11
1995	% 9	% 11
1994	% 9	% 11
1993	% 10	% 12

Alde batetik, honek guztiak dakar zerga administrazioak eska zitzakeen zorren ondorioz (horietan berandutza interesa eskatzen da) aplikatzekoak ziren interes tasen diskriminazioa deuseztatzea, zerga administrazioak ordaindutako interes tasari zegokionez, betiere berori zenean zergadunei kantitate bat ordaindu behar ziena, legezko interesa ordaintzeko. Beste alde batetik, oraingoan interesaren kalkulua berandutzakoa denez gero, sortu deneko epean barrena indarrean dagoena izango da, hau da, urte bakoitzean indarrean dagoen interes tasa.

Berrikitan Nazio Entzutegiak, 2000ko apirilaren 6 eta 11ko epaietan, ondokoa baieztatu du: **“Konstituzioaren 3.1.1. artikulua administrazioa ezartzen du zergadunen gaitetiko egoera batean, betiere zerga betebeharrak betetzeko beharrezko neurriak hartu ahal izan ditzan; hala ere, Konstituzio Auzitegiaren 69/1996 23/1997 eta 141/1997 epaietan islaturiko jurisprudentzia konstituzionalaren arabera ondokoa ere hartu behar da kontuan: ‘kalte-ordaina emateko zeregina betetzen duten berandutza interesak gure Zuzenbide Estatuaren printzipio zuzentzailea den justiziaren benetako exijentzia izanik, guztiz baztertu behar da herritarra txarrago tratatzeko aukera, betiere herri administrazioekin harremanetan dagoenean eta horien hartzekoduna denean, judizio bidez aintzatetsitako kreditu eskubidea oso-osorik konpentsatzea ez lortzeagatik. Ildo horri jarraituz, behin harreman juridikoak hobetu eta gero (horren izaera publikoa edo pribatua zein jatorria edo iturria, bai eta borondatearen edo legearen autonomia ere, edozein izan arren, edo areago, zerga edo zigor ahalgo baten egikaritzea baten azken isla izan arren), ogasuna dagoeneko horren subjektua izango da, aktiboa edo pasiboa, baina jarrera nagusi edo pribilegiotsu barik...”**

Irizpidea aldatzean, legegileak aitortu du zergadunari sortarazten zaion kaltea, zeinari ez bidezko moduan hainbat kantitate kendu baitzitzazkion, Herri Ogasunak duenaren

bera dela, betiere zerga zordunak dirua garaiz sartzen ez duenean; hori guztia aurrerapauso garrantzitsua izan da zerga administrazioaren eta zergadunen arteko jarrera juridikoak orakatzeko eta, zalantzarik gabe, laguntzen du zergadunek zerga betebeharrak euren borondatez bete ditzaten.

Guztiarekin ere, manu honek ez du argitzen zein den interesa kalkulatzeko hartu beharreko azken epea (*dies ad quem*). Zor ez diren sarrerak itzultzeko foru dekretuen 2. artikulua araberara, ordainketa proposamenaren data hartzen da; edozein kasutan ere, akatsa guztiz konpondu behar dela aintzat hartuta, data izan behar da zergadunari itzulketa egiteko egunekoa eta hori beti ez dator bat proposamen datarekin.

3- INTERESAK ORDAINTZEA BIDEZKOA DENEKO KASUAK

Euskal administrazioak zor nagusiaren gaineko interesak ordaintzera beharturik dauden itzulketa kasuak hiru multzo nagusitan bana daitezke. Alde batetik, zor ez diren eta zentzu hertsian zerga izaera duten sarreren itzulketa legoke; beste alde batetik, tributuen arautegi zehatzean ezarritako eta administrazioaren arioz egin beharreko itzulketa; eta, azkenik, zergapekoak ez baina zuzenbide publikokoak diren sarreren itzulketa legoke. Beraz, azter dezagun zehatz-mehatz talde hauetarik bakoitza:

3.1. Zor ez diren eta zentzu hertsian zerga izaera duten sarreren itzulketa

Zor ez diren sarrerei buruzko foru dekretuaren 7. artikulua zenbatzen ditu zor ez diren sarreratzat jotzen diren kasuak. Manu horren araberara, Foru Ogasunean zor ez den sarrera baten itzulketarako eskubidea aintzatetsiko da foru dekretu horretan eta, bereziki, ondorengo kasu hauetan araututako prozeduraren araberara:

- a. Zorrek edo zerga betebeharrak ordaintzean, bikoiztasunik egon bada.*
- b. Ordaindutako kopurua administrazioak likidatutako edo zerga betebeharrak berak autolikidatutako zorren edo zerga betebeharren zenbatekoa baino handiagoa izan bada.*
- c. Administrazioak likidatutako edo zerga betebeharrak berak autolikidatutako zerga zorrek sartu badira, behin horien ordainketa eskatzeko egintza preskribitu eta gero.*
- d. Administrazioak beharrezko likidazioa egiteko duen eskubidea preskribitu eta gero, zorrek ordaindu badira horien autolikidazioa eginez.*
- e. Administrazioak likidazio batean edo zerga kudeaketako beste egintza batean egindako akats material edo aritmetikoren bat bere arioz edo interesatuak eskatua artezten badu eta arteztu beharreko gaiak zor ez den sarrera bat eragin badu, zor ez diren sarrerei buruzko arautegian ezarritako xedapenak aplikatu behar izango dira; edonola ere, egintza burutu zuen organo berari dagokio prozedurari ekitea eta bidezko ebazpena hartzea, betiere itzulketarako eskubidea aintzatetsiz, hala bada gorkio.”*

Ez daukate zor ez direnen izaera interesatuak zuzenbidearen arabera kotzat jotzen ez duen likidazio edo autolikidazio baten bitartez egindako sarrerek. Nolanahi ere, jatorriz zor ez diren sarrera horiek zor izango dira, likidazioa edo autolikidazioa zerga arauak ezarritako prozeduren bitartez aztertua izan denean eta ezereztatua zatiz edo oso-osorik. Esan nahi baita, zerga ordaintzera behartuek Foru Ogasunean egindako sarreren itzulketa eskatu ahal izango dute, baldin eta zerga kudeaketarako bidean egindako egintzak berraztertzea eskatzen bada zuzenbide osoko deuseztapen arrazoian, legeen zein foru arauen urraketan edota xedapen berezietan zein ondoko artikuluetan ezarritako kasuren batean oinarrituz: Arabako ZFAren 143, 144 eta 164. artikuluetan; Bizkaiko ZFAren 148, 149 eta 168. artikuluetan; eta Gipuzkoako ZFAren 147, 148 eta 168. artikuluetan.

Itzulketara eskubidea soil-soilik sortzen da, behin beharrezko egintza berrikusi eta gero. Horretara, itzulketa prozeduraren betearazpen faseari ekin behar zaio, likidazioa ezeztatzen duen ebazpen administratibo edo judizialean jadanik adierazi baita itzulketarako eskubidea. Kasu hauetan, ebazpen administratiboak edo judizialak euren baldintzen arabera beteko dira; horretarako, nahiko izango dira judizioko ebazpenaren edo epaiaren lekukotza edo beharrezko erabaki edo ebazpen administratiboa edo horien kopia erkatua, administrazioaren organo eskudunek itzulketa egin dezaten, behin erabaki edo ebazpena irmoa dela (edo, horrela ez bada, burutu behar dela) eta sarrera egin zela egiaztatu ondoren. Era berean, egiaztatu behar izango da sarrera ez dela itzuli eta ez dela itzulketarako eskubidea preskribitu. Hori horrela izango da, baldin eta azken zirkunstantzia horiek erabaki edo ebazpenean bertan egiaztaturik ageri ez badira.

3.2. Itzulketak administrazioaren arioz

Zegarik garrantzitsuenak (**Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Balio Erantsiaren Zerga**) administrazioaren arioz itzultzeko kasuetan bidezkoak diren interesei dagokienez, Zergadunen Bermeei eta Eskubideei buruzko Legeak hiru berrikuntza nagusi ekarri zituen 1997ko abenduaren 31ra arte indarrean egon zen arautegian ezarritakoaren aldean:

- **Itzulketa epea 6 hilabetekoa.**

Epe hori igaro eta itzulketaren ordainketa agindu ez bada zerga administratioari egotz dakioken karia dela eta, zergadunak eskubidea du beharrezko interesa ordain dakion, betiere interesak sortzen hasten diren epea hilabeteen murriztuz, lehenago zazpi hilabetekoa baitzen. Interesa, bada, sortuko da zerga administratioak behin-behineko likidazioa egiteko duen sei hilabeteko epea amaitzen denetik hasita beharrezko itzulketa ordaintzea agintzen den egunera arte.

- **Berandutza interesa ordaintzea.**

Administratioak ordaindu beharreko interes tasa Tributuei buruzko Lege Orokorraren 58.2.c) artikuluan ezarritako berandutza interesa da eta ez diruaren legezko interes tasa, 18/1991, 43/1995 eta 37/1992, lurralde komunean, hurrenez hurren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga eta Balio

Erantsiaren Zerga arautzen zituztenak, 1997ko abenduaren 31ra arte izan zuten indarreko idazketaren arabera.

- Ez da beharrezkoa interesen ordainketa eskatzea.

1997ko abenduaren 31ra arte indarrean egon ziren arauetan ezarrikoaz bestaldera, oraingoan ezartzen da zergadunak ez duela interesen ordainketa eskatu behar horiek berez sor daitezzen; izan ere, lehengo legeriaren arabera, interesak soil-soilik sortzen ziren interesen ordainketa beren beregi eskatzen bazen, betiere itzulketa egiteko zazpi hilabeteko epea igarotzen bazen berori gauzatu barik.

3.3. Zor ez diren sarrerren gaineko foru dekretua aplikatzeko beste kasu batzuk: zergapekoak ez baina zuzenbide publikokoak diren sarrerren itzulketa

Zor ez diren sarrerren gaineko Foru Dekretuaren xedapenak ordeztaille modura aplikatzen dira zergapekoak ez baina zuzenbide publikokoak diren sarrerak itzultzeko orduan. Batez ere, azken urteetan toki administrazioak finantzatzeko sisteman garrantzi handia hartu duten **herri prezioen kasuan** eta **diru zehapenen kasuan**. Hori dela eta, toki administrazioek egin beharreko izaera honetako itzulketek izan beharko dute euri dagozkien berandutza interesak.

4- ONDORIOAK ETA GOMENDIOAK

Aipatutako arauen multzoak taxutzen duen eskemak ez du uzten zalantzarako tarterik, betiere administrazioak bere arioz ordaindu behar dituen berandutza interesei dagokienez, zergapekoak bai baina zuzenbide publikokoak diren sarrerren kasuan nahiz tributuen arautegi zehatzean ezarritako itzulketen kasuan. Hori guztia horrela izanik ere, egia da, gaur egun oraindik ere, interesatuak ordainketa hori beren beregi eskatu behar izaten duela behin baino gehiagotan.

Are larriagoa da interesatua zorraren zati nagusia berreskuratzearekin pozik egotea, behin tributuen errekurtsoen egitura korapilatsua agortu, isiltasun administratiboaren praktika hedatuagoa saihestu eta ebazpen administratibo batzuen funts urria edo hutsa gainditu eta gero.

Adibide modura eman dezakegu EAEko udal garrantzitsu batek emandako argudioa, herritar batek ibilgailua kentzeagatik tasa itzultzeko egindako eskabideari erantzuteko; izan ere, bertan ondorio modura adierazten da likidazioa egiteko jarduera ez zela zuzenbidearen arabera izan.

Kexa espedientea tramitatu behar zela-eta egindako eta Arartekori 2000ko abenduan igorritako udal txostenean ondorengo zehazten zen: “zor ez zen tasa modura sartutako kantitateari dagozkion interesak itzultzeko betebeharra ez da antolamendu juridikoan ageri...”; eta modu honetara amaitzen zen: “erreklamazio egileak ez du garbi zehazten zein den zor ez diren kantitateei aplikatu beharreko interes tasa, ezin da kopuru zehatza ezarri, betiere 30/92 Legearen 139. artikuluan eta

hurrengoetan, 4/1999 Legeak ematen duen idazketaren arabera, ezarritakoarekin bat etorritz...”.

Auzitegi Gorenak 1998ko uztailearen 8ko auto batean ondokoa gogorarazten du: *“Zergaduna zerga betebeharrak soilik ordaindu behar izango ditu horiek zuzenbidearen arabekoak direnean; aitzitik, zerga administrazioaren ez legezko egintzak direla eta, ez du ez legezko zerga betebeharririk jasan behar, ez eta horiei darien inolako kalterik ere; horixe da aldarrikatu beharreko funtsezko ideia eta horrela aldarrikatzen da 1.163/1990 Errege Dekretuan, zergadunak antolamendu juridikoa betetzen duenean, nahiz eta egindako likidazioarekin bat etorri ez, beharrezko kantitatea sartuz edo beharrezko etendura administrazio bidean lortuz, behin arauzko bermeak bete ostean; alabaina, eta hau garrantzi handikoa da, ideia bera aldarrikatu beharra dago, zergadunak zerga likidazioarekiko desadostasuna guztiz azaltzen duenean, administrazioaren egintzen legezkontasunaren printzipioa baztertuz, diru sarrera ukatuz eta, beraz, derrigorrezko betearazpenean sartuz; izan ere, kasu honetan betebeharra zuzenbidearen kontrakoa zela frogatzen bada, administrazio publikoak premiamendu errekaruaren kalte-ordaina ordaindu beharko dio, bai eta betearazpen prozeduraren kostuena, premiamendu prozedura horretan ordaindutako interesena ere...”.*

Azaldutako guztia dela eta, EAEko zerga administrazioei ondoko hau guzti gogorarazi behar zaie:

- Zergadunen Bermeei eta Eskubideei buruzko 1/1998 Legea eta lurralde historikoetan zergei buruzko foru arau orokorretan sartutako aldarazpenak onetsi eta gero, administrazioak ordaindu beharreko interes tasa izango da berori sortzen den epean indarrean dagoen berandutza interesa, bai zor ez diren sarrerren itzulketei dagokienez bai administrazioaren arioz egiten diren itzulketei dagokienez.
- Interesa kalkulatzeko azken epetzat hartu behar den unea zergadunari benetako itzulketa egiten zaionekoa da eta ez ordainketa proposamenekoa.
- Administrazioak berandutza interesa aplikatu behar izango du eta ez da beharrezkoa izango zergadunak horren ordainketa beren beregi eskatzea.