



## FINANTZA ZUZENBIDEA

### SUBJEKTU AKTIBOA ETA TRIBUTU-BETEBEHARPEKOAK: SUBJEKTUAK, TRIBUTUA JASANARAZTEA, KONTURAKO ORDAINKETAK ETA TRIBUTU-BETEBEHARPEKOEN ARTEKO SOLIDARITATEA

Ines Maria BURLADA ETXEBESTE

Jose Luis BURLADA ETXEBESTE

**AURKIBIDEA: I. Subjektu aktiboa. II. Tributu-betebeharpekoak.** 1. Sarrera. 2. Subjektu pasiboa. 3. Zergaduna. 4. Ordezkoa. 5. Nortasunik gabeko erakundeak. 6. Beste tributu-betebeharpeko batzuk. **III. Tributua jasanaraztea. IV. Atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak.** 1. TLOren eraentza. 2. Motak. A) Atxikipenak. B) Zatikako ordainketak. C) Konturako sarrerak. D) Zergaldiaren bukaera. **V. Tributu-betebeharpekoen arteko solidaritatea.**

## I. Subjektu aktiboa

Subjektu aktiboa tributua eskatu eta kudeatzen duen erakunde publikoa da <sup>1</sup>. Tributua ezartzen duen erakunde publikoa (bere titularra) eta kudeaketa eta bilketa egiten duena bereizten dira. Normalean funtzio hauek subjektu berak garatzen ditu, baina ez beti (adib., Estatuan 1992. urtetik aurrera Tributuaren Administrazioarako Estatu Agentziak kudeaketa egiten du; bera da subjektu aktiboa).

Konstituzioaren 133. artikulua araber, tributua Estatuak, Autonomia Erkidegoek eta Toki Korporazioek -azken bi hauek, Konstituzioa eta legeen arabera- bakarrik ezar ditzakete. TLOren 4.3 artikulua dioenez, zuzenbide publikoko beste erakundeek <sup>2</sup> tributua *galda* ditzakete, *lege* batek horrela baimentzen duenean.

## II. Tributu-betebeharpekoak

### 1. Sarrera

Tributu-betebeharpekoak TLOren 35.1 artikuluan definitzen dira: Tributu-betebeharpekoak, tributuaren alorreko *araudiaren* <sup>3</sup> arabera, tributu-betebehar materialak edo formazkoak bete behar dituzten pertsona fisiko edo juridikoak eta erakundeak dira.

TLOren 35.2 artikulua tributu-betebeharpekoen zerrenda biltzen du. Bestek beste, tributu-betebeharpekoak dira:

- a) Zergadunak.

<sup>1</sup> MARTÍN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C., TEJERIZO LÓPEZ, J. M., eta CASADO OLLERO, G., *Curso de Derecho Financiero y Tributario*, tecnos, 25. arg., 2014, 264. orr.

<sup>2</sup> Adibidez, erakunde korporatiboek interes sektorialak (adib., profesionalak) ordezkatzeko dituzte. Tributuak ezin dute sortu, ezarri. Halere erakunde publikoak dira eta, legeak baimenduta, tributu kredituaren titular bihurtzen dira.

<sup>3</sup> Beraz, bertan aipatzen den egoeraren bat erregelamenduaren bidez ezar daiteke, ez nahitaz legearen bidez (MARTÍN QUERALT, LOZANO SERRANO, TEJERIZO LÓPEZ eta CASADO OLLERO: *Curso...*, *op. cit.*, 265. orr.). TLOren 35.2 artikuluan bildutako tributu-betebeharpekoak eta erantzuleak lege-erreserbapean daude (TLOren 8.c) art.). Formazko betebeharrak bete behar dituzten tributu-betebeharpekoen kasuan (TLOren 35.3 art.) erregelamenduekin aski da. Gauza bera gertatzen da TLOren 35.2 artikuluan bildutakoei formazko prestazioak ezartzen direnean.





- b) Zergadunaren ordezkokoak.
- c) Zatikako ordainketak egitera behartutakoak.
- d) Atxikitzaileak.
- e) Konturako sarrerak egitera behartutakoak.
- f) Jasanarazpenak egitera behartuta daudenak.
- g) Jasanarazpenak jasatera behartuta daudenak.
- h) Atxikipena jasan behar dutenak.
- i) Konturako sarrerak jasan behar dituztenak.
- j) Oinordekoak.
- k) Salbuespenen, itzulketen eta hobarien onuradunak, ez badira subjektu pasiboak.

TLOren 35.3 artikulua arabera, tributu-araudiak aginduta, formazko tributu-betebeharrak bete behar dituztenak ere tributu-betebeharpekoak dira.

4. puntuaren arabera, horrela ezartzen den legeetan, jaraunspen banatu gabeak, ondasun komunitateak eta nortasun juridikorik izan gabe, zergapetu daitekeen batasun ekonomikoa edota ondare banandua osatzen duten erakundeak tributu-betebeharpekotzat hartuko dira.

5. puntuak argitzen du erantzuleak ere tributu-betebeharpekoak direla <sup>4</sup>.

Subjektu guzti hauen ezaugarri amankomuna tributu-betebeharrak bete behar dituztela da. Subjektu bakoitzaren betebeharraren edukia eta izaera ezberdina da <sup>5</sup>.

## 2. Subjektu pasiboa

TLOren 36. artikulua arabera, “subjektu pasiboa legearen aginduz tributu-betebehar nagusia eta honen formazko betebeharrak bete behar dituen tributu-betebeharpekoa da. Betebehar hauek zergadun bezala edo ordezko gisa ezar daitezke”.

Subjektu pasiboaren ezaugarriak hiru dira <sup>6</sup>:

1) Behartuta dago tributu-betebehar nagusiaren tributu-prestazioak betetzera; Ogasun Publikoarekin behartuta dago egitate zergagarria egin (zergaduna), edo ez gauzatu (ordezkoa). Tributu-betebehar nagusia bete behar du (kuota ordaindu: TLOren 19. art.). Horretaz gain, formazko betebeharrak ere gauzatu behar ditu (adib., aitorpenak egin, kontabilitatea eraman, etabar).

2) TLOren arabera, subjektu pasiboa bakarrik zergaduna edo ordezkoa izan daiteke. Nahiz eta beste tributu-betebeharpeko batzuk agertu (adib., erantzuleak), ez dira subjektu pasiboak. TLOren 36.1 artikulua, subjektu pasiboa bi motatara mugatzen du: zergadunara eta ordezkora.

3) Subjektu pasiboaren zehaztapena *legearen arabera* egin behar da. Honen ondorio nagusiak bi dira:

a) Tributu bakoitzaren legeak ez badu kontrakorik xedatzen, tributu kuota beste betebeharpekoen jasanarazi behar duenak subjektu pasiboa izaten jarraituko du (TLOren 36.1 art.).

b) Tributu-betebeharraren osagaien inguruan partikularrek egindako hitzarmenek ez dute eraginik Administrazioaren aurrean; bakarrik ondorio pribatuak dituzte (TLOren 17.5 art.).

<sup>4</sup> Tributu-betebeharpekoak dira elkar-laguntza araudiaren arabera tributu-betebeharrak bete behar dituztenak ere (TLOren 35.6 art.).

<sup>5</sup> MARTÍN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C., eta POVEDA BLANCO, F., *Derecho Tributario*, Thomson Reuters Aranzadi, 19. arg., 2014, 142. orr.

<sup>6</sup> MARTÍN QUERALT, J., LOZANO SERRANO, C., TEJERIZO LÓPEZ, J. M., eta CASADO OLLERO, G., *Curso de Derecho Financiero...*, *op. cit.*, 266. orr.



TLOren 36.1 artikulua gaineratzen du Aduanaren esparruan, aduanetako tributu-zorra ordaindu behar duena subjektu pasiboa kontsideratuko dela.

### 3. Zergaduna

TLOren 36.2 artikulua arabera, zergaduna egitate zergagarria egiten duen subjektu pasiboa da. Zergaduna egitate zergagarrian definitzen den ahalmen ekonomikoaren titularra da (adib., Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergan, zergaduna errenta lortzen duena da; Oinordetza eta Dohaintzen Gaineko Zergan, dohain eskuratzen duena izango da; etabar).

Kasu batzuetan, zergadunaren zehaztapenak egitate zergagarria definitzen du. Adibidez, Kostubidezko Ondare Eskualdaketaren Zergan, egitate zergagarria *inter vivos* kostubidezko eskualdaketaren bat burutzea da (kasu tipiko bat gauza higiezin bat erostea). Zerga honetan, zergaduna eskuratzailerak izango dela zehazten da. Horregatik, zerga honekin ez da eskualdaketaren zergapetzen baizik eta ondarearen elementu bat *eskuratzea*.

1963ko TLOak zergaduna definitzerakoan hau gaineratzen zuen: legearen arabera, tributu zama jasan behar duen pertsonak, nahiz eta beste pertsoneri jasanarazpena egin, zergadun izaten jarraituko du. 2003ko TLOak aipamen hau kendu du, subjektu pasiboa definitzerakoan bilduz. Halere, ezaugarri hau bereziki zergadunari aplikatzen zaio, zehazki jasanarazpen sistema aplikatzen den tributuetan (Balio Erantsiaren Gaineko Zerga eta Zerga Bereziak). Ogasun Publikoarekiko tributu-betebeharrak zergadunak bete behar ditu eta kontsumitzaileari jasanarazpena egitera behartuta dago.

Zergaduna beti *de iure* da, ez *de facto*; hau da, legeak zehazten du zein den zergaduna. Jasanarazpen kasuetan, egitate zergagarria gauzatzeagatik eratortzen den tributu zama benetan ordaintzen duena (kontsumitzailea) ez da zergaduna izango.

Erakunde Publikoek ere, egitate zergagarria egiten badute, zergadunak izan daitezke. Halere, normalean, ez dute ordaintzen, salbuespenak aplikatzen baitira <sup>7</sup>.

### 4. Ordezkoa

TLOren 36.3 artikulua arabera, zergadunaren ordezkoa, legearen aginduz eta bere ordez, tributu-betebehar nagusia eta honi dagozkion formazko betebeharrak bete behar dituen subjektu pasiboa da <sup>8</sup>.

Bere ezaugarriak dira:

- Legeak* adierazi behar du noiz gertatzen den ordezkapena.
- Zergadunaren tokia hartzen du. Zergaduna harreman juridiko-tributarioetatik kanpo gelditzen da. Horregatik, prestazio guztiak ordezkoaren esku gelditzen dira: materialak edo ordainketa egin eta formazkoak.
- Behin ordainduta, legeak ez badu kontrakorik xedatzen, ordaindutakoa zergadunari eskatzea ordezkoaren esku dago (TLOren 36.3 *in fine*).

<sup>7</sup> VÁZQUEZ DEL REY VILLANUEVA, A., *Derecho Financiero y Tributario. Parte General* -Zuzendaria: I. MERINO JARA-, tecnos, 5. arg., 2015, 343. orr.

<sup>8</sup> MARTÍN QUERALT, LOZANO SERRANO, TEJERIZO LÓPEZ eta CASADO OLLEROK (*Curso...*, *op. cit.*, 269. orr.), besteak beste, adibide hauek aipatzen dituzte: Toki Ogasunaren Legeak (testu bateratua) Eraikuntza, Instalakuntza eta Obren Zergan, eraikitzailea eta baimen eskatzailea obraren jabeak ez badira, ordezko gisa kalifikatzen ditu. Lege beraren 23.2 artikulua, tasen kasuan, ordezko supostu batzuk aipatzen ditu. Adibidez, etxebizitza eta lokalak okupatzen dituzten pertsoneri ezartzen diren tasetan, jabea ordezko izango da (gero, onuradunei kuotak jasanarazteko eskubidearekin). Autore hauek adierazten dute, TLOren araudia kontuan hartuta, bakarrik azken kasu hauek (tasenak) benetako ordezko supostuak direla.





## 5. Nortasunik gabeko erakundeak

TLOren 35.4 artikulua arabera, tributu-betebeharpekotzat ulertuko dira, horrela ezartzen duten legeetan, jaraunspen banatugabeak, ondasun komunitateak eta nortasun juridikorik izan gabe, zergapean jar daitekeen batasun ekonomikoa edo ondare banandua osatzen duten erakundeak.

Tributuaren Legeak horrela xedatzen badu <sup>9</sup>, nortasun juridikorik gabeko erakundeak tributu-betebeharpekoak dira eta betebehar bat eta tributu-betebeharpeko bat izango dira, erakundeari prestazioak bete ditzala zuzenean eskatuz.

TLOren 35.4 artikulua, adibide bezala, ondasun komunitateak eta jaraunspen banatugabeak aipatzen ditu, baina aski da batasun ekonomikoa izatea edo ondare banandua agertzea tributu-betebeharpekoa izateko.

Azken finean, tributu bakoitzaren legea <sup>10</sup> aztertu behar da. Adibidez, Ondasun Hiegizinen Gaineko Zergan adierazten da nortasun juridikorik gabeko erakundeak subjektu pasiboak direla.

## 6. Beste tributu-betebeharpeko batzuk

TLOren 17.3 artikulua, tributu-betebehar materialen artean, hauek biltzen ditu: “tributuaren ondorioz partikularren artean ezarritakoak”.

Betebehar hauek TLOren 24.1 artikuluan definitzen dira: “tributu-betebeharpekoen artean galdagarria den tributu-prestazio bat dagoenean esaten da tributuaren ondoriozko partikularren arteko obligazioak sortzen direla”.

TLOren 24.2 artikulua garrantzitsuenak aipatzen ditu: “*Besteak beste*, jasanarazpen, atxikipen edo konturako sarrerekin zerikusirik duten egintzen ondorioz sortzen direnak mota honetako obligazioak dira”.

## III. Tributua jasanaraztea

Balio Erantsiaren Gaineko Zergan eta Zerga Bereziatan, subjektu pasiboa eskuratzailari tributuaren zenbatekoa jasanaraztera behartuta dago. Kontsumitzaileak Tributu Administrazioarekin ez du harremanik, nahiz eta tributua berak jasan. Arrazoa da zerga hauetan egitate zergagarria ez dela zerbitzuak eta ondasunak eskuratzea, baizik eta horiek ematea eta ekoiztea; edota fabrikatzea edo banatzea. Zerga hauetan subjektu pasiboa zerbitzuak edo gauzak ematen dituenak da, tributuaren prestazioak berak bete behar ditu, zerga ordaintzeaz bera arduratzen da.

Kontsumitzaileak jasanarazpena onartu behar du eta subjektu pasiboa egitera behartuta dago.

Jasanarazpenaren bidez kontsumoa kargatu nahi da <sup>11</sup>; horregatik, *de facto* zerga hauek kontsumitzaileak ordaintzen ditu.

<sup>9</sup> FALCÓN Y TELLAK (*Derecho Financiero y Tributario (Parte General)*), Universidad Complutense, 4. arg., 2015, 222. orr.) azpimarratzen du nortasunik gabeko erakundeak bakarrik subjektu pasiboak izango direla legeak horrela ezartzen badu. Normalean, Estatuko legeetan aukera hori ez da erabiltzen. Salbuespena BEZa da (BEZaren legearen 84.hiru art.). Elkarleen Gaineko Zergan ondare batzuk zergadun gisa biltzen dira (pentsio fondoak, inbertsio fondoak, etabar). Aldiz, Toki Ogasunean, normalean TLOren 35.4 artikuluko erakundeak subjektu pasiboak dira.

<sup>10</sup> 1963ko TLOak “tributu-legeak” aipatzen zituen. 2003ko TLOren arabera aski da lege batek horrela kontsideratzea.

<sup>11</sup> Kontsumoa ahalmen ekonomikoaren indize bat da.





## IV. Atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak

### 1. TLOren eraentza

TLOren 17.3 artikulua, harreman juridiko-tributarioa arautzen duenean, tributu-betebehar materialen artean, konturako ordainketak aipatzen ditu. Kontzeptu honen barruan hiru espezie daude: atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak.

Koturako ordainketak TLOren 23.1 artikulua definitzen ditu. Tributu-betebehar nagusiaren konturako ordainketak egiteko betebeharrak hauxe da: zatikako ordainketak egiteko behartutakoak, atxikitzaileak edo konturako sarrerak egin behar dituenak, Tributu Administrazioari zenbateko bat ordaintzea.

Tributu-betebehar hau autonomia da tributu-betebehar nagusiarekiko.

TLOren 23.2 artikulua araberak, jasandako konturako ordainketen zenbatekoa, zergadunak tributu-betebehar nagusitik ken dezake.

### 2. Motak

#### A) ATXIKIPENAK

Errenten gaineko zergetan (PFEGZ eta Elkartein Gaineko Zerga), subjektu pasiboari etekin zehatz batzuk (adib., soldadak, korrituak, dibidendoak) ordaintzen dizkionak hauen zenbateko bat atxikitzaile behartua dago. Bere aitortpena egin behar du eta Ogasun Publikoan sarrera egin. Zergadunak atxikipena nahitaez jasan behar du.

Modu horretara, Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergan eta Elkartein Gaineko Zergan, Ogasun Publikoak dirua aurreratzea lortzen du. Hiru hilabetetik diru-sarrerak lortzen ditu, nahiz eta zergaren sortzapena urte bukaeran gertatu eta subjektu pasiboak aitortpena eta sarrera hurrengo urtean egin behar dituen. Subjektu pasiboak zerga guztia batera ordaindu beharrean, hilabetero ordaintzen du.

Tresna honek Administrazioarentzat harremanak askoz pertsona gutxiagorekin izatea suposatzen du, atxikitzailearekin bakarrik eta ez zergadun guztiekin. Zergadunak Administrazioarekin harremanak beranduago izango ditu, zergaldia bukatuta aitortpena egiten duenean, falta dena ordainduz edo gehiegi ordaindu zena hartuz.

Informazio funtzioa ere betetzen du. Administrazioak badaki subjektu pasiboak zenbat irabazi zuen, atxikitzaileak egindako aitortpenak dituelako.

Atxikitzailea, subjektu pasiboa bezala, tributu-betebeharpeko bat da. TLOren 37.2 artikulua honela definitzen du: beste tributu-betebeharpeko batzuei egin beharreko ordainketen ondorioz, haien tributuaren kontura zenbatekoaren zati bat gorde eta Tributu Administrazioari sartu behar duen pertsona edo erakundea da, tributu bakoitzaren legeak horretara behartzen duenean.

Araudiak ezarritako portzentaian eta epeetan atxikitzaileak egin behar duen atxikipena eta sarrera tributu-betebehar nagusiarekiko autonomia da. Atxikitze betebeharrak iturria aurrepostu propioan dauka: ordainketak egitea (legearen aginduz, atxiki behar direnak); aldiz, tributu-betebehar nagusia edo kuota ordaindu zergadunak egin behar du; hau da, atxikipena jasan behar duenak burutu behar du.

Atxikipena egiteko betebeharrak autonomia izateak atxikitzailea beti Administrazioari ordainketa egiteko behartuta dagoela suposatzen du, subjektu pasiboari atxikipena egin edo ez<sup>12</sup>.

<sup>12</sup> PÉREZ ROYOK (*Derecho Financiero y Tributario. Parte General*, Civitas Thomson Reuters, 25. arg., 2015, 172. orr.) azaltzen du langileari atxikipenik egin gabe gordeka ordaintzen zaionean, gero Ad-



Obligazio autonomoa izateak subjektu pasiboarentzat bere ondorioak ditu: atxikitzaileak atxikipenik ez bazuen egin edo gutxiegi atxiki bazuen, zergadunak atxiki *behar zena* zenbatekoa kuotatik kentzeko eskubidea dauka, nahiz eta nagusiak benetan atxikipena ez gauzatu edo behar zena baino zenbateko gutxiago sartu <sup>13</sup>.

### B) ZATIKAKO ORDAINKETAK

Betebehar hau profesionalak eta enpresariak burutu behar dute. Euren kontura lan egiten dutenek errenten gaineko zergeten, zergaldian zehar (hiru hilabetero), beren jardueran lortutako etekinen aitortpena egiten dute eta Ogasunari zati bat ordaindu. Betebehar hau tributu-betebehar nagusiarekiko autonomoa da (adibidez, modu independentean zehatzen dira).

### C) KONTURAKO SARRERAK

Ordainketak gauzen bidez egiten direnean, ordaintzaileak gauza baloratzen du eta honen zati bat Ogasunean sartu.

### D) ZERGALDIAREN BUKAERA

Zergaldia bukatuta, zergadunak aitortpena eta likidazioa egin behar ditu, baina ordaindu behar duen kuotaren zenbatekotik zenbateko hauek kendu behar ditu: berak jasandako aitxikipenak eta konturako sarrerak; eta profesional eta enpresari gisa egin zituen zatikako ordainketak. Bi emaitza atera daitezke:

a) Diferentzia negatiboa bada, Administrazioa zergadunari gaindikina itzultzeraz behartuta dago.

b) Diferentzia positiboa denean, zergadunak Administrazioari falta dena ordaindu behar dio.

---

ministrazioak egoera horren berri badu, egin ez zituen atxikipenak atxikitzaileak ordaindu beharko dituela.

<sup>13</sup> PÉREZ ROYO, F., *idem*. Gaineratzen du sektore publikoak egindako ordainketak direnean, jasotzaileak benetan atxikitako zenbatekoak ken ditzakeela.



## V. Tributu-betebeharpekoen arteko solidaritatea

TLOren 35.7 artikulua araberan, betebehar baten aurrepostu berean tributu-betebeharpeko bat baino gehiago agertzen badira, guztiak behartuak egongo dira modu solidarioan <sup>14</sup> Tributu Administrazioaren aurrean prestazio guztiak betetzera, legeak espreski aurkakorik ez badu adierazten <sup>15</sup>.

TLOak, Kode Zibilaren mankomunitatearen aldeko presuntzioa alde batera utzita, solidaritatea ezartzen du <sup>16</sup>. Halere, tributu bakoitzaren legeak espreski kontrakoa xeda dezake. Aurreko TLOren legeak solidaritatea bakarrik egitate zergagarrian ezartzen zuen, lege berriak prestazio guztietara hedatu du (adibidez, erantzukizun kasuetan).

Kasu hauetan, tributu-betebeharpeko solidario bakoitzak tributu-zor osoa zor du. Administrazioak tributuaren zenbateko osoa eska diezaioke.

Badago arau berezi bat: jabetza edo eskubide bat eskualdatzen bada, Administrazioak titular bat bakarrik ezagututa, tributua berari osorik eskatuko zaio. Tributuaren ordainketa zatitzea nahi badu, Administrazioari gainontzekoen datu pertsonalak, egoitza eta eskualdatutako eskubide edo jabetzan bakoitzak duen partehartzea eman behar dizkio <sup>17</sup>.

<sup>14</sup> FALCÓN Y TELLAK (*Derecho...*, *op. cit.*, 214. orr.) zerga pertsonaletan zergadunak batera agertzea ez dela posible azaltzen du, egitate zergagarria pertsona zehatz bat kontuan hartuta (bat bakarrik) definitzen baita.

<sup>15</sup> Adibidez, Ondasun Higiezinaren Gaineko Zergan, gauza higiezin baten jabeak pertsona batzuk direnean.

<sup>16</sup> Artikulu horren bigarren parrafoak adierazten du *legeek* beste solidaritate kasuak aurreikus ditzaketela. Adibidez, bi ezkontideek Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergan batera aitortpena egitea aukeratzeko dutenean: bakoitzak bere egitate zergagarria egiten du; halere, solidaritatea aplikatzen da.

<sup>17</sup> Arau berezi honen inguruan, PÉREZ ROYOK (*Derecho...*, *op. cit.*, 192-193 orr.) tesi propioa mantentzen du. “*Eskualdatutako jabetza edo eskubidea*” esamoldean oinarritzen da, bi ideia azpimarratuz: 1) Hirugarren parrafoa kasu berezi bat da: gauza edo eskubide bat eskualdatzen da, eskualdatzaile edo eskuratzaille *batzuk* agertuz, bakoitzak duen partehartzearen arabera erantzunez. Horretarako subjektu guztiak identifikatu behar dira. 2) Agindu hori Auzitegi Gorenaren doktrina kontuan hartuta ulertzen da. Auzitegi Gorenaren tesiaren arabera (aurreko TLOren 34. artikulua inguruan - solidaritatea- emandakoa), TLOren 34. artikulua kasu honetan ezin zen aplikatu: Kostubidezko Ondare Eskualdaketaren Zergan eskuratzaille batzuk baldin bazeuden; kasu honetan, bakoitzak bere kuotaren arabera erantzun behar zuen. Ez zen eskurapen bat gertatzen, baizik eta eskurapen batzuk, bakoitza kuota bakoitzarekin identifikatuz.

Arau berezi hau ez da mankomunitate kasu bat, ez baita zorra zordun batzuen artean banatu behar, baizik eta eskuratzaille bakoitzari bere eskurapenari dagokion zerga eskatu.