



1

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

18/2022 Foru Dekretua, azaroaren 22koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen dituena.

Foru dekretu honek hainbat helburu ditu. Alde batetik, garatzea 2022. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen martxoaren 10eko 1/2022 Foru Arauak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren araudietan egindako aldaketak, eta, bestetik, aldaketa horietara egokitzea bi zerga horien erregelamenduen edukia.

Bestalde, aldaketak sartzen ditu bai aipatutako erregelamenduetan eta bai Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra administrazio bideko berrikuspenari dagokionez garatzen duen Erregelamenduan, irailaren 26ko 41/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoan, haien edukia indarrean dagoen araudira egokitu eta egunean jartzeko.

Foru Dekretuak hiru artikulua ditu, xedapen iragankor bat eta azken xedapen bat.

1. artikulua pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Erregelamendua aldatzen du. Zehazki, lekualdatutako pertsonen araubide bereziaren erregulazioa egokitzen du zergaren foru arauan xedatutakoarekin bat etor dadin. Arautzen du araubide horren arabera tributatzea aukeratzen duen lekualdatutako pertsonak zer dokumentazio aurkeztu behar duten zergaren autolikidazioarekin batera, lekualdatzearen arrazoia sorrera berriko entitateetan inbertitzea denean; horrez gain, doitu eta argitzen du nola gauzatu behar den araubide berezia aplikatzearen aldeko hautua.

Lurralde administrazio publikoek emandako laguntza publikoen esparruan, zeinen erregelamendu bidezko zehaztapena zergaren foru arauaren 9. artikuluan 27. zenbakian aurreikusten baita, salbuetsi egiten da bai energia elektrikoa ekoizteko egokiak diren ekipoak erosteko emandako laguntza, eta bai aipatutako foru arauaren 87 bis artikuluan jasotako ohiko energia iturrien aprobetxamendu efizienteagoa lortzea helburu duten entitateetako akzio edo partaidetzak erosteko emandakoa, betiere lortzen den energia zergadunaren ohiko etxebizitza energiaren hornitzeko erabiltzen bada.

Bestetik, jantoki zerbitzua emateko zeharkako formuletan (janari bonoak edo antzeko agiriak, txartelak edo ordaintzeko beste edozein bitarteko elektronikoa), igo egiten da eguneko zenbateko

salbuetsia.

Horrez gain, ezartzen da honako hauek ere ez direla sartuko lan etekinen gaineko atxikipenaren oinarrian: Gizarte Segurantzaren kolaboratzaile diren mutuek aldi baterako ezintasun egoeran dauden langile autonomoei dagokionez Gizarte Segurantzari langile autonomoen erregimen berezian egindako kotizazioengatik ordaindutako zenbatekoak.

Azkenik, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek oro har autolikidatu eta Foru Aldundiari egin behar dioten ordainketa zatikatuaren zenbatekoaren kalkuluari dagokionez, zehazten da ezen jarduera ekonomikoen etekin garbiari 100eko 5eko portzentajea aplikatzeko garaian, etekin garbi horretatik kanpo ondare irabazi edo galeren zenbatekoa utziko dela, halakorik bada.

2. artikulua Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua hartzen du hizpide, eta lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboen zehaztapena garatzen du, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 66. artikulua enplegua sortzeagatik arautzen duen kenkari handitua aplikatzearen ondorioetarako.

3. artikulua administrazio bideko berrikuspenaren Erregelamenduari buruzkoa da, eta haren helburua da argitzea ezen udal zergen aplikazioari eta eraginkortasunari buruzko egintzen aurkako erreklamazio ekonomiko-administratiboaren ebazpenean erreklamazioa ez onartzea erabaki ahal izango dela, baldin eta administrazioarekiko auzibidera jo aurretik berraztertze errekurtsorik aurkeztu ez bada eta eskumengabetasun egoerak badaude, toki ogasunen araudian jasotako moduan.

Azkenik, xedapen iragankor bakarrak araubide iragankor bat ezartzen du lekualdatutako pertsonen araubide bereziari dagokionez. Araubide hori zergadunei aplikatuko zaie baldin eta 2021eko abenduaren 31ra arte indarrean izan den testuaren arabera aplikatu badute araubide berezia eta 2022ko urtarrilaren 1ean haren iraunaldia agortu ez badute.

Foru Dekretua azken xedapen bakarrak osatzen du, indarrean noiz jarriko den ezartzeko.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritz, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Aldatzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsia.

Aldaketa hauek sartzen dira urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

Bat. I. tituluaren izenburua honela berridazten da:

«I. titulua. Lekualdatutako pertsonen araubide berezia.»

Bi. 1. artikulua 2. apartatuko lehen paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«2. Jarduerak ikerketa eta garapen jardueratzat edo izaera zientifiko edo teknikokotzat hartuko dira eta haien garapenak eskubidea emango du zergaren foru arauko 56 bis artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzeko, jarraian aipatzen diren hauek badira:»

Hiru. Ezabatzen dira 1. artikulua 2. apartatuko c) eta d) letrak eta azken paragrafoa.

Lau. 2.1. artikuluko a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Espainian kokatutako enplegu-emaile batekin lan harreman bat, arrunta zein berezia, hasten bada, enplegu-emaileak luzatutako ziurtagiria, honako hau adierazi behar duena: zergadunarekin lan harreman bat hitzartuta dagoela, aurreko artikuluan ezarritako beharkizunak betetzen direla, noiz ekin zaion jarduerari (datak Espainiako Gizarte Segurantzaren altan agertu behar du), lantokia eta haren helbidea, lan kontratuaren iraupena, eta lana Espainian egingo dela.»

Bost. 2.1 artikuluari c) letra gehitzen zaio, eta honela dio:

«c) Lekualdaketaren xedea sorrera berriko entitate berritzaileetan inbertitzea bada, zergaren foru arauko 89 ter.9 artikuluan aipatzen diren frogagiriak.»

Sei. 3. artikulua honela geratzen da idatzita:

«3. artikulua. Araubidea hautatzea.

1. 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera Espainiako lurraldera egoitza aldatzen duten zergadunek foru arauaren 56 bis artikulua 1. apartatuan aipatzen diren zergaldietako edozeinetan aplikatu ahal izango dute pertsona lekualdatuentzat aurreikusten den araubide berezia, bidezko hautua eginda.

Hala ere, araubide berezia aplikatzea egoitza Espainiako lurraldera aldatzeko urtean ez baizik ondorengo batean hautatzen duten zergadunek epe honetan baino ezingo dute aplikatu araubide hori: araubide berezia aplikatzeko eskubidea ematen dien egoitza aldaketa (Espainiako lurraldera aldatzea) gertatu ondorengo 10 zergaldiak osatu arte falta diren zergaldietan.

2. Artikulu honen 1. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, eta zergaren foru arauaren 104. artikuluan ezartzen denarekin bat etorritik, zergadunak pertsona lekualdatuen araubide berezia aplikatu nahi duen ekitaldi bakoitzeko autolikidazioa aurkeztean egin behar du aplikazio horren aldeko hautua, betiere, hargatik eragotzi gabe egindako hautua aldatzea azken artikuluko horren 2. apartatuan ezarritako terminoetan.»

Zazpi. 12.1 artikuluari t) letra gehitzen zaio, eta honela dio:

«t) Zergaren foru arauaren 87 bis artikuluko 1. apartatuaren a) eta b) letretan aurreikusitako elementuak eskuratzeko ematen diren laguntzak, zergadunaren ohiko etxebizitza energiaz hornitzeko erabiltzen direnean.»

Zortzi. 49.2 artikuluko 1. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«1.a. Zeharkako formulen eguneko zenbatekoa ezingo da izan 11 eurotik gorakoa. Eguneko zenbatekoa handiagoa bada, soberakina gauzako ordainsaritzat hartuko da. Zenbateko hori Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aldatu ahal izango du.»

Bederatzi. 99. artikuluko 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartuko dira aurreikus daitezkeen diruzko zein gauzako ordainsariak, finkoak zein aldakorrak.

Alabaina, atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu behar den oinarrian ez dira sartuko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen bazkide babesleek egindako kontribuzioak, ez eta enpresariak pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei eta gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako kontribuzioak ere, zerga oinarri orokorra murrizten badute, zergaren foru arauak 71.1 artikuluan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den goi mugaraino.

Era berean, atxikipenaren oinarritik kanpo geratuko dira langile autonomoen erregimen berezian Gizarte Segurantzako kotizazioengatik, eta araudiaren xedapenak betez, kooperatibek bazkide langileen edo lan bazkideen estaldura sozial eta asistentzialerako ordaintzen dituzten zenbatekoak, eta Gizarte Segurantzarekin kolaboratzen duten mutuek, kudeaketa entitateek edo, hala badagokio, estatuko enplegu zerbitzu publikoak aldi baterako ezintasun egoeran dauden langile autonomoei dagokienez ordaintzen dituztenak.

Ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aurreko paragrafoetan aipatutako portzentajea aplikatuta ateratzen den zenbatekoa abonatutako diruzko etekinetatik murriztuko da.»

Hamar. 101.1 artikuluko c) letra honela geratzen da idatzita:

«c) Zergaren foru arauaren IV. tituluko VI bis kapituluan pertsona lekualdatuentzat jasotzen den araubide berezia aplikatzea aukeratzen dutela.»

Hamaika. 115. artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Ez da konturako sarrerak egiteko obligaziorik izango borondatezko entitateen bazkide babesleek, pentsio planen sustatzaileek, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen hartzaileek edo mendekotasuneko aseguru kolektiboek ordaindutako kontribuzioengatik, ezta enplegu-emaitzeek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako zenbatekoengatik, zergadunaren zerga oinarri orokorra murrizten dutenean, ordaindutako ordainsariei zergaren foru arauaren 71.1 artikuluan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den goi mugaraino.

Era berean, atxikipenaren oinarritik kanpo geratuko dira langile autonomoen erregimen berezian Gizarte Segurantzako kotizazioengatik, eta araudiaren xedapenak betez, kooperatibek bazkide langileen edo lan bazkideen estaldura sozial eta asistentzialerako ordaintzen dituzten zenbatekoak, eta Gizarte Segurantzarekin kolaboratzen duten mutuek aldi baterako ezintasun egoeran dauden langile autonomoei dagokienez ordaintzen dituztenak.»

Hamabi. 122. artikuluko 1. apartatua honela geratzen da idatzita:

«1. Aurreko artikuluan aipatutako zergadunek, hiru hilean behin, diru-sarrera hau egin beharko dute izaera orokorrez: ordainketa zatikatuen urtearen azken aurrekoan jarduera ekonomikoengatik lortutako etekin garbiei 100eko 5 aplikatuz ateratzen den emaitza, hortik kenduta, hala badagokio, indarrean dagoen araudiaren arabera azken aurreko urtean jarduera ekonomikoari dagokionez egindako atxikipenen eta konturako sarreren laurdena.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kalkuluaren ondorioetarako, ordainketa zatikatuen urtearen azken aurrekoan jarduera ekonomikoengatik lortutako etekin garbiak barne hartzen baditu atxikitako elementuen ondare irabaziak edo galerak, ondare irabazi edo galera horien zenbatekoa etekin garbitik kanpo utziko da.

Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa ezingo da inola ere negatiboa izan.»

2. artikulua. Aldatzea Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsia.

2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako ondorioekin, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduaren 37. artikuluari 2. apartatu bat gehitzen zaio, ondoren zehazten den edukiarekin, eta oraingo 2. eta 3. apartatuak 3. eta 4. apartatu bihurtzen dira:

«2. Zergaren foru arauak 66. artikulua 1. apartatuko hirugarren paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da kontratatutako pertsona lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboetako delat baldin eta, kontratazioaren unean, talde hauetako baten barruan sartuta badago:

- a) Kontratazioaren unean 30 urte baino gutxiago edo 45 urte baino gehiago dituzten langileak.
- b) 100eko 33ko edo hortik gorako desgaitasun maila aitortua duten pertsonak.
- c) Iraupen luzeko langabeak. Ondorio horietarako, iraupen luzeko langabeak izango dira Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan enplegu eskatzaile gisa izena emanda daudenak, baldin eta kontratazioa egin aurreko azken 540 egunetatik gutxienez 360 egunetan langabetuta egon badira. Langabetasuna frogatzeko, lan bizitzaren agiria aurkeztu beharko da.
- d) Guraso bakarreko familietako aita edo ama, baldin eta kontratatutako pertsona, kontratazioaren aurreko hiru hilabeteetan gutxienez, langabezia egon bada eta Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan enplegu eskatzaile gisa inskribatuta agertu bada. Ondorio horietarako, egoera horretan egongo da ordainpeko jarduerarik egiten ez duen ondorengo ahaide bat edo gehiago bere kargura dituen pertsona. Langabetasuna frogatzeko, lan bizitzaren agiria aurkeztu beharko da.
- e) Genero indarkeriaren biktima izan diren emakumeak. Egoera horretan egongo dira ezkontidearengatik edo antzeko afektibitate harreman baten bitartez haiekin lotura egonkorra duen edo izan duen pertsonarengandik indarkeria fisiko edo psikikoa jasan duten emakumeak edo haien seme-alabak, beharrezkoa izanik, horrelakoetan, egoera hori frogatzea Genero Indarkeriaren aurka oso-osoko babesa emateko neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoan xedatutako eran edo, bestela, Gipuzkoako Foru Aldundiak genero indarkeriaren biktima diren emakumeak gizarteratu eta haiei laguntzeko duen Zerbitzuak esku hartu duela frogatzen duen dokumentua aurkeztuta.
- f) Azaroaren 11ko 182/2008 Dekretuan arautzen diren laneratze enpresetan gizarteratzeko eta laneratze prozesua amaitu duten pertsonak, betiere kontratazioa prozesu hori amaitu eta hurrengo hamabi hilabeteetan egiten bada.
- g) Laguntza hauen onuradunak: Gizarteratzeko eta Diru-sarrerak Bermatzeko abenduaren 23ko 18/2008 Legean ezarritakoak, Gizarte Larrialdietarako Laguntzak arautzen dituen urtarrilaren 18ko 4/2011 Dekretuak Gizarte Bazterkeriaren aurkako maiatzaren 22ko 12/1998 Legea garatuz aurreikusten dituenak, Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legean jasotakoak, eta lurralde administrazio publikoek antzeko helburu batekin ematen dituzten bestelako laguntza publikoak.
- h) Toxikomano izandakoak. Ondorio horietarako, halakotzat joko dira talde terapeutikoaren iritiz desintoxikazio eta desohitze faseak behin gaindituta eta etengabeko tratamenduan 6 hilabete baino gehiago emandakoan, lanaren bidez gizarteratzeko programa batean sartzeko moduan

dauden pertsonak.

i) Espetxeetan dauden pertsonak, lan kontraturik ez dutenean eta espetxe erregimenak lanpostu bat lortzeko aukera ematen dienean, bai eta preso ohiak ere, betiere kontratazioa espetxetik atera ondorengo 12 hilabeteetan egiten bada.

j) Atzerrian bizi diren langileak (lanean ari direnak zein langabeak), lan egiteko Euskadira itzultzeko asmoa eduki eta Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan itzultzeko borondatea duten emigrante gisa izena emanda daudenean.»

3. artikulua. Aldatzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra administrazio bideko berrikuspenari dagokionez garatzen duen Erregelamendua, irailaren 26ko 41/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsia.

Aldaketa hauek sartzten dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorra administrazio bideko berrikuspenari dagokionez garatzen duen Erregelamenduan, irailaren 26ko 41/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoan:

Bat. 63 bis.1 artikuluko a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Erreklamazioa ez onartzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrak 244.4 artikuluan xedatutakoaren arabera, edo beste kasu hauek gertatzen direnean: Foru Auzitegi Ekonomiko-Administratiboa eskumen gabea denean, foru arau bereko 235. artikuluan jasotakoari jarraituz, eta Gipuzkoako Toki Ogasunak arautzen dituen uztailaren 5eko 11/1989 Foru Arauaren 14.1 artikulutik ondorioztatutako berraztertze errekurtsoa aurrez aurkezten ez denean edo eskumengabetasun arrazoiak daudenean.»

Bi. 63 bis artikuluko 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 245.1 artikuluko lehen paragrafoan ezarritakoa gorabehera, eta artikuluko horren hirugarren paragrafoan eta foru arau bereko 100.2 eta 220.3 artikuluetan xedatutakoarekin bat etorriz, Auzitegiak zilegi izango du ebazpena jakinarazteko gehieneko epea etetea, arrazoituta eta interesdunari entzun ondoren, zirkunstantzia hauetako edozein gertatzen denean:

a) Maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean aurreikusitako Arbitraje Batzordearen esparruan amaitu gabeko prozedura bat dagoenean, dena delako ebazpenaren edukia zuzenean eta nabarmen baldintzatzen duena, etendura agintzen duen ebazpena jakinarazten denetik etendura kentzen duen Auzitegiaren ebazpena jakinarazten den arte.

b) Europar Batasunaren esparruan amaitu gabeko prozedura bat dagoenean, dena delako ebazpenaren edukia zuzenean eta nabarmen baldintzatzen duena, etendura agintzen duen ebazpena jakinarazten denetik etendura kentzen duen Auzitegiaren ebazpena jakinarazten den arte.

c) Prozedura ebazteko ezinbestekoa bada jurisdikzio organo batek aurretiaz zerbait erabakitzea, dena delako ebazpenari zuzenean eta nabarmen eragiten diona, etendura agintzen duen ebazpena jakinarazten denetik etendura kentzen duen Auzitegiaren ebazpena jakinarazten den arte.»

Xedapen iragankor bakarra. Lekualdatutako pertsonen araubide iragankorra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 56 bis artikuluan pertsona lekualdatuentzat ezarritako araubide berezia –2021eko abenduaren 31ko idazkerari jarraituta– aplikatzen ari diren zergadunek, edo antzeko zirkunstantzietan dauden zergadunen tributazioari buruzko beste araubideren bat aplikatzen ari direnek, 2022ko urtarrilaren 1ean oraindik ez badute agortu araubide horren iraunaldia, posible izango dute 56 bis artikulua horretan erregulatzen den araubide berezia aplikatzea, 2022ko urtarrilaren 1ean indarrean duen idazkera aintzat hartuta, araubide berezia aplikatzeko eskubidea ematen dien egoitza aldaketa (Espainiako lurraldera aldatzea) gertatu ondorengo 10 zergaldiak osatu arte falta diren zergaldietan.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean Foru dekretu hau, bere xedapenetan jasotako ondorio espresuak eragotzi gabe.

Donostia, 2022ko azaroaren 22a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jokin Perona Lerchundi. (7376)