

14

Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzien zerga araubidea

- 14.1 Aplikatzen diren arauak
- 14.2 Salbuespenak
- 14.3 Jabetasuna
- 14.4 Oinarri likidagarria
- 14.5 Kenkariak
- 14.6 Beste minorazio batzuk
- 14.7 Ordainketa
- 14.8 Zergaldia
- 14.9 Erantzukizunak

14.1 Aplikatzen diren arauak

Errentak baldin badatoz testamentu-ahalardea erabili gabe duten herentzietatik, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 12.6. artikuluan jasotakoaren arabera, errenta horiei aplikatuko zaizkie aipatutako foru arauan ezarritako xedapen orokorrak eta hura garatzen duten erregelamenduzko xedapenak, artikulua honetako hurrengo apartatuetan jasotzen diren

14.2 Salbuespenak

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziako ondasun edo eskubideak eskualdatze agatik lortzen diren ondare irabaziak edo galerak zerga honetatik salbuetsita daude, eskualdaketa horrek oinorde tzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez badakar.

Halaber, zerga honetatik salbuetsita daude Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 35. artikuluan aipatzen dituen kapital higigarriaren etekinak, besteren kapitalak hartu eta erabiltzea adieratzen duten aktiboak eskualdatze agatik lortutakoak, baldin eta, testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren parte izanik, eskualdaketa horrek oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez badakar.

14.3 Jabetasuna

Zerga oinarria zehazteari begira, jarduera ekonomikoen etekinak testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren bidez lortutakotzat joko dira beti, kontuan hartu gabe zuzenean parte hartzen duen jarduera ekonomikoan ala ez.

14.4. Oinarri likidagarria

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren kargura epailearen erabakiz ordaindutako urteko mantenua baino ez da murriztuko, hala badagokio, zerga-oinarri orokorrean eta aurrezpenaren zergaoinarrian.

14.5. Kenkariak

Zergaren kuota likidoa kalkulatzeko, kuotan aplikatuko diren kenkari bakarrak nazioarteko ezarpen bikoitzarengatik, mezenasgo jarduerengatik eta inbertsioengatik eta beste jarduerengatik ezarritako kenkariak izango dira.

14.6. Beste minorazio batzuk

Testamentu-ahalardea erabili gabe duten herentziei dagozkien oinarri likidagarri negatiboak, jarduera ekonomikoen etekinen saldo negatiboak, zerga oinarri orokorraren ondare galerak, eta kuota nahikoa ez izateagatik aplikatu ez diren kuotako kenkariak bakar-bakarrik konpentsatu daitezke, zerga araudiak baimentzen duenean, herentzia horiei dagozkien oinarri likidagarri positiboekin, jarduera ekonomikoen etekinetatik datozen saldo positiboekin, zerga oinarri orokorraren ondare irabaziekin eta kuota positibo osoekin.

14.7. Ordainketa

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziak zerga ordaintzeko obligazioa du, eta haren betebeharra da, baita ere, foru arau honetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, eta hura garatzen duten erre-

gelamenduzko xedapenetan ezartzen diren gainerako obligazioak betetzea.

14.8. Zergaldia

Zergaldia urtebete naturala baino laburragoa izango da, baldin eta abenduaren 31 ez den beste egun batean testamentu-ahalardea osorik eta modu ezeztazinean erabiltzen bada, eta hura azken tzeko beste edozein arrazoietako bat gertatzen bada. Horrelakoetan, zergaldia egun horretan amaituko da, eta zerga une horretan sortuko da.

14.9. Erantzunkizuna

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziari buruz ezarritako obligazio formal eta materialak betetzea herentziaren administratzaileari dagokio.

Orobat, testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren administratzailea erantzule subsidiarioa izango da bi zergen ordainketari dagokionez.

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziako ondasun eta eskubideek bi zergetan tributatu dute, haien eduki tzailea zeinahi dela ere, salbu eta edukitzaile hori erregistroko fede publikoak babestutako hirugarren bat bada, edo, ezin inskriba daitezkeen ondasun higigarrien kasuan, onustez etan titulu zuzenarekin justifikatzen bada ondasun eta eskubideok merkataritzako edo industriako establezimendu batean esku-ratu direla.

Horretarako, aurreko paragrafoan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketa, ondasun eta eskubide horiek testamentu-ahalardea osorik edo partez eta modu ezeztazinean erabiltzeagatik edo ahalorde hori azkentzeagatik eskualdatzen badira, eskuhartzen duten notarioek, beraiek eskuetsitako agirietan, ohartarazi behar dute ezen ondasun eta eskubide horiektitulu honetan aipatzen diren eta eskualdaketa baino lehen sortutako zergen kuotak ordaintzeari lotuta geratzen direla, ordaintzeko obligazioa preskribatzen ez den bitartean. Era berean, Jabetzako edo Merkataritzako Erregistratzaileek orribazterreko ohar baten bidez adierazi behar dute ondasunak eta eskubideak titulu honetan aipatzen diren eta eskualdaketa baino lehen sortutako zergen kuotak ordaintzeari lotuta geratzen direla, ordaintzeko obligazioa preskribatzen ez den bitartean.

