



**2016/12/23 eta 2017/12/31 bitartean gertatutako zergagaiei APLIKAGARRIA:**

**A) Taldeak bereizten dira kausatzailearekin, dohaintza-emailarekin\* edo aseguruia kontratatzen edo hartzen duenarekin dagoen ahaidetasunaren arabera:**

I. taldea: Ondorengo ahaideak eta adoptatuak, ezkontidea edo izatezko bikote-laguna, maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotakoaren arabera osatutako izatezko bikoteak direnean, aurreko ahaideak edo adoptatzaileak. Pertsona adoptatuekin parekatzen dira harrera iraunkorreko egoeran edo adopzio aurreko batean dauden pertsonak, eta adoptatzaileekin parekatzen dira familia harrera iraunkor bat edo adopzio aurreko bat egiten dutenak, kasu bietan baldin eta harrera horiek legedia zibilaren arabera eratu badira.

II. taldea: Odolkidetasun bidezko 2. eta 3. mailako zeharkako ahaideak, eta ezkontza bidezko aurreko eta ondorengo ahaideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikotetik eratorritakoak barne (anai-arrebak, osaba-izebak, ilobak, aita-amaginarrebak, suhiak, errainak...).

III. taldea: 4. mailako zeharkako ahaideak, ezkontza bidezko bigarren eta hirugarren mailako zeharkako ahaideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteetatik eratorritakoak barne, maila urrunagokoak eta arrotzak (lehengusuak, koinatu-koinatak, ezkon-ilobak...).

**B) Murrizpenak ahaidetasunagatik:**

**B.1) Herentzietan, legatuetan edo bestelako oinordetza tituluetan:**

I. taldea : 400.000 euro; II. taldea: 16.150 euro; III. taldea: 8.075 euro.

**B.2) Bizitza aseguruetan:**

I. taldea: 400.000 euro; II. taldea: 16.150 euro, eta gainerako zenbatekoaren %25; III. taldea: 8.075 euro.

- Aseguru kolektiboetan eta enpresek enplegatuen alde kontratatutakoetan, aseguratuaren eta onuradunaren arteko ahaidetasuna hartu behar da kontuan.

- Murrizpenaz gozatu ahal izateko, polizan aurreikusitako egoera gertatu baino gutxienez bi urte lehenago hitzartua behar du izan aseguruak, hura modu kolektiboan hitzartu ez bada behintzat.

- Jasotako kopuruak terrorismo ekintzak nahiz nazioarteko giza edo bake laguntzako misio publikoetan emandako zerbitzuak direla medio hitzartu diren bizitza-aseguruen ondorio direnean, 100eko 100eko murrizpena egingo da.

**C) Bestelako murrizpenak:**

C.1) Gertatzen bada eskualdaketa egin aurreko bi urteetan eskuratzailea eskualdatzailearekin batera bizi izan dela eta etxebizitzaren jabari osoa, usufuktua, jabetza soila, azalera eskubidea edo erabiltze eta biztante eskubidea kosturik gabe eskuratzen duela “inter vivos” edo “mortis causa” modalitateetan, eskurapenak %95eko murrizpena dauka zergaren oinarri ezargarrian, 220.000 euroko mugarekin.

- Elkarrekin bizi izanaren beharkizuna frogatzeko, erroldatze agiria eta epe horretan elkarrekin etenik gabe bizi izanaren ziurtagiria aurkeztu beharko dira, beti ere zuzenbidean onartutako beste frogabide bat erabiltzea eragotzi gabe.

C.2) Minusbalotasun fisiko, psikiko edo zentzumenezkoa duten pertsonen eta mendetasun egoeran daudenek (Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan murrizpenerako eskubidea ematen dutenek) “mortis causa” egindako eskurapenetan 80.000 euroko beste murrizpen bat aplikatuko da, ahaidetasunagatik aplikatu litekeenaz aparte.

C.3) Baldin eta hildakoaren ezkontideak edo, maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotakoaren arabera osatutako izatezko bikoteak direnean, izatezko bikote kideak, aurreko ahaideek edo adoptatzaileek\*\*, ondorengo ahaideek edo adoptatuek\*\*, edo hirugarren mailarainoko zeharkako ahaideek «mortis causa» eskuratzen badituzte Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan araututako hobaria aplikagarria zaien enpresa indibidual bat, negozio profesional bat edo entitateetako partaidetzak edo haien gaineko usufuktu eskubideak, eskurapen horiek 100eko 95eko murriztapen bat izango dute zergaren zerga oinarrian, betiere eskuratutakoari kausatzailea hil ondorengo 5 urteetan eusten badiote, salbu eta epe horretan eskuratzailea hiltzen denean edo enpresa edo entitatea konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean.

- Aurreko paragrafoan aipatutako entitateetako partaidetzak eta horien gaineko usufuktu eskubideak eskuratzen direnean, murriztapena kalkulatzeko, kontuan hartu behar da jarduera ekonomikoari lotutako aktiboaren balioaren –jardueratik eratorritako zorren zenbatekoa gutxituta– eta entitatearen ondare garbiaren balioaren arteko proportzioa; erregela horiek berberak aplikatuko dira partaidetutako entitateen partaidetzen balorazioan, horien entitate edukitzaileen partaidetzen balioa zehazteko.

- Apartatu honetako lehen paragrafoan aipatutako eskurapenari eusteko baldintza betetzen ez bada, murriztapenaren ondorioz ordaindu ez den zergaren zatia eta berandutze interesak ordaindu beharko dira.

- Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan aurreikusten dituen beharkizunen eta baldintzen konplimentuaren aipamena Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zergaren sortzapena gertatzen den momentuari buruzkoa izan beharko da. Zehazki, 6. bis artikulua 2. apartatuko d) letran aipatzen den baldintzaren konplimentuaren aipamena kausatzailea edo, hala badagokio, 2. apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsona edo pertsonak hil diren zergaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioari buruzkoa izan beharko da.

C.4) Ezkontideak edo izatezko bikote-lagunak (2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratuak), aurreko ahaideek edo adoptatzaileek\*\*, edo ondorengo ahaideek edo adoptatuek\*\* «inter vivos» eskuratzen badute banakako enpresa bat, negozio profesional bat edo entitate-partaidetza bat, eta horiei aplikagarri bazaie Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012

Foru Arauak 6. bis artikuluan araututako salbuespena, orduan eskurapen horrek 100eko 95eko murriztapena izango du zergaren zerga oinarrian, betiere baldintza hauek betetzen badira:

- Dohaintza-emaileak hirurogei urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon, dela erabatekoa dela baliaezintasun handia.
- Dohaintza-emailea zuzendaritza lanak egiten ari bada, eskualdaketaren unetik beretik lan horiek egiteari utzi behar dio eta ezin ditu jaso lan horiei dagozkien ordainsariak. Ondorio horietarako, besterik gabe sozietatearen Administrazio Kontseiluko kide izatea ez da sartuko zuzendaritza funtzioen barruan.
- Dohaintza-hartzaileari dagokionez, dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo 5 urteetan bere esku mantendu behar du eskuratutakoa, eta Aberastusunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauaren 6. bis artikuluan araututako salbuespenerako eskubidea izan behar du, non eta epe horretan ez den hiltzen edo enpresa edo entitatea ez den likidatzen konkurtso-prozedura baten ondorioz. Halaber, dohaintza-hartzaileak ezin izango du egin erabilpen egintzarik edo sozietate-eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapenaren balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

- Entitate-partaidetzen eskurapenetan, murriztapena kalkulatu da kontuan hartuta zer proportzio gordetzen duten elkarren artean jarduera ekonomikoari atxikitako aktiboaren balioak –jardueratik eratorritako zorren zenbatekoarekin gutxitua– eta entitatearen ondare garbiaren balioak; hala behar denean, erregela horiek berak aplikatuko dira partaidetutako entitateen partaidetzen balorazioan ere, haien entitate edukitzaileen partaidetzen balioa zehazteko.

- Apartatu honetan aipatzen diren baldintzak betetzen ez badira, ordaindu beharko dira murriztapenaren ondorioz ordaindu ez den zerga zatia eta bidezkoak diren berandutze interesak.

- Apartatu honetan jasotako murriztapena aplikatzeko, Aberastusunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 6. bis artikuluan aurrekusten dituen beharkizun eta baldintzen konplimentuaren aipamena oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den momentuari buruzkoa izan beharko da. Dena den, 6. bis artikularen 2. apartatuko d) letrako baldintza betetzeari dagokionez, dohaintza emailearen edo, hala badagokio, 2. apartatu horretako c) letran aipatutako ahaidetasun taldeko pertsonaren edo pertsonen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa hartuko da kontuan, hain zuzen ere eskualdaketa egin aurreko lehen zergaldiari dagokiona.

\* Honako hau aplikatzen da 1999-01-01etik aurrerako ondorioekin: **ondasun eta eskubideak eskuratzen badira ondorengo ahaideen edo adoptatuen\*\* alde egindako dohaintzaz edo inter vivos egindako doako beste edozein negozio juridiko erabiliz**, eta eskurapen horren aurreko lehen bost urteetan beste ondorengo ahaide edo adoptatu batek aurreko ahaide edo adoptatzaile\*\* baten alde eskuratu baditu ondasun edo eskubide berberak dohaintzaz edo inter vivos egindako doako beste edozein negozio juridiko erabiliz, eskurapen hori lehen dohaintza-emaileak azken dohaintza-hartzailearekin duen ahaidetasuna kontuan hartuz zergapetuko da.

\*\* **Pertsona adoptatuekin parekatzen** dira harrera iraunkorreko egoeran edo adopzio aurreko batean dauden pertsonak, eta **adoptatzaileekin** parekatzen dira familia harrera iraunkor bat edo adopzio aurreko bat egiten dutenak, kasu bietan baldin eta harrera horiek legedia zibilaren arabera eratu badira.

## **I. TARIFA / I. TALDEA: %1,5**

<b>II TARIFA / II TALDEA</b>			
Oinarri likidagarria, gehienez Euroak	Kuota osoa Euroak	Oinarriaren gainerakoa, gehienez Euroak	Tasa marginala %
0	0,00	8.075	5,70
8.075	460,28	16.145	7,98
24.220	1.748,65	16.145	10,26
40.365	3.405,12	40.375	12,54
80.740	8.468,15	80.755	15,58
161.495	21.049,78	242.350	19,38
403.845	68.017,21	403.675	23,18
807.520	161.589,07	1.211.285	28,50
2.018.805	506.805,30	Soberakina	34,58

<b>III TARIFA / III TALDEA</b>			
Oinarri likidagarria, gehienez Euroak	Kuota osoa Euroak	Oinarriaren gainerakoa, gehienez Euroak	Tasa marginala %
0	0,00	8.075	7,60
8.075	613,70	16.145	10,64
24.220	2.331,53	16.145	13,68
40.365	4.540,16	40.375	16,72
80.740	11.290,86	80.755	20,52
161.495	27.861,79	242.350	25,08
403.845	88.643,17	403.675	29,64
807.520	208.292,44	1.211.285	35,72
2.018.805	640.963,44	Soberakina	42,56