



**2011-12-28 eta 2012-12-31 bitartean gertatutako zergagaien
APLIKAGARRIA:**

A) Taldeak bereizten dira kausatzalearekin, dohaintza-emailearekin* edo asegurua kontratatzetan 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 adoptatzaleak.

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-amaginarebabak, 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) Herenzietan, legatuetan edo bestelako oinordetza tituluetan:

I. taldea : 220.000 euro; II. taldea: 16.150 euro; III. taldea: 8.075 euro.

B.2) Bizitza aseguruetan:

I. taldea: 220.000 euro; II. taldea: 16.150 euro, eta gainerako zenbatekoaren %25; III. taldea: 8.075 euro.

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

- Murrizpenaz gozatu ahal izateko, polizan aurreikusitako egoera gertatu baino gutxienez bi urte lehenago hitzartua behar du izan asegurua, 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 eskuraztalea eskualdatzailearekin batera bizi izan dela eta etxebizitzaren jabari osoa, usufruktua, jabetza soila edo azalera eskubidea kosturik gabe eskuratzentzela “inter vivos” edo “mortis causa” modalitateetan, eskurapenak %95eko murrizpena dauka zergaren oinarri ezgarrian, 220.000 euroko mugarekin.

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

APLICABLE a hechos imponibles devengados a partir del 28/12/2011 hasta el 31-12-2012:

A) Grupos en función del parentesco con el causante, donante* o contratante o tomador del seguro:

Grupo I: Descendientes y adoptados, cónyuge o pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o adoptantes.

Grupo II : Colaterales de 2º y 3º grado por consanguinidad, ascendientes y descendientes por afinidad, incluidos los resultantes de la constitución de una pareja de hecho por aplicación de la Ley 2/2003 de 7 de mayo (hermanos, tíos, sobrinos, suegros, yernos, nuera...).

Grupo III: Colaterales de 4º grado, colaterales de segundo y tercer grado por afinidad, incluidos los resultantes de la constitución de una pareja de hecho por aplicación de la Ley 2/2003, de 7 de mayo, más distantes y extraños (primos, cuñados, sobrinos políticos.....).

B) Reducciones por parentesco:

B.1) En herencias, legados u otro título sucesorio:

Grupo I : 220.000 euros; Grupo II : 16.150 euros; Grupo III: 8.075 euros.

B.2) En Seguros de vida:

Grupo I: 220.000 euros; Grupo II: 16.150 euros así como el 25 por cien de la cantidad restante; Grupo III : 8.075 euros.

- En los seguros colectivos o contratados por las empresas a favor de sus empleados, tener en cuenta parentesco entre asegurado y beneficiario.

- Para gozar de la reducción, el seguro deberá haber sido concertado, al menos, con dos años de antelación a la fecha en que el evento previsto en la póliza se produzca, salvo que se hubiera contratado en forma colectiva.

- Se aplicará una reducción del 100 por 100, cuando se trate de cantidades percibidas por razón de seguros sobre la vida que traigan causa en actos de terrorismo, así como de servicios prestados en misiones internacionales humanitarias o de paz de carácter público.

C) Otras reducciones:

C.1) La adquisición lucrativa “intervivos” o mortis causa del pleno dominio, del usufructo, la nuda propiedad o el derecho de superficie de la vivienda en la que el adquirente hubiese convivido con el transmitente durante los dos años anteriores a la transmisión, gozará de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del impuesto, con el límite máximo de 220.000 euros.

El requisito de convivencia quedará acreditado mediante certificación de empadronamiento y certificación de convivencia de manera ininterrumpida durante ese periodo, sin perjuicio de la posible acreditación por cualquier otro medio de prueba admitido en derecho.



C.2) Minusbalotasun fisiko, psikiko edo zentzumenezkoa duten pertsonek 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 aplika 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 adoptatzaleek, ondorengo ahaideek edo adoptatuek, edo hirugarren mailarainoko zeharkako ahaideek «mortis causa» eskuratzen badute enpresa individual bat, negozio profesional bat edo Ondarearen gaineko Zerga berrezartzen duen Foru Arauak 4. artikuluaren hamar apartatuko 2. zenbakian araututako salbuespina aplikagarria zaien entitateetako partaideetzak edo haien gaineko usufruktu eskubideak, eskurapen horiek 100eko 95eko murrizpen bat izango dute zergaren oinarri ezargarian, betiere eskuratutakoari kausatzalea hil ondorengo 10 urteetan eusten badiote, salbu epe horretan eskuratzalea hiltzen denean.

- Aurreko paragrafoan aipatutako eskurapenari eusteko baldintza betetzen ez bada, murrizpenaren ondorioz ordaindu ez den zergaren zatia eta berandutza interesak ordaindu beharko dira.

C.4) Ezkontideak edo izatezko bikote-lagunak (maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratuak), aurreko ahaideek edo adoptatzaleek, edo ondorengo ahaideek edo adoptatuek «inter vivos» eskuratzen badute banakako enpresa bat, negozio profesional bat edo entitate-partaidetza bat, eta horiei aplikagarri bazaie abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari buruzkoak, 27. artikuluan araututako hobaria, orduan eskurapen horrek 100eko 75eko murrizpena izango du zergaren zerga oinarrian, betiere baldintza hauek betetzen badira:

a) Dohaintza-emaileak hirurogeita bost urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon, dela erabateko dela baliaezeitasun handia.

b) Dohaintza-emailea zuzendaritza lanak egiten ari bada, eskuadaketen unetik beretik lan horiek egiteari utzi behar dio eta ezin du jaso lan horiei dagozkien ordainsariak.

Ondorio horietarako, besterik gabe sozietaaren Administrazio Kontseiluko kide izatea ez da sartuko zuzendaritza funtzioen barruan.

c) Dohaintza-hartzaila rikonez, dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo 10 urteetan, bere esku mantendu behar du eskuratutakoa, eta Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari buruzko abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauaren 27. artikuluan araututa hobarikoa eskubidea eduki behar du, non eta epe horretan ez den hiltzen. Halaber, dohaintza-hartzaila ezin izango du egin erabilpen egintzarik edo sozieta-eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapenaren balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

Entitate-partaidetzen eskurapenetan, murrizpena kalkulatuko da kontuan hartuta zer proportzio gordetzen duten elkarren artean jarduera ekonomikoari atxikitako aktiboen balioak –jardueratik eratorritako zorren zenbatekoarekin gutxitua– eta entitatearen ondare garbiaren balioak; hala behar denean, erregela horiek

C.2) Adquisiciones mortis causa por personas con minusvalía física, psíquica o sensorial, así como por las personas en situación de dependencia (las que determinan derecho a deducción del impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas) se aplicará reducción de 80.000 euros adicional a la de parentesco.

C.3) Las adquisiciones «mortis causa» de una empresa individual, de un negocio profesional o de participaciones en entidades, así como de derechos de usufructo sobre los mismos, a los que sea de aplicación la exención regulada en el número 2 del apartado diez del artículo 4 de la Norma Foral por la que se establece impuesto sobre el Patrimonio, por el cónyuge o pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o adoptantes, descendientes o adoptados o colaterales hasta el tercer grado de la persona fallecida, gozarán de una reducción del 95 por 100 en la base imponible del impuesto, siempre que la adquisición se mantuviera durante los 10 años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que falleciese el adquirente dentro de ese plazo.

- En el caso de no cumplirse el requisito de permanencia al que se refiere el primer párrafo de este apartado, se deberá pagar la parte del Impuesto que se hubiera dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada y los intereses de demora correspondientes.

C.4) Las adquisiciones «inter-vivos» de una empresa individual, de un negocio profesional o de participaciones en entidades, a los que sea de aplicación la bonificación regulada en el artículo 27 de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, por el cónyuge o pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o adoptantes, descendientes o adoptados, gozarán de una reducción del 75 por 100 en la base imponible del impuesto, siempre que concurran las condiciones siguientes:

a) Que el donante tenga sesenta y cinco o más años o se encuentre en situación de incapacidad permanente, en grado de absoluta o gran invalidez.

b) Que, si el donante viniere ejerciendo funciones de dirección, dejara de ejercer y de percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones desde el momento de la transmisión.

A estos efectos, no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección la mera pertenencia al Consejo de Administración de la sociedad.

c) En cuanto al donatario, deberá mantener lo adquirido y tener derecho a la bonificación regulada en el artículo 27 de la Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, el Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas, durante los 10 años siguientes a la fecha de la escritura pública de donación, salvo que fallezca dentro de este plazo. Asimismo, el donatario no podrá realizar actos de disposición y operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la adquisición.

En las adquisiciones de participaciones en entidades, la reducción se calculará teniendo en cuenta la proporción existente entre el valor de los activos afectos a la actividad económica, minorado en el importe de las deudas derivadas de la misma, y el valor del patrimonio neto de la entidad, aplicándose, en su caso, estas



berak aplikatuko dira partaidetutako entitateen partaidetzen balorazioan ere, haien entitate edukitzaleen partaidetzen balioa zehazteko.

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

Apartatu honetan jasotako murrizpena aplikatzearen ondorioetarako, dohaintza-emaileak oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena gertatzen den momentuan bete behar ditu abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergari buruzkoak, 27. artikuluan aurreikusten dituen baldintza eta beharkizunak. Dena den, 27. artikuluaren 3. apartatuko c) letrako baldintza betetzeari dagokionez, dohaintza-emailearen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa hartuko da kontuan, hain zuen ere eskualdaketa egin aurreko lehen zergaldiari dagokiona.

mismas reglas en la valoración de las participaciones de entidades participadas para determinar el valor de las de su entidad tenedora.

En el caso de no cumplirse los requisitos a que se refiere el presente apartado, deberá pagarse la parte del impuesto que se hubiere dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada y los intereses de demora correspondientes.

A efectos de la aplicación de la reducción recogida en este apartado, el cumplimiento de los requisitos y condiciones previstos en el artículo 27 de la Norma Foral Norma Foral 10/2012, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas por parte del donante, habrá de referirse al momento en el que se produzca el devengo del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. No obstante, el cumplimiento de la condición prevista en la letra c) del apartado 3 de dicho artículo 27, deberá referirse a la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del donante correspondiente al periodo impositivo inmediato anterior al de la transmisión.

* Honako hau aplicatzen da 1999-01-01etik aurrerako ondorioekin: **ondasun eta eskubideak eskuratzentz 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.

* **Con efectos de 1-1-99 la adquisición de bienes y derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito e intervivos a favor de descendientes o adoptados, precedida de otra adquisición de los mismos bienes o derechos, realizada dentro de los últimos cinco años inmediatamente anteriores a la citada adquisición, por donación o negocio jurídico gratuito e intervivos, a favor del ascendiente o adoptante y realizada por otro descendiente o adoptado del mismo tributará teniendo en cuenta el parentesco del primer donante con respecto al ultimo donatario.**