

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 FORU ARAUA.

AZALPEN OHARRA

Testu hau dibulgaziozkoa da soilik, eta ez du inolako izaera ofizialik. Eguneratutako Foru Arau osoa jasotzen da bertan.

Testuaren bukaeran, foru arauaren zenbat artikulua aldatu dituzten xedapenen zerrenda ere ageri da.

AURKIBIDEA

I. TITULUA	9
ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO EREMUA	9
1. artikulua. Izaera.	9
2. artikulua. Aplikazio subjektiboko eremua.	9
3. artikulua. Ohiko bizilekua.	10
4. artikulua. Zergak derrigorrez ordaintzeko kasu bereziak.	12
5. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.	14
II. TITULUA	14
ZERGA-GAIA	14
6. artikulua. Zerga-gaia.	14
7. artikulua. Errenten zenbatespena.	14
8. artikulua. Zergari lotu gabeko errentak.	15
9. artikulua. Errenta salbuetsiak.	15
III. TITULUA	22
ZERGADUNAK	22
10. artikulua. Zergadunak.	22
11. artikulua. Errentak esleitzea.	23
12. artikulua. Errentak indibidualizatzea.	23
IV. TITULUA	24
OIINARRI EZARGARRIA	24
I. KAPITULUA: ARAU OROKORRAK.	24
13. artikulua. Oinarri ezargarria zer den.	24
14. artikulua. Oinarri ezargarria kalkulatzeko.	24
II. KAPITULUA: LANAREN ETEKINAK.	24
15. artikulua. Lanaren etekinak zer diren.	24
16. artikulua. Diruzko lan etekinak.	25
17. artikulua. Gauzen bidezko lan etekinak.	25
18. artikulua. Beste lan etekin batzuk.	27
19. artikulua. Lanaren etekin osoa.	29
20. artikulua. Akzioen gaineko aukerak.	31
21. artikulua. Enplegua murrizteko espedienteen ondorioz langileek aldizka jasotako soldata osagarriak.	31
22. artikulua. Lanaren etekin garbia.	32
23. artikulua. Gastu kengarriak.	32
24. artikulua. Lan etekinen hobaria.	33
III. KAPITULUA: JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK.	33
25. artikulua. Jarduera ekonomikoaren etekin osoen kontzeptua.	33
26. artikulua. Etekin garbia kalkulatzeko erregela orokorrak.	34

27. artikulua. Jarduerari atxikitako ondare elementuak.	35
28. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arrunta erabiliz kalkulatzeko erregelak.	36
29. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz kalkulatzeko erregelak.	37
30. artikulua. Etekin garbia zenbatespen objektiboko zeinu, indize eta moduluen bidez kalkulatzeko erregelak.	38
31. artikulua. Etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliz kalkulatzeko arauak.	38
IV. KAPITULUA: KAPITALAREN ETEKINAK.	39
1. sekzioa: Arau orokorrak.	39
32. artikulua. Definizioa.	39
2. sekzioa: Kapital higiezinaren etekinak.	39
33. artikulua. Kapital higiezinaren etekin osoen kontzeptua.	39
34. artikulua. Etekin garbia.	40
35. artikulua. Gastu kenkaridunak eta hobaria.	40
3. sekzioa: Kapital higikorraren etekinak.	41
36. artikulua. Kapital higikorraren etekinen kontzeptua.	41
37. artikulua. Edozein entitate motaren fondo propioetako partaidetzaz lortutako etekinak.	41
38. artikulua. Kapital propioak hirugarrenei lagaz lortutako etekinak.	42
39. artikulua. Kapitalizazio eragiketetatik, bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik eta kapital ezarpenen errentetatik datozen etekinak.	43
40. artikulua. Kapital higikorraren beste etekin batzuk.	45
41. artikulua. Kapital higikorraren etekin osoak.	45
42. artikulua. Etekin garbia.	45
V. KAPITULUA: ONDARE IRABAZIAK ETA GALERAK.	45
43. artikulua. Kontzeptua.	45
44. artikulua. Kasu bereziak.	46
45. artikulua. Ondare galera konputaezinak.	48
46. artikulua. Ondare irabazi edo galeren zenbatekoa. Arau orokorra.	48
47. artikulua. Kostu bidezko eskualdaketak.	48
48. artikulua. Kostu gabeko eskualdaketak.	50
49. artikulua. Berariazko balorazio arauak.	50
50. artikulua. Berrinbertsioa inbertsio kolektiboko erakundearen akzio edo partaidetzak eskualdatzen direnean.	55
51. artikulua. Berrinbertsioa ohiko etxebizitza eskualdatzen denean.	56
52. artikulua. Frogatu gabeko ondare irabaziak.	56
VI. KAPITULUA: ERRENTAK EGOZTEA ETA ESLEITZEA.	56
1. sekzioa: Errentak egozteak.	57
53. artikulua. Errentak egozteak nazioarteko gardentasun fiskaleko araubidean.	57
54. artikulua. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan eratu diren inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide edo partaideek zerga ordaintzea.	61
2. sekzioa: Errentak esleitzea.	61
55. artikulua. Errentak esleitzeko araubideari lotutako entitateak.	61
56. artikulua. Esleitutako errentaren kalifikazioa.	61
57. artikulua. Esleitu daitekeen errenta eta konturako ordainketak kalkulatzeko.	61
58. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek informatzeko duten obligazioa.	63
VII. KAPITULUA: DENBORAREN ARABERA EGOZTEA.	63
59. artikulua. Denboraren arabera egozteak.	64
VIII. KAPITULUA: BALORATZEKO ERREGELA BEREZIAK.	67
60. artikulua. Errenta zenbatetsiak baloratzea.	67
61. artikulua. Eragiketa lotuak.	67
62. artikulua. Gauza bidez jasotako errentak.	67
IX. KAPITULUA: ERRENTA MOTAK.	69
63. artikulua. Errenta motak.	69
64. artikulua. Errenta orokorra.	69
65. artikulua. Aurrezpenaren errenta.	69
X. KAPITULUA: ERRENTAK INTEGRATZEA ETA KONPENTSATZEA.	69

66. artikulua. Errentak integratzea eta konpentsatzea.....	69
67. artikulua. Errentak oinarri ezargarri orokorrean integratzea eta konpentsatzea.....	70
68. artikulua. Errentak aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzea eta konpentsatzea..	70
V. TITULUA.....	71
OINARRI LIKIDAGARRIA	71
69. artikulua. Oinarri likidagarria: orokorra eta aurrezpenarena.....	71
70. artikulua. Oinarri likidagarri orokor negatiboak konpentsatzea.	71
71. artikulua. Murrizpenak pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenuagatik.....	71
72. artikulua. Murrizpenak gizarte aurreikuspeneko sistemen alde egindako ekarpen eta kontribuzioengatik.	72
73. artikulua. Murrizpen mugak gizarte aurreikuspeneko sistemaren aldeko ekarpen eta kontribuzioengatik.	75
74. artikulua. Murrizpenak ezgaituen alde eratutako gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik.	76
75. artikulua. Murrizpena batera tributatzeagatik.	77
VI. TITULUA	78
KUOTA OSOA.....	78
76. artikulua. Kuota osoaren kontzeptua.	78
77. artikulua. Oinarri likidagarri orokorraren eskala.	78
78. artikulua. Aurrezpenaren oinarri likidagarriaren karga tasa.	79
VII. TITULUA.....	79
KUOTA LIKIDOA.....	79
I. KAPITULUA: KUOTA LIKIDOA.	79
79. artikulua. Kuota likidoaren kontzeptua.....	79
II. KAPITULUA: KENKARI OROKORRAK, JARDUERA EKONOMIKOA ETA KONPENTSAZIOKOA SUSTATZEKO.	79
80. artikulua. Kenkari orokorra.	79
80.bis artikulua. Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria.	79
80. ter artikulua. Pentsiodunen eta langabeziagatiko prestazioen hartzaileen kenkari konpentsagarriak.....	80
III. KAPITULUA: KENKARI FAMILIAR ETA PERTSONALAK.....	80
81. artikulua. Kenkaria ondorengo ahaideengatik.	80
82. artikulua. Kenkaria seme-alaben urteko mantenua ordaintzeagatik.....	82
83. artikulua. Kenkaria aurreko ahaideengatik.	82
84. artikulua. Kenkaria ezgaitasunarengatik.	83
85. artikulua. Mendetasunaren kenkaria.	84
86. artikulua. Kenkaria adinarengatik.	85
87. artikulua. Egoera pertsonal eta familiarra zehaztea.	86
IV. KAPITULUA: KENKARIA EZGAITUAREN ONDARE BABESTUARI EGINDAKO EKARPENENGATIK.....	86
88. artikulua. Kenkaria ezgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenengatik.	86
V. KAPITULUA: KENKARIAK OHIKO ETXEBIZITZARENGATIK.....	86
89. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik.....	86
90. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.	87
VI. KAPITULUA: JARDUERA EKONOMIKOAK SUSTATZEKO KENKARIAK.....	90
91. artikulua. Kenkaria inbertsioengatik eta beste jarduera batzuengatik.....	90
92. artikulua. Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik.	90
VII. KAPITULUA: KENKARIAK DOHAINTZENGATIK.....	91
93. artikulua. Kenkariak mezenasgo jarduerengatik.....	91
VIII. KAPITULUA: BESTE KENKARI BATZUK	91
94. artikulua. Kenkaria nazioarteko ezarpen bikoitzarengatik.....	92
95. artikulua. Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik eta alderdi politikoen aldeko kuota eta ekarpenengatik.....	92
IX. KAPITULUA: AGIRI BIDEZ JUSTIFIKATZEA.	92
96. artikulua. Agiri bidez justifikatzea.....	92
VIII. TITULUA	92
Kuota diferentziala.....	93
97. artikulua. Kuota diferentziala.	93
IX. TITULUA	93
ZERGA ZORRA	93

98. artikulua. Zerga zorra.....	93
X. TITULUA.....	93
BATERAKO TRIBUTAZIOA.....	93
99. artikulua. Baterako tributazioa aukeratzea.....	93
100. artikulua. Familia unitatearen modalitateak.....	94
101. artikulua. Baterako tributazioaren arauak.....	94
XI. TITULUA.....	96
ZERGALDIA eta ZERGAREN sortzapena.....	96
102. artikulua. Zergaldia eta zergaren sortzapena: erregela orokorra.....	96
103. artikulua. Urte naturala baino laburragoa den zergaldia.....	96
XII. TITULUA.....	96
KUDEATZEA.....	96
I. KAPITULUA: AUTOLIKIDAZIOAK.....	96
104. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.....	96
105. artikulua. Autolikidazio proposamenak.....	98
106. artikulua. Zerga zorra autolikidatzea eta ordaintzea.....	98
II. KAPITULUA: KONTURAKO ORDAINKETAK.....	99
107. artikulua. Konturako ordainketak.....	99
108. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin eta ordaintzeko betebeharra.....	100
109. artikulua. Atxikipenen eta konturako sarrearen zenbatekoa.....	101
110. artikulua. Atxikipen eta konturako sarrearen konputua.....	101
111. artikulua. Ordainketa zatikatuak.....	102
III. KAPITULUA: BEHIN-BEHINEKO LIKIDAZIOAK.....	102
112. artikulua. Behin-behineko likidazioak.....	102
113. artikulua. Ofiziozko itzulketak.....	102
IV. KAPITULUA: BETEBEHAR FORMALAK.....	103
114. artikulua. Zergadunen betebehar formalak.....	103
115. artikulua. Kontabilitate eta erregistro betebeharrak.....	103
116. artikulua. Atxikitzalearen eta konturako ordainketak egitera behartuta dagoenaren betebehar formalak.....	104
117. artikulua. Bestelako informazio betebehar formalak.....	105
XIII. TITULUA.....	105
ONDARE ERANTZUKIZUNA ETA ZIGOR ARAUDIA.....	106
118. artikulua. Zergadunaren ondare erantzukizuna.....	106
119. artikulua. Urraketak eta zigorrak.....	106
XIV. TITULUA.....	106
JURISDIKZIO arloa.....	106
120. artikulua. Jurisdikzio arloa.....	106
XEDAPEN GEHIGARRIAK.....	106
Lehena. Izatezko bikoteak.....	106
Bigarrena. Bake eta segurtasunerako nazioarteko operazioetako partaideen aldeko salbuespena.....	106
Hirugarrena. Aurrezpen sistematikorako banakako planak.....	106
Laugarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipena...	107
Bosgarrena. Araudiari buruzko aipamenak.....	107
Seigarrena. Ganbararen baliabide iraunkorra.....	107
Zazpigarrena. Besteren konturako langileen mutualitateak.....	107
Zortzigarrena. Kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari egindako ekarpenen eta jasotako prestazioen zerga araubidea.....	108
Bederatzigarrena. Informatzeko obligazioak.....	109
Hamargarrena. Judizialki aitortutako ezgaitasunen zerga araudia.....	110
Hamaikagarrena. Erreskate eskubidea, enpresek Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan.....	110
Hamabigarrena. Ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzea zahartzaroak eta mendekotasunak dakartzaten diru beharrezanean erantzuteko.....	111
Hamahirugarrena. Kausa jakinengatik ondare elementuak suntsitzeagatik eta haietan jasandako kalteak konpontzeagatik jasotako laguntza publikoak.....	112

Hamalagarrena. Gauza bidez ordaintzea.	112
Hamabosgarrena. Kapital murrizketaren ostean negoziatziora onartu ez diren balore eta partaidetzak eskualdatzea.	112
Hamaseigarrena. Ondarearen gaineko Zerga.	112
Hamazazpigarrena. Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko Foru Arauaren aldaketa.	114
Hemezortzigarrena. Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren aldaketa.	114
Hemeretzigarrena. Eskubide ekonomikoak gizarte aurreikuspeneko sistemen artean mobilizatzea.	120
Hogeigarrena. Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Foru Araua aldatzea.	120
Hogeigarrena. Jokoaren legea onartu aurretik aplikatzen zen zerga araubidea mantentzea.	121
Hogeita batgarrena. Kenkaria jarduera ekonomiko bati ekiteko kreditu-etxeetan inbertsiotarako gordailuak egiteagatik.	121
Hogeita bigarrena. Ekarpinak itzuliz eta jaulkipen-prima banatuz gauzatutako kapital murrizketak, Sozietateen gaineko Zergako karga tasa orokorraren mende ez dauden kapital aldakorrek inbertsio sozietateek eginak.	122
XEDAPEN IRAGANKORRAK.	123
Lehen. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuetatik datozen ondare irabazien zenbatekoa kalkulatzeko.	124
Bigarrena. 1985eko maiatzaren 9a baino lehenagoko errentamendu kontratuak.	125
Hirugarrena. Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan egindako kenkariak.	125
Laugarrena. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik. 2007ko urtarrilaren 1 ^a baino lehenagoko eskualdaketa.	126
Bosgarrena. Kenkaria aplikatzea pertsona batek baino gehiagok 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen elkarrekin eskuratutako ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik.	126
Seigarrena. Konpentsatzeko dauden partidak.	126
Zazpigarrena. Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratutako inbertsio kolektiboko erakundeen balio fiskala.	127
Zortzigarrena. Enplegua murrizteko espedienteetatik jasotako prestazioak.	127
Bederatzigarrena. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateei aplikatzeko araubide iragankorra.	127
Hamargarrena. 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen ondare gehikuntzak edo gutxipenak sortu dituzten bizitza aseguru kontratuen araubide iragankorra.	127
Hamaikagarrena. Biziarteko eta aldi baterako errentei aplikagarri zaien araubide iragankorra.	128
Hamabigarrena. Martxoaren 5eko 4/2004 Errege Dekretu Legegileak, Sozietateen gaineko Zergaren Legearen testu bateratua onartzekoak, hogeita laugarren xedapen iragankorrean jasotakoaren babesean desegin eta likidatu diren ondare sozietateetako bazkideen araubidea.	129
Hamahirugarrena. Bizitza aseguru kolektiboak lan etekinen sortzaile direnean enplegatuei primak egotzi gabe.	129
Hamahirugarrena. Bizitza aseguru kolektiboak lan etekinen sortzaile direnean enplegatuei primak egotzi gabe.	129
Hamalagarrena. Bizitza aseguru kontratu jakin batzuk aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzea.	130
Hamabosgarrena. Sozietate gardenen araubide iragankorra.	130
Hamaseigarrena. Bizitza edo elbarritasun kontratu indibidualei zergan aplikatzen zaien konpentsazioa.	130
Hamazazpigarrena. Kenkaria enpresen gizarte aurreikuspeneko sistemei ekarpinak egiteagatik.	131
Hemezortzigarrena. Aseguru berrien kontratu batzuen zerga erregimena.	131
XEDAPEN INDARGABETZAILEA.	131
AMAIERAKO XEDAPENAK.	132
Lehen. Indarrean jartzea eta ondorioak.	132
Bigarrena. Arauak emateko ahalmena.	132

HITZAURREA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, zergadunek lortutako errenta zergapetzeko eratua, zerga nagusietariko bat da Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren barruan.

Dagoeneko zortzi urte igaro dira aurreko foru araua onartu zenetik, eta hori kontuan, zerga bere osoan eraberritzea egoki dela iritzi da.

Foru arau berriak hamalau titulu ditu, eta horien artean nabarmentzekoak dira honako gaiak jorratzen dituztenak: zerga-gaia, oinarri ezargarria, oinarri likidagarria, kuota osoa eta baterako tributazioa.

I. tituluak, zergaren izaera eta aplikazio eremuari buruzkoak, jasota dakar, besteak beste, bizilekua Gipuzkoan kokatzen duten pertsona fisikoek Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergagatik tributatzea aukeratu ahal izango dutela. Aukera hori, baina, pertsona fisikoek erabili ahal izan dezaten, ezinbestekoa izango da egiten dituzten jarduerak, zuzenean eta nagusiki, ikerketa eta garapen jarduerak edo erregelamenduz ezartzen diren bestelakoak izatea.

II. tituluak zerga-gaia du hizpide, eta bertan zehazten da zergadunak lortzen duen errenta bi motatakoa izango dela: orokorra eta aurrezpenarena. Salbuespenen arloan, esan behar da horietako batzuk beste era batera erregulatu direla, ezintasun iraunkorragatik jasotzen diren prestazioekin lotutakoa kasu. Ondorio horietarako, hiru kasu uzten ditu salbuetsita foru arauak: 55 urtetik gorako pertsonen ezintasun iraunkor kualifikatu osoa, erabateko ezintasuna eta baliaezintasun handia. Azpimarratzekoa da, baita ere, salbuetsitzat jotzen diren laguntza publikoen zerrenda, aurreko araudian agertzen zena, oraingoan kendu egin dela, eta hura kentzearen arrazoa teknikoa baino ez dela izan, erregelamenduzko garapenean zehazteko utzi delako.

Salbuespenen barruan foru arauak kasu berriak uzten ditu zergatik salbuetsita, hala nola biziarteko errenta aseguratutak eratzean agerian jartzen diren errentak, aurrezpen sistematikoko banakako planetatik datozenean, dibidenduak eta mozkin-partaidetzak, 1.500 euroko mugarekin urtean, eta senitartekoen zaintzarako eta laguntza pertsonalizaturako ematen diren prestazio ekonomiko publikoak, betiere autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legearen ondorio badira.

III. titulua zergadunei buruzkoa da, eta ez dakar aldaketa esanguratsurik aurreko araudiaren aldean.

IV. tituluak oinarri ezargarria arautzen du eta hainbat kapitulu ditu, bana errenta iturri bakoitzeko. Azpimarratu beharreko lehendabiziko gauza da foru arauak bitan banatzen duela oinarri ezargarria (orokorra eta aurrezpenarena bereizten ditu), eta bakoitzari zerga tratamendu desberdina ematen diola.

Lanaren etekinei dagozkien berrikuntzen barruan, aipatzekoa da beste bi prestazio mota sartu direla: batetik, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen onuradunek jasotzen dituzten prestazioak, eta bestetik mendetasun aseguruaren onuradunek autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legeari jarraikiz jasotakoak.

Lan etekin horien gastu kengarriei dagokienez, nabarmentzekoa da langileen sindikatuak ordaindutako kopuruak kuota osoaren kenkarietara eraman direla. Gainera, orain ez dira kontuan hartzen zergadunaren eta lan etekinak ematen

dizkion pertsona edo entitatearen artean sortutako auzietatik zuzenean eratortzen diren defentsa juridikoko gastuak.

Bestalde, lanaren hoberia gehitu egin da, eta haren portzentajeak ere igo egin dira langile aktibo ezgaituen kasuan.

Jarduera ekonomikoen etekinetan sartutako aldaketen artean, aipatzekoa da erregulazioa sinplifikatu dela zuzeneko zenbatespenaren metodoan modalitate erraztu bakarra utziz.

Kapitalaren errenten tributazioa da, zalantzarik gabe, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga berrian gehien aldatzen den alderdietako bat. Izan ere, errenta horien fiskalitatea egokitzen saiatu da OCDEko herrialdeek markatutako ildotik, kapitalen mugimendu askatasuna eta merkatuek baliabide horiek eskuratzeko duten lehiakortasuna aintzat hartuta.

Araudiak izan duen aldaketa garrantzitsu horrek berekin ekarri du zergak beste egitura bat izatea eta zergapetu beharreko errentan bi kontzeptu berri agertzea: errenta orokorra eta aurrezpenaren errenta.

Aurrezpenaren errenta berri honek hiru osagai ditu: etxebizitzaren errentamendutik datozen kapital higiezinaren etekinak, kapital higikorren etekin gehienak, eta ondare elementuak eskualdatzeagatik sortzen diren irabazi eta galerak.

Etekin horiek guztiak aurrezpenaren oinarrian sartzen dira eta %18ko zerga tasa aplikatzen zaie. Tasa finko baten arabera zergapetzen direnez, zergaren progresibitatearen ondorioak arintzeko ezarrita zeuden integrazio portzentajeak desagertu egin dira. Tratamendu horrekin neutraltasun handiagoa lortu nahi izan da, ez baitaio begiratzen ez errenten jatorriari ez horiek sortzeko epeari.

Kapital higiezinaren etekinei dagokienez, lehen esandakoaz gai, hainbat berrikuntza sartu dira. Lehenik, aipatzekoa da orain ez dela zergapetzen ohikoa ez den etxebizitzaren titularitateagatik egotzitako errenta.

Bigarrenik, etxebizitzetara zuzendutako higiezinaren errentamendua bultzatu eta horien merkaturatzea sustatzeko, etekin garbia kalkulatzeko garaian %20ko hoberia aplikatuko da, baldin eta lortutako errenta etxebizitzaren errentamendutik baldin badator. Era berean, ezabatu egin dira etekin hau lortzeko gastu kengarri guztiak, salbu eta horien sorburu diren ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak eskuratu, birgaitu edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesak direnean.

Ondare irabazi eta galeren arloan oso aldaketa gutxi sartu dira. Garrantzitsuena da ondare elementuak eskualdatzeagatik agerian jartzen diren ondare irabazi eta galerak aurrezpenaren errentan sartzen direla sorreraldia zeinahi dutela ere.

Era berean, gai honetan bada garrantzi handiko alderdi bat, hain zuzen ere, 1994ko abenduaren 14a baino lehen eskuratutako elementuak eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziak zergapetzearekin zer ikusia duena. Horrela, lehen xedapen iragankorrak aldi baterako araubide bat arautzen du irabazi horien tratamendu fiskalerako, eta esaten du zergadunek "murrizpen koefiziente kontsolidatuak" deiturikoak aplikatzen jarraitu dezaketela data hori baino lehen eskuratutako ondare elementuei dagokienez. Ondorio horietarako, irabaziak denboran linealki lortutakotzat jotzen dira, igarotako egun kopura aintzat hartuta.

V. tituluan oinarri likidagarria definitzen da, eta oinarri ezargarriari egin dakizkiokeen murrizpenak ezartzen dira. Azken horiek aurreko arauan ezarritako berberak dira, hau da, pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenua ordaintzea, batera tributatzea eta gizarte aurreikuspeneko sistemei ekarpenak egitea.

Zehazki esateko, gizarte aurreikuspeneko sistemei dagokienez, nabarmentzekoa da murriztu daitezkeen kopuru eta produktuak bere horretan utzi direla epe luzerako aurrezpena helburu duten aurreikuspen sistemei egonkortasuna eman nahi izan zaielako, ez baita komeni haien erregulazioa etengabe aldatzea.

Guztiarekin ere, gizarte aurreikuspeneko sistema horiekin jarraitzeaz batera, bada aipatu beharreko gauza berririk ere, hain zuzen ere, mendetasun ertainaren edo handiaren arriskua bakarrik estaltzen duten aseguru pribatuen agerpena. Izan ere, azken horiek autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legearekin bat eratuak dira, Gipuzkoako biztanleen ongizatearekin erlazionatutako gaietan Foru Aldundiak fiskalki laguntzeko markatutako bideari jarraikiz.

VI. tituluak erreforma honen beste berrikuntza nagusietako bat dakar hizpide, tarifarena hain zuzen, bere tarteak murriztu eta orain bost baino ez direlako. Orobat, gehieneko tasa marjinala 100eko 48tik 45era murriztu da, inguruko herrialdeetan dauden sistemetara hurbiltzeko. Nabarmentzekoa da, baita ere, "0" tarteak kendu egin dela eta hori konpentsatzeko 1.250 euroko murrizpen orokorra sortu dela, autolikidazio bakoitzagatik egiteko. Aurreko araudian ez zegoen horrelako konpentsaziorik.

Aurrezpenaren oinarri likidagarriari %18ko zerga tasa aplikatzen zaio, aurreko araudiak urtebetetik gorako epean sortutako irabazietarako ezarritakoa baino portzentaje handiagoa. Alabaina, tasa hori aurrezpenaren oinarria eratzen duten errenta guztiei aplikatuko zaie, baita urtebetetik beherako epean sortutakoei ere. Izan ere, azken horiek zergaren eskala orokorraren arabera tributatzen zuten lehen.

VII. tituluan, kuota likidoari buruzkoan, besteak beste ondorengo ahaideen kenkaria hartzen da hizpide. Bere egitura eta kontzeptua aldatu ez badira ere, kenkari honen zenbatekoak gehitu egin dira, eta batik bat hirugarren seme-alabari dagokiona. Seme-alaben urteko mantenua ordaintzeagatik aplikatzen den kenkaria ere bere horretan mantendu da, zerga onuraren aurreko portzentaje berdinarekin. Aldiz, aldaketak sartu dira kenkariaren muga kalkulatzeko metodoan; izan ere, seme-alaba bakoitzarentzat kopuru jakin bat finkatu beharrean, arauak dio kenkari honen muga ondorengo ahaideengatik aplikatzen den kenkariaren %30 izango dela; horren ondorioz, azken kenkari hori handitzen den neurrian, seme-alaben urteko mantenua ordaintzeagatik aplikatu beharreko kenkaria ere automatikoki handituko da.

Guztiz aipagarria da, baita ere, aurreko ahaideengatik aplikatzen diren kenkariak nabarmen igo direla, 211 eurotik 250 eurora hain zuzen. 65 urtetik gorakoentzat araututa dagoen kenkaria 209tik 300 eurora gehitu da eta 75 urtetik gorakoena ere 417tik 550 eurora igaro da. Adineko pertsonen laguntza ematen jarraitu nahi izan dela da horren arrazoia, foru arau honetan sartutako neurrietako askotan agerian geratzen den bezala. Hain nabarmena ez bada ere, zergadunaren ezgaitasun mailaren arabera ezarrita dauden kenkari tarteak ere igoera izan dute.

Aipamen berezia merezi du mendetasuna duten adinekoengatik aplikatzen den kenkariak, zeina sortu baita arazo hori jasaten duten pertsonen laguntzearen, gipuzkoarrak asko kezkatzen dituen gaia da-eta. Nahiz eta arazo hau dagoeneko zergen esparruan islatuta ageri den 2006rako zenbait zerga neurri ezartzen dituen Foru Arau Proiektua onartu zenetik, orain zenbatekoak eguneratu dira eta kenkariaren aplikazio eremua zabaldu da gaiaren araudi sustantiboak ekarritako aldaketekin koordinatuta.

Berrikuntza garrantzitsua da kenkari bat sortu dela pertsona ezgaituaren ondare babestuari ekarpenak egiteagatik. Horrela, zergadunek ekarpen horien %30 kendu dezakete, urteko muga 3.000 eurokoa izanik.

Ohiko etxebizitzaren kenkariak sinplifikatu egin dira, eta batez ere ohi etxebizitza erosteagatik aplikatzen dena. Kenkari portzentajea %18koa da (%23, familia ugariarentzat eta 35 urtetik beherakoentzat). Bere aldetik, etxebizitzaren kreditu fiskala 36.000 euroraino igo da eta, gainera, kreditu hori zergadun bakoitzeko aplikatuko da, ez etxebizitza bakoitzeko, lehen egiten zen bezala. Azkenik, urtean gehienegatik egin daitekeen kenkaria 2.160 eurokoa da, nahiz eta familia ugarien kasuan eta 35 urtetik beherakoentzat muga hori 2.760 eurokoa izango den.

Nabarmentzekoa da, baita ere, sindikatuei ordaindutako kuotek %30eko kenkaria dutela orain. Lan etekinen gastu kengarria ordeztu du kenkari honek, aurreko araudian kontzeptu berberagatik aurreikusita zegoena.

Zergaren kudeaketa arloan, komeni da azpimarratzea autolikidazio proposamenak islatuta geratu direla foru arauan. Izan ere, aurrerapen handia izaten ari dira zergadunari urteko autolikidazio obligazioak betetzen errazteko, eta oso harrera ona izan dute gipuzkoarren artean.

Amaitzeko, laugarren xedapen gehigarriak jasota dakar jarduera ekonomikoen etekinak moduluen bidez zehazten direnean etekin horien gainean atxikipena egin beharko dela. Zalantzarik gabe, zerga iruzurrari aurre egiteko hartutako neurria da hau.

I. TITULUA

ZERGAREN IZAERA ETA APLIKAZIO EREMUA

1. artikulua. Izaera.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zuzeneko tributu bat da, izaera pertsonal eta subjektiboa duena eta pertsona fisikoen errentak kargatzen dituen foru arau honetan xedatutako eran.

2. artikulua. Aplikazio subjektiboko eremua.

Foru arau honetan xedatutakoa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondoko zergapekoei aplikatuko zaie:

1. Zergadun gisa:

a) Hurrengo artikuluan xedatutakoaren arabera ohiko bizilekua Gipuzkoan duten pertsona fisikoei.

Familia unitateko zergadunek ohiko bizilekua lurralde desberdinetan eduki eta batera tributatzea aukeratzen badute foru arau honen 99. artikuluan xedatutakoari jarraikiz, Gipuzkoako Foru Aldundian tributatuko dute oinarri likidagarririk handieneko kidearen ohiko bizilekua Gipuzkoan dagoenean.

Oinarri likidagarririk handiena kalkulatzearen ondorioetarako, bizilekua Gipuzkoan ez duten zergadunei propio dagokien araudia aplikatuko zaie.

b) Foru arau honen 4. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan ezarritakoaren arabera ohiko bizilekua atzerrian duten pertsona fisikoei, apartatu horietan jasotako eran.

2.- Kontura ordaindu behar duen pertsona gisa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergagatik atxikipenak eta konturako sarrerak egitera behartuta daudenei, baldin eta konturako ordainketa horien zenbatekoak Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu behar badira Ekonomia Itunaren 7.etik 11. artikulura bitartean xedatutakoarekin bat etorritz.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, atxikipenak eta konturako sarrerak administrazio kontseiluetako, hauen ordeztako batzordeetako eta beste ordezkartza organoetako administrazioaile eta kideek jasotako ordainsarien gainean egiten direnean, etekinak edozein motatako entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortzen direnean, eta, orobat, interesak eta gainerako kontraprestazioak obligazioetatik eta antzeko tituluetatik datozenean, foru arau honetan xedatutakoa aplikatuko da baldin eta entitate ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergaren Gipuzkoako araudia aplikagarri bazaio.

3. artikulua. Ohiko bizilekua.

1. Pertsona fisiko batek ohiko bizilekua Gipuzkoako Lurralde Historikoan duela ulertuko da honako erregelak elkarren segidan aplikatuz:

1.a Zergaldiko egun gehienak Euskal Autonomia Erkidegoan emanik, Gipuzkoan egindako egun kopurua Euskal Autonomia Erkidegoko beste bi lurralde historikoetako bakoitzean egindakoa baino handiagoa denean.

Lurralde jakin batean zenbat denbora eman den zehazteko, kanpoan eman diren aldi baterako egonaldiak konputagarri izango dira, salbu eta frogatzen bada zerga egoitza beste herrialde batean dagoela.

Zerga egoitza paradisu fiskaltzat kalifikatutako herrialde edo lurraldeetako batean dagoenean, urte naturaleko 183 egun bertan eman direla frogatzeko exijitu ahal izango du Zerga Administrazioak.

Bestelakorik frogatzen ez bada, pertsona fisiko bat Gipuzkoan bizi dela joko da pertsona horren ohiko etxebizitza lurralde horretan dagoenean.

2.a Interesen gune nagusia Gipuzkoan duenean. Honako kasuan ulertuko da pertsona fisiko batek Gipuzkoan dituela bere interesik gehienak: zerga honen oinarri ezargarriaren zatirik handiena Euskal Autonomia Erkidegoan lortua izanik, Gipuzkoan lortutako oinarri ezargarria beste bi lurralde historikoetako bakoitzean lortutakoa baino handiagoa denean. Bi ondorio horietarako, kapital higikorretik

eratorritako errentak eta ondare irabaziak eta egotzitako oinarri ezargarriak hortik kanpo geratzen dira.

3.a Zerga honen ondorioetarako aitortu duen azken egoitza Gipuzkoan dagoenean.

Lehenengo erregela aplikatuta ere zergadunaren ohiko bizilekua zein lurraldetan dagoen -komun edo foralean- zehaztea ezinezkoa gertatzen bada, orduan bigarren erregela aplikatuko da. Lehen eta bigarren erregeletan xedatutakoa behin aplikatu ondoren zirkunstantzia bere gertatzen denean, orduan hirugarren erregela aplikatuko da.

2. Lurralde espainiarrean egoiliar diren pertsona fisikoek ez badute bertan ematen 183 egun baino gehiago urte naturalaren barruan, Euskal Autonomia Erkidegoko egoiliartzat hartuko dira beren jarduera enpresarial edo profesionalen gune nagusi edo basea edo beren interes ekonomikoa lurralde horretan kokaturik dagoenean.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera pertsona fisikoen ohiko bizilekua Euskal Autonomia Erkidegoan dagoenean, pertsona horiek Gipuzkoan bizi direla joko da beren jarduera ekonomiko edo profesionalen interes gune edo basea edo beren interes ekonomikoa lurralde horretan kokatzen bada.

3. Pertsona fisiko bat lurralde espainiarreko egoiliarra dela uste bada, legez banandu gabeko ezkontideak eta haren menpe dauden adingabeko seme-alabek ohiko bizilekua Gipuzkoan dutelako, pertsona fisiko horren ohiko bizilekua Gipuzkoan dagoela ulertuko da. Uste horren aurka kontrako frogak aurkez daiteke.

4. Ohiko bizilekua aldatzen denean, honako irizpideak izango dira kontuan:

a) Gipuzkoan bizi den zergadunak ohiko bizilekua beste lurralde batera (komun edo foralera) aldatzen badu, edo ohiko bizilekua beste lurralde batean (komun edo foralean) izanik bizileku hori Gipuzkoara aldatzen badu, egoitza berriari dagokion lekuan beteko ditu, une horretatik aurrera, bere zerga obligazioak, egoitza berria konexio puntutzat hartzen denean.

Horretaz gain, eta ondoren datorren b) letran ezarritakoaren indarrez iritzi behar bada egoitza ez dela lekuz aldatu, zergadunek beren ohiko bizilekua dagoen lurraldeko Zerga Administrazioari aurkeztuko dizkiote aitorpenak, berandutza interesak ere bertan ordainduta.

b) Bizileku aldaketek ez dute ondoriorik izango helburu nagusia zerga gutxiago ordaintzea denean.

Bizileku berrian egiten diren egonaldiak gutxienez eta etenik gabe hiru urtetik gorakoak direnean ulertuko da bakarrik bizileku aldaketa egon dela. Ondoko zirkunstantzia hauek gertatzen direnean, ordea, ez da bizileku aldaketarik egongo:

1.a Bizilekua aldatu den urtean edo hurrengoan zerga honen oinarri ezargarria bizilekua aldatu aurreko urtekoa baino gutxienez %50 handiagoa denean.

Familia unitatea osatzen duten pertsona fisikoek tributazio modu desberdinak (banakakoa edo baterakoa) aukeratu badituzte aurreko paragrafoan aipatu diren

urteetan, tributazio erak homogeneousatu egingo dira paragrafo horretan aipatzen diren oinarriak alderatzeko, eta, horretarako, behar diren indibidualizazio arauak aplikatuko dira, hala badagokio.

2.a Egoera hori gertatzen den urtean, zerga honengatik ordaindutakoa aldaketa egin aurreko lurraldean aplikatzen den araudiaren arabera ordainduko zena baino txikiagoa denean.

3.a Aurreko 1. zirkunstantzian aipatutako egoera gertatu eta hurrengo urtean, edo horren ondorengoan, ohiko bizilekua berriz ere hasierako lurraldean kokatzen denean.

5. Espainiak izenpetutako nazioarteko itunetatik eratortzen diren arau bereziak ezin aplikatu daitezkeenean, ohiko bizilekua Gipuzkoan duten atzerriarrak ez dira zergaduntzat joko –elkarrekikotasun baldintzarekin- betiere zirkunstantzia hori foru arau honetako ondoko artikuluan jasotzen diren kasuetako baten ondorioz gertatzen bada.

4. artikulua. Zergak derrigorrez ordaintzeko kasu bereziak.

1. Nazionalitate espainiarra duten pertsonen, legez banandu gabeko ezkontideari edo haren adingabeko seme-alabei foru arau hau aplikatuko zaie, baldin eta zerga honetarako Gipuzkoan onartuta dagoen zerga araudira lotuta egonik, ohiko bizilekua atzerriara aldatzen badute gisa honetako pertsonak izateagatik:

a) Espainiako misio diplomatikoetako kideak, barruan sartuta bai misio burua eta bai pertsonal diplomatiko, administratibo, tekniko edo zerbitzuetakoa.

b) Espainiako bulego kontsularretako partaideak, barruan sartuta bai haien burua eta bai haiei atxikitako funtzionarioak nahiz zerbitzuko langileak. Kanpoan uzten dira ohorezko kontsulordeak, ohorezko kontsulatu-agenteak edo horien menpeko langileak.

c) Espainiako Estatuko kargu edo enplegu ofizialen titular direnak, nazioarteko erakundeen aurrean kreditatutako delegazio eta ordezkaritza iraunkorretako partaide gisa aritzen direnean edo atzerrian dauden delegazio edo misioetan begirale lana egiten dutenean.

d) Atzerrian izaera diplomatiko edo kontsularrik gabeko kargu edo enplegu ofizial bat betetzen duten funtzionario aktiboak.

e) Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duten funtzionarioak edo kontratupeko langileak, Euskal Autonomia Erkidegoak atzerrian dituen bulegoetara bidaliak izan badira.

2. Aurreko apartatuan ezarritakoa ez da aplikatuko ondoko kasuetan:

a) Bertan aipatzen diren pertsonak aktiboan dauden funtzionario publikoak ez direnean edo kargu edo enplegu ofizialik ez dutenean, eta aurreko apartatu horretan aipatutako baldintzetako edozein bete baino lehen ohiko bizilekua atzerrian dutenean.

b) Legez bananduta ez dauden ezkontideak edo adingabeko seme-alabak izanez gero, ezkontideetako batek -ama zein aita izan- aurreko 1. apartatuan

zerrendatutako baldintzak bete baino lehenago jarri dutenean ohiko bizilekua atzerrian.

3.¹ Lurralde espainiarrera aldatzeagatik zerga egoitza Gipuzkoan kokatzen duten pertsona fisikoek aukera izango dute Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergagatik tributatzeko, bizilekua aldatzen den zergaldian eta hurrengo bostetan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak izateari utzi gabe, betiere honako baldintzak betetzen badira arauz ezartzen den eran:

a) Bereziki kualifikatutako lanak egiteko etortzea lurralde espainiarrera, baldin eta lan horiek, zuzenean eta nagusiki, ikerketa eta garapen jarduerarekin edo arauz ezartzen diren bestelakoekin erlazionatuta badaude.

Ondorio horietarako, ikerketa eta garapen kontzeptuak Sozietateen gaineko Zergaren foru arauan definitutakoak dira.

b) Lurralde espainiarrera etorri aurreko lehen hamar urteetan Espainian egoiliarrak ez izana.

c) Toki aldaketa hori lan kontratu baten ondorioz gertatzea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da Espainiako enplegu-emaile batekin harreman laboral bat, arrunta zein berezia, nahiz harreman estatutario bat hasten denean, edo toki aldaketa enplegu-emaileak aginduta izanik honen aldetik toki aldaketaren gutuna dagoenean, eta zergadunak lortzen dituen errentak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkorraren bidez lortutakotzat kalifikatu ezin daitezkeenean.

d) Lanak benetan Espainian egitea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da, lanen zati bat atzerrian eginga izan arren, betiere lan horiei dagozkien ordainsarien batura urte natural bakoitzean jasotako lan kontraprestazio guztien %15etik gorakoa ez bada. Ez da kontuan hartuko ordainsari horiek lurralde espainiarrean lortutako errentatzat hartzen diren martxoaren 5eko 5/2004 Errege Dekretu Legegileak, Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, 13.1.c) artikuluan jasotakoaren arabera. Lan kontratuan ezarritakoaren indarrez zergadunak funtzioak hartzen baditu bere gain taldeko beste enpresa batean eta lurralde espainiarretik kanpo, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan jasotako eran, aurreko muga %30ekoa izango da.

Atzerrian egindako lanengatik jasotako berariazko ordainsarien zenbatekoa frogatzerik ez dagoenean, lan horiei dagokien ordainsaria kalkulatzeko langileak atzerrian eman dituen egun kopurua hartuko da kontuan.

e) Lan horiek egitea egoitza Espainian duen enpresa edo entitate batentzat edo, bestela, lurralde espainiarrean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkor batentzat. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da zerbitzu horien onuradunak honako hauek direnean: Egoitza Espainian duen enpresa edo entitate bat edo, bestela, lurralde espainiarrean egoiliarra ez den

¹ Zenbaki hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUaren 2. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-03-23ko GAO) eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkorra. Toki aldaketa enpresa talde baten barruan gertatu bada, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan ezarritakoari jarraiki, eta bakar-bakarrik ondorio hauetarako, beharrezkoa izango da langilea egoitza Espainian duen taldeko enpresak kontratatzea edo lurralde espainiarrera egin beharreko toki aldaketa enplegu-emailleak agintzea.

f) Lan harreman horretatik eratortzen diren lan etekinak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergatik salbuetsita ez egotea.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatu behar du apartatu honetan jasotakoaren arabera tributatzeari aukeratzen duen zergadunak. Dena den, autolikidatzeko obligazioaren ordezkari aitortzeko obligazioa bete daiteke, arauz jasotakoari jarraituz.

Era berean, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergatik tributatzeari aukeratzen duen zergaduna obligazio erreagatik geratuko da Ondarearen gaineko Zergari lotuta.

5. artikulua. Itunak eta hitzarmenak.

Foru arau honetan jasotakoak ez du ezertan ere eragotziko Espainiako barne ordenamenduaren parte diren nazioarteko itun eta hitzarmenetan xedatutakoa.

II. TITULUA

ZERGA-GAIA

6. artikulua. Zerga-gaia.

1. Zergadunak errenta bat lortzea hartzen da zerga-gaitzat, errenta hori non sortu den eta ordaintzailearen egoitza non dagoen kontuan izan gabe.

Foru arau bidez ezartzen diren errenta egozpenak ere errenta lorpenatzat joko dira.

2. Zergadunaren errentatzat hartuko dira:

a) Lanaren etekinak.

b) Jarduera ekonomikoen etekinak.

c) Kapitalaren etekinak.

d) Ondarearen irabazi eta galerak.

e) Foru arau bidez ezartzen diren errenta egozpenak.

3. Oinarri ezargarria zehaztu eta Zerga kalkulatzeko aldera, bi motatakoa izango da errenta: orokorra eta aurrezpenarena.

7. artikulua. Errenten zenbatespena.

Lanaren eta zerbitzuen prestazioak, eta ondasun eta eskubideen lagapenak, ordaindutat joko dira foru arau honetan ezarritako eran.

8. artikulua. Zergari lotu gabeko errentak.

Honako errentak ez dira zergapetuta egongo:

a) Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari lotuta daudenak.

b)² Epaileen erabakiz urteko mantenurako ordainketak direla-eta gurasoengandik jasotzen direnak.

Tratamendu bera emango zaie 2007ko abenduaren 7ko 1618/07 Errege Dekretuak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondoaren antolaketa eta funtzionamenduari buruzkoak, araututako Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondotik jasotako kopuruei.

9. artikulua. Errenta salbuetsiak.

Honako errentak egongo dira salbuetsita:

1. Terrorismo ekintzen ondorioz jasotako prestazio publikoak.

2.³ Gizarte Segurantzako edo haren ordezkoko entitateek ezintasun iraunkor osoagatik edo baliaezintasun handiagatik zergadunari aitortzen dizkioten prestazioak, bai eta 55 urte baino gehiago dituzten zergadunek ezintasun iraunkor osoagatik jasotako prestazioak.

Ezintasun iraunkor osoaren kasuetan, salbuespena ez zaie aplikatuko 55 urte baino gehiago dituzten eta Foru Arau honetako 18.a) artikuluan aurreikusitakoez bestelako lan errentak edo jarduera ekonomikoen errentak jasotzen dituzten zergadunei. Ondorio horietarako, ez dira lan errentatzat joko lehendik egindako zerbitzuengatik jasotako izaera sinbolikoko ordainsariak, diruzkoak nahiz gauzazkoak izan, baldin eta urteko 600 euroko zenbatekoa baino handiagoak ez badira. Zenbateko hori erregelamendu bidez eguneratu ahal izango da.

Edonola ere, aurreko paragrafoan aipatzen den bateraezintasuna ez da aplikatuko prestazioa lehenengo aldiz jasotzen den zergaldian.

Baldintza horietan, letra honetako aurreko paragrafoetan aipatutako egoera berdinegatik jasotako prestazioak badira, honako hauek egongo dira salbuetsita:

— Norbere konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalei onartutako prestazioak,

² Letra hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO)

³ Zenbaki hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-03-23ko GAO) eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

Gizarte Segurantzaren erregimen berezi horren ordezkotako gisa jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartuak direnean.

— Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatibetako bazkideei onartutako prestazioak.

Aurreko paragrafoan jasotako bi kasuetan, Gizarte Segurantzak zeinahi den kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko mutualitate edo entitateenak aldi berean jaso direnean, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

Era berean, Zahartzaroko eta Baliaezintasuneko Nahitazko Aseguruko pentsioak salbuetsita egongo dira, horien arrazoia zergadunaren baliaezintasuna denean.

3.⁴ Klase pasiboen erregimenean ezgaitasun edo ezintasun iraunkorragatik jasotako pentsioak, baldin eta haien arrazoia izan den lesio edo gaixotasunak pentsioaren jasotzailea erabat ezgaitu badu edozein lanbidetan jarduteko, edota, bestela, baldin eta zergadunak 55 urte baino gehiago baditu eta Foru Arau honetako 18.a) artikuluan adierazitakoez bestelako lan etekinak edo jarduera ekonomikoen lan etekinak jasotzen ez baditu.

Aurreko paragrafoa azken tarte esaldian aipatzen direnez bestelako errentak jasotzearen bateraezintasunaren ondorioetarako, ez dira lan errentatzat joko lehendik egindako zerbitzuengatik jasotako izaera sinbolikoko ordainsariak, diruzkoak nahiz gauzazkoak izan, baldin eta urteko 600 euroko zenbatekoa baino handiagoak ez badira. Zenbateko hori erregelamendu bidez eguneratu ahal izango da.

Gainera, aipatutako bateraezintasuna ez da aplikatuko 55 urte baino gehiago dituen zergadunak pentsioa lehenengo aldiz jasotzen duen zergaldian.

4.⁵ Langilea kaleratu edo lana uzteagatik ematen diren kalte-ordainak, Langileen Estatutuan, bere arauzko garapenean edo, halakorik balego, sententziak betearazteko araudian derrigorrezko izaeraz ezarritako kopuruetan; hitzarmen, itun edo kontratuen indarrez finkatutakoa ezin izango da derrigorrezko izaeraz ezarritako kalte-ordaintzat hartu. Era berean, Euskadiko Kooperatibei buruzko ekainaren 24ko 4/1993 Legeak 103.2 artikuluan xedatutakoaren aplikazioz, kooperatiban baja hartzeagatik bazkideak jasotzen dituen kalte-ordainak ere salbuetsita egongo dira, lan araudiak Langileen Estatutuko 52. artikuluan c)

⁴ Zenbaki hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUAREN 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-03-23ko GAO) eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

⁵ Apartatu hau abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUAREN 1. artikuluko lehen ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen ditu. Aldaketak 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak (2011/12/27ko GAO).

letran aipatzen den lan uzte kasuetarako derrigorrezko izaeraz ezartzen duen zenbatekoan.

Lan kontratua adiskidetze egintzaren aurretik amaitzen bada, kaleratzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak salbuetsita egongo dira kaleratzea, indarrean dagoen lan arloko legeriaren arabera, bidegabekotzat jo izan balitz jasoko zena gainditzeko ez dutenean eta, betiere, lan kontratua elkarren arteko adostasunez eta baja hobarituen plan edo sistema kolektiboen barruan amaitu ez bada.

Aurreko paragrafoetan jasotakoa eragotzi gabe, kaleratzea edo lan uztea enplegua murrizteko espedienteen ondorioz gertatzen denean –Langileen Estatutuaren 51. artikulua arabera tramitatutako espedienteak izan behar dute, agintari eskudunak aldeztu aurretik onartuak– edo haren arrazoiak aipatutako Estatutuaren 52.c) artikuluan aurreikusitakoak badira, Estatutu horretan bidegabeko kaleratzeagatik derrigorrezko izaeraz ezarritako mugak gainditzeko ez dituen kalte-ordainaren zatia salbuetsiko da Zergatik. Kasu bietan, arrazoiak ekonomikoak, teknikoak, antolatutakoak, produkzioak edo halaberrezkoak izan behar dira. Ordezkapen kontratu baten indarrez lan harremana deuseztatu eta jardura laborala lehenago uzteagatik langileek jasotzen dituzten kopuruak ere muga horiekin egongo dira salbuetsita.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, herri administrazioek Langileen Estatutuko 51. artikuluan ezarritako arrazoietako batean oinarrituta giza baliabideen arloan egiten dituzten plan estrategikoak enplegua murrizteko espedienteekin parekatuko dira.

5. Pertsonen eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik erantzukizun zibilaren ondorioz ematen diren kalte-ordainak, lege edo juridikoki onartzen den zenbatekoan.

6. Aurreko zenbakian adierazitako kalte berdinentzat aseguru kontratuen bidez jasotzen diren zenbatekoak, 150.000 euroraino. Lesioak prestazioaren jasotzailea ezgaitzen badu edozein lanbide edo jardueratan aritzeko, kopuru hori 200.000 eurokoa izango da, eta gainera, jasotzaileak beste pertsona baten laguntza behar badu eguneroko eginbehar oinarritutako, orduan 300.000 eurokoa izango da muga.

7.⁶ Estatuko Loteria eta Apustuen Erakunde Nazionalak nahiz autonomia erkidegoetako organo edo entitateek antolatutako loteria eta apustuen sariak, Gurutze Gorriak antolatutako zozketetan irabazitako sariak eta, orobat, Itsuen Erakunde Nazionalari baimendutako joko-modalitateetan irabazitakoak.

Era berean, Europar Batasuneko edo Europar Espazio Ekonomikoko beste estatu kide batzuetan finkatuta dauden eta aurreko paragrafoan aipatutako erakunde edo entitateen helburu berberak dituzten erakunde publiko edo entitateek, jardura sozial edo sorospenekoetan ari diren eta dirua irabazteko asmorik gabekoak, antolatutako loteria, apustu eta zozketetako sariak.

⁶ Zenbaki hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 1. artikulua ordinal lehenaren bat apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

8. Literatur, arte edo zientzia sariak edo giza eskubideen defentsari eta sustapenari lotutako sariak, arauz zehazten diren baldintzetan.

9. Beka publikoak eta irabazi asmorik gabeko entitateek emandakoak, betiere Espainian nahiz atzerrian hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan, unibertsitateko hirugarren zikloraino, ikasketak egiteko jasotzen badira. Irabazi asmorik gabeko entitateen kasuan, beren bekak salbuetsita daude irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko araudia aplikaziozkoa zaienean.

Honako hauek ere salbuetsita egongo dira: urriaren 24ko 1326/2003 Errege Dekretuak, ikertzaile bekadunaren Estatutua onartzen duenak, definitzen duen alorreko ikerketetarako herri administrazioek eta aurreko paragrafoan aipatutako irabazi asmorik gabeko entitateek emandako bekak, eta orobat, entitate horiek herri administrazioetako funtzionarioei eta gainerako langileei nahiz unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileei ikerketak egiteko emandakoak.

10. Pertsonak etxean hartzeagatik herri erakundeetatik jasotzen diren zenbatekoak.

11. 1936-1939 bitarteko gerra zibilaren ondorioz zauriak edo mutilazioak jasan zituzten pertsonen alde onartutako pentsioak, dela Estatuko Klase Pasiboen erregimenaren bitartez, dela horretarako egindako legeria bereziaren babesean.

12. Ekainaren 20ko 1/1994 Errege Dekretu Legegileak, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren testu bateratua onartzekoak, II. tituluaren IX. kapituluaren arautzen dituen familia laguntzak, eta Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren zurtasun pentsioak eta hartzeko pasiboak nahiz hogeita bi urtetik beherako biloben eta anai-arreben alde edo lan orotarako ezgaitutakoen alde onartutakoak.

Era berean, norbere konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalei erregimen berezi horren ordezkoko gisa jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartzen dizkieten prestazioak, eta, orobat, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatibetako bazkideei onartutakoak salbuetsita egongo dira betiere aurreko paragrafoan aipatutako egoera berdinengatik jasotako prestazioak badira. Gizarte Segurantzak zeinahi den kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioak eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko mutualitate edo entitateenak aldi berean jaso direnean, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

Salbuetsita daude, baita ere, jaiotzagatik, erditze anitzagatik, adopzioagatik, adopzio anitzagatik, kargupeko seme-alabengatik eta zurtasunagatik jasotzen diren gainerako prestazio publikoak.

Amatasuna dela-eta autonomia erkidegoetatik edo toki erakundeetatik jasotzen diren prestazio publikoak ere salbuetsita egongo dira.

13. Kasuan kasuko entitate kudeatzaileak onartutako langabezia prestazioak, ekainaren 19ko 1.044/1985 Errege Dekretuaren bidez ezarritako ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen direnean, baldin eta jasotako zenbatekoak

aipatutako errege dekretuan ezarritako helburuetara bideratzen badira eta bertan aipatzen diren kasuetan ematen.

Zergaduna sozietate laboraletan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago, aurreko paragrafoan adierazi den salbuespena aplikatu ahal izateko ezinbestekoa izango da akzioari edo partaidetzari bost urtez eustea. Langile autonomoen kasuan, nahitaezkoa izango dute bost urteko epean ere jarduerarekin jarraitzea.

14. Maiatzaren 28ko 9/1993 Errege Lege-Dekretuan eta ekainaren 5eko 14/2005 Legearen 2. artikuluan xedatutakoa aplikatzeagatik jasotako gizarte laguntzak.

15. Goi-mailako kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomikoak, eskudun diren erakundeek ezarritako prestakuntza programetara egokitutakoak direnean, arauz ezartzen diren baldintzetan.

16. Nazioarteko bake misioetan edo nazioarteko giza laguntzako misioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparteko haborokin eta prestazio publikoak, arauz ezartzen diren baldintzetan.

17. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak, honako baldintza hauek betetzen badira:

1.a Lan horiek Espainian egoitzarik ez duen enpresa edo entitate batentzat edo atzerrian finkatutako establezimendu iraunkor batentzat egitea, arauz ezartzen diren baldintzetan. Bereziki, gertatzen bada lanak hartu behar dituen entitateak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituen enpresarekin, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 16.5 artikuluan aurreikusitako baldintzak bete beharko dira.

2.a Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzeko edo pareko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisua fiskaltzat kalifikatuta ez egotea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da lanak egiten diren herrialde edo lurraldeak nazioarteko ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmena sinatua duenean Espainiarekin eta hitzarmen horretan informazioa elkarri trukatzeko klausula jasotzen denean.

Atzerrian emandako egunetan sortu diren ordainsariei aplikatuko zaie salbuespena, eta urtean 60.100 eurokoa izango da gehienez. Arauzko eran ezarri ahal izango da nola kalkulatu den eguneko salbuesten den zenbatekoa.

Atzerrian destinaturik dauden zergadunentzat, salbuespen hori bateraezina izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak tributaziotik kanpo uzten dituen soberakinen araubidearekin, atzerrian jasotako errenten zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak salbuespen honen ordezkari soberakinen araubidea aplikatzea hautatu ahal izango du.

Langilearen atzerriratzeak bera enplegatu duen enpresak edo entitateak nazioz gaindikotik zerbitzu prestazio bat egiteagatik gertatu behar du. Enpresa edo entitate horrek Espainian eduki behar du egoitza.

18. Itsasontzietako tripulatzaileek beren lan pertsonalagatik lortzen dituzten etekinen %50, baldin eta etekin horiek uztailaren 6ko 19/1994 Legeak, Kanarietako araubide ekonomiko eta fiskala aldatzekoak, 75. artikuluan aipatzen

dituen itsasontzi eta itsas enpresen erregistro berezian inskribatutako itsasontzietan nabigatuz sortutakoak badira.

19. Errenta positiboak, horiek agerian jartzeko arrazoia hauetako bat denean:

a)⁷ Europar Batasuneko nekazaritza politikatik datozen laguntzak jasotzea, betiere honako honengatik jasotzen badira: esne, mahats, udare, mertxika edo nektarina produkzioa behin betiko uzteagatik, bananondo, sagasti, madariondo, mertxikondo eta nektarinondoak erauzteagatik, edo azukre-erremolatxa eta azukre-kanaberaren laboreak behin betiko uzteagatik.

b) Europar Batasuneko arrantza politikatik datozen laguntzak jasotzea, haien zergatia, betiere, honako hauetako bat bada: arrantza behin betiko uztea, itsasontzia arrantzatik zeharo apartatzea, edo itsasontzia eskuz aldatzea hirugarren herrialde batean sozietate mistoak eratzeko edo sozietate horiek eratu direlako.

c) Arrantzontzia besterentzea, baldin eta hura besterendu eta urtebeteko epean, erosleak arrantzontzia txikitzen badu eta hori egiteagatik Europar Batasunak laguntza ematen badio arrantza jarduera uzteagatik.

d) Laguntza publikoak jasotzea, sute, uholde edo hondorapenak ondare elementuetan eragindako kalteak konpontzeko direnean.

e) Errepide bidezko garraio jarduera uzteagatik araututako laguntzak jasotzea, baldin eta administrazio eskudunak laguntza horiek emateko araudian ezarritako baldintzak betetzen dituzten garraiolariei ordaindutakoak badira.

f) Kalte-ordain publikoak jasotzea abereak nahitaez hiltzeagatik, betiere epidemiak edo gaixotasunak desagerrarazteko jarduketan barruan ematen badira. Letra honetan xedatutakoak ugalketarako animaliei baino ez die eragingo.

Zenbaki honetan aipatzen den errenta kalkulatzeko kontuan hartuko dira bai jasotako laguntzen zenbatekoa eta bai ondarezko elementuetan gertatzen diren ondare galerak, halakorik bada. Aurreko c) letraren kasuan, ondare irabaziak ere konputatuko dira. Diru laguntza horien zenbatekoa aipatutako elementuetan izandako galerena baino txikiago denean, diferentzia negatiboa oinarri ezargarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez badago, laguntzen zenbatekoa bakarrik salbuetsiko da zergatik.

Jasotzen diren laguntza publikoak ez badira zenbaki honetan aipatutakoak, eta haien helburua ondare elementuek sute, uholde, hondorapen edo bestelako arrazoi naturalengatik jasandako kalteak konpontzea bada, konponketa kostua gainditzen duten zatiagatik sartuko dira oinarri ezargarrian. Konponketa gastuak,

⁷ Letra hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikuluaaren laugarren ordinalean aldatu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikuluaaren laugarren ordinalak 2007ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

laguntza horren zenbatekoraino, ez dira inoiz ere kengarriak izango eta ez dira hobekuntza gisa konputatuko.

Laguntza publikoak jasotzen badira zergadunaren ohiko etxebizitza edo jarduera ekonomikoaren lokala aldi baterako edo behin betiko utzi beharra konpentsatzeko, eta horiek jasotzeko arrazoiak aurreko berberak badira, laguntza horiek salbuetsita egongo dira.

20. Mendiko finkak ustiatzen dituztenei emandako diru laguntzak, betiere finka horien kudeaketa Administrazio eskudunak onartutako planekin bat egiten bada - basoak kudeatu eta mendiak antolatzeke plan teknikoekin nahiz plan desokratikoekin edo basotze planekin-, eta batez besteko ekoizpenaldia hogeita hamar urtekoa edo handiagoa bada.

21. Epaimahaikidegaiek eta epaimahaikide titular eta ordezkoez beren eginkizunak betetzeko jasotako zenbatekoak.

22. Zerbitzu publikoen funtzionamenduak pertsonengan eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik herri administrazioek emandako kalte-ordainak, baldin eta martxoaren 26ko 429/1993 Errege Dekretuak, herri administrazioen prozeduren erregelamendua erantzukizun patrimonialaren gaietan onartzekeak, jasotzen dituen prozeduren arabera ezarritakoak badira.

23. Lurperatze edo ehorzketagatik jasotako prestazioak, izandako gastu guztien zenbatekoraino.

24. Biziarteko errenta aseguruak eratzean agerian jartzen diren errentak, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak aldatzekeak, hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen dituen aurrezpen sistematikoko banakako planetatik badatoz. Foru arau honen hirugarren xedapen gehigarrian jasotako berezitasunak hartuko dira kontuan.

25. Foru arau honek 37. artikuluen 1. apartatuko a) eta b) letretan aipatzen dituen dibidenduak eta mozkin-partaidetzak, 1.500 euroko mugarekin urtean.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako dibidendu eta mozkin-partaidetzei eta etekinak ordaindu aurreko lehen bi hilabeteetan eskuratutako balore edo partaidetzetatik datozeinei, baldin eta data horren ondoren, baina epe berberaren barruan, balore homogeneousak eskualdatu badira. Baloreak edo partaidetzak ez badira negoziagarriak definituta dauden bigarren mailako balore merkatu ofizialetan -Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan daude definituta, finantza tresnen merkatuari buruzkoan-, epea urtebetekoa izango da.

Era berean, salbuespen hau ez zaio aplikatuko kooperatibek ekarpenak direla- eta bazkideei ordaindutako interesari.

26. Pertsona ezgaituek errenta moduan jasotako prestazioetatik eratortzen diren lan etekinak, betiere foru arau honen 74. artikuluan aipatzen diren ekarpenei badagozkie. Lanbidearteko gutxieneko soldata hiru halako izango da muga.

27.⁸ Familia inguruneko zaintzarako eta laguntza pertsonalizaturako ematen diren prestazio ekonomiko publikoak, zerbitzuari lotutakoak, betiere autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legearen ondorio badira.

Era berean, zergatik salbuetsita dago zaintzaile ez-profesionalak autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legeak 14.4 artikuluan familia inguruneko zaintzetarako aipatzen duen prestazio ekonomikoaren onuraduna den mendeko pertsonari emandako arreta dela-eta jasotzen duen ordainsaria. Onuradunari aitortutako prestazio ekonomikoaren zenbatekoa izango da muga.

Aurreko paragrafoan jasotako salbuespenaren ondorioetarako, mendeko pertsonaren zaintzaile ez-profesionaltzat hartuko da ezkontidea, izatezko bikoteko laguna edo odolkidetasun, ezkontza edo adopzio bidezko ahaidetasuneko hirugarren mailarainoko senidea, hura barne.

28. Arauzko eran ezartzen diren laguntza publikoak, lurralde mailako herri administrazioek emanak direnean.

29. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren organo eskudunak baimendutako behi esnearen erreferentziazko kopuruen transferentziak direla-eta agerian jartzen diren errenta positiboak.

30.⁹ Amnistiaren urriaren 15eko 46/1977 Legeak jasotako kasuen ondorioz espetxeetako askatasun gabetzea konpentsatzeko estatuko edo autonomia erkidegoetako legerian jasota dauden kalte-ordainak.

31¹⁰. Askatasun eta eskubide demokratikoen defentsa eta errebindikazioan heriotza eta ezgaitasuna eragin duten lesioengatiko kalte-ordainak, Oroimen Historikoari buruzko 52/2007 Legean, abenduaren 26koan, aurreikusiak.

III. TITULUA

ZERGADUNAK

10. artikulua. Zergadunak.

1. Foru Arau honen 2. artikuluko 1. zenbakiko a) eta b) letretan aipatzen diren pertsona fisikoak dira zergadunak.

⁸ Zenbaki hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUaren 1. artikulua lehenengo ordinalaren bat apartatuan aldatu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikulua lehenengo ordinalak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

⁹ Zenbaki hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatu foru arauak jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO)

¹⁰ Zenbaki hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 1. artikulua lehenengo ordinalaren bi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

2. Nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoek, Gipuzkoako zerga araudiaren mende egonik, frogatzen badute beren zerga egoitza berria paradisu fiskaltzat kalifikatutako herrialde edo lurralde batean dagoela, ez diote zerga honen zergadunak izateari utziko. Erregela hau egoitza aldatzen den zergaldian eta hurrengo lauetan aplikatuko da.

11. artikulua. Errentak esleitzea.

1. Sozietate zibilen -nortasun juridikoa izan ala ez-, banatu gabeko herentzien, ondasun erkidegoen eta Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrak 35.3 artikuluan jasotako gainerako entitateen errentak bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleituiko zaizkie, hurrenez hurren, foru arau honen IV. tituluko VI. kapituluaren 2. sekzioan ezarritakoari jarraikiz.

2. Errentak esleitzeko araubidea ez zaie Eraldaketarako Nekazaritza Sozietateei aplikatuko, hauek Sozietateen gaineko Zerga ordainduko baitute.

3. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak ez dira Sozietateen gaineko Zergari lotuta egongo.

12. artikulua. Errentak indibidualizatzea.

1. Errenta bat zergadunak lortutakotzat joko da errentaren jatorri edo iturriaren arabera, senar-emazteen edo izatezko bikotearen araubide ekonomikoa, halakorik bada, zeinahi dela ere.

2. Etekinak jasotzeko eskubidea sortu duenari esleituiko zaizkio bakar-bakarrik lanaren etekinak. Alabaina, foru arau honen 18. artikuluko a) letran aipatzen diren prestazioak, euren alde aitortuak dituzten pertsona fisikoei esleituiko zaizkie.

3. Jarduera ekonomikoen etekinak jarduera horiei atxikitako produkzio bideak edo giza baliabideak ohikotasunez, pertsonalki eta zuzenean bere kabuz antolatzen dituenak lortutakoak direla jotzen da.

Bestelako frogarik ezean, baldintza horiek jarduera ekonomikoen titular gisa ageri diren pertsonak betetzen dituztela joko da.

4. Kapitalaren etekinak zergadunei esleituiko zaizkie baldin eta zergadunak etekin horiek sortu dituzten ondare elementuen, hau da, ondasun edo eskubideen titularrak badira Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 7. artikuluan jasotakoaren arabera.

5. Ondare irabazi eta galerak zergadunek lortutakoak direla iritziko da, baldin eta zergadunak irabazi eta galera horiek sortu dituzten ondasun, eskubide eta gainerako ondare elementuen titularrak badira Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 7. artikuluan jasotakoaren arabera.

Justifikatu gabeko ondare irabaziak, aitortutako ondasun edo eskubideen titularren arabera esleituiko dira.

Aldez aurreko eskualdaketa batetik eratortzen ez diren ondasun eta eskubideen eskurapenak ondasun eta eskubide horiek lortzeko eskubidea duen edo zuzenean irabazi dituen pertsonaren ondare irabazitzat hartuko dira.

IV. TITULUA

OIINARRI EZARGARRIA

I. kapitulua: arau orokorrak.

13. artikulua. Oinarri ezargarria zer den.

Oinarri ezargarria zergadunak zergaldian lortutako errentaren zenbatekoa izango da, eta titulu honetan xedatutakoaren arabera zehaztuko da.

14. artikulua. Oinarri ezargarria kalkulatzeko.

1. Oinarri ezargarria kalkulatzeko, ondoko araubideak erabiliko dira:

a) Zuzeneko zenbatespena.

b) Zenbatespen objektiboa, jarduera ekonomikoen etekin jakin batzuetarako.

c) Zeharkako zenbatespena, Zergen Foru Arau Orokorrean xedatutakoari jarraikiz.

2. Oinarri ezargarria kuantifikatzeko, ondorengo hurrenkerari jarraituko zaio:

1.a Errentak jatorriaren arabera kalifikatuko dira.

2.a Etekin garbiak, ondare irabazi eta galerak eta egotzi beharreko errentak titulu honetan aurreikusitako arauen arabera kuantifikatuko dira.

3.a Errentak integratu eta konpentsatuko dira beren jatorria zein den eta errenta orokor bezala edo aurrezpenaren errenta bezala sailkatuta dauden begiratuta.

Eragiketa horien emaitza oinarri ezargarri orokorra eta aurrezpenaren oinarri ezargarria izango dira.

II. kapitulua: Lanaren etekinak.

15. artikulua. Lanaren etekinak zer diren.

Lanaren etekintzat kontraprestazio eta onura guztiak hartuko dira, euren izena edo izaera zeinahi dela ere, diruzkoak nahiz gauzazkoak izan, betiere lan pertsonaletik edo zergadunaren harreman laboral zein estatutariotik zuzenean edo zeharka eratorritakoak badira eta jarduera ekonomikoen etekinak ez badira.

Gauzen bidezko ordainketatzat jotzen dira ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak dohainik edo merkatuko ohiko prezioetik behera nork bere xedeetarako erabili, kontsumitu edo lortzea, nahiz eta ematen dituenarentzat gastu erreala ez izan.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari zenbatekoak eskudirutan ematen dizkionean zergadunak ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkoa dela joko da.

16. artikulua. Diruzko lan etekinak.

Besteak beste, honako hauek izango dira diruzko lan etekinak:

- a) Soldatak eta lansariak.
- b)¹¹ Langabeziagatik eta langile autonomoen jarduera eteteagatik prestazioak.
- c) Ordezkaritza gastuengatik ematen diren ordainsariak.
- d) Bidai gastuetarako dietak eta ordainketak, salbu eta lokomozio gastuak eta ostatuetan egiten diren mantenu eta egonaldikoak, arau bidez ezartzen diren mugen barruan.
- e) Aurreko artikuluan zerrendatu diren harremanetatik eratorritako sari eta kalte-ordainak.

17. artikulua. Gauzen bidezko lan etekinak.

1. Besteak beste, honako hauek izango dira gauzen bidezko lan etekinak:

- a) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak eta, orobat, azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen testu bateratua onartzen duenak, arautzen dituen pentsio planen sustatzaileek edo Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoen jarduerari eta ikuskarpenari buruz emandako 2003/41/EEE Zuzentarauan aurreikusitako enpresa sustatzaileek egindakoak.
- b) Enpresaburuek pentsioengatik hartutako konpromisoei aurre egiteko ordaindutako kontribuzio edo ekarpenak, azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen testu bateratua onartzen duenak, lehen xedapen gehigarrian eta berau garatzeko araudian aurreikusitako eran, betiere ordainketa horiek guztiak prestazioekin lotutako pertsonen egozten bazaizkie. Enpresen gizarte aurreikuspeneko planekin zer ikusirik ez duten aseguru kolektiboko kontratuetan borondatezkoa izango da egozpen fiskal hori, baina ordaindutako gainerako primei buruz hartzen den erabakia aseguru kontratua amaitu arte mantendu beharko da. Dena den, arrisku aseguruen kontratuetan derrigorrezkoa izango da egozpen fiskala egitea, hurrengo 2. apartatuko i) letran xedatutakoa eragotzi gabe. Aseguru kontratuetan aldi berean erretiroa eta heriotza edo lanerako ezintasuna estaltzen direnean, egozpen fiskala ez da inolaz ere nahitaezkoa izango.
- c) Etxebizitza erabiltzea karguren bat betetzeagatik edo enplegatu publiko nahiz pribatua izateagatik.
- d) Ibilgailuak erabiltzea edo ematea.
- e) Diruaren legezko interes tasatik behera ematea maileguak.

¹¹ Letra hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAREN 1. artikuluaen ordinal lehenaren hiru apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

f) Mantenu, ostatu, turismo bidaia eta antzekoengatik emandako prestazioak.

g) Aseguru edo antzeko beste kontratuengatik enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak, hurrengo apartatuko f), g) eta i) letretan xedatutakoa izan ezik.

h) Zergadunaren, ezkontidearen edo izatezko bikote-lagunaren mantenu eta ikasketa gastuak, nahiz ahaidetasun harreman batengatik harekin lotuta dauden pertsonenak (ezkon-ahaiddeenak edo izatezko bikoteak ekar ditzakeen bestelakoenak) ordaintzeko zuzendutako kopuruak.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa hala izanik ere, honako hauek ez dira gauzen bidezko lan etekintzat hartuko:

a) Enpresako kantina edo jantokietan nahiz izaera sozialeko ekonomatoetan langileei prezio beheratuan produktuak saltzea. Zerbitzua prestatzeko zeharkako formulak erabiltzea enpresako jantokietan produktuak prezio beheratuan saltzea dela joko da haien zenbatekoa arauz ezartzen den zenbatekoa baino handiagoa ez denean.

b) Enplegatutako langileek gizarte eta kultur zerbitzuetarako ondasunak erabiltzea. Besteak beste, honako hauek hartuko dira halakotzat: enpresek edo enplegu-emateak langileen seme-alabei haur hezkuntzako lehen zikloaren zerbitzua emateko eskura jartzen dituzten espazio eta lokalak, herri administrazio eskudunak behar bezala homologatuak beti, zerbitzu hori behar bezala baimendutako hirugarrenekin emateko egindako kontratazioa, edo zerbitzu hori eskaintzeko zeharkako formulak, betiere hauen zenbatekoak arauz ezartzen den kopurua gainditzen ez duenean.

c) Aktiboan dauden langileei, doan zein merkatuko prezio normaletik behera, enpresaren beraren zein sozietate taldeko beste enpresa batzuen akzioak edo partaidetzak ematea, langile bakoitzari urtean emandakoa 12.000 eurotik gorakoa ez den zatian, betiere arauz ezartzen diren baldintzetan.

d) Langileak prestatu, trebatu edo birziklatzeko kopuruak, euren jardueren garapenagatik edo lanpostuen ezaugarriengatik beharrezkoak gertatzen direnean.

e) Enplegatutako langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak, arauz ezartzen den eran.

f) Langilearen lan istripu edo erantzukizun zibileko aseguru kontratua dela-eta enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak.

g) Gaixotasuna estaltzeko aseguru entitateei ordaindutako primak edo kuotak, honako baldintzak eta mugak betetzen direnean:

1.a Gaixotasun aseguruak langilea bera estaltzea eta haren barruan ezkontidea, izatezko bikote-laguna edo hogeita hamar urtetik beherako ondorengo ahaiak ere sartu ahal izatea.

2.a Aurreko 1. zenbakian aipatutako pertsona bakoitzagatik ordaindutako primak edo kuotak ez izatea urtean 500 eurokoak baino handiagoak. Kopuru horretatik gorako soberakina gauzen bidezko ordainketatzat hartuko da.

h) Enplegatuen seme-alabei ikastetxe baimenduetan eskolaurreko, haur hezkuntzako, lehen hezkuntzako, derrigorrezko bigarren hezkuntzako,

batxilergoko eta lanbide heziketako zerbitzua ematea, doan edo merkatuko ohiko prezioetik behera.

i) Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuengatik ordaindutako primak, heriotza edo elbarritasun kasuetarako direnean, arauz ezartzen den mugaraino.

18. artikulua. Beste lan etekin batzuk.

Honako hauek ere lan etekintzat hartuko dira:

a) Ondoko prestazioak:

1.a Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotako pentsio eta hartzeko pasiboak, eta ezintasun, erretiro, istripu, gaixotasun, alarguntza edo antzeko egoerengatik erakunde publikoek emandako gainerako prestazioak, foru arau honen 9. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, jarduera ekonomikoetan aritzen direnek prestazio edo zenbatekoak jasotzen badituzte Gizarte Segurantzaren Lege Orokorrak jarduera horietarako aldi baterako ezintasuna dakarten kontzeptuetako bat dela-eta, jarduera horien etekin gisa konputatuko dira.

2.a Funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorretatik, umezurtzen ikastetxeetatik eta antzeko beste erakundeetatik onuradun gisa jasotzen diren prestazioak.

3.a Jarraian zerrendatzen diren prestazioak:

a') Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkide osoek eta haien onuradunek jasotako zenbatekoak, borondatezko edo derrigorrezko bajagatik, entitatea desegin edo likidatzeagatik, edota gaixotasun larriaren kasuan nahiz iraupen luzeko langabezia egoeretan jasotakoak barne.

Dena den, borondatezko edo derrigorrezko bajagatik nahiz entitatea desegin edo likidatzeagatik jasotako zenbatekoak oso-osorik sartzen badira, bi hilabeteko epea igaro baino, borondatezko gizarte aurreikuspeneko beste entitate batean, ez dira zergaren oinarri ezargarrian integratuko.

b') Pentsio planen onuradunek jasotako prestazioak, barruan sartuta, baita ere, gaixotasun larrien kasuan edo iraupen luzeko langabezia egoeretan modu aurreratuan erabiltzen diren kopuruak, eta Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoen jardueri eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauan araututako pentsio planetatik jasotakoak.

4.a Gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuen onuradunek jasotako prestazioak, baldin eta haien ekarpenak, zati batean behintzat, jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko gastu kengarritzat hartu ahal izan badira edo zerga honen oinarri ezargarria murriztu badute.

Kontratu horietatik eratortzen diren erretiro eta elbarritasun prestazioak oinarri ezargarrian integratuko dira, baldin eta jasotako zenbatekoa handiagoa bada foru arau honen 72.4.a) artikuluan edo zazpigarren xedapen gehigarrian

aurreikusitako baldintzak ez betetzeagatik zergaren oinarri ezargarria murriztu edo gutxitu ez duten ekarpenak baino.

5.a Enpresen aurreikuspen plan aseguratuen onuradunek jasotako prestazioak.

6.a Enpresen gizarte aurreikuspeneko planekin zer ikusirik ez duten aseguru kolektiboko kontratuen onuradunek erretiro eta elbarritasunagatik jasotako prestazioak, haien zenbatekoek fiskalki egotzitako kontribuzioak eta langileek zuzenean egindako ekarpenak gainditzen dituzten neurrian. Nahitaezkoa da, betiere, kontratu horietan enpresek pentsioei aurre egiteko hartu dituzten konpromisoak bideratzea Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen lehen xedapen gehigarrian eta horren garapenerako araudian aurreikusitako eran.

7.a Aurreikuspen plan aseguratuen onuradunek jasotako prestazioak, gaixotasun larrien kasuan edo iraupen luzeko langabezia egoeretan modu aurreratuan erabilitako kopuruak barne.

8.a Mendetasun aseguruaren onuradunek jasotako prestazioak, autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legean xedatutakoaren arabera.

b) Europako Parlamentuko diputatuei, Gorte Orokorrerako diputatu eta senatariei, Euskal Autonomia Erkidegoko legebiltzarkideei, beste autonomia erkidegoetako legebiltzarkideei, Batzar Nagusietako batzarkideei, udaletako zinegotziei eta foru aldundietako nahiz beste toki erakundeetako kideei euren kargua dela eta ordainduriko zenbatekoak, erakunde horiek bidai eta joan-etorri gastuetarako ematen duten zatia betiere kanpo utzita.

Halaber, Administrazio Publikoek arestian aipatutako guztiei zein goikargudunei eta behin-behineko langileei kargugabetzeagatik ordaindutako ordainsariak, kalteordainak, prestazio ekonomikoak eta pentsioak.¹²

c) Nazioarteko erakundeetan aritzen diren funtzionario espainiarrei egindako ordainketak, nazioarteko hitzarmen eta itunetan aurreikusitakoa eragotzi gabe.

d) Legez aitortutako erlijioetako ministro edo apaiz lanak betetzeagatik lortutako kopuruak.

e) Administrazio kontseiluetako eta hauen ordezkari batzordeetako administrazioaile eta kideek nahiz bestelako ordezkari organoetako partaideek jasotako ordainketak.

f) Sozietateen sortzaile edo sustatzaileek euren zerbitzu pertsonalen ordainsari gisa beretzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak.

g) Bekak, foru arau honen 15. artikuluan deskribatutako harremanetako batetik datozenean, foru arau honen 9. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe.

¹² Paragrafo hau urriaren 29ko 4/2008 FORU ARAUA, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren Gainera Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua aldatzen duenak gehitu du. Aldaketa Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean sartu da indarrean (2008-11-03ko GAO), eta 2008ko urtarrilaren 1aren geroztiko eraginak ditu.

h) Jarduera humanitarioetan edo gizarte laguntzakoetan jarduteagatik jasotzen diren ordainketak, foru arau honen 9. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe.

i) Ezkontidearengandik edo izatezko bikote-lagunarengandik jasotzen diren pentsio konpentsagarriak, eta urteko mantenurako ordainketak, foru arau honen 8. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe.

j) Izaera bereziko lan harremanetatik eratorritako ordainketak.

19. artikulua. Lanaren etekin osoa.

1. Lanaren etekin osoa kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekin guzti-guztiek osatzen dute oro har.

2. Alabaina, apartatu honetan zerrendatzen diren kasuetan, lanaren etekin osoa kapitulu honetako aurreko artikuluetan definitu diren etekinen zenbateko osoari ondoko portzentajeak aplikatuz kalkulatu da:

a)¹³ Lanaren etekinak bi urtetik gorako epean sortu direnean eta aldizka edo noizean behin lortu ez direnean, %60 aplikatuko da; portzentaje hori %50ekoa izango da sorreraldia 5 urtetik gorakoa denean edo etekinak denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat erregelamenduz kalifikatzen direnean. Era berean, %40ko integrazio portzentajea aplikatu dakioke lan harremana elkarren arteko adostasunez desegitean enpresak langileei ordaindutako diru kopuru osoari edo horren zati bati, arauz onartzen diren baldintzetan.

Etekinak zatika kobratzen badira, etekinaren sorreraldia konputatzerakoan kontuan hartuko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza, arauz ezartzen den eran.

b) Foru Arau honen 18.a) artikuluan aurreikusitako prestazioak, 6. zenbakikoak kanpoan utzita, kapital moduan jasotzen badira, jasotako zenbatekoa %100ean integratuko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa xedatuta ere, ondorengo kasuotan %60an integratuko da kapital moduan jasotako zenbatekoa:

— Kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehen prestazioa bada, aurreneko ekarpena egin denetik bi urte baino gehiago igaro direnean. Prestazioak elbarritasun edo mendetasunagatik jasotzen badira, ez da exijituko bi urteko epea.

— Aurreko paragrafoan aipatutako kontingentzia berdineagatik elkarren segidan jasotzen diren prestazioak aurreko prestazioaz geroztik bost urte behin igarota eskuratu badira, ordaindutako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen dutenean erregelamenduz ezartzen den eran.

¹³ Letra hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUaren 2. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-03-23ko GAO) eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

Ondorio horietarako, lehendabiziko prestaziotzat hartuko da kontingentzia bakoitzagatik ekitaldi bakarrean kapital moduan jasotako kopuruen batura. Aurreko paragrafoan aipatu diren prestazio jarraituei erregela berbera aplikatuko zaie.

Apartatu honetan ezarritako tratamendua gaixotasun larrien kasuan eta iraupen luzeko langabezia egoeretan jasotzen diren kopuruei ere aplikatuko zaie.

Letra honetan aurreikusten den %60ko integrazio portzentajea honako hauei ere aplikatuko zaie, alegia, azaroaren 29ko 1/202 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duenak, 8.8 artikuluan aipatzen dituen kontingentzia estaliekkin edo bertan aurreikusten diren egoerekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik jasotzen den lehen kopuruari, eta orobat, aurreko ordainketa jaso denetik bost urte behin igarota arrazoi berberengatik elkarren segidan jasotzen diren kopuruei, baldin eta ordaindutako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularutasun nahikoa gordetzen badute.

Ondorio horietarako, jasotako lehen kopurutzat zergaldi berean kapital moduan jasotako kopuruen batura hartuko da. Aurreko paragrafoan aipatutako kopuruen ordainketa jarraituei erregela berbera aplikatuko zaie.

c) Etekinak foru arau honen 18. artikuluko a) letraren 6. zenbakian aipatzen diren aseguru kolektiboko kontratuengatik kapital moduan jasotako prestazioetatik baldin badatoz eta, betiere, enpresarien ekarpenak prestazioak jasotzen dituzten pertsonen egotzi bazaizkie, honela jokatu da:

a') Erretiro prestazioen kasuan:

— %60, haiei dagozkien primak prestazioak jaso baino gutxienez bi urte lehenago ordaindu badira.

— %25, haiei dagozkien primak prestazioak jaso baino gutxienez bost urte lehenago ordaindu badira. Lehen prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago igaro badira eta kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primek aldizkakotasun eta erregularutasun nahikoa gordetzen badute arauz ezarritako eran, kontratu hauengatik jasotako prestazioen etekin osoari portzentaje hori bera aplikatuko zaio.

b') Elbarritasun prestazioen kasuan:

— %25, elbarritasuna arauz ezarritako modu eta mailetan finkatzen denean edo prestazioak zortzi urtetik gorako antzinatasunaz hitzartutako aseguru kontratuetatik datozeanean, baldin eta kontratuaren iraupenean zehar ordaindutako primak aldizkakotasun eta erregularutasun nahikoa gordetzen badute arauz ezartzen den eran.

— %60, aurreko baldintzak betetzen ez direnean.

Tratamendu hori bera kapital moduan jasotzen diren elbarritasun prestazioei aplikatuko zaie arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuetatik eratorritakoak direnean. Foru arau honen 17.2.i) artikuluan aipatutako aseguru kontratuak dira.

Kapital moduan jasotako prestazioak foru arau honen 18. artikuluko a) letraren 6. zenbakian aipatzen diren aseguru kolektiboko kontratuetatik datozeanean, eta

enpresarien ekarpenak prestazioak jasotzen dituzten pertsonen egotzi ez zaizkienean, %60 aplikatuko da:

a) elbarritasun prestazioak direnean.

b) haiei dagozkien primak prestazioak jaso baino gutxienez bi urte lehenago ordaindu direnean.

Apartatu honetako c) letra honetan aipatzen diren portzentajeak aplikatzeko, formula erraztuak finkatu ahal izango dira arau ezartzen den eran.

d) Foru arau honen 18.a) artikuluan aipatzen diren prestazioak errenta moduan jasotzen direnean eta egotzitako kontribuzio enpresarialek oinarri ezargarria murrizten dutenean, oso-osorik konputatuko dira.

20. artikulua. Akzioen gaineko aukerak.

1. Lanaren etekinak jarduten den entitatearen, sozietate taldeko edozein entitatearen, edo harekin lotuta dagoen beste edozein entitatearen akzioen gaineko aukerak baliatzeagatik sortzen badira, aurreko artikuluen 2. apartatuko a) letran aipatzen diren integrazio portzentajeak aplikatzeko kontuan hartuko den etekinaren zenbatekoak ezingo du inoiz gainditu erregelamenduz finkatzen den kopurua etekinaren sorreratik urte kopuruarekin biderkatuta ateratzen den emaitza.

2. Aurreko apartatuan aipatutako mugaren zenbatekoa bikoiztu egingo da akzioen gaineko aukeren salmentek baldintza hauek betetzen dituztenean:

a) Eskuratutako akzio edo partaidetzak gutxienez 3 urtez edukitzea, erosteko aukeraz baliatu denetik kontatzen hasita.

b)¹⁴ Erosketa-aukeren eskaintza baldintza berberetan egin beharko zaie langileek enpresan, taldean edo enpresako azpitaldeetan parte hartzera begira egindako plan baten barnean aurreikusten diren kategoria edo kolektiboetako bakoitzean sartutako langile guztiei. Letra honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, partaidetza planak definitu egin beharko ditu, gutxienez, planak berak eragiten dien langileen kategoria eta kolektiboak identifikatu ahal izateko irizpideak. Apartatu honetan jasotakoa ez zaie aplikatuko onuradunak irizpide horien arabera izendatu ez diren partaidetza planetan oinarriturik egindako eskaintzei.

21. artikulua. Enplegua murrizteko espedienteen ondorioz langileek aldzika jasotako soldata osagarriak.

1. Foru arau honen 9. artikuluko 4. zenbakiaren arabera salbuetsi daitezkeen zenbatekoak eragotzi gabe, eta betiere hurrengo apartatuan aipatutako beharkizunak betetzen badira, hurrengo apartatuan aipatzen diren langileek

¹⁴ Letra hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluko ordinal hirugarrenaren bat apartatuak aldatu du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2011-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

jasotako kopuruen %70 lan etekin gisa integratuko da, eta urteko muga lanbidearteko gutxieneko soldata bider 2,5 eginez ateratzen den zenbatekoa izango da.

Muga hori gainditzen duten kopuruak (%70eko portzentajea aplikatu aurretik ezartzen da muga hori) oso-osorik sartuko dira zergaren oinarri ezargarrian.

2. Aurreko apartatuan aipatutako portzentajea aplikagarria izango da, betiere, honako baldintzak betetzen badira:

a)¹⁵ Kopuru horiek enplegua murrizteko espediente baten ondorioz jasotzea - Langileen Estatutuak 51. artikuluan xedatutakoaren arabera izapidetutako espedientea behar du izan, lan agintari eskudunek aurrez onartua-, edo bestela, lan harremana Estatutu horren 52.c) artikuluan ezarritakoaren indarrez iraungitzea. Kaleratzea arrazoi ekonomiko edo teknikoengatik edo antolaketa edo produkzio arrazoiengatik edo ezinbesteko arrazoiengatik egin beharko da.

Letra honetan xedatutakoaren ondorioetarako, herri administrazioek Langileen Estatutuko 51. artikuluan ezarritako arrazoietako bat oinarritzat hartuta giza baliabideen arloan egiten dituzten plan estrategikoak enplegua murrizteko espedienteekin parekatuko dira.

b) Enplegu Institutu Nazionaletik, Gizarte Segurantzako Institutu Nazionaletik edo honen ordezkio entitateetatik jasotako zenbatekoen kopuru osagarriak izatea. Jasotako zenbatekoek tratamendu bera izango dute nahiz eta zergadunak, arrazoi bereziak tarteko, ekitaldian erakunde horietatik inolako prestaziorik lortu ez.

c) Kopuru horiek, aldi baterakoak nahiz biziartekoak izan, aldizka zein modu kapitalizatuan jasotzea, ordaintzailea edozein dela ere.

Kopuruak modu kapitalizatuan jasotzen badira, artikuluko honetan aipatu den tratamendua aplikatuko da baldin eta zergadunarentzat tratamendu hori lan errenta irregularretarako aurreikusitako araubide orokorra baino aldekoagoa bada.

22. artikulua. Lanaren etekin garbia.

Etekin osoei gastu kengarrien eta hobariaren zenbatekoa kenduz kalkulatu da lanaren etekin garbia.

23. artikulua. Gastu kengarriak.

Gastu kengarritzat ondoko hauek hartuko dira soil-soilik:

a) Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreki egindako kotizazioak, eskubide pasiboen murrizketak eta umezurtzen eskolei edo antzeko erakundeei egindako kotizazioak, eta, orobat, zergadunek Gizarte Segurantzaren ordezkio entitate edo erakundeei ordaindutako zenbatekoak, hari

¹⁵ Letra hau abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUAren 1. artikuluko lehen ordinalaren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen ditu. Aldaketak 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak (2011/12/27ko GAO).

dagozkion zenbait kontigentziaren prestazioa indarrean dagoen araudiaren arabera beren gain hartu dutenean.

b) Herri hauteskundeetan aukeratutako kargu politikoek beren erakunde politikoari derrigorrez egindako diru ekarpenak, bai eta izendapen libreko kargu politikoek egindakoak ere, baldin eta kargua betetzeko arrazoia erakunde politikoak hartarako propio aukeratu dituela bada.

Kopuru horien muga lanpostu hori betez lortutako etekin osoen %25 izango da, betiere etekin horiek zergadunaren errenta iturri nagusia baldin badira.

Foru arau honen 117. artikuluko i) letran aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek baino ezingo dute aplikatu letra honetan jasotakoa.

24. artikulua. Lan etekinen hobaria.

1. Lan etekin osoaren eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboak honako hobariak izango ditu:

a) Diferentzia 7.500 eurokoa edo txikiagoa bada, 4.650 euroko hobaria egingo da.

b) Diferentzia 7.500,01 eta 15.000 euro bitartekoa bada, honako hobaria aplikatuko da: 4.650 euro ken aipatutako diferentziari 7.500 euro gutxitu ondoren ateratzen den emaitza 0,22rekin biderkatzetik ateratzen den zenbatekoa.

c) Diferentzia 15.000 eurotik gorakoa bada, 3.000 euroko hobaria egingo da.

2. Oinarri ezargarrian lanetik ez datozen errentak konputatzen badira, eta horiek 7.500 eurotik gorakoak badira, hobaria 3.000 eurokoa izango da.

3. Aurreko apartatueta aipatu diren hobariak honela gehituko dira:

a) %100, minusbaliotasun maila %33koa edo handiagoa eta %65ekoa baino txikiagoa duten langile aktibo ezgaituentzat.

b) %250, minusbaliotasun maila %33koa edo handiagoa eta %65ekoa baino txikiagoa duten langile aktibo ezgaituentzat, baldin eta mugikortasun mugatuko egoeran badaude. Mugikortasuna mugatua dutela ulertuko da abenduaren 23ko 1.971/1999 Errege Dekretuak, minusbaliotasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedurari buruzkoak, III. eranskinean jasotzen duen baremoaren A, B edo C letretako egoeretan sartuta daudenean edo baremo horren D, E, F, G edo H letretan 7 puntu edo gehiago lortzen dituztenean. Orobat, %65eko edo hortik gorako minusbaliotasuna duten langile aktibo ezgaituentzat ere %250 gehituko da hobaria.

4. Artikulu honetan aurreikusitako hobaria aplikatzeak ezingo du ekarri lanaren etekin garbia negatiboa izatea.

III. kapitulua: Jarduera ekonomikoen etekinak.

25. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekin osoen kontzeptua.

1. Jarduera ekonomikoen etekin osotzat honako hauek hartzen dira: lan pertsonaletik eta kapitaletik, bietatik aldi berean edo horietako batetik bakarrik,

eratorriak izanik, zergadunak produkzio bideak eta giza baliabideak, edo bietako bat bakarrik, bere kontura antolatzea dakartenak ondasun eta zerbitzuen produkzio edo banaketan esku hartzeko.

Bereziki, halakotzat jotzen dira erauzketa jardueren etekinak eta fabrikazio, merkataritza edo zerbitzu prestazioenak, artisautza, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza, arrantza, eraikuntza, meatzaritza eta jarduera profesionalak barne.

2. Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifetako bigarren eta hirugarren sekzioetan sailkatzen direnak baino ez dira joko jarduera profesionaltzat.

3. Ondasun higiezinak alokatzea edo saldu zein erostea jarduera ekonomikotzat hartuko dira bakar-bakarrik honako zirkunstantziak betetzen direnean:

a) Jarduera garatzeko, gutxienez lokal bat izatea eta lokal horrek jarduera hori kudeatzeko bakarrik erabiltzea.

b) Jarduera burutzeko, gutxienez langile bat aritzea lan kontratu batekin eta lanaldi osoan.

26. artikulua. Etekin garbia kalkulatzeko erregela orokorrak.

1. Etekin garbia kalkulatzeko honako metodo hauetako bakoitzerako finkatutako erregelak aplikatuko dira:

a) Zuzeneko zenbatespena.

b) Zenbatespen objektiboa.

2. Zuzeneko zenbatespenaren metodoak, araubide orokor gisa aplikatuko denak, honako modalitate hauek izango ditu:

a) Arrunta.

b) Erraztua. Zergadunak egindako jarduera guztiak hartuta, aurreko lehen urtean 600.000 eurotik gorako eragiketa bolumena izan ez duten jarduera ekonomikoei aplikatuko zaie modalitate hau.

Jarduera ekitaldiaren barruan egiten hasi bada, aurreko paragrafoan aipatu den kopurua konputatzeko ekitaldi horretan egindako eragiketa bolumena hartuko da kontuan.

Jarduera hasi den ekitaldia urtebetekoa baino txikiagoa bada, aurreko kopurua konputatzeko, egindako eragiketak urtearekin parekatuko dira.

Modalitate hau aplikatu ahal izateko, zergadunak espresuki adierazi beharko du hala nahi duela, arauz ezartzen den eran.

3. Zenbatespen objektiboaren metodoak modalitate hauek izango ditu:

a) Zeinuak, indizeak edo moduluak.

b) Hitzarmenak.

Zenbatespen objektiboaren metodoaren modalitate bakoitzerako aurreikusitako baldintzak biltzen dituzten zergadunek modalitate horietako bakoitzerako ezarrita

dauden erregelen arabera kalkulatuko dituzte euren etekin garbiak. Berau aplikatzeko, zergadunak espresuki adierazi beharko du hala nahi duela, arauz ezartzen den eran.

4. Zergadunak ondasun, eskubide edo zerbitzuak hirugarren batzuei dohainik laga edo maileguan ematen dizkienean, tartean kontraprestazioa dagoenean eta kontraprestazio hori ondasun, eskubide eta zerbitzuek merkatuan duten balio arrunta baino dezente baxuagoa denean eta, orobat, jardueraren xede diren ondasun edo eskubideak norbere kontsumo eta erabilerarako bideratzen direnean, foru arau honen 60. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

5. Jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko, haiei atxikitako ondare elementuetatik eratortzen diren ondare irabazi edo galerak hartuko dira kontuan, eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak jasotakoaren arabera kuantifikatuko dira.

Halaber, aipatutako foru arauaren 22. artikuluan aparteko mozkinen berrinbertsioari buruz xedatutakoa aplikatuko zaie.

Aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatuta irabazi edo galerak sortzen badira, horiek jarduera ekonomikoaren etekin arruntari gehitu edo kenduko zaizkio etekin garbia kalkulatzeko.

6. Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak VIII. tituluko II. kapituluaren xedatutakoa aplikatze aldera, kapitulu honetako hurrengo artikuluetan arautzen diren modalitateetan etekin garbia kalkulatzeko erregela bereziekin bat datorrenean, eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 49. artikuluan ezarritako beharkizunak betetzeko, zergadunak egindako jarduera ekonomiko guztiak hartuko dira kontuan.

7. Jarduera ekonomikoaren etekin garbia bi urtetik gorako epean sortu denean eta aldizka edo noizean behin lortu ez denean, %60 aplikatuko da; portzentaje hori %50ekoa izango da sorreraldia 5 urtetik gorakoa denean edo etekina denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat erregelamenduz kalifikatzen denean.

Zatika kobratzen bada, sorreraldia konputatzerakoan kontuan hartu beharko da zenbat urtetan zatikatzen den kobrantza arauz ezartzen den eran.

27. artikulua. Jarduerari atxikitako ondare elementuak.

1. Honako hauek joko dira jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementutzat:

a) Zergadunak jarduera garatzeko erabiltzen dituen ondasun higiezinak.

b) Jarduerako langileen zerbitzu ekonomiko eta soziokulturaletara bideratutako ondasunak. Aldiz, aisialdi eta jolaserako ondasunak edo, oro har, jarduera ekonomikoaren titularrak erabilera pribaturako erabiltzen dituenak ez dira jarduerari atxikitat joko.

c) Etekinak lortzeko beharrezko diren bestelako ondare elementuak. Entitate baten fondo propioetan parte hartzea eta kapitalak hirugarrenei lagatzea adierazten duten aktiboak ez dira inoiz jarduera ekonomikoari atxikitako elementuak izango.

2. Jarduera ekonomikoan partzialki baino erabili ezin daitezkeen ondare elementuak direnean, jardueran benetan erabiltzen den zatia bakarrik egongo da atxikita. Ondare elementuak zatiezinak direnean ezin dute inoiz atxikipen partzialik eduki.

Erregelamenduz finkatu ahal izango da zein baldintzatan jo daitezkeen ondare elementu jakin batzuk jarduera ekonomiko bati atxikitat, nahiz eta premia pribatuetarako erabili eta erabilera hori osagarria eta garrantzirik gabea izan.

3. Ondare elementuak jarduerari atxikitat joko dira titularitatea bi ezkontideek edo izatezko bikoteko bi kideek duten kontuan hartu gabe.

4. Zergadunak ondare elementuak atxikitzeak edo aktibo finkoei atxikipena kentzeak ez du ondare aldaketarik ekarriko, betiere ondasun edo eskubideek haren ondarearen parte izaten jarraitzen badute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi ere, jarduera ekonomikoari atxikita dauden elementuei atxikipena kentzen bazaie eta zergadunaren ondare pertsonalerako bideratzen badira, haien eskurapen balioa honako hau izango da ondarearen geroko aldaketen ondorioetarako:

a) Etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta erabiltzen bada, atxikipena kentzen zaien unean zeukaten kontabilitate balio garbia.

b) Gainerako kasuetan, eskurapen prezioaren eta dagoeneko egin diren edo egin beharko ziren amortizazioen arteko aldea.

Elementuak jarduerari atxikita egon diren denboran zergadunak etekinak kalkulatzeko bere jarduera ekonomikoari aplikatu dion modalitateak ezinezkoa egin badu, epe horretan guztian edo haren zati batean, elementu horien amortizazioagatik berariazko kenkaria aplikatzea, ulertu beharko da gehieneko epealdietan egin den kenkaria gutxieneko koefizienteak aplikatuzetik ateratzen den amortizazioa dela, Sozietateen gaineko Zergaren araudian jasotakoa alegia.

5. Ondasun edo eskubideak besterentzen badira desatxikipena gertatu denetik oraindik hiru urte igaro ez direnean, desatxikipenik ez dela izan ulertuko da.

Jarduera uzten den kasuetan, ondare elementuak aldezturik desatxiki direla ulertuko da, salbu eta jarduera utzi ondorengo hiru urteko epean edozein jarduera ekonomikorik berriro ekiten bazaio.

Aitzitik, jarduera ekonomikoari ondare pertsonaleko ondasun edo eskubideak atxikitzen bazaizkio, beren eskurapen balioagatik hartuko dira kontuan.

Aipatu den azken hori ez dela izan ulertuko da, ondorio guztietarako, baldin eta ondasunak eta eskubideak atxikipenetik hiru urte igaro baino lehen besterentzen badira besterentze horren zenbatekoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 22. artikuluan ezarritako eran berrinbertitu gabe.

28. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arrunta erabiliz kalkulatzeko erregelak.

Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren bidez kalkulatzeko, foru arau honen 26. artikuluan jasotzen diren arau orokorrak eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauan xedatutakoa aplikatuko dira, eta gainera, honako erregela bereziak hartuko dira kontuan:

1.a Uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoak, 14.2 artikuluan aipatzen dituen kontzeptuak eta enpresari edo profesionalak berak gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpenak ez dira gastu kengarriak izango, foru arau honen 72. artikuluan jasotakoa eragotzi gabe.

Hala ere, norbere konturako langileen edo autonomoen Gizarte Segurantzako erregimen berezian sartu gabeko profesionalak diru kopuruak ordaintzen dituztenean gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin sinatutako aseguru kontratuengatik, ordaindutako kopuru horiek gastu kengarritzat joko dira, Gizarte Segurantzak estaltzen dituen gorabeherak hartzen dituen zatian, baldin eta Aseguru Pribatuen Antolamendu eta Ikuskapenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legeak hamabosgarren xedapen gehigarrian aurreikusitako obligazioa betetzeko, mutualitate horiek Gizarte Segurantzako erregimen bereziaren ordeztaritzen badira. Urteko muga 4.500 eurokoa izango da.

2.a Behar bezala frogatzen bada, lan kontratua dela medio eta besteren konturako langileei aplikagarri zaien Gizarte Segurantzako erregimenari afiliatuta, ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo zergadunarekin bizi diren adingabeko seme-alabek hark garatutako jarduera ekonomikoan modu jarraituan lan egin ohi dutela, etekinak kalkulatzeko garaian, haietako bakoitzarekin hitzartutako ordainsariak kengarriak izango dira euren kualifikazio profesionalari eta egindako lanari dagozkionak merkatukoak baino handiagoak ez badira.

Kopuru horiek ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo adingabeko seme-alabek lan etekin gisa lortutako kopuruak direla joko da zerga ondorio guztietarako.

3.a Zergadunaren ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo harekin bizi diren adingabeko seme-alabek ondasun edo eskubideak lagatzen dituztenean jarduera ekonomikoaren zerbitzura jartzeko, jardueraren titularraren etekinak kalkulatzeko hitzartutako kontraprestazioagatik egingo da kenkaria, betiere merkatuko balioa gainditzen ez badu. Kontraprestaziorik egon ez bada, merkatuko balioagatik egin ahal izango da kenkaria. Kontraprestazioa edo merkatu balioa ezkontideak, izatezko bikote-lagunak edo adingabeko seme-alabek lortutako kapital etekina dela joko da zerga ondorio guztietarako.

Erregela honetan xedatutakoa ez da aplikatuko ondasun eta eskubideak bi ezkontideenak edo izatezko bikoteko bi kideenak direnean.

4.a Zergadunak gaixotasun aseguruengatik ordaindutako primak gastu kengarritzat hartuko dira bai hari dagokion zatian eta bai ezkontideari, izatezko bikote-lagunari edo harekin bizi diren hogeita hamar urtetik beherako seme-alabei dagokien zatian. Pertsona horietako bakoitzagatik 500 euroko kenkaria egingo da gehienez.

29. artikulua. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz kalkulatzeko erregelak.

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua erabiliz kalkulatzeko, honela jokatuko da:

A) Lehendabizi, sarrerak eta gastuak kalifikatu eta koantifikatuko dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru arauan eta aurreko artikuluko erregeletan xedatutakoaren arabera. Kanpoan utziko dira hornidurak, amortizazioak eta jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak.

b) Aurreko letran aipatu diren sarrera eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da, eta hortik ateratzen den emaitzari %10 kenduko zaio amortizazioengatik, hornidurengatik eta gastu frogagaitzengatik.

c) Aurreko b) letran esandakoaren arabera ateratzen den emaitzari jarduerari atxikitako ondare elementuen irabazi eta galerak gehitu edo kenduko zaizkio, foru arau honek 26.5 artikuluan xedatutakoari jarraikiz.

2. Zuzeneko zenbatespen erraztuan dauden enpresari edo profesionalek osatutako taldeen kasuan, erregela bereziak ezarri ahal izango dira, arauzko den eran, gastu kengarri jakin batzuk koantifikatzeko, artikuluko honen 1. apartatuko b) letran aipatu den portzentajea ere barne.

30. artikulua. Etekin garbia zenbatespen objektiboko zeinu, indize eta moduluen bidez kalkulatzeko erregelak.

1. Zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen modalitatea arauz ezartzen den eran eta muga kuantitatiboetan aplikatu zaizkie erabakitzen diren jarduera ekonomikoko sektoreei, jarduera profesionalak kanpoan utzita.

2. Zenbatespen objektiboaren modalitate hau aplikatzeak ezin izango du inoiz ere berarekin ekarri jarduera ekonomikoaren benetako etekinak zergapetu gabe geratzea.

Jardueraren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hau behar bezala aplikatuta ateratzen denaren artean diferentziarik sortzen bada, egokitzen den kuota ordaindu edo itzuli beharko da, eta ezin izango da ordainketa epez kanpo egiteak dakarren errekarurik, berandutza interesik edo zigorrak exijitu.

3. Edonola ere, modalitate honetarako onartzen diren arauak aplikatuz ateratzen den etekinari gehitu edo kendu egin beharko zaizkio jarduera ekonomikoari atxikitako elementuak besterentzeak dakartzan irabaziak edo galerak, foru arau honek 26. artikuluan 5. apartatuan xedatutakoaren arabera.

31. artikulua. Etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliz kalkulatzeko arauak.

1. Foru Aldundiak behar bezala arrazoitutako gobernu erabaki bidez ezarriko ditu zenbatespen objektiboaren metodoa hitzarmen bidez aplikatzeko mugak, beharrezkoak, sektoreak eta baldintzak. Horretarako, hitzarmenetan jasoko dira, behin zergadunek onartuta, hainbat zergalditarako etekinen zifra indibidualizatuak, hain zuzen Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko diputatuaren foru aginduz zehaztuko direnak.

2. Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatu arren, jarduera ekonomikoaren benetako etekinak zergapean geratuko dira beti.

Diferentzia sortzen bada jardueraren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hau egoki aplikatuz ateratzen denaren artean, dena delako kuota ordaindu behar da, eta ez da exijituko sarrera epez kanpo ordaintzeak dakarren errekariguri, ez eta berandutza interesik edo zigorrik ere.

3. Edonola ere, modalitate honetarako onartzen diren arauak aplikatuz ateratzen den etekinari gehitu edo kendu behar zaizkio jarduera ekonomikoei atxikitako elementuak besterentzeak dakartzan irabaziak edo galerak, foru arau honek 26. artikuluan 5. apartatuan xedatutakoaren arabera.

IV. kapitula: Kapitalaren etekinak.

1. sekzioa: Arau orokorrak.

32. artikulua. Definizioa.

1. Kapitalaren etekin osotzat hartuko dira zuzenean edo zeharka ondare elementu, ondasun edo eskubideetatik datozen onura edo kontraprestazio guztiak, duten izendapena edo izaera dutelarik, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan, baldin eta elementu, ondasun edo eskubide horien titularra zergaduna bada eta zergadunak berak egindako jarduera ekonomikoei atxikita ez badaude.

Hala eta guztiz ere, ondare irabazi edo galera gisa zergapetuko dira ondare elementuen titulartasuna eskualdatzeak dakartzan errentak, nahiz eta jabariaren erreserbarako ituna hitzartuta egon, non eta foru arau honek ez dituen kapitalaren etekintzat hartzen errenta horiek.

2. Gauza bidezko errentatzat hartzen dira doan edo merkatuko ohiko prezioetik behera ondasun, eskubide edo zerbitzuak xede partikularretarako erabiltzea, kontsumitzea edo lortzea, nahiz eta haiek ematen dituenari benetako gasturik ez eragin.

Errentak ordaintzen dituenak zergadunari eskudirutan ordaintzen dionean horrek ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, errenta diruzkoa dela joko da.

3. Edonola ere, hauek hartuko dira kapitalaren etekintzat:

a) Ondasun higiezin landatar nahiz hiritarretatik datozen etekinak, zergadunak egindako jarduera ekonomikoei atxikita ez badaude.

b) Kapital higikorretik eta, oro har, zergadunaren titulartasunekoak diren gainerako ondasun edo eskubideetatik datozen etekinak, zergadunak berak egindako jarduera ekonomikoei atxikita ez badaude.

2. sekzioa: Kapital higiezinaren etekinak.

33. artikulua. Kapital higiezinaren etekin osoen kontzeptua.

1. Kapital higiezinaren etekin osotzat hartuko dira ondasun higiezin hiritar nahiz landatarrak edota horien gaineko eskubide errealek lagatzetik datozen etekinak, eta barne hartuta egongo dira ondasun horiek errentan edo azpierrean emaketik edota erabiltzeko edo gozatzeko eskubide edo ahalmenak lagatzetik datozen etekin guztiak, horien izena edo izaera edozein izanik ere.

2.¹⁶ Etekin osotzat konputatuko da erabilpen edo gozamen eskubide eratuaren errentari, azpierrentari, lagapen hartzaile edo onuradunarengandik kontzeptu guztiengatik jasotzen den zenbatekoa, barne hartuta, hala badagokio, higiezinarekin batera lagatako ondasun guztiei dagokiena, Balio Erantsiaren gaineko Zerga kanpoan utzita.

3. Hala ere, foru arau honek 35. artikulua 2. apartatua aipatzen dituen etekinak bi urtetik gorako epean sortu badira, beren zenbatekoaren %60 hartuko da etekin osotzat; portzentaje hori %50ekoa izango da sorrera-aldia bost urtetik gorakoa denean edo etekinak denboran zehar era irregular nabarmenean lortutatzat arauz hartzen direnean.

Etekinak zatika kobratzen badira, sorrera-aldia konputatzerakoan kontuan hartuko da zenbat urtetan zatikatzen den, kobrantza arauz ezartzen den moduan.

Etekinak ondasun higiezin erabilera edo gozamenerako eskubide errealak eratzetik datozenean, edonola ere, haien zenbatekoaren %100 konputatuko da.

34. artikulua. Etekin garbia.

Kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko, ondorengo artikuluan aipatzen diren kontzeptuetan gutxitu behar dira etekin osoak.

35. artikulua. Gastu kenkaridunak eta hobaria.

1. Etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinen kasuan, higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen %20ko hobaria aplikatuko da.

Era berean, kengarritzat hartuko da, bakar-bakarrik, etekinak sortzen dituzten ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak erosi, birgaitu edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesen zenbatekoa, bai eta gainerako finantzaketa gastuak ere.

Hobariaren eta gastuaren baturak ez du ekarriko, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Ulertuko da apartatu honetan sartuta daudela, bakar-bakarrik, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak 2. artikuluan etxebizitza errentamendutzat hartutakoetatik datozen etekinak.

2. Aurreko apartatua sartu gabe dauden kapital higiezinaren etekinetan, etekin osoari gastu kenkaridun hauen zenbatekoa gutxituko zaio:

a) Etekinak lortzeko beharrezko diren gastuak, barne sartuta etekinak sortzen dituzten ondasunak, eskubideak edo erabilera nahiz gozamen ahalmenak erosi, birgaitu edo hobetzeko inbertitu diren besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak ere bai.

¹⁶ Apartatu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikulua 1. artikulua lehenengo ordinalaren bi apartatua aldatu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikulua lehenengo ordinalak 2009ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

b) Etekinen iturria diren ondasunak erabiltzeagatik edo denbora igarotzeagatik horiek jasandako hondamenaren zenbatekoa, arauz zehazten diren baldintzetan.

Erabilera edo gozamenerako eskubide edo ahalmenen titularitatetik datozen etekinen kasuan, ordaindutako eskurapen balioen dagokien zati proportzionala izango da kenkariduna, balio galera kontzeptupean, arauz zehazten diren baldintzetan.

Gastu kenkaridunen baturak ez du ekarriko, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

3. sekzioa: Kapital higikorren etekinak.

36. artikulua. Kapital higikorren etekinen kontzeptua.

1. Kapital higikorren etekin osotzat hartuko dira hauek:

- a) Edozein entitate motaren fondo propioetako partaidetzaz lortutako etekinak.
- b) Kapital propioak hirugarrenei lagaz lortutako etekinak.
- c) Kapitalizazio eragiketetatik, bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik eta kapital ezarpenen errentetatik datozen etekinak.
- d) Kapital higikorren beste etekin batzuk.

2. Ez da kapital higikorren etekintzat hartuko ohiko jarduera ekonomikoa garatzean egindako eragiketen prezioa geroratu edo zatikatzeagatik lortutako kontraprestazioa, dena delako kontzeptua dela-eta zergapetzea eragotzi gabe.

37. artikulua. Edozein entitate motaren fondo propioetako partaidetzaz lortutako etekinak.

1. Etekin hauek hartuko dira, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan, edozein entitate motaren fondo propioetako partaidetzaz lortutako etekintzat:

- a) Dibidenduak, batzarretara joateko primak eta edozein entitate motaren mozkin partaidetzak.
- b) Mota guztietako aktiboetatik datozen etekinak. Nolanahi ere, ez da halakotzat hartuko akzio liberatuen ematea, baldin eta horiek ahalmena ematen badute estatutuen arabera edo sozietateko organoen erabakiz entitate baten mozkinetan, salmentetan, eragiketetan, diru sarreretan edo antzeko kontzeptuetan parte hartzeko, lan pertsonalaren ordainketarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik.
- c) Entitatearen fondo propioetan dagoen partaidetza adierazten duten balore edo partaidetzak erabili edo gozatzeko eskubideak eratu edo lagatzeagatik lortzen diren etekinak, horien izena edo izaera edozein dela ere.
- d) Entitate batetik jasotako beste edozein onura, aurrekoekin zer ikusirik ez duena, bertako bazkide, akziodun, asoziatu edo partaide izateagatik.
- e) Akzio edo partaidetzen jaulkipen primaren banaketa. Banaketatik lortutako zenbatekoak eragindako akzio edo partaidetzen eskurapen balioa gutxituko du,

hura deuseztatu arte, eta handik atera daitekeen soberakina kapital higikorren etekin gisa zergapetuko da.

2. Ez dira zergaldiko errentan sartuko aurreko apartatuko a) eta b) letretan aipatzen diren dibidenduak eta partaidetzak, baldin eta horiek sortu diren zergaldietan entitate banatzaileak ondare sozietateen araubideari jarraituz tributatu badu.

Apartatu honetan xedatutakoa beti aplikatuko da: ez da kontuan hartuko zein den ondare sozietateek lortutako mozkinak banatzen dituen entitatea, noiz banatzen diren mozkinok eta une horretan zein zerga erregimen aplikatu behar zaien entitateoi.¹⁷

3.¹⁸ Ekitaldietako irabazi edo erreserbetatik datozen dibidendu kobratuak ez dira zergaldiko errentan sartuko, horiek banatzen dituen entitateari Higiezin Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuen zerga erregimena aplikatu baldin bazaio.

38. artikulua. Kapital propioak hirugarrenei lagaz lortutako etekinak.

1. Kapital propioak hirugarrenei lagaz lortutako etekintzat hartuko dira mota guztietako kontraprestazioak, horien izendapena edo izaera edozein izanik ere, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan (esaterako, interesak eta lagapenaren ordainsari gisa itundutako beste edozein ordainketa mota), bai eta besteren kapitalen erakarpina eta erabilpena adierazten dituen eskualdaketa, itzulketa, amortizazio, truke edo bihurketatik datozen kontraprestazioak ere.

2. Bereziki, halakotzat hartuko dira hauek:

a) Edozein giro tresnatatik datozen etekinak, merkataritzako eragiketek sortutakoak barne, endosatzen edo eskualdatzen den unetik aurrera, non eta endosua edo lagapena ez den gauzatzen zuzkitzaile edo hornitzaileen kredituaren ordainketa gisa.

b) Mota guztietako finantza erakundeetako kontuetatik datorren kontraprestazioa, horren izendapena edo izaera edozein izanik ere, aktibo finantzarioen eragiketetan oinarritutakoak barne.

c) Aldi baterako aktibo finantzarioak berrerosteko itunaz lagatzeko eragiketetatik datozen errentak.

d) Entitate finantzario batek bere titulartasuneko kreditua erabat edo zati batean eskualdatu, laga edo transferitzearen ondorioz ordaindutako errentak.

¹⁷ Paragrafo hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAren 1. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

¹⁸ Apartatu hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluaen ordinal lehenaren lau apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

3. Baloreak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuz gero, etekintzat hartuko da baloreen eskualdatze, itzultze, amortizatze, trukatzeko edo bihurtze balioaren eta eskuratze edo harpidetze balioaren arteko diferentzia.

Truke edo bihurtze baliotzat hartuko da jasotzen diren baloreen balioa.

Eskuratze eta besterentze gastu osagarriak, era berean, etekina kuantifikatzeko konputatuko dira, behar bezala frogatzen badira.

Aktibo finantzarioak eskualdatzetik datozen etekin negatiboak zergadunaren ondarean mantentzen diren aktibo finantzarioak eskualdatu ahala integratuko dira, zergadunak aktibo finantzario homogeneoak eskuratu dituenean eskualdaketa horien aurreko edo ondorengo bi hilabeteetan.

4. Kapital higikorren etekinik ez dagoela ulertu behar da zergadunaren heriotza dela-eta artikulua honetan aipatzen diren besteren kapitalak erakarri eta erabiltzeko aktiboak kostu gabe eskualdatzen direnean.

39. artikulua. Kapitalizazio eragiketetatik, bizi edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik eta kapital ezarpenen errentetatik datozen etekinak.

1. Halakotzat hartzen dira kapitalizazio eragiketetatik edo bizitza aseguru edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik lortutako diruzko edo gauzazko etekinak, non eta ez diren lan etekin gisa zergapetu behar foru arau honek 18.a) artikuluan jasotakoaren arabera.

Bereziki, erregela hauek aplikatuko zaizkie kapital higikorren etekin horiei:

a) Kapital geroratua jasotzen denean, jasotako kapitalaren eta ordaindutako primen arteko diferentzia izango da kapital higikorren etekina.

b) Biziarteko errenta berehalakoen kasuan, ez badira herentzia, legatu edo beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratuak, kapital higikorren etekintzat hartuko da portzentaje hauek urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza:

— %40, jasotzailea 40 urtetik beherakoa denean.

— %35, jasotzailea 40 eta 49 urte bitartekoa denean.

— %28, jasotzailea 50 eta 59 urte bitartekoa denean.

— %24, jasotzailea 60 eta 65 urte bitartekoa denean.

— %20, jasotzailea 66 eta 69 urte bitartekoa denean.

— %8, jasotzailea 70 urtekoa edo hortik gorakoa denean.

Errenta eratzerakoan errentadunak zenbat urte duen kontuan hartuta aplikatuko dira portzentajeak, eta errentaren indarraldi osoan mantenduko dira aldatu gabe.

c) Aldi baterako errenta berehalakoen kasuan, ez badira herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratuak, kapital higikorren etekintzat hartuko da portzentaje hauek urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza:

— %12, errentaren iraupena bost urte edo txikiagoa denean.

— %16, errentaren iraupena bost urtetik gorakoa eta hamar urtekoa edo hortik beherakoa denean.

— %20, errentaren iraupena hamar urtetik gorakoa eta hamabost urtekoa edo hortik beherakoa denean.

— %25, errentaren iraupena hamabost urtetik gorakoa denean.

d) Errenta geroratuak, biziartekoak edo aldi baterakoak jasotzen direnean, ez badira herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratuak, kapital higikorraren etekintzat hartuko da aurreko b) eta c) letretan jasotako portzentajeak urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza, errenta eratu arte lortutako errentagarritasunaren zenbatekoa gehituz; errenta hori arauz zehazten den moduan kalkulatu da. Errentak dohaintzaz edo doan eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridiko bidez eskuratu direnean, kapital higikorraren etekina izango da, bakar-bakarrik, aurreko b) eta c) letretan jasotako dena delako portzentajea urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko paragrafoan jasotakoa jasota ere, zergaren oinarri ezargarrian integratuko dira kapital higikorraren etekin gisa, arauz finkatzen den moduan, foru arau honek 18.a) artikuluan aipatutakoak ez diren eta haien indarraldian aseguru kontratuaren horniduretan inolako mobilizaziorik izan ez duten bizi edo elbarritasun aseguruari buruzko kontratuen onuradunek errenta moduan jaso dituzten erretiro eta elbarritasun prestazioak, horien zenbatekoa kontratua dela-eta ordaindutako prima baino handiagoa den momentutik aurrera. Errentak eskuratu badira dohaintzaz edo doan eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridiko bidez, aldiz, oinarrian integratuko dira prestazio horiek errenten eraketa uneko balio aktuariala baino handiagoak direnean. Kasu horietan, ez dira aplikatuko aurreko b) eta c) letretan jasotako portzentajeak. Erretiro prestazioen kasuan araubide hau aplikatuko bada, beharrezkoa da aseguru kontratua gutxienez erretiro data baino bi urte lehenago hitzartu izana.

e) Herentzia, legatu edota beste edozein ondorengotza-tituluren bidez eskuratu ez diren aldi baterako edo biziarteko errenten kasuan, errenta erreskate eskubidea erabiltzean iraungi denean, kapital higikorraren etekina kalkulatzeko, erreskatearen zenbatekoari batu behar zaizkio momentu horretara arte ordaindutako errentak eta, ondoren, baturatik kendu behar dira ordaindutako primak eta apartatu honen aurreko letren arabera kapital higikorraren etekin gisa zergapetu diren diru kopuruak. Errentak dohaintzaz edo doan eta inter vivos egindako beste edozein negozio juridiko bidez eskuratuak badira, gainera, errentak eratu arte metatutako errentagarritasunaren zenbatekoa kenduko da.

f) Kapital moduko prestazioak aurreikusten dituzten bizitza edo elbarritasun aseguruak, kapital hura biziarteko edo aldi baterako errentak eratzera zuzentzen denean, aurreko d) letraren lehen paragrafoan jasotakoaren arabera zergapetuko dira, betiere bihurtzeko aukera hori aseguru kontratuan jasotzen bada, Inoiz ez da aplikatuko letra honetan jasotakoa, kapitala edozein bitarteko erabiliz jartzen denean zergadunaren eskura.

2. Kapital ezarpenetik datozen biziarteko edo aldi baterako errenten kasuan, non eta ez diren eskuratu herentziaz, legatuz edo beste edozein ondorengotza-titulu bidez, kapital higikorraren etekintzat hartuko da aurreko apartatuko b) eta c) letretan bizitza aseguruaren kontratuetatik datozen biziarteko edo aldi baterako

errenta berehalakoetarako jaso diren portzentajeak urteko zenbateko bakoitzari aplikatuz ateratzen den emaitza.

40. artikulua. Kapital higikorraren beste etekin batzuk.

Halakotzat hartzen dira etekin hauek, diruzkoak izan edo gauzazkoak izan:

a) Jabetza intelektualetik datozen etekinak, zergaduna autorea ez denean, eta zergadunak egindako jarduera ekonomikoei atxikita ez dagoen jabetza industrialetik datozenak.

b) Laguntza teknikoa ematetik datozen etekinak, non eta ez den jarduera ekonomiko baten esparruan ematen.

c) Ondasun higikor, negozio edo meategiak errentan ematetik datozen etekinak, bai eta azpierrentatzaileak azpierrentamendutik jasotzen dituenak ere, betiere jarduera ekonomikorik osatzen ez badute.

d) Irudiaren ustiapenerako eskubidea lagatzetik edo irudia erabiltzeko onarpen edo baimenetik datozen etekinak, non eta ez dituen lortzen irudia ustiatzeko eskubidea sortzen duenak edota jarduera ekonomiko baten esparruan.

41. artikulua. Kapital higikorraren etekin osoak.

Kapital higikorraren etekin osoa, oro har, sekzio honen aurreko artikuluetan zehaztutako etekin guztiez osatuko da.

42. artikulua. Etekin garbia.

1. Kapital higikorraren etekin garbia bat etorriko da etekin osoen baturarekin, salbu artikulua honen ondorengo artikuluan jasotakoari dagokionez.

2. Etekinak badatoz laguntza teknikoaren ematetik, ondasun higikor, negozio edo meategiak errentan ematetik edo azpierrentan ematetik, etekin garbia lortzeko, etekin osoetatik kendu behar dira haiek lortzeko beharrezkoak diren gastuak, eta, hala badagokio, diru sarreraren iturri diren ondasun edo eskubideek jasandako hondamenaren zenbatekoa ere bai.

3. Hala ere, foru arau honek 40. artikuluan jasotako etekinetatik datorren etekin garbiaren %60 integratuko da, bi urtetik gorako epean sortu bada. Integrazio portzentajea %50ekoa izango da, aldiz, sorrera-aldia bost urtetik gorakoa bada edo etekinak arauz hartzen badira denboran era irregular nabarmenean lortutakotzat.

Etekinak zatika kobratzen badira, kobrantza zenbat urtetan zatikatzen den kontuan hartu behar da sorrera-aldia konputatzerakoan, arauz ezartzen den moduan.

V. kapitulua: Ondare irabaziak eta galerak.

43. artikulua. Kontzeptua.

Zergadunaren ondarearen balioan zeinahi aldaketa gertatzeagatik agerian jartzen diren bariazioak dira ondare irabaziak eta galerak, foru arau honek etekintzat jotzen dituenen izan ezik.

44. artikulua. Kasu bereziak.

1. Hurrengo kasuetan ez da aldaketarik izango ondarearen osaketan:

a) Gauza komuna zatitzen denean.

b) Irabazpidezko ondasunen sozietatea desegin edo ezkontideen partaidetza-araubide ekonomikoa iraungitzen denean eta, orobat, izatezko bikoteen ondare-araubide ekonomikoa iraungitzen denean, baldin eta itundu duten ondare-araubide ekonomikoa aurrekoetako edozein bada.

c) Ondasun erkidegoak desegitean edo erkideak banantzen direnean.

Apartatu honetan aipatzen diren kasuek ezingo dute inola ere ekarri jasotako ondasunen edo eskubideen balioa eguneratzea.

2. Hurrengo kasuetan ez da egongo ondare irabazi edo galerarik:

a) Kapital murrizpenetan. Kapital murrizpenak, edozein xede duela ere, balore edo partaidetzak amortizatzea dakarrenean, eskuratutako lehenak joko dira amortizatutzat, eta hauen eskurapen balioa proportzionalki banatuko da zergadunaren ondarean segitzen duten gainontzeko balore homogeneoen artean. Kapital murrizpenak ez badie zergadunaren balore edo partaidetza guztiei maila berean eragiten, lehenago eskuratutakoei dagokiela ulertuko da.

Kapital murrizpenaren helburua ekarpenak itzultzea denean, honen zenbatekoak edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatuko ohiko balioak gutxitu egingo du ukitutako balore edo partaidetzen eskurapen balioa, aurreko paragrafoan ezarritako arauari jarraikiz, balio hori deuseztatu arte. Gerta litekeen soberakina kapital higikorren etekin gisa integratuko da eta edozein motatako entitateen fondo propioetan parte hartzeagatik lortu dela joko da. Integrazioa jaulkipen primen banaketarako ezarritako era berberari jarraikiz egingo da, kapital murrizpena banatu gabeko mozkinen ondorio denean izan ezik. Horrelakoetan, kontzeptu honengatik jasotzen diren kopuru guztiak foru arau honek 37.1.a) artikuluan xedatutakoaren arabera zergapetuko dira. Ondorio horietarako, iritziko da kapital murrizpenek, beren xedea zeinahi dela ere, banatu gabeko mozkinetatik ez datorren kapital sozialaren zatiari eragiten diotela lehenik, kapital soziala deuseztatu arte.

b) Zergadunaren heriotzaren ondorioz egiten diren kostu gabeko eskualdaketetan.

c) Abenduaren 27ko 14/1991 Foru Arauak, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoak, 4. artikulua 10. apartatuan aipatzen dituen enpresa edo partaidetzen kostu gabeko eskualdaketetan, ezkontidearen, izatezko bikote-lagunaren edo aurreko zein ondorengo ahaideen alde egiten direnean, betiere hurrengo baldintzak betetzen badira:

Lehena.- Eskualdatzaileak hirurogeita bost urte edo gehiago izatea edo ezintasun iraunkorra edukitzea, dela erabatekoa dela baliaezintasun handikoa.

Bigarrena.- Eskualdatzaileak, zuzendaritza lanak bete izan baditu, eskualdaketa unetik beretik lan horiek egiteari eta dagozkien ordainsariak jasotzeari uztea.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio kontseiluko kide hutsa izatea ez da zuzendaritza funtzioen barruan sartuko.

Hirugarrena.- Dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo bost urteetan eskuratzailerak bere eskuetan eduki behar ditu jasotako enpresa edo partaidetzak, salbu eta epe horren barruan hiltzen bada. Halaber, eskuratzailerak ezin izango du erabilpen egintzarik edo sozietate-eragiketarik gauzatu zuzenean edo zeharka eskurapen balioa nabarmen murriztu dezaketenean.

Adierazitako epea betetzen ez bada, eskualdatzaileak zerga egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko autolikidazioan, eta ondare irabazia edo galera ekitaldi horretan gertatu dela joko da.

Eskuratuak izan eta gero zergadunak ondare elementuak lotzen badizkio jarduera ekonomikoari, ezinbestekoa izango da elementu horiek gutxienez bost urtez eta etenik gabe egon izana jarduerari lotuta eskualdaketa egin aurretik.

d) Abenduaren 27ko 14/1991 Foru Arauak, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoak, 4. artikuluen 10. apartatuan aipatzen dituen enpresa edo partaidetzen eskualdaketa, enpresako langile baten edo batzuen alde egiten direnean, baldin eta aurreko letran ezarritako baldintzak betetzen badira, ondorengo berezitasunak kontuan hartuta:

Lehena.- Aurreko letrako hirugarren baldintzaren lehen paragrafoan aipatutako bost urteko epea enpresaren edo beronen partaidetzen eskualdaketa datatik aurrera zenbatuko da; eskualdaketa eskritura publikoan edo agiri pribatuan jaso beharko da, eta eskritura edo agiri hori Zerga Administrazioari aurkeztuko zaio.

Bigarrena.- Enpresa edo beronen partaidetzak eskualdatu aurretik, enpresako edo entitateko langile guztiei eskaintza bat egin beharko zaie, guztiei baldintza berdinetan, eta inor diskriminatu gabe.

e) Ezkontideen ondasun banaketako araubide ekonomikoa edo izatezko bikoteak adostutako ondare-araubidea iraungitzen denean, baldin eta legeak edo epaileek aginduta esleipenak egiten badira eta horien zioak ezkontideen edo izatezko bikotekideen arteko pentsio konpentsagarriarekin zer ikusirik ez badu.

Letra honetan aipatutako kasuak ezingo du inola ere ekarri esleitutako ondasun edo eskubideen balioak eguneratzea.

f) Pertsona ezgaituen alde eratutako ondare babestuei egindako ekarpenetan.

3. Ondare irabaziak Zergatik salbuetsita egongo dira ondoko honengatik lortzen direnean:

a) Foru arau honen 93. artikuluan aipatutako entitateei dohaintzak egiteagatik.

b) 65 urtetik gorako pertsonak edo, autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legearen arabera, mendetasun ertaina edo handia duten pertsonak ohiko etxebizitza saltzeagatik.

c) Foru arau honen 106. artikuluko 3. apartatuan aurreikusitako ordainketa egiteagatik.

45. artikulua. Ondare galera konputaezinak.

Ondorengoak ez dira ondare galera gisa konputatuko:

a) Frogatu gabekoak.

b) Kontsumoaren ondorio direnak.

c) Intervivos egintzengatik edo eskuzabaltasunengatik kostu gabe egindako eskualdaketetatik datozenak.

d) Jokoa izandako galeretatik datozenak.

e) Ondare elementuak eskualdatzeagatik gertatutakoak, baldin eta eskualdatzaileak berriro eskuratzen baditu eskualdaketaren datatik aurrerako urtean. Ondare galera hau ondare elementua geroago eskualdatzen denean integratuko da.

f) Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan -finantza tresnen merkatuari buruzkoan-definituta dauden bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziatzeko onartutako balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik sortutakoak, baldin eta zergadunak eskualdaketa horien aurreko edo ondorengo bi hilabeteetan balore homogeenak eskuratu baditu.

g) Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan -finantza tresnen merkatuari buruzkoan-definituta dauden bigarren mailako balore merkatu ofizialetan negoziatzeko onartu gabeko balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik sortutakoak, baldin eta zergadunak eskualdaketa horien aurreko edo ondorengo urtean balore homogeenak eskuratu baditu.

Aurreko f) eta g) letretan aurreikusitako kasuetan, zergadunaren ondarean mantentzen diren balore edo partaidetzak eskualdatu ahala integratuko dira ondare galerak.

46. artikulua. Ondare irabazi edo galeren zenbatekoa. Arau orokorra.

1. Ondare irabazi edo galeren zenbatekoa honakoa izango da:

a) Kostu bidezko edo kostu gabeko eskualdaketetan, ondare elementuen eskurapen balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzia. Bidezkoa denean, eskurapen balioa eguneratuta egongo da hurrengo artikuluan ezarritakoaren arabera.

b) Gainerako kasuetan, ondare elementuen edo, halakorik balitz, zati proportzionalen merkatuko balioa.

2. Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzak egin badira, besterentzearen baliotik bereiziko da zein zati dagokion haren osagai bakoitzari.

47. artikulua. Kostu bidezko eskualdaketak.

1. Eskurapen balioa honako hauen batura izango da:

a) Ondasuna eskuratzeko ordaindutako benetako zenbatekoa.

b) Eskuratzailleak eskuratutako ondasunetan egindako inbertsio eta hobekuntzen kostua eta eskurapenari atxikitako gastu eta zergak, interesak kanpoan utzita.

Bidezkoa denean, balio horri arauzko eran egindako amortizazioen zenbatekoa gutxituko zaio, eta, edonola ere, gutxieneko amortizazioa konputatuko da.

2. Aurreko apartatuan aipatutako eskurapen balioa erregelamendu bidez finkatzen diren koefizienteak aplikatuz eguneratuko da. Horretarako, kontuan hartuko da batik bat ondare elementuen eskurapen egunetik kontsumorako prezioen indizeak izan duen bilakaera eta eskualdaketaren ekitaldirako espero dena.¹⁹

Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Aurreko apartatuko a) eta b) letretan aipatutako zenbatekoen gainean, zein urtetan ordaindu diren kontuan izanik.

¹⁹ Abenduaren 23ko 39/2010 FORU DEKRETUaren xedapen gehigarri bakarrak 2011n egindako eskualdaketei, ondare elementuen eskurapen balioa eguneratzeko aplikaziozko izango diren koefizienteak ezartzen ditu. Foru Dekretu honek, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren, Sozietateen gaineko Zergaren eta Zergadun Ez-egoiliarren gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta Pertsona Fisikoen Errenta gaineko Zergaren ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko 2011n aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. (GAO 2010-12-29).

“Abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 47.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, eguneratze koefiziente hauek aplikatuko zaizkie 2011ko ekitaldian egiten diren eskualdaketei:

Ekitaldiak	Koefizienteak /
1994 eta aurrekoak	1,457
1995	1,548
1996	1,491
1997	1,457
1998	1,425
1999	1,386
2000	1,339
2001	1,289
2002	1,244
2003	1,210
2004	1,174
2005	1,137
2006	1,099
2007	1,069
2008	1,028
2009	1,024
2010	1,010
2011	1,000

Guztiarekin ere, ondare elementua 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu bada, 1995. urteari dagokion eguneratze koefizientea aplikatuko da.”

b) Amortizazioen gainean, dagokien urtea kontuan izanik.

3. Eskualdaketa balioa besterentzearen benetako zenbatekoa izango da. Balio honi aurreko 1. apartatuko b) letrak aipatzen dituen gastu eta zergak kenduko zaizkio, behin eskualdatzaileak horiek ordaindu ondoren.

Besterentze balioaren benetako zenbatekotzat ordaindutakoa hartuko da, betiere merkatuko ohiko balioaren azpitik ez badago, kasu honetan azken hori hartuko baita.

48. artikulua. Kostu gabeko eskualdaketak.

Eskurapena edo eskualdaketa kostu gabekoa denean, aurreko artikuluko arauak izango dira aplikagarriak, eta balio bakoitzaren benetako zenbatekotzat Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren arauak aplikatuzetik ateratako balioak hartuko dira.

Foru arau honen 44. artikuluko 2. apartatuaren c), d) eta f) letretan aipatutako kostu gabeko eskualdaketatik, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailarekin lekuan subrogatuko da ondasunen eskurapen balio eta datei dagokienez.

49. artikulua. Berariazko balorazio arauak.

1. Ondarearen balioa honako arrazoiengatik aldatzen denean:

a) Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan –finantza tresnen merkatuari buruzkoan-definituta dauden balore merkatuetako batean negoziatzeko onartutako baloreak, sozietate edo entitateen fondo propioetan parte hartzea adierazten dutenak, kostu bidez eskualdatzeagatik, irabazia edo galera eskurapen balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko aldea izango da. Eskualdaketa balio hori eskualdaketa egunean merkatuan duen kotizazioa izango da edo, kotizazioa baino handiagoa izanez gero, hitzartutako prezioa.

Eskurapen balioa zehazteko, harpidetza eskubideen eskualdaketa lortutako zenbatekoa kenduko da.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, harpidetza eskubideen eskualdaketa lortutako zenbatekoa eskubide horien sorburu diren baloreen eskurapen balioa baino handiagoa bada, diferentzia hori ondare irabazitzat hartuko da eskualdatzailearentzat, eskualdaketa gauzatzen den zergaldian.

Zati batean liberatutako akzioak direnean, haien eskurapen balioa zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, bai haien eskurapen balioa eta bai euren sorburu direnena kostu osoa titulu zahar eta liberatuen kopuruaren artean banatuzetik aterako da.

Higiezin Merkatuan Inbertitzeko Sozietate Anonimo Kotizatuen zerga erregimena aplikatzea aukeratu duten sozietateen kapitaleko partaidetza eskualdatzen denean, ondare irabazirik ateraz gero hau salbuetsirik egongo da; salbuespen honek muga bat izango du, honakoa: eskuratze horren balioaren 100eko 10 biderkatu egingo da erakundeak erregimen hori aplikatu duelarik partaidetza izan den urte kopuruaz, eta honetatik ateratzen den kopuruari kendu

egingo zaio foru arau honetako 37. artikuluko 3. apartatuan xedatua aplikaturik zergadunaren errentan sartu ez den dibidenduen zenbatekoa; eragiketa honetatik ateratzen den alde positiboa izango da muga. Dena den, partaidetza eskualdatzean sortzen den ondare irabazia ez da salbuetsita egongo, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 7/1996 Foru Arauak, uztailaren 4koak, 16. artikuluan ezartzen dituen baldintzetan lotutako erakunde batetik eskuratua denean partaidetza hori, erakunde horrek partaidetza horren eskualdaketa izan zuen galeraren kopuruko mugaraino. Ondare galera bat gertatuz gero, bakar-bakarrik zergadunaren errentan sartu ez diren dibidendu horien, partaidetza eskualdatu aurreko urtean zehar jasotakoen, kopurua gainditzen duen zatia konputatuko da.²⁰

b) Ondarearen balioa aldatzen bada Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan - finantza tresnen merkatuari buruzkoan- definituta dauden balore merkatuetako batean negoziatzeko onartu gabeko baloreak, sozietate edo entitateen fondo propioetan parte hartzea adierazten dutenak, kostu bidez eskualdatzeagatik, irabazia edo galera eskurapen balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko aldea izango da.

Benetan ordaindutako zenbatekoa alderdi independenteek merkatuko baldintza arruntetan hitzartuko luketenarekin bat datorrela frogatu ezean, eskualdaketa balioak ezingo du honako bi hauetako handiena baino txikiagoa izan:

— Zergaren sortzapen eguna baino lehen itxitako azken ekitaldiari dagokion balantzetik ateratzen den teorikoa.

— Zergaren sortzapen eguna baino lehen itxi diren hiru ekitaldi sozialetako mozkinen batez bestekoa %20an kapitalizatzeetik ateratzen den balioa. Azken ondorio horretarako, banatutako dibidenduak eta erreserbetarako esleipenak mozkin gisa konputatuko dira, balantzeak erregularizatu edo eguneratzekoak kanpoan utzita.

Horrela kalkulaturako eskualdaketa balioa kontuan hartuko da eskuratzaileri dagozkion balore edo partaidetzen eskurapen balioa zehazteko.

Balore edo partaidetza hauetatik datozen harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortutako zenbatekoa ondare irabazitzat hartuko da eskualdatzailearentzat, eskualdaketa gertatzen den zergaldian.

Zati batean liberatutako akzioak direnean, haien eskurapen balioa zergadunak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, bai haien eskurapen balioa eta bai euren sorburu direnena kostu osoa titulu zahar eta liberatuen kopuruaren artean banatzeetik aterako da.

²⁰ paragrafo hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluaen ordinal lehenaren bost apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

c) Ondarearen balioa aldatzen bada ondare sozietateen kapitaleko balore edo partaidetzak eskualdatzeagatik, irabazia edo galera eskurapen eta titularitate balioaren eta horien eskualdaketa balioaren arteko aldea izango da.

Horretarako, eskurapen eta titularitate balioa honako hau izango da:

Lehenena. Balore edo partaidetza eskuratzeko ordaindutako prezio edo zenbatekoa edo, hala badagokio, aurreko artikuluan adierazitako balioa.

Bigarrenena. Sozietateak ondare sozietateen araubidearen arabera tributatu duen zergaldietan eskurapen egunetik besterentze egunera bitartean lortu bai baina banatu ez dituen mozkin sozialen zenbatekoa.

Hirugarrena. Bazkideek mozkin sozialak lortu ondoren eskuratzen badituzte baloreak, entitatea ondare sozietatea izan den zergaldietan lortutako dibidenduen edo mozkin-partaidetzen zenbatekoa kenduko da eskurapen baliotik.

Konputatu beharreko eskualdatze balioa itxitako azken balantzetik ateratzen den balio teorikoa izango da gutxienez, betiere aktiboen kontabilitate balio garbiaren orde z Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako izango luketena jarrita, edo hura txikiagoa balitz, merkatuko balioa jarrita.

Letra honetan xedatutakoa, aurreko bietan harpidetza eskubideei buruz ezarritakoa aplikatzeari utzi gabe ulertuko da, hala dagokionean.

Letra honetan xedatutakoa beti aplikatuko da: ez da kontuan hartuko zein entitatearen partaidetzak eskualdatzen diren, noiz eskualdatzen diren eta une horretan zein zerga erregimen aplikatu behar zaien entitateoi.²¹

d) Balioa aldatzen bada inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzak kostu bidez eskualdatu edo berreskuratzeagatik, ondare irabazia edo galera eskurapen balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko aldea izango da. Eskualdaketa balioa eskualdaketa edo berreskurapena egiten den egunean aplikagarria den likidazio balioak emango du, edo horren ezean, argitaratutako azken likidazio balioak. Likidazio baliorik ez badago, zergaren sortzapen eguna baino lehen itxitako azken ekitaldiko balantzetik ateratako balio teorikoa hartuko da.

Partaidetzak berreskuratzea ez den kasuetan, horrela kalkulaturako eskualdaketa balioa ezingo da izan ondoko bi hauetako handiena baino txikiagoa:

— Eskualdaketan benetan itundutako prezioa.

— Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean emandako 2004/39/EE Zuzentarauan -finantza tresnen merkatuari buruzkoan-definituta dauden bigarren mailako balore merkatu ofizialetan duten kotizazio

²¹ Paragrafo hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

balioa eta, bereziki, Balore Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 31.4 artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorritik baimendutako baloreak negoziatzeko sistema antolatuetan dutena.

Eskurapen balioa kalkulatzeko, 1. apartatu honetako a) letran xedatutakoa aplikatuko da, hala dagokionean.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoa xedatuta ere, eskualdatzen dena inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak, azaroaren 4ko 1309/2005 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 49. artikuluan aipatzen dituen inbertsio fondo kotizatueta partaidetzak badira eta eskualdaketa balore-burtsan egin bada, eskualdaketa balioa 1. apartatu honetako a) letran jasotakoaren arabera kalkulatu da.

e) Balioa aldatzen bada sozietateei ekarpen ez-diruzkoak egiteagatik, irabazia edo galera emandako ondasun edo eskubideen eskurapen balioaren eta honako kopuru hauetako handienaren arteko aldea eginez zehaztu da:

Lehena. Ekarpengatik jasotako akzio edo partaidetza sozialen balio nominala edo, bestela, horretatik dagokion zatia. Balio honi jaulkipen primen zenbatekoa gehitu zaio.

Bigarrena. Jasotako tituluen kotizazio balioa, ekarpena gauzatzen den egunean edo aurreko lehenean.

Hirugarrena. Emandako ondasun edo eskubidearen merkatuko balioa.

Honela kalkulatu da eskualdaketa balioa kontuan hartu da diruzkoa ez den ekarpenaren ondorioz jasotako tituluen eskurapen balioa zehazteko.

f) Bazkideak banandu edo sozietateak desagiten direnean, honako hau hartu da ondare irabazi edo galeratzat, sozietateari dagokiona eragotzi gabe: sozietatearen likidazio-kuotaren balioa edo jasotako ondasunen merkatuko balioa ken tituluen edo kapital partaidetzaren eskurapen balioa.

Sozietateen zatiketa, bategite edo xurgapen kasuetan, zergadunaren ondare irabazi edo galera konputatzeko honako diferentzia hartu da kontuan: bazkidearen partaidetzaren erakusgarri diren titulu, eskubide edo baloreen eskurapen balioa ken jasotako nahiz emandako titulu, esku-diru edo eskubideen merkatuko balioa.

g) Balio aldaketa intsuldaketa baten ondorioz gertatzen bada, ondare irabazia lagatzaileari konputatu zaio, intsuldaketan dagokion zenbatekoan.

Intsuldaketa eskubidea prezio bidez eskuratu denean, prezio hori eskurapen balio gertatu da.

h) Balio aldaketa ondare elementuetan galera edo ezbeharrengatik aseguratutako kalte-ordain edo kapitalen ondorioz gertatzen bada, ondare irabazia edo galera jasotako kopuruaren eta kalteari dagokion eskurapen balioaren zati proportzionalaren arteko aldea izango da. Kalte-ordaina eskudirutan ematen ez bada, jasotako ondasun, eskubide edo zerbitzuen merkatuko balioaren eta kalteari dagokion eskurapen balioaren zati proportzionalaren arteko aldea konputatu da. Zergadunaren ondarearen balioan gehikuntza dagoenean baino ez da konputatu ondare irabazia.

i) Balio aldaketa ondasunak edo eskubideak –baloreak barne- trukatzearagatik gertatzen bada, ondare irabazia edo galera kalkulatu da lagatako ondasun edo eskubidearen eskurapen baliotik honako bi balio hauetako handiena kenduz:

— Emandako ondasun edo eskubidearen merkatuko balioa.

— Trukean jasotzen den ondasun edo eskubidearen merkatuko balioa.

j) Balio aldaketa biziarteko edo aldi baterako errentak iraungitzeagatik gertatzen bada, ondare irabazia edo galera konputatu da, errenta horiek ordaintzera behartuta dagoenarentzat, jasotako kapitalaren eskurapen balioaren eta ordaindutako errenten baturaren arteko aldea kontuan izanik.

k) Balio aldaketa gertatzen bada ondare elementuak aldi baterako edo biziarteko errenta baten truke eskualdatu direlako, ondare irabazia edo galera kalkulatu da errentaren egungo finantza balio aktuarialaren eta eskualdatutako ondare elementuen eskurapen balioaren arteko aldea kontuan izanik.

l) Ondasun higiezinaren gaineko gozamen edo erabilera eskubide erreale baten titularrak eskubide hori eskualdatzen duenean, edo eskubide hori iraungitzen denean, ondare irabazi edo galera kalkulatzeko, foru arau honetako 47.1.a) artikuluan aipatzen den benetako zenbatekoa proportzionalki gutxitu da eskubide horren titularra izan den denboraren arabera.

m) Eskualdaketa batetik ez datozen ondasun edo eskubideak eransten direnean, ondare irabazia ondasun edo eskubide horien merkatuko balioa izango da.

n) Abenduaren 20ko 1.814/1991 Errege Dekretuak araututako futuro eta aukeren merkatuetan burututako eragiketetan, lortutako etekina ondare irabazi edo galeratzat hartu da eragiketak zergadunak gauzatutako jarduera ekonomikoaren garapenean hitzartutako eragiketa nagusi bat estaltzea ez dakarrenean; izan ere, kasu horretan, titulu honetako III. kapituluaren aurreikusitakoaren arabera tributatu dute.

2. Aurreko apartatuko a), b), c) eta d) letretan xedatutakoaren ondorioetarako, eta letra horietan adierazitako baloreen kostu gabeko eskualdaketen ondorioetarako, balore homogeneoak daudenean, zergadunak eskualdatutakoak lehenik eskuratutakoak direla ulertu da. Halaber, harpidetza eskubide guztiak eskualdatzen ez direnean, eskualdatutakoak lehenik eskuratutako baloreei dagozkiela ulertu da.

Erabat liberatutako akzioak direnean, haien sorburu diren akzioei dagokien antzintasuna hartu da.

3. Artikulu honen 1. apartatuko e), f) eta i) letretan baloreen trukearako xedatutakoak ez du eragotziko Sozietateen gaineko Zergari buruzko zutailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak VIII. tituluaren X. kapituluaren ezarritakoa.

4. Lehenetsuneko harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen den zenbatekoari artikulu honen 1. apartatuko a) letretan jasotakoa aplikatu zaio, baldin eta eskualdaketa kapital zabalkuntzen ondorioz egiten bada eta zabalkuntzaren xedea sozietate baten akzioei hedapen handiagoa ematea bada Balore Merkatuari buruzko zutailaren 28ko 24/1988 Legean jasotzen diren bigarren mailako balore merkatu ofizialetako batean negoziatzeko onartuak izan baino lehen.

Kapitala zabaltzen den egunetik hasi eta bi hilabeteko epean onarpen eskaera ez aurkezteak, onarpen eskaeran atzera egiteak, onarpena ukatzeak edo negoziazioa hasi baino bi urte lehenago negoziatutik kanpo geratzeak, berarekin ekarriko du harpidetza eskubideak eskualdatzean lortutako zenbateko osoagatik tributatzea, artikulua honen 1. apartatuko b) letran jasotakoari jarraikiz.

50. artikulua. Berrinbertsioa inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatzen direnean.

1. Inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetza edo akzioak berreskuratu edo eskualdatzeagatik lortutako zenbatekoa inbertsio kolektiboko erakundeen beste akzio edo partaidetza batzuk eskuratu edo harpidetzeko erabiltzen badira arauz ezarritako prozedurari jarraikiz, sortutako ondare irabazi edo galera ez da konputatuko, eta harpidetutako akzio edo partaidetzek eskualdatu edo berreskuratu diren akzio edo partaidetzen balio eta data bera izango dute. Hori guztia honako kasuotan gertatuko da:

a) Inbertsio fondo gisa kalifikatuta dauden inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzak berreskuratzen direnean.

b) Sozietate izaera duten inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eskualdatzen direnean, baldin eta ondoko baldintzak betetzen badituzte:

— Akzioak eskualdatzen diren inbertsio kolektiboko erakundeak 500 bazkide baino gehiago izatea.

— Eskualdaketa egin aurreko hamabi hilabeteetan zergadunak inbertsio kolektiboko erakundean izan duen partaidetza ez izatea kapitalaren %5etik gorakoa.

Apartatu honetan aurreikusitako erregimena ez da aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak berreskuratu edo eskualdatzetik datorren zenbatekoa zergadunaren esku jartzen bada edozein bitarteko dela medio. Erregimen hori ez da aplikatuko, era berean, eskualdatzen edo berreskuratzen nahiz, hala badagokio, harpidetzen edo eskuratzen dena artikulua honek aipatzen dituen inbertsio kolektiboko erakundeen ondarea ordezkatzeko duten partaidetzak, inbertsio fondo kotizatuak edo mota horreketako sozietateen akzioak badira, 1.309/2005 Errege Dekretuak, azaroaren 4koak, onartutako Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko 35/2003 Legearen, azaroaren 4koaren, Erregelamenduko 49. artikuluan aurreikusitakoarekin bat.²²

2. Aurreko apartatuan aipatutako erregimena aplikatu ahal izango zaie inbertsio kolektiboko erakundeen bazkide edo partaideei; hauek, dena den, hainbat baldintza bete behar dituzte, honakoak: Balio higigarrietako inbertsio kolektiboko erakunde jakin batzuei buruzko lege, arau eta administrazio mailako xedapenak koordinatzen dituen Europar Legebiltzar eta Kontseiluaren 2009/65/EE Zuzentarauak, 2009ko uztailaren 13koak, erregulatuak izatea; foru arau honetako 54. artikuluan aurreikusiak ez izatea; Europar Batasuneko estatu

²² 1. apartatuaren azken paragrafo hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 1. artikuluaen ordinal hirugarrenaren bi apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2011-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

kideren batean eratuta eta helbideratuta egotea; eta Balore Merkatuko Batzorde Nazionalaren erregistro berezian izena emanda agertzea, egoitza Espainian duten entitateek merkaturatzearen ondorioetarako.²³

Aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatzeko honako baldintzak bete beharko dira:

a) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak Balore Merkatuko Batzorde Nazionalean izena emanda dauden entitate merkaturatzaileen bitartez eskuratu, harpidetu, eskualdatu eta itzuliko dira.

b) Inbertsio kolektiboko erakundea konpartimendu edo azpifondoetan egituratuta badago, aurreko 1. apartatuko b) letran aipatu diren bazkide kopurua eta gehienezko partaidetza portzentajea merkaturatutako konpartimendu edo azpifondo bakoitzari dagokiola ulertuko da.

3. Inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide kopurua eta gehienezko partaidetza portzentajea zehazteko, arauz ezartzen den prozedurari jarraituko zaio. Ondorio horietarako, bazkide kopuruari buruz eta euren identitate nahiz partaidetza portzentajeari buruz dagoen informazioa ez da datu garrantzitsutzat hartuko.

51. artikulua. Berrinbertsioa ohiko etxebizitza eskualdatzen denean.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabaziak zergapetu gabe geratuko dira baldin eta eskualdaketa horretan lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen bada arauz jasotako baldintzetan.

2. Berrinbertitutako zenbatekoa eskualdaketa jasotako zenbateko osoa baino txikiagoa bada, lortutako ondare irabaziaren zati proportzionala, berrinbertitutako zenbatekoari dagokiona, baino ez da utziko zergapetu gabe.

52. artikulua. Frogatu gabeko ondare irabaziak.

1. Ondare irabaziak frogatu gabekotzat hartuko dira ondasun eta eskubideen edukitza, aitorpena edo eskurapena zergadunak aitortutako errenta edo ondarearekin bat ez datorrenean, eta, orobat, existitzen ez diren zorrak zerga honen edo Ondarearen gaineko Zergaren edozein aitorpenetan sartu nahiz liburu zein erregistro ofizialetan adierazten direnean.

2. Frogatu gabeko ondare irabaziak azaldu diren zergaldiaren oinarri likidagarri orokorrean sartuko dira, non eta zergadunak ez duen behar bezala frogatzen preskribituta dagoen zergaldi bateko data jakin batetik aurrera ondasun eta eskubideen titularra izan dela.

VI. kapitulua: Errentak egozte eta esleitzea.

²³ 2. apartatuaren lehen paragrafo hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 1. artikuluko ordinal hirugarrenaren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2011-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

1. sekzioa: Errentak egozte.

53. artikulua. Errentak egozte nazioarteko gardentasun fiskaleko araubidean.

1. Bere egoitza espainiar lurraldean ez duen entitate batek lortutako errenta positiboa zergadunei egotziko zaie, errenta hori artikuluko honetako 2. apartatuan ezarritako motetako batean sartzen denean, eta zirkunstantzia hauek betetzen direnean:

a) Entitateek %50eko partaidetza edo handiagoa edukitzea egoitza espainiar lurraldean ez duen entitatearen kapitalean, fondo propioetan, emaitzetan edo boto eskubideetan, azken entitate horren ekitaldi soziala ixteko egunean, beraiek bakarrik edo uztailaren 4ko Sozietateen gaineko Zergari buruzko 7/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan ezarritakoaren arabera loturiko entitateekin batera edo, bestela, zuzeneko nahiz zeharkako ahaidetasun harreman batengatik lotuta dauden beste zergadun batzuekin batera, ezkontidea edo izatezko bikote-laguna barruan dela, bigarren mailaraino, hori barne.

Lotuta dauden entitate ez-egoiliarren partaidetza konputatzeko, lurralde espainiarrean egoiliarren diren pertsona edo entitate lotuetan zeharka ematen den partaidetzaren zenbatekoa hartuko da kontuan.

Sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzetan duten partaidetzaren arabera zehaztuko da edo, halakorik ezean, entitatearen kapitalean, fondo propioetan edo boto eskubideetan duten partaidetzaren arabera.

b) Lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen entitateak Sozietateen gaineko Zergaren antzeko edo pareko zerga batengatik ordaindutako zenbatekoa, ondorengo 2. apartatuan jasotako errentetako bati egotzita badago, zerga horren araei jarraituz ordaindu behar zenaren %75 baino txikiagoa izatea.

2. Errenta positiboa egotziko da, bakar-bakarrik, iturri hauetako bakoitzetik datorrenean:

a) Ondasun higiezin landatar eta hiritarren edo horiei dagozkien eskubide errealeen titularitateetik datorrenean, salbu foru arau honek 27. artikuluan xedatutakoaren arabera jarduera enpresarial bati atxikita badaude edo Merkataritza Kodeak 42. artikuluari jarraituz titularraren sozietate talde berekoak diren entitate ez-egoiliarrei laga bazaie haien erabilera.

b) Edozein motetako entitateen fondo propioetako partaidetzatik eta kapital propioak hirugarrenei lagatzetik datorrenean, foru arau honen 37. eta 38. artikuluetan jasotakoaren arabera.

Errenta positiboa ez da letra honetan sartuko bere iturriak aktibo finantzario hauek direnean:

Lehena.- Jarduera enpresarialak egiteagatik sortutako legezko eta arauzko obligazioak betetzeko edukitakoak.

Bigarrena.- Jarduera enpresarialak direla-eta finkatutako kontratuzko harremanengatik sortutako kreditu eskubideak sortzen dituztenak.

Hirugarrena.- Baloreen merkatu ofizialetan bitartekaritzako jardueren ondorioz edukitakoak.

Laugarrena.- Kreditu eta aseguru entitateek euren jardura enpresariaren ondorioz edukitakoak, ondorengo c) letran finkatutakoa eragotzi gabe.

Kapital propioak hirugarrenei lagatzetik eratorritako errenta positiboa ondorengo c) letran aipatutako kreditu eta finantza jarduerak egiteagatik lortutakotzat joko da lagatzailea eta lagapen hartzailea sozietate talde bateko kide direnean, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan dioen zentzuan, eta gutxienez lagapen hartzailearen sarreraren %85 jardura enpresarialetatik datorrenean.

c) Kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzuak (esportazio jarduerekin zuzenean lotutakoak izan ezik) emateko jarduerak, zuzenean edo zeharka, egoitza lurralde espainiarrean duten eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan zentzuan lotuta dauden pertsona edo entitateekin, aipatu egoiliarren gastu kenkaridunak zehazten dituzten heinean.

Errenta positiboa ez da kontuan hartuko sarreraren %50 baino gehiago entitate ez-egoiliarrek egindako kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzu jardueretatik datorrenean (esportazio jarduerekin zuzenean lotutako zerbitzuak alde batera utzita), eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan jasotakoaren arabera lotuta ez dauden pertsona edo entitateekin egindako eragiketetatik lortu denean.

d) Aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketak, ondare irabazi eta galerak eragiten badituzte.

Aurreko a), b) eta d) letretan jasota dauden eta entitate ez-egoiliarrek lortu dituen errentak ez dira kontuan hartuko, zuzenean edo zeharka, %5etik gorako partaidetza duten entitateetatik etorri edo ondorioztatzen badira, bi baldintza hauek betetzen direnean:

Lehena.- Entitate ez-egoiliarrek partaidetzak zuzentzea eta kudeatzea, bitarteko material eta pertsonalen antolaketa bitartez.

Bigarrena.- Errentak sortzen dituzten entitateen diru-sarreraren %85, gutxienez, jardura enpresarialetatik etortzea.

Ondorio horietarako, a), b) eta d) letretan jasotako errentak jardura enpresarialetatik datozela ulertu behar da aurreko bigarren baldintza betetzen duten entitateetan sortu direnean eta entitate ez-egoiliarrek horietan zuzenean edo zeharka duen partaidetza %5ekoa baino handiagoa denean.

3. Aurreko apartatuko a), b) eta d) letretan jasotako errentak egotzi gabe geratuko dira beren zenbatekoen batura entitate ez-egoiliarren errenta osoaren %15 baino txikiagoa denean edo sarrera guztien %4ra iristen ez denean.

Lurralde espainiarren egoitzarik ez duten entitateak sozietate talde bateko kide badira Merkataritza Kodeak 42. artikuluan dioen zentzuan, aurreko paragrafoan ezarritako mugak entitate horien multzoak lortutako errentari edo sarrerei aplikatu ahal izango zaizkie.

Inoiz ez da entitate ez-egoiliarren errenta osoa baino handiagoa den diru kopururik egotziko.

Sozietate ez-egoiliarak Sozietateen gaineko Zergaren berdina edo antzekoa den zergaren batengatik ordaindutakoa ez da egotziko zergadunaren oinarri ezargarrian, sartu beharreko errenta zatiari dagokionez.

Aurreko 2. apartatuan aipatutako iturrietako bakoitzaren errentak oinarri ezargarri orokorrean egotziko dira, foru arau honek 64. artikuluan jasotakoaren arabera.

4. 1. apartatuko a) letraren barruan dauden zergadunei dagokiena egotziko zaie, entitate ez-egoiliarrean zuzenean parte hartzen badute edota parte hartzea zeharkakoa bada, hau da, beste entitate ez-egoiliar bat edo batzuen bitartez egina. Azken kasu horretan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izango da.

5. Espainian egoitza ez duen entitateak ekitaldia amaitu duen egunari dagokion zergaldian egotziko dira errentak. Ondorio horietarako, ekitaldia ezingo da hamabi hilabete baino luzeagoa izan, salbu zergadunak ekitaldi horretako kontuak onartzen diren egunari dagokion zergaldian errentak egozteak aukeratzen duenean, baldin eta ekitaldi horren amaiera egunetik sei hilabete baino gehiago iragan ez badira.

Aukera adierazi behar da horrek ondorioa sortu behar duen lehendabiziko zerga autolikidazioan, eta hiru urtez eutsi behar zaio.

6. Oinarri ezargarrian egotzi beharreko errenta positiboaren zenbatekoa Sozietateen gaineko Zergan oinarri ezargarria zehazteko finkatutako printzipio eta irizpideen arabera kalkulatu da. Errenta osotzat hartuko da printzipio eta irizpide horiek aplikatuz ateratzen den oinarri ezargarriaren zenbatekoa.

Ondorio horietarako, lurralde espainiarrean egoitzarik ez duen entitatearen ekitaldi soziala ixtean indarrean dagoen kanbio tasa erabiliko da.

7. Ez da egotziko dibidenduetan edo mozkin partaidetzetan egotzita dagoen errenta positiboari dagokion zatia. Tratamendu berbera emango zaie konturako dibidenduei.

Erreserbak banatzekotan, akordio sozialean jasotako izendapenari egingo zaio kasu, erreserba horietara zuzendutako azken kopuruak aplikatutzat hartuta.

Errenta positibo bera behin bakarrik egotzi daiteke, nola eta zein entitatetan sortzen den kontuan hartu gabe.

8. Dibidenduak edo mozkin partaidetzak banatzeagatik atzerrian ordaindutako zerga edo karga ken daiteke kuotatik, oinarri ezargarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatian betiere. Atzerriko zerga ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmen bat aplikatuz edo dena delako herrialde edo lurraldearen barne legeriari jarraituz ordain daiteke.

Kenkari hori egingo da, nahiz eta zergak ez izan diru sarrera gauzatu zen zergaldi berekoak.

Inoiz ez dira kenkaridunak izango paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan ordaindutako zergak.

Kenkari hau ezin da handiagoa izan oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboarengatik Espainian ordaindu beharko litzatekeen kuota osoa baino.

9. Partaidetzaren eskualdaketatik datorren errenta kalkulatzeko, partaidetza zuzena edo zeharkakoa dela ere, foru arau honen 49. artikuluko 1. apartatuaren c) letran jasotako erregelak erabiliko dira, oinarri ezargarrian egotzitako errenta positiboari dagokionez. Artikulu horretan aipatzen diren mozkin sozialak egotzitako errenta positiboari dagozkionak izango dira.

10. Artikulu honetan jasotakoa aplikagarria zaien zergadunek Espainian egoitza ez duen entitateari buruzko datu hauek aurkeztu behar dituzte zerga honen autolikidazioarekin batera:

a) Izena edo sozietate izena, eta sozietate helbidea.

b) Administratzaileen zerrenda.

c) Balantzea, eta galera eta irabazien kontua.

d) Egotzi behar diren errenta positiboen zenbatekoa.

e) Egotzi behar den errenta positiboari dagokionez ordaindutako zergen justifikazioa.

11. Entitate partizipatuaren egoitza paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan dagoenean, hau ulertu behar da:

a) Aurreko 1. apartatuko b) letran jasotako baldintza betetzen dela.

b) Entitate partizipatuak lortutako errenta aurreko 2. apartatuan aipatzen diren errenta iturrietatik eratorria dela.

c) Entitate partizipatuak lortutako errenta partaidetzaren eskurapen balioaren %15 dela.

Aurreko letretan aipatutako presuntzioek aurkako frogak onartuko dute.

Aurreko letretan aipatutako presuntzioak ez dira aplikatuko entitate partizipatuak errenta oinarri ezargarrian sartzera behartutako entitate batekin edo batzuekin kontuak bateratzen dituenean, Merkataritza Kodeak 42. artikuluan ezarritakoaren arabera.

12. Artikulu honetan jasotakoa ulertu behar da Espainiako barne antolamenduan sartu diren nazioarteko itun eta hitzarmenek ezarritakoa eragotzi gabe.

13.²⁴ Artikulu honetan jasotakoa ez da aplikatuko lurralde espainiarrean egoiliar ez den entitateak Europar Batasuneko beste estatu batean egoitza duenean, betiere zergadunak frogatzen badu bertan eratzeko eta jarduteko arrazoi ekonomiko baliodunak izan direla eta jarduera enpresariak egiten dituela.

²⁴ Apartatu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikulua lehenengo ordinalaren hiru apartatuan aldatu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikulua lehenengo ordinalak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

54. artikulua. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan eratu diren inbertsio kolektiboko erakundeetako bazkide edo partaideek zerga ordaintzea.

1. Paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeetan eratu diren inbertsio kolektiboko erakundeetan parte hartzen duten zergadunek oinarri ezargarri orokorrean egotzi behar dute zergaldiaren amaiera egunean partaidetzak duen likidazio balioaren eta eskurapen balioaren arteko diferentzia positiboa.

Egotzitako diru kopurua eskurapen balio handiagotzat hartuko da.

2. Aipatu inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako mozkinak ez dira egotziko, eta partaidetzaren eskurapen balioa gutxituko dute.

3. Aurkako frogarik ez badago, uste izango da aurreko 1. apartatuan aipatzen den diferentzia akzio edo partaidetzaren eskurapen balioaren %15 dela.

4. Akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo ordaintzetik eratorritako errenta foru arau honetako 49. artikuluko 1. apartatuaren d) letran xedatutakoaren arabera zehaztuko da, eta, horretarako, eskurapen balioztat jo behar da aurreko apartatuetan jasotakoa ezartzetik ateratzen dena.

2. sekzioa: Errentak esleitzea.

55. artikulua. Errentak esleitzeko araubideari lotutako entitateak.

Errentak esleitzeko araubideari lotutako entitateztat hartuko dira foru arau honek 11. artikuluan aipatzen dituenak eta, bereziki, atzerrian eratutako entitateak, horien izaera juridikoa Espainiako legeen arabera eratuta dauden errenta esleipeneko entitateen berdina edo antzekoa bada.

Esleipen araubideari lotutako entitateen errentak 2. sekzio honetan ezarritakoari jarraituz esleituiko zaizkie, hurrenez hurren, bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei.

56. artikulua. Esleitutako errentaren kalifikazioa.

Esleipen araubideari lotutako entitateek bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleitutako errenten izaera izango da horietako bakoitzarentzat eratortzen diren jarduera edo errenta iturritik ondorioztatzen dena.

Errentak esleitzen dituen entitateak jarduera ekonomiko bat egiten badu, jarduera horri dagozkion etekinek izaera bera izango dute entitateko bazkide, oinordeko, erkide edo partaideentzat, jarduerari atxikitako produkzio bideen eta giza baliabideen antolaketan beren kontura, zuzenean, pertsonalki eta ohikotasunez esku hartzen dutenean.

Dena den, esleitutako etekinak kapital etekintzat hartuko dira bazkide, oinordeko, erkide edo partaideek ez badute antolaketa horretan esku hartzen eta entitatean duten partaidetza kapitala jartzera bakarrik mugatzen bada. Kasu horretan, eta kontrakoa frogatzen ez den bitartean, uste izango da gehienez egotzi daitekeela jarritako kapitalaren %15.

57. artikulua. Esleitu daitekeen errenta eta konturako ordainketak kalkulatzeko.

1. Bazkide, oinordeko, erkide edo bazkide bakoitzari esleitu beharreko errentak kalkulatzeko, erregela hauek erabiliko dira:

1.a Errentak zerga honen arauari jarraituz zehaztuko dira, eta berezitasun hauetan ez dira aplikatuko foru arau honen 26.7, 33.3 eta 42.3 artikuluetan jasotako integrazio portzentajeak.²⁵

a) Esleitu daitekeen errenta Sozietateen gaineko Zergaren aradian jasotakoaren arabera zehaztuko da kasu honetan: errenten esleipen araubidean dagoen entitateko kide guztiak zerga horretako subjektu pasibo edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren establezimendu iraunkorreko zergadun direnean, baina bakarrik lehenengo kasuan ez badira ondare sozietatetzat jotakoak.

b) Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren establezimendu iraunkorreko zergadunari esleitu dakiekeen errenta zehazteko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren IV. kapituluaren jasotakoari jarraituko zaio.

c) Errenten esleipen araubidean dagoen entitateko kideei esleitu dakiekeen errenta kalkulatzeko (Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak izan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun izan, establezimendu iraunkorrekoak zein establezimendu iraunkorrik gabeak, baina pertsona fisiko ez direnak), ez da aplikatuko foru arau honen lehen xedapen iragankorrean ezarritakoa, errenta hori jarduera ekonomikoen garapenari ez dagozkion osagaiak eskualdatzetik eratorri diren ondare irabazietatik sortutakoa bada.

2.a Aurreko 1. erregelaren adierazitakoaren arabera zehaztuko da zerga honen edo Sozietateen gaineko Zergaren zergadun diren bazkide, oinordeko, erkideei edo partaideei (atzerrian eratu den eta errenten esleipen araubidean dagoen entitate bateko kide direnean) esleitu dakiekeen errentaren zatia.

3.a Errentak esleitzen dituen entitateak atzerrian lortzen baditu errentak, eta atzerriko herrialde horrek ez badu Espainiarekin sinatu ezarpen bikoitza saihesteko eta informazioa elkarri trukatzeko hitzarmenik, errenta negatiboak ez dira konputatuko herrialde berean lortu eta iturri beretik datozen positiboak baino handiagoak direnean.

Soberakina ondorengo lau urteen barruan konputatuko da, 3. erregelaren adierazitakoaren arabera.

2. Zerga honen arauari jarraituz, errenta hauek atxikipenaren edo konturako sarreraren mendeko izango dira: errenten esleipen araubidean dauden entitateei ordaindutako errentak, kontuan hartu gabe beren kide bat edo guztiak zerga honen zergadun diren, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadun diren ala ez. Atxikipen edo konturako sarrera hori bazkide, oinordeko, erkide edo partaidearen ezarpen pertsonaletik kenduko da, errentak egozten zaizkion proportzio berean.

²⁵ Paragrafo hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAREN 1. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

3. Kasu bakoitzean aplika daitezkeen arau edo itunen arabera esleituko zaizkie errentak bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei, eta Zerga Administrazioak ez badu zalantzarik gabeko horien berririk, zati berdinetan esleituko zaie.

4.²⁶ Errenten esleipen erregimenean dagoen entitate horretako kideek, zerga honen zergadun direnean, euren autolikidazioan foru arau honetako 26.7, 33.3 eta 42.3 artikuluetan jasotako integrazio portzentajeak erabili ahal izango dituzte.

5. Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek euren oinarri ezargarrian integratuko dute akzio edo partaidetzetatik datozen kontabilizatutako edo kontabilizatu beharreko errenten zenbatekoa, errenten esleipen araubidean dagoen entitate bateko kide direnean eta entitate horrek inbertsio kolektiboko akzioak edo partaidetzak eskuratzen dituenean. Halaber, euren oinarri ezargarrian integratuko dute kapital propioetatik hirugarren batzuei lagatako kapital higikorren etekinen zenbatekoa, etekin horiek errenten esleipen araubidean den entitatearen alde sortu direnean.

58. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek informatzeko duten obligazioa.

1. Errentak esleitzen dituzten entitateek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute arauz ezartzen den edukiarekin. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei esleitu beharreko errentak adieraziko dira aitorpen horretan, lurralde espainiarrean egoiliarrak izan edo ez.

2. Aurreko apartatuan aipatzen den informatzeko obligazioa bete behar du errentak esleitzen dituen entitatearen ordezkariak, urtarilaren 31ko 1/1985 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 45. artikulua 3. apartatuan jasotakoaren arabera hala izendatua izan denean, edo, bestela, entitateak atzerrian eratu badira, entitateko kideek, zerga honen zergadun edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo direnean.

3. Errenten esleipen araubideko entitateek bazkideei, oinordekoei, erkideei edo partaideei jakinarazi beharko diete entitatearen errenta osoa eta haietako bakoitzari esleitu beharreko errenta, arauz jasotzen denaren arabera.

4. Artikulu honetan aipatzen den aitorpen informatiboa zein eredutan eta zein epetan, non eta nola aurkeztu beharko den Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko foru diputatuak erabakiko du.

5. Jarduera ekonomikorik egiten ez badute eta beren urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak ez badira, errentak esleitzen dituzten entitateek ez dute artikuluko honen 1. apartatuan aipatzen den aitorpen informatiborik aurkeztu beharko.

VII. kapitulua: Denboraren arabera egozteak.

²⁶ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

59. artikulua. Denboraren arabera egozte.

1. Oro har, eta foru arau honetan ezarritakoa eragotzi gabe, zergaren oinarrian jaso behar diren errentak zehazteko, hala sarrerak nola gastuak, batzuk zein besteak sortu diren zergaldikoak izango dira, ordaindu edo kobratu diren unea beste bat izan arren. Bereziki, irizpide hauek aplikatuko dira:

a) Lanaren eta kapitalaren etekinak jasotzaileak exijitzen dituen zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Jarduera ekonomikoen etekinak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak ezarritako eran egotziko dira, foru arau honetan edo arau bidez ezar daitezkeen berezitasunak eragotzi gabe.

c) Ondare irabaziak eta galerak ondare aldaketa hori izan den zergaldiari egotziko zaizkio.

2. Erregela bereziak:

a) Errenta ez bada bere osoan edo zati batean ordaindu jasotzeko eskubidea edo kopurua erabaki judizialaren zain dagoelako, ordaindu ez diren kopuruak erabaki judiziala irmo bihurtzen den zergaldiari egotziko zaizkio.

b) Gertatzen bada, zergadunarekin zer ikusirik ez duten arrazoi justifikatuengatik, lanaren etekinak ez direla jasotzen exijigarri diren zergaldietan, beste batzuetan baizik, exijigarri diren haiei egotziko zaizkie etekinak. Horrelakoetan, autolikidazio osagarri bat egingo da, zigorrik, berandutza interesik eta inolako errekarurik ezarri gabe. Aurreko a) letran jasotako zirkunstantziak gertatzen direnean, etekinak exijigarriak izango dira erabaki judiziala irmo bihurtzen den zergaldian.

Aurreko paragrafoan aipatutako autolikidazioa, etekinak jasotzen diren egunetik zerga honen ondorengo autolikidazioa egiteko epea amaitu bitartean aurkeztu behar da.

c) Lan arloko araudian jasotakoaren arabera, langabeziaren prestazioa ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen den kasuetan, aukera horretaz baliatu izan gabe prestazioa jasotzeko eskubidea izango zukeen zergaldi bakoitzaren artean banatu eta egotzi daiteke. Egozpena zergaldi bakoitzean egitekotan, ordainketa bakarreko modalitateak izan ez bada, prestazioa jasotzeko eskubidea izango zuen denboraren arabera banatuko da proportzionalki.

d) Beren jarduera ekonomikoaren etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespeneko metodoaren modalitate erraztua erabiltzen duten zergapekoek aukera izango dute sarrera eta gastuak denboraren arabera egozteko kobrantza eta ordainketaren irizpidea erabiliz, baina betiere baldintza hauek beteta:

Lehena. Sarrera edo gastuen zerga sailkapenean inolako aldaketarik ez eragitea.

Bigarrena. Eragina izan behar duten ekitaldiko autolikidazioa egiterakoan adieraztea.

Hirugarrena. Denboraren araberako egozpenerako irizpideak aldatzeak ez eragitea egotzi gabeko gastu edo sarrerarik izatea eta, horretarako, egozpen irizpidea aldatu aurretik dagokion erregularizazioa egitea.

Laugarrena. Egozpen irizpidea berdina izatea irizpide hori aplikatzen zaion jarduera ekonomikoaren ondorioz sortutako sarrera eta gastu guztietarako.

Dena delako autolikidazioan adierazita uztea aski izango da Zerga Administrazioak ontzat eman dezan kobrantzen eta ordainketen irizpidea, eta gutxienez hiru urtez mantendu beharko da.

e) Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketen kasuan, zergadunak proportzionalki egotzi ahal izango ditu eragiketa horietan izandako errentak, dagozkion kobrantzak exijigarriak diren neurrian.

Eragiketak epeka edo prezio geroratuarekin egiten direla jotzen da beren prezio osoa edo haien zati bat ordainketa jarraituetan jasotzen denean eta ondasuna eman denetik azken epearen mugaegunera arte igarotako denbora urtebetetik gorakoa denean.

Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketa bat osorik edo zati batean kanbio efektuak jaulkiz ordaindu bada, eta efektu horiek epemugaren aurretik irmo eskualdatzen badira, eskualdaketa egin den zergaldiari egotziko zaio errenta.

Biziarteko edo aldi baterako kontratuetatik etorritako eragiketek inoiz ez dute tratamendu hori izango eskualdatzailearentzat. Ondasunak eta eskubideak biziarteko edo aldi baterako errenta baten truke eskualdatzen direnean, errenta hura eratzen den zergaldiari egotziko zaio errentadunaren ondare irabazia edo galera.

f) Dibisa edo atzerriko moneten saldoetako kontuetan haien kotizazioetan izandako aldaketaren eraginez gertatzen diren diferentzia positiboak edo negatiboak ordaindu edo kobratu den momentuari dagokion zergaldiari egotziko zaizkio.

g) Foru arau honen 7. artikuluan kalkulaturako errentak ustez gertatu diren zergaldiari egotziko zaizkio.

h) Foru arau honen 39. artikuluan aipatzen den kapital higikorren zergaldi bakoitzeko etekin gisa hau egotziko da: aseguru hartzaileak inbertsioaren arriskua bereganatzen duen aseguru kontratuetan, polizari loturiko aktiboek zergaldi hasieran duten likidazio balioaren eta zergaldi amaieran dutenaren arteko diferentzia. Egotzitako zenbatekoak gutxitu egingo du kontratu horietan diru kopuruak jasotzetik sortutako etekina.

Zirkunstantzia hauetako bat gertatzen den kontratuetan, ez da aplikatuko denboraren araberrako egozpenaren erregela berezi hau:

A) Hartzaileari ez ematea polizak eragindako inbertsioak aldatzeko ahalmena.

B) Hauek izatea hornidura matematikoen inbertsio gaiak:

Lehen. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak, kontratuetan aurrez finkatuak, baldin eta inbertsio kolektiboko erakunde horiek Inbertsio Kolektiboei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen xedapenetara egokituta badaude edo Europako Kontseiluak 1985eko abenduaren 20an emandako 85/611/EEE Zuzentarauan babesa badute.

Bigarrena. Aseguru entitatearen balantzean bereizita adierazitako diren aktibo multzoak, baldintza hauek betetzen badira:

1.a Momentu guztietan aseguru entitateak erabakiko du zein aktibo sartzen den bereizita aktibo multzo desberdin bakoitzean; ondorio horietarako, aktiboak aukeratzeko askatasun osoa izango dute entitate horiek, aktibo multzoaren arrisku profilari edo bestelako zirkunstantzia objektiboei buruz aurrez erabakitako irizpide orokorrei lotuta bakarrik.

2.a Hornidura teknikoan inbertsioak jaso ditzaketen aktiboetan inbertitu behar dira hornidurak, eta aktibo horiek azaroaren 20ko 2486/1998 Errege Dekretuak, Aseguru Pribatuak Antolatu eta Ikuskatzeko Erregelamenduari buruzkoak, 50. artikuluan jasotzen dituenak izango dira, ondasun higiezinak eta eskubide erreal higiezinak izan ezik.

3.a Aktibo multzo bakoitzeko inbertsioek dibertsifikazio eta sakabanaketa mugak bete beharko dituzte, Aseguru Pribatuak Antolatu eta Ikuskatzeko Legearen Testu Bateratuari buruzko martxoaren 5eko 6/2004 Errege Dekretu Legegileak, haren Erregelamenduari buruzko azaroaren 20ko 2486/1998 Errege Dekretuak eta hura garatzeko ematen diren gainerako arauak izaera orokorrez jasotakoaren arabera.

Dena den, aktibo multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertu behar da haien helburua denean Europar Batasuneko bigarren mailako balore merkatu ofizialeko batean burtsako edo errenta finkoko indize jakin bat erreproduzitzera zuzenduta dagoen inbertsio politika bat garatzea.

4.a Hartzaileak ahalmen bakarra izango du, alegia aseguru entitateak aseguruaren hornidura matematikoa aktiboen zein multzo bereizitan inbertitu behar duen aukeratzeko ahalmena. Inoiz ez du parte hartuko multzo bereizi bakoitzaren barruan hornidura horiek zein aktibo konkretutan inbertituko diren erabakitzerakoan.

Kontratu hauetan, hartzaileak edo aseguratuak kontratuetan espresuki izendatuta dauden inbertsio kolektiboko erakundeen edo aktibo multzo bereiztuen artean aukeratu ahal izango du polizan jasotako zehaztapenei jarraiki, eta inoiz ere ezin izango da bereizitasun singularrik ezarri hartzaile edo aseguratu bakoitzarentzat.

h) letran aipatzen diren baldintzak kontratuaren indarraldi osoan bete behar dira.

i)²⁷ Kapital higiezinaren etekinak kobrantza gertatzen den zergaldiari egotziko zaizkio.

3. Zergapekoa atzerrira joanez gero egoitza aldatu eta zergadun izateari uzten badio, egozteko dauzkan errenta guztiak, egoitza aldatu aurreko tokian zerga

²⁷ Letra hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikulua lehenengo ordinalaren lau apartatua gehitu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikulua lehenengo ordinalak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

honengatik aitortu beharreko azken zergaldiari dagokion oinarri ezargarrian jaso behar dira, arauz finkatzen diren baldintzetan eta, hala badagokio, autolikidazio osagarri bat eginez, zigorrik, berandutza interesik eta inolako gainkargurik gabe.

4. Zergaduna hilez gero egozteko dauden errenta guztiak, era berean, aitortu beharreko azken zergaldiko oinarri ezargarrian jaso behar dira.

VIII. kapitulua: Baloratzeko erregela bereziak.

60. artikulua. Errenta zenbatetsiak baloratzea.

1. Foru arau honen 7. artikuluan aipatzen diren errenta zenbatetsiak merkatuko ohiko balioaren arabera baloratuko dira. Merkatuko ohiko baliotzat hartuko da subjektu independenteen artean adostuko litzatekeen kontraprestazioa, non eta aurkako frogarik ez dagoen.

2. Mailegu eta besteren kapitalak erakarri edo erabiltzeko eragiketen kasuan, merkatuko ohiko baliotzat hartuko da zergaldiko azken egunean diruak merkatuan duen legezko interes tasa.

3. Zergadunak bere jarduera ekonomikoko ondasunak doan laga edo hirugarren batzuei uzten dizkionean edo bere erabilera edo kontsumorako dituenean, jarduera horren etekin garbia zehazteko unean aipatutako ondasun, eskubide edo zerbitzuek merkatuan duten ohiko baliori begiratuko zaio.

Era berean, kontraprestaziorik badago eta hori ondasunek, eskubideek eta zerbitzuek merkatuan duten ohiko balioa baino txikiagoa bada, azken hori hartuko da kontuan.

61. artikulua. Eragiketa lotuak.

Elkarri lotutako pertsona edo entitateen arteko eragiketen balorazioa merkatuko ohiko balioaren arabera egingo da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 16. artikuluan jasotako eran.

62. artikulua. Gauza bidez jasotako errentak.

1. Oro har, gauza bidez jasotako errentak merkatuan duten ohiko balioaren arabera baloratuko dira.

2. Gauza bidez jasotako lan etekinak ondoren adierazten diren erregela berezien arabera baloratuko dira:

a) Etxebizitza erabiltzen den kasuetan, haien balio katastralaren %2 aplikatuz lortzen den balioa hartuko da.

Zergaren sortzapen egunean ondasun higiezinak ez badute balio katastralik edo hori ez bazaio titularrari jakinarazten, haren ordeztu hartuko da Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako kontuan hartu beharreko balioaren %50.

Balio hori ezingo da handiagoa izan lanaren gainerako kontraprestazioen %10 baino.

b) Ibilgailuak erabili edo ematen diren kasuetan:

— Ibilgailua ematen bada, eskurapenak ordaintzaileari dakarkion kostua hartuko da, eragiketa kargatzen duten zergak barne.

— Ibilgailua erabiltzen bada, aurreko paragrafoan aipatzen den kostuaren urteko %20 hartuko da. Ordaintzea ez bada ibilgailuaren jabe, ibilgailua berria izango balitz merkatuan izango lukeen balioari aplikatuko zaio aipatu portzentajea.

— Ibilgailua erabili eta, horren ondoren, ematen bada, azken honen balorazioa aurreko erabileraren ondorioz ateratzen den balorazioa kontuan hartuz egingo da.

Ibilgailua lanerako zein helburu partikularretarako erabiltzen denean, gauza bidezko ordainketaren balorazioa izango da letra honetan jasotako erregelak dena delako kasuari aplikatu ondoren ateratzen den emaitzaren %50.

c) Diruaren legezko interes tasatik behera ematen diren maileguetan, balorazioa ordaindutako interesaren eta zergaldian indarrean dagoen legezko interesaren arteko diferentzia izango da.

d) Ondorengo errentak badira, balorazioa ordaintzailearentzat izan den kostuaren arabera egingo da, eragiketa kargatzen duten zergak barne:

— Mantenu, ostatu, bidaia eta antzeko kontzeptuengatik izandako prestazioak.

— Aseguru edo antzeko beste kontratuengatik enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak, foru arau honek 17. artikularen 2. apartatuko f) eta i) letretan xedatutakoa eragotzi gabe.

— Zergadunaren, bere ezkontidearen edo izatezko bikote-lagunaren ikasketa eta mantenu gastuak ordaintzeko erabiltzen diren kopuruak, edota hari ahaidetasun harreman batez loturiko pertsonenak ordaintzeko direnak (ezkonahaiddeenak edo izatezko bikoteak sortaraz ditzakeen bestelako ahaideenak). Nolanahi ere, foru arau honetako 17. artikuluko 2. apartatuaren d) letran ezarritakoa bete behar da.

e) Beren zenbateko osoan, borondatezko gizarte aurreikuspenen erakundeentzako bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek ordaindutako kontribuzioak nahiz Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enplegu pentsioen jarduerari eta fondo ikuskapenei buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauak jasotako enpresa sustatzaileek ordaindutako kontribuzioak, bai eta enpresariak, Pentsio plan eta fondoak arautzen dituen Legearen Testu Bateratuaren lehen xedapen gehigarrian eta legea garatzen duen araudian jasotako pentsio konpromisoari aurre egiteko, ordaindu dituzten kopuruak ere. Era berean, mendetasun aseguruei enpresaburuek ordaindutako diru kopuruaren zenbatekoa.

Aurreko letretan jasotakoa jasota ere, lan etekina dakarten jarduerak egitea ohiko jarduera duten enpresek ordaintzen dutenean, balorazioa ezingo da txikiagoa izan dena delako ondasun, eskubide edo zerbitzu horrek jendearentzat duen prezioa baino.

Jendeari eskainitako prezioa uztailaren 19ko 26/1984 Lege Orokorrak, Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Defentsari buruzkoak, 13. artikuluan aipatzen duena izango da, deskontu arruntak edo ohikoak behin kenduta. Deskontu arrunt edo ohikotzat hartuko dira enpresako langileekin pareka daitezkeen beste talde batzuei eskainitako deskontuak, bai eta, izaera orokorrekoak diren eta gauza

bidezko ordainketa egiteko unean indarrean dauden promozio deskontuak nahiz, bestela, %15 edo urteko 1.000 euro gainditzen ez dutenak.

3. Jarduera ekonomiko baten barruan lortzen diren gauza bidezko errentak Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan xedatutakoaren arabera baloratuko dira.

4. Gauza bidez lortutako ondare irabaziak foru arau honen 46. eta 49. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratuko dira.

5. Gauza bidez jasotzen diren errentak oinarri ezargarrian integratzeko, aurreko neurriak aplikatuz ateratzen den balioari konturako sarrera batu behar zaio, non eta horren zenbatekoa ez zaion jasanarazi errentaren jasotzaileari.

IX. kapitulua: Errenta motak.

63. artikulua. Errenta motak.

Zerga kalkulatzeko, zergadunaren errentak honela sailkatuko dira, kasuan zer dagokion: errenta orokorrak edo aurrepenaren errentak

64. artikulua. Errenta orokorra.

Honako hauek osatuko dute errenta orokorra: ondorengo artikuluan xedatutakoaren arabera, aurrezpenaren errentatzat jotzen ez diren etekinak nahiz ondare irabazi eta galerak, bai eta honako xedapen hauetan aipatzen diren errenta egozpenak: foru arau honetako 53. eta 54. artikuluetan, eta Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren VIII. tituluaren IV. eta V. kapituluetan.

65. artikulua. Aurrezpenaren errenta.

Aurrezpenaren errentatzat hartuko dira:

a) Foru arau honek 35. artikuluan 1. apartatuan aipatzen dituen etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinak.

b) Foru arau honetako 37, 37 eta 39. artikuluetan jasotako kapital higikorren etekinak. Hala ere, salbu arauz jasotzen diren kasuetan, foru arau honen 38. artikuluan eta 56. artikuluko hirugarren paragrafoan jasotako kapital higikorren etekinak, zergadunari loturiko entitateetatik datozenean, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan emandako zentzuan, errenta orokorraren parte izango dira.

c) Ondare osagaien eskualdaketak direla-eta adierazten diren ondare irabaziak eta galerak.

X. kapitulua: Errentak integratzea eta konpentsatzea.

66. artikulua. Errentak integratzea eta konpentsatzea.

1. Oinarri ezargarrak kalkulatzeko, zergadunaren errenten zenbateko positiboak edo negatiboak foru arau honetan jasotakoaren arabera integratu eta konpentsatuko dira.

2. Errentaren sailkapena kontuan hartuta, oinarri ezargarria bi alderditan zatituko da:

a) Oinarri ezargarri orokorra.

b) Aurrezpenaren oinarri ezargarria.

67. artikulua. Errentak oinarri ezargarri orokorrean integratzea eta konpentsatzea.

Oinarri ezargarri orokorra saldo hauen batura izango da:

a) Batetik, foru arau honek 64. artikuluan aipatzen dituen etekinak eta errenta egozpenak, haien artean zergaldi bakoitzean eta inolako mugarik gabe, elkarrekin integratu eta konpentsatuz ateratzen den saldoa.

b) Ondare irabaziak eta galerak, soil-soilik haien artean eta zergaldi bakoitzean, integratuz eta konpentsatuz ateratzen den saldo positiboa, foru arau honen ondorengo artikuluan jasotakoak alde batera utzita.

Artikulu honen b) letran aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitza saldo negatiboa bada, horren zenbatekoa artikulu honetako a) letran jasotako errenten saldo positiboarekin konpentsatu behar da, hau da, zergaldi berean lortutako saldo positiboarekin, muga izanik saldo horren %25.

Kompentsazio hori egin eta saldo negatiboa ateratzen bada, zenbateko hori hurrengo lau urteetan zehar konpentsatuko da, artikulu honetako aurreko letretan ezarri den hurrenkera berari jarraituz.

Ondorengo ekitaldi bakoitzean onar daitekeen gehieneko kopuruan egin beharko da konpentsazioa, betiere lau urteko epearen barruan, aurreko ekitaldietan ondare galera moduan jasoz.

68. artikulua. Errentak aurrezpenaren oinarri ezargarrian integratzea eta konpentsatzea.

1. Aurrezpenaren oinarri ezargarria saldo hauek batuta lortzen den saldo positiboa izango da:

a) Zergaldi bakoitzean, foru arau honen 65. artikuluko a) eta b) letretan aipatzen diren etekinak euren artean soil-soilik integratuz eta konpentsatuz lortutako saldo positiboa.

Apartatu honen a) letran aipatzen diren errentak integratu eta konpentsatu ondoren, emaitza saldo negatiboa bada, zenbateko hori a) letra honetan aipatzen diren etekinen saldo positiboarekin baino ezingo da konpentsatu, hain zuzen ere, ondorengo lau urteetan agerian jartzen direnekin.

b) Zergaldi bakoitzean, foru arau honetako 65. artikuluko c) letran aipatzen diren zergaldi bereko ondasun irabaziak eta galerak euren artean soil-soilik integratuz eta konpentsatuz lortutako saldo positiboa.

Apartatu honen b) letran aipatzen diren errentak integratu eta konpentsatu ondoren, emaitza saldo negatiboa bada, zenbateko hori b) letra honetan aipatzen diren irabazi eta galeren saldo positiboarekin baino ezingo da konpentsatu, hain zuzen ere, hurrengo lau urteetan agerian jartzen direnekin.

2. Aurreko apartatuan jasotako konpentsazioak ondorengo ekitaldietako bakoitzak baimentzen duen kopuru gehienekoan egingo dira eta, bide batez, aurreko apartatuan aipatzen den lau urteko epearen barruan egin beharko da, ondorengo ekitaldietan errenta negatiboak bailiran jasoz.

Zergadunak agiri bidez frogatu beharko du, hala badagokio, zein ekitalditakoak diren eta zein zenbateko duten konpentsatu nahi dituen saldo negatiboak, sortu diren ekitaldia edozein dela ere.

V. TITULUA

OINARRI LIKIDAGARRIA

69. artikulua. Oinarri likidagarria: orokorra eta aurrezpenarena.

1. Oinarri likidagarri orokorra eta aurrezpenaren oinarri likidagarria batuz lortuko da oinarri likidagarria.

2. Oinarri likidagarria lortzeko, oinarri ezargarri orokorrean murrizpen hauek egin behar dira, bakar-bakarrik eta ordena honetan:

Lehena.- Pentsio konpentsagarrien eta urteko mantenuen ordainketarengatik.

Bigarrena.- Gizarte aurreikuspeneko sistemaren alde egindako ekarpen eta kontribuzioengatik.

Hirugarrena.- Baterako tributazioarengatik.

Apartatu honetan aipatzen diren murrizpenak aplikatuz ezin da lortu oinarri likidagarri orokor negatiborik, ez eta hori gehitu ere.

3. Aurrezpenaren oinarri likidagarria lortzeko, aurrezpenaren oinarri ezargarriari 71. artikuluan jasotako murrizpenaren gerakina kendu behar zaio, halakorik badago. Kenketaren ondorioz, aipatu oinarria ezin da negatiboa izan.

70. artikulua. Oinarri likidagarri orokor negatiboak konpentsatzea.

Oinarri likidagarri orokorra negatiboa bada, ondorengo lau urteetan lortzen diren oinarri likidagarri orokor positiboekin konpentsatu daiteke haren zenbatekoa.

Ondorengo ekitaldietarako finkatzen den gehieneko kopurua kontuan hartuta egin behar konpentsazioa, aurreko paragrafoan aipatzen den epearen barruan eta ondorengo urteetako oinarri likidagarri orokor negatiboei metatuz.

Hala badagokio, zergadunak agiri bidez frogatu behar du nondik datozen eta zenbatekoak diren konpentsatu nahi dituen oinarri likidagarri orokor negatiboak, horiek sortu ziren ekitaldia edozein dela ere.

71. artikulua. Murrizpenak pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenuagatik.

Oinarri ezargarri orokorrari eta, hala badagokio, aurrezpenaren oinarri ezargarriari murriztu behar zaizkie, foru arau honek 69. artikuluan jasotakoari jarraituz, epailearen aginduz ezkontidearen edo izatezko bikote-lagunaren alde

emandako pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenuagatik ordaindutako zenbatekoak, zergadunaren seme-alabei ordaindutakoak izan ezik.

72. artikulua. Murrizpenak gizarte aurreikuspeneko sistemen alde egindako ekarpen eta kontribuzioengatik.

Oinarri ezargarri orokorretik murriztu daitezke gizarte aurreikuspeneko sistemei egiten zaizkien ekarpen eta kontribuzio hauek:

1. Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkideek egindako ekarpenak, betiere Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen erregimen fiskalari buruzko uztailaren 15eko 7/1988 Foru Arauak 3. artikuluan jasotzen dituen kontingentziak nahiz bazkide langileen langabezia estaltzeko direnean, bai eta bazkide babesleak egin eta entitateetako bazkideei lanaren etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.

2. Pentsio planen partaideek egindako ekarpenak, bai eta sustatzaileak egin eta partaideei lanaren etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.

3. Partaideek Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enplegu pentsioen jardueri eta fondo ikuskapenei buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauak jasotako pentsio planei egindako ekarpenak, enpresa sustatzaileek egindako kontribuzioak barne, betiere beharkizun hauek betetzen badira:

a) Kontribuzioak prestazioa lotzen zaion partaideari egoztearen zergen ondorioetarako.

b) Geroko prestazioa jasotzeko eskubidea atzera egiteko aukerarik gabe eskualdatzea partaideari.

c) Kontribuzio horri dagozkion baliabideen titularitatea partaideari eskualdatzea.

d) Estali behar diren kontingentziak azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, 8.6 artikuluan jasotakoak izango dira.

4. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako ekarpen eta kontribuzioak, baldintza hauek betetzen dituztenean:

a) Baldintza subjektiboak:

1.a Gizarte Segurantzako erregimenen batean integraturik ez dauden profesionalek, horien ezkontideek edo izatezko bikote-lagunek eta lehen mailako ahaide odolaldeek nahiz aipatu mutualitateetako langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontrataturiko aseguruengatik ordaindu dituzten kopuruak direnean, azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak estaltzen dituen zatian, baldin eta gastu kengarritzat hartu ez badira jarduera ekonomikoen etekin garbiak foru arau honen 28. artikuluko 1. erregelaren bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera zehazterakoan.

2.a Gizarte Segurantzako edozein erregimenetan integraturik dauden profesional edo enpresari indibidualek, horien ezkontideek edo izatezko bikote-lagunek eta

lehen mailako ahaide odolkideek nahiz aipatu mutualitateetako langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontrataturiko aseguruengatik ordaindu dituzten kopuruak direnean, azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak estaltzen dituen zatian.

3.a Besteren konturako langileek edo bazkide langileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin kontrataturiko aseguruengatik ordaindutako kopuruak, sustatzaileek lan etekin gisa haien alde egotzitako kontribuzioak barne, betiere azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera egiten badira eta aipaturiko bazkide langileen langabezia ere estaltzen badute.

b) Mutualisten eskubide kontsolidatuak bakarrik gauzatu ahal izango dira azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuari buruzkoak, 8.8 artikuluan pentsio planei dagokienez jasotako kasuetan.

5. Aurreikuspen plan aseguratuei ordaindutako primak. Aseguratutako aurreikuspen planak aseguru kontratuak dira, berez, eta baldintza hauek bete behar dituzte:

a) Hartzailea, aseguratua eta onuraduna izatea zergaduna. Dena den, heriotza kasuan, prestazioak jasotzeko eskubidea sor dezake, azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuari buruzkoak, ezarritakoaren arabera.

b) Estali behar diren kontingentziak azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, 8.6 artikuluan jasotakoak izango dira bakarrik, eta erretiroa estaliko dute nagusiki. Bakarrik baimenduko da aurrez erabiltzea, osorik edo zati batean, kontratu hauetan, aipatu testu bateratuak 8.8 artikuluan jasotako kasuetan. Aseguru kontratuei buruzko urriaren 8ko 50/1980 Legeak 97. eta 99. artikuluan xedatutakoa ez da kontratu hauetan aplikatuko.

c) Gisa honetako aseguruek interes bat bermatu behar dute nahitaez, eta teknika aktuarialak erabili.

d) Polizaren baldintzetan espresuki eta nabarmen utzi beharko da agerian aurreikuspen plan aseguratua dela.

e) Arauz ezarriko dira hornikuntza matematikoa beste aurreikuspen plan aseguru batera aldatzeko beharkizunak eta baldintzak.

Foru arau honetan eta hori garatzeko arauetan berariaz erregulatuta ez dauden alderdietan, kontratu horien ekarpen, kontingentzia eta prestazioen araubidea pentsio planen araudiari lotuta egongo da, salbu hornikuntza teknikoek alderdi finantzario eta aktuarialetan. Partikularki, aurreikuspen plan aseguru batean jasotako eskubideak ezin izango dira bahitu, ez eta epailearen edo Administrazioaren trabarik jaso ere, harik eta prestaziorako eskubidea sortu arte edo gaixotasun larria edo iraupen luzeko langabezia gertatu arte.

6. Langileek azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuari buruzkoak, lehen xedapen

gehigarrian ezarritakoaren arabera enpresen gizarte aurreikuspeneko planei egin dituzten ekarpenak, hartzailearen kontribuzioak barne. Dena dela, enpresen gizarte aurreikuspeneko planek baldintza hauek bete behar dituzte:

a) Aseguru kontratu mota honi aplikatuko zaizkio bazterketarik ez egiteko printzipioa, kapitalizazio printzipioa, ekarpenen atzeraezintasunaren printzipioa eta eskubideak esleitzeko printzipioa, horiek guztiak azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuari buruzkoak, 5. artikulua 1. zenbakian jasotzen dituenak.

b) Polizan zehaztuta agertuko da zein prima ordaindu beharko duen hartzaileak gizarte aurreikuspeneko plana betetze aldera. Aseguratuak egotziko zaizkie primak.

c) Polizaren baldintzetan espresuki eta nabarmen utzi beharko da agerian enpresaren gizarte aurreikuspeneko plana dela.

d) Arauz ezarriko dira hornikuntza matematikoa beste enpresaren gizarte aurreikuspeneko plan batera aldatzeko beharkizunak eta baldintzak.

e) Aurreko 5. apartatuko b) eta c) letretan xedatutakoa.

Foru arau honetan eta hori garatzeko arauetan berariaz erregulatu ez diren alderdietan, aurreko 5. apartatuaren azken paragrafoan jasotakoa aplikatuko da.

7. Bakarrik mendetasun ertain edo handirako arriskua estaltzen duten aseguru pribatuak ordaindutako primak, Autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legeak jasotakoaren arabera.

Era berean, zergadunarekin hirugarren mailaraino, hori barne, zuzeneko edo zeharkako ahaideatasun harremana izateagatik, edo ezkontidearengatik edo izatezko bikote-lagunarengatik edo tutoretza edo harrera araubidean zergaduna beren kargura izateagatik, pertsonak aseguru pribatu horiei ordaindutako primen kenkaria egin dezakete oinarri ezargarri orokorrean, kontuan hartuta foru arau honek ondorengo artikuluan jasotako murrizpen muga.

Zergadun beraren alde primak (zergadunaren beraren primak barne) ordaintzen dituzten pertsona guztiek egindako murrizpenen multzoa ezin da handiagoa izan urteko 8.000 euro baino.

Horretarako, zergadun beraren alde prima bat baino gehiago ordaintzen direnean, zergadunak berak ordaindutako primak murriztu behar dira eta, bakarrik 8.000 euroko mugara iristen ez badira, beste pertsona batzuek haren alde ordaindutako primak murriztu daitezke horien oinarri ezargarri orokorrean. Azken kasu horretan, proportzionalki murriztu behar da, hala badagokio.

Prima horiek ez daude lotuta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari.

Aseguru kontratuak aurreko 5. apartatuko a) eta c) letretan jasotakoa bete behar du betiere.

Foru arau honetan eta hori garatzeko arauetan berariaz erregulatu ez diren alderdietan, aurreko 5. apartatuaren azken paragrafoan jasotakoa aplikatuko da.

Arau bidez, apartatu honetan jasotakoa garatuko da.

8. Aurreko 1.etik 7.era bitarteko apartatuetan jasotako gizarte aurreikuspeneko sistemetatik jasotako prestazioak beren osoan zergapetuko dira, eta murrizpenik izan ez duten gehiegizko ekarpen eta kontribuzioen zenbatekoak ezingo zaizkie inoiz gutxitu.

9. Kontuan hartu gabe foru arau honen ondorengo artikuluan aipatutako muga arabera egin diren murrizpenak, baldin eta oinarri ezargarri orokorrean integratu beharreko errentarik lortzen ez duen edo urteko 8.000 eurotik beherako errentak lortzen dituen ezkontidea edo izatezko bikote-laguna badute, zergadunek oinarri ezargarri orokorrean murriztu ahal izango dituzte artikulua honetan jasotako gizarte aurreikuspeneko sistemei ekarpenak, ezkontidea edo izatezko bikote-laguna horietako bazkide, partaide, mutualista edo titularra denean urteko 2.400 euroko gehieneko mugapean.

Ekarpen horiek ez daude lotuta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari.

10. Zergadunak osorik edo zati batean erabiltzen baditu artikulua honetan jasotako gizarte aurreikuspeneko sistemetatik eratorritako eskubide kontsolidatuak eta eskubide ekonomikoak, pentsio plan edo fondoaren araudian jasotakoez besteko kasuetan edo borondatezko edo ezinbesteko bajaren kasuetan eta entitatearen likidazio kasuetan, oinarri ezargarri orokorrean oker egin dituen murrizpenak birjarri beharko ditu, autolikidazio osagarriak eginez eta berandutza interesak sartuz. Ekarpenei zenbatekoa gaitututa jaso diren kopuruak, sustatzaileak egotzitako kontribuzioak barne, lan etekin gisa tributatuak dute horiek jasotzen diren zergaldian.

73. artikulua. Murrizpen mugak gizarte aurreikuspeneko sistemaren aldeko ekarpen eta kontribuzioengatik.

1. Berariazko araudian jasotako muga finantzarioak eragotzi gabe, muga hauek izango dituzte gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpen eta kontribuzioengatik egiten diren murrizpenek:

a) Urteko 8.000 euro: partaide, mutualista eta aseguratuak aurreko artikuluan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemen alde egindako ekarpenen baturarako.

Hala ere, zergaren sortzapen egunean bazkideak, partaideak, mutualistak edo aseguratuak berrogeita hamabi urte baino gehiago baditu, aurreko muga 1.250 euro gehituko da bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak berrogeita hamabi urtetik gorako adina gaitutitzen duen urte bakoitzeko. Bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuaren adina hirurogeita bost urtekoa edo handiagoa denean, 24.250 eurokoa izango da muga hori.

Ondorio horietarako, ez dira kontuan hartuko ondorengo b) letran aipatzen diren kontribuzio enpresarialak.

b) Aurreko a) letran aurreikusitako kopuruak: bazkide babesleek, aurreko artikulua 2. eta 3. apartatuetan aipatzen diren enpleguko pentsio planen sustatzaileek edo enpresen gizarte aurreikuspeneko tresna gisa edo enpresaren gizarte aurreikuspeneko planetan hartzaile gisa jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek bazkide, partaide, aseguratu edo mutualisten alde egin eta haiei egotzitako kontribuzio enpresarialen baturarako.

Ulertu behar da muga horren barruan sartuta daudela banakako enpresariak gizarte aurreikuspeneko entitate edo mutualitateei, aurreko artikuluen 2. eta 3. apartatueta aipatzen diren enpleguko pentsio planei edo enpresen aurreikuspeneko planei egindako ekarpen propioak, baldin eta enpresaria aldi berean sustatzailea eta partaide edo mutualista bada edo bazkide babesle eta onuradun gisa ageri bada.

Aurreko paragrafoan aipatutako borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpenek arauzko eran zehazten diren beharkizunak bete beharko dituzte.

2. Aurreko apartatuaren a) eta b) letretan jarritako mugak banaka eta independenteki aplikatuko zaizkio familia unitatean sartutako mutualista, partaide, aseguratu edo bazkide bakoitzari.

3. Artikulu honen 1.etik 7.era bitarteko apartatueta aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetan ekarpenak egin dituzten bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak aukera izango dute ekarpenak hurrengo bost urteetan murrizteko, aipatutako muga errespetatuz beti, baldin eta horien kopuruak oinarri ezargarri orokorrean murriztu ezin izan badira artikulu honen 1. apartatuko a) letrean ezarrita dagoen gehieneko muga gainditzeagatik.

Kontribuzio enpresarialen gehiegizko zenbatekoekin ere modu berean jokatu daiteke, haien mugari dagokionez.

Era berean, ondorengo bost ekitaldietan murriztu daitezke aurreko artikuluen 9. apartatuan jasotakoaren indarrez egin eta apartatu horretan jasotako muga gainditzeagatik oinarri ezargarri orokorrean murriztu ezin izan diren ekarpenak.

Ekarpenak edo kontribuzioak oinarri ezargarri orokorrean ezin izan direnean murriztu hori nahikoa ez izateagatik, ondorengo bost ekitaldietan murriztu daitezke, haiek gainditu gabe.

Arau hori ez zaie aplikatuko beren araudi finantzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzin dituzten ekarpen eta kontribuzioei.

4. Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, ulertu behar da aplikatu gabeko kopuruak ekarpen edo kontribuzioei dagozkiela, haien zenbateko osoaren proportzioan.

74. artikulua. Murrizpenak ezgaituen alde eratutako gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenengatik.

1. Oinarri ezargarri orokorrean murriztu daitezke foru arau honek 72. artikuluan aipatzen dituen gizarte aurreikuspeneko sistemetan egindako ekarpenak, baldin eta horiek egin badira %65eko minusbalotasun fisiko edo zentzumenezkoaren maila edo handiagoa edo %33ko minusbalotasun psikikoa edo handiagoa duten ezgaituen alde edo, bestela, maila kontuan hartu gabe, Kode Zibilean jasotako kausak direla medio epaileak deklaraturako ezgaitasuna duten pertsonen alde. Hona murrizpenaren gehieneko mugak:

a) Pertsona bakoitzaren urteko ekarpenak berarekiko ahaidetasun edo tutoretza harremana duten ezgaituen alde egin badira, muga 8.000 eurokoa izango da. Hori guztia, beren gizarte aurreikuspeneko sistemetan beren kabuz egin

ditzaketen ekarpenak baztertu gabe, foru arau honek 73. artikuluan ezarritako mugen arabera.

Ekarpenak egin ditzakete ezgaituaren zuzeneko nahiz zeharkako ahaideek, hirugarren mailaraino, hori barne, bai eta ezkontideak edo izatezko bikote-lagunak edo ezgaitua tutoretza edo harrera araubideari jarraituz kargupean hartuta duten pertsonen ere.

Kasu horietan, ezgaituak onuradun izendatu behar dira, beraiek bakarrik eta atzera egiteko aukerarik gabe, edozein kontingentziatarako.

Dena den, ezgaituaren heriotza kontingentziak alarguntasun edo zuztasun prestazioak jasotzeko eskubidea sor dezake edo, bestela, haren aldeko ekarpenaren proportzioan ekarpenak egin dituzten pertsonen alde.

b) Pertsona ezgaituek beraiek egindako urteko ekarpenak, 24.250 euroko mugapean.

Ezgaitu beraren alde ekarpenak (ezgaituaren beraren ekarpenak barne) ordaintzen dituzten pertsona guztiek egindako murrizpenen multzoa ezin da handiagoa izan urteko 24.250 euro baino. Ondorio horietarako, ezgaituaren alde ekarpen batzuk batera egiten direnean, ezgaituak berak egindakoak murriztu behar dira. Bakar-bakarrik 24.250 euroko muga horretara iristen ez badira murriztu daitezke, proportzionalki, beren oinarri ezargarri orokorrean beste pertsona batzuek haren alde egindako ekarpenak. Ezgaitu beraren alde ekarpenak egiten dituzten pertsona guztiek aplikatutako murrizpenek inoiz ezingo dute 24.250 euroko kopurua gainditu.

1. apartatu honetan jarritako mugak bateratuak izango dira ezgaituen alde eratutako gizarte aurreikuspeneko sistema guztietarako.

2. Ondorengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira nahikoak ez izateagatik edo aurreko apartatuko a) letran jasotako mugak gainditzeagatik oinarri ezargarri orokorrean murriztu ez diren ekarpenak.

Erregela hori ez zaie aplikatuko beren araudi finantzarioan jasotako gehieneko mugak gainditzen dituzten ekarpenei.

3. Artikulu honetan aipatzen diren ekarpenak ez daude lotuta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari.

4. Foru arau honek 72. artikulua 10. apartatuan ezarritakoa aplikatuko da, prestazioak jasotzeko eta eskubide kontsolidatuak edo eskubide ekonomikoak aurrez erabiltzeko, ezgaituen alde eratutako gizarte aurreikuspeneko sistemen araudian jasotakoez besteko kasuetan edo borondatezko edo ezinbesteko baja gertatu eta entitatea likidatzean.

75. artikulua. Murrizpena batera tributatzearagatik.²⁸

²⁸ Artikulu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAREN lenen xedapen gehigarriaren bat apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

1. Foru arau honen 99. artikuluan xedatutakoari jarraikiz batera tributatzea aukeratzen denean, oinarri ezargarri orokorra urteko 4.033 euro murriztuko da autolikidazio bakoitzeko.

2. Aurreko apartatuan adierazitako murrizpena 3.503 eurokoa izango da, foru arau honek 100. artikulua 2. apartatuan jasotako familia unitateen kasuan.

VI. TITULUA

KUOTA OSOA

76. artikulua. Kuota osoaren kontzeptua.

Kuota osoa lortzeko, oinarri likidagarri orokorrari eta aurrezpenaren oinarri likidagarriari ondorengo artikuluetan, hurrenez hurren, aipatzen diren karga tasak aplikatu ondoren ateratzen diren zenbatekoak batuko dira.

77. artikulua. Oinarri likidagarri orokorraren eskala.

1.²⁹ Oinarri likidagarri orokorrari eskala honetan adierazten diren karga tasak aplikatuko zaizkio:

Oinarri likidagarri orokorra (goi muga)	Kuota osoa	Oinarri likidagarriaren gainerakoa (goi muga)	Tasa
Euroak	Euroak	Euroak	%
0	0	14.860	23,00
14.860	3.417,80	14.860	28,00
29.720	7.578,60	14.860	35,00
44.580	12.779,60	19.100	40,00
63.680	20.419,60	Hortik gora	45,00

2. Karga orokorraren batez besteko tasa honela kalkulatu da: ehunekin biderkatu behar da aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den kuota oinarri likidagarri orokorrarekin zatituz ateratzen den emaitza. Karga orokorraren batez besteko tasa bi zenbaki hamartarrekin adieraziko da.

3. Zergadunaren karga orokorraren batez besteko tasa Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorra baino handiagoa denean, kuota osoari kopuru hau

²⁹ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUaren lenen xedapen gehigarriaren bi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoen 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarilaren 1az gozotik ditu ondorioak.

murritzuko zaio, alegia, aipatu batez besteko tasaren eta Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorraren arteko diferentzia jarduera ekonomikoen etekin garbi positiboa osatzen duten ondare irabazien zenbatekoari aplikatuz ateratzen den emaitza.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeari dagokionean, ondare irabazien zenbatekotik, hala badagokio, jardueraren etekin garbia zehazteko kontuan hartutako ondare galerak murriztuko dira.

78. artikulua. Aurrezpenaren oinarri likidagarriaren karga tasa.³⁰

Aurrezpenaren oinarri likidagarriari %20ko karga tasa aplikatuko zaio.

VII. TITULUA

KUOTA LIKIDOA

I. kapitulua: Kuota likidoa.

79. artikulua. Kuota likidoaren kontzeptua.

1. Kuota likidoa lortzeko, kuota osoari titulu honetan jasotako kenkarien eta foru arau bidez berariaz adierazten diren kenkarien zenbatekoa murriztu behar zaio.
2. Kuota likidoa inoiz ezin da negatiboa izan.

II. kapitulua: Kenkari orokorrak, jarduera ekonomikoa eta konpentsaziokoa sustatzeko.³¹

80. artikulua. Kenkari orokorra.³²

Urteko 1.327 euroko kenkaria egingo dute zergadunek. Autolikidazio bakoitzeko egin behar da kenkari hau.

80.bis artikulua. Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria.^{33 34}

³⁰ Artikulu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikuluaaren bigarren ordinalean aldatu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta aipatutako aldaketak 2010ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

³¹ Kapitulua honen izena abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluko ordinal laugarrenaren bat apartatuak berridatzi du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2011ko zergaldirako bakar-bakarrik izango ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

³² Artikulu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAren lenen xedapen gehigarriaren hiru apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikorekin 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean, eta 2011 (2010-12-28ko GAO). urteko urtarrilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

1. Oinarri ezargarria 15.000 eurokoa edo hortik beherakoa duten zergadunek 400 euroko kenkaria aplikatuko dute urtean. Autolikidazio bakoitzeko egingo da kenkari hau.

2. Oinarri ezargarria 15.000 eurotik gorakoa eta 20.000 eurotik beherakoa dutenean, zergadunek honako kenkaria egingo dute urtean: 400 euro ken biderketa honen emaitza (0,08 bider oinarri ezargarriari 15.000 euro kendu ondoren ateratzen den zenbatekoa). Autolikidazio bakoitzeko egingo da kenkari hau.

3. Artikulu honen ondorioetarako, oinarri ezargarritzat hartuko da foru arau honen 67. eta 68. artikuluetan aipatzen diren oinarri ezargarri orokorra eta aurrezpenaren oinarri ezargarria batzetik ateratzen den zenbatekoa. Oinarri ezargarri orokorrak saldo negatiboa ematen duenean, zero konputatuko da aipatutako baturaren ondorioetarako.

80. ter artikulua. Pentsiodunen eta langabeziagatiko prestazioen hartzaileen kenkari konpentsagarriak.³⁵

1. Ezintasun iraunkor oso, erretiro, alarguntasun edo zurtasunagatik edota langabeziagatiko prestazioak direla eta Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen erregimen publikoetatik pentsioak eta hartzeko pasiboak jaso dituzten zergadunek 100eko 1eko kenkari bat aplikatuko dute pertzepzio horiengatik zenbatutako laneko etekin osoaren gainean, baldin eta oinarri ezargarria 20.000 eurokoa edo txikiagoa bada. Autolikidazio bakoitzeko aplikatu behar da kenkari hau.

2. artikulu honen ondorioetarako, oinarri ezargarritzat hartuko da foru arau honen 67. eta 68. artikuluetan aipatzen diren oinarri ezargarri orokorra eta aurrezpenaren oinarri ezargarria batzetik ateratzen den zenbatekoa. Oinarri ezargarri orokorrak saldo negatiboa ematen duenean, zero konputatuko da aipatutako baturaren ondorioetarako.

III. kapitulua: Kenkari familiar eta pertsonalak.

81. artikulua. Kenkaria ondorengo ahaideengatik.

1.³⁶ Kenkari hau egingo da zergadunarekin bizi den ondorengo ahaide bakoitzeko:

³³ Artikulu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikulua hiruugarren ordinalak aldatu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikulua hiruugarren ordinalak 2010 eta 2011ko ekitaldietan bakarrik izango ditu ondorioak (2009-12-28ko GAO).

³⁴ 2012ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren bigarren xedapen indargabetzaileak artikulu hau indargabetu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2009-12-28ko GAO).

³⁵ Artikulu hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluko ordinal laugarrenaren bat apartatuak erantsi du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2011ko zergaldirako bakar-bakarrik izango ditu ondorioak (2010-12-28ko GAO).

- a) 558 euro urtean, lehenengoagatik.
- b) 691 euro urtean, bigarrenagatik.
- c) 1.168 euro urtean, hirugarrenagatik.
- d) 1.380 euro urtean, laugarrenagatik.
- e) 1.804 euro urtean, bosgarren eta hurrengo bakoitzarengatik.

2.³⁷ Zergadunarekin bizi den sei urtetik beherako ondorengo ahaide bakoitzeko, 319 euroko kenkari osagarria egingo da urtean, aurreko apartatuan jasotakoaren arabera dagokionaz gain.

3. Kenkari hau ez da egiterik izango ondorengo ahaideak egoera hauetako batean daudenean:

a)³⁸ Hogeita hamar urtetik gorakoak izatea, ondorengoek foru arau honetako 84. eta 85. artikuluetan jasotako kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen dutenean izan ezik.

b) Ondorengo ahaideak dagokion zergaldian lortu dituen urteko errentak, salbuetsitakoak kanpoan utzita, lanbidearteko gutxieneko soldata baino handiagoak izatea edo, bestela, beste familia unitate batekoa izanik, bertako kideetako inork zergaldian lortzen dituen urteko errentak, salbuetsitakoak kanpoan utzita, lanbidearteko gutxieneko soldatetik gorakoak izatea.

c) Dena delako zergaldian zerga honen autolikidazioa aurkeztea edo aurkeztera behartuta egotea.

4. Ondorengo ahaideren bat maila bereko aurreko ahaide batzuekin bizi denean, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta egingo da aurreko ahaide bakoitzeko.

Ahaidetasun maila desberdina duten aurreko ahaideekin bizi diren ondorengo ahaideen kasuan, kenkaria egiteko eskubidea izango dute maila gertueneko ahaideek, eta zati berdinetan hainbanatu eta egingo da beraien artean. Aurreko ahaideen artean inork ez badu lortzen dena delako zergaldian lanbidearteko gutxieneko soldatetik gorako urteko errentarik, salbuetsitakoak kanpoan utzita, maila urruneneko aurreko ahaideek izango dute kenkaria aplikatzeko aukera.

³⁶ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAren lenen xedapen gehigarriaren lau apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarrilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

³⁷ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAren lenen xedapen gehigarriaren lau apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean, eta 2011 (2010-12-28ko GAO). urteko urtarrilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

³⁸ Letra hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluaen ordinal lehenaren sei apartatuak aldatu du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean (2010-12-28ko GAO). Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak.

5. Baldin eta epailearen ebazpen bidez ondorengo ahaideen aldeko diru mantenua ematera behartuta badago, kenkaria ondorengo ahaidearen diru mantenua ematen duen gurasoaren autolikidazioan egingo da karga hori guraso horrek osorik bere gain hartzen duenean, edo, bestela, erdibana egingo da guraso bakoitzaren autolikidazioan baldin eta ondorengo ahaidearen diru mantenua bien menpe badago. Apartatu honetan aipatzen diren kasuetan, epaile eskudunak ebatzitakoa beteko da, eta diru mantenu hori benetan eta behar bezala ematen dela frogatu beharko da.

6. Artikulu honen ondorioetarako, ondorengo ahaideekin parekatuko dira adin txikikoak babesteko eskumena duen entitate publikoaren aurrean hitzartutako tutoretza edo harrera dela-eta zergadunari lotuta dauden pertsonak.

82. artikulua. Kenkaria seme-alaben urteko mantenua ordaintzeagatik.

Epaileen erabakiz seme-alaben urteko mantenua ordaintzen duten zergadunek kontzeptu horregatik ordaindutako kopuruen %15eko kenkaria egiteko eskubidea dute. Seme-alaba bakoitzeko muga da aurreko artikulua 1. apartatuan ondorengo ahaide bakoitzarentzat jasotako kenkariaren %30.

83. artikulua. Kenkaria aurreko ahaideengatik.

1.³⁹ Urte natural osoan zergadunarekin modu jarraitu eta iraunkorrean bizi den aurreko ahaide bakoitzeko 266 euroko kenkaria egin daiteke.

Kenkari hau aplikatzeko, kasu hau aurreko paragrafoan deskribatutako elkarbizitzarekin parekatuko da: aurreko ahaidea urte natural osoan egoitza batean bizitzea modu jarraitu eta iraunkorrean, eta egonaldiaren gastuak ondorengo ahaideak bere ondaretik ordaintzea.

2. Aurreko apartatuan aipatzen den kenkaria egiteko, ezinbestekoa izango da:

a) Dena delako zergaldian aurreko ahaideak dituen urteko errentak, salbuetsitakoak kanpoan utzita, lanbidearteko gutxieneko soldata baino handiagoak ez izatea.

b) Aurreko ahaide hori familia unitate batean egonez gero, bertako kideetako inork ez lortzea dena delako zergaldian lanbidearteko gutxieneko soldatatik gorako errentak, salbuetsitakoak kanpoan utzita.

c) Aurreko ahaideak zergaldi horretan zerga honen autolikidaziorik ez aurkeztea edo aurkeztera behartuta ez egotea.

3. Aurreko ahaideak maila bereko ondorengo ahaideekin bizi badira, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta egingo da ondorengo ahaide bakoitzeko.

Aurreko ahaideak ahaidetasun maila desberdina duten ondorengo ahaideekin bizi direnean, mailarik gertueneko ondorengo ahaideek bakarrik izango dute

³⁹ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAren lenen xedapen gehigarriaren bost apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarrilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

kenkari honetarako eskubidea, eta zati berdinetan hainbanatu eta egingo dute beren artean. Ondorengo ahaideen artean inork ez badu lortzen dena delako zergaldian lanbidearteko gutxieneko soldatatik gorako urteko errentarik, salbuetsitakoak kanpoan utzita, maila urruneneko ondorengo ahaideek izango dute kenkaria aplikatzeko aukera.

4.⁴⁰ Aurreko ahaideak egoitzetan bizi badira, kenkaria mailarik gertueneko ahaideek egingo dute baldin eta frogaturik uzten badute aurreko ahaidea egoitzako egonaldi gastuak beraiek ordaindu dituztela. Gastu horiek maila bereko ondorengo ahaide batek baino gehiagok ordaindu badituzte, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta egingo da beren artean.

84. artikulua. Kenkaria ezgaitasunarengatik.

1.⁴¹ Zergadun desgaitu bakoitzeko, jarraian zehazten den kenkaria aplikatuko da arauz ezartzen den minusbaliotasun mailaren eta hirugarren pertsonengandik jaso beharreko laguntzaren arabera:

<i>Minusbaliotasun maila eta hirugarren pertsonengandik jaso beharreko laguntza</i>	<i>Kenkaria (euroak)</i>
Minusbaliotasuna %33koa edo handiagoa eta %65etik beherakoa denean	867
Minusbaliotasuna %65ekoa edo handiagoa denean	1.224
Minusbaliotasuna %75ekoa edo handiagoa denean, hirugarren pertsonen laguntzagatik 15 eta 39 puntu bitartean lortuta	1.428
Minusbaliotasuna %75ekoa edo handiagoa denean, hirugarren pertsonen laguntzagatik 40 puntu edo gehiago lortuta	2.040

Aurreko paragrafoan aipatutako minusbaliotasun maila eta bertan adierazitako puntuak abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuak I. eta II. eranskinetan ezarritako eran neurtuko dira, bai eta 2007ko apirilaren 20ko 504/07 Errege Dekretuak, Autonomia pertsonala sustatu eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak ezarritako mendekotasun egoera baloratzeko baremoa onartzen duenak, jasotako moduan ere.

⁴⁰ Apartatu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikuluaen lehenengo ordinalaren bost apartatuan aldatu da. Aipatu Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean, eta 1. artikuluaen lehenengo ordinalak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu (2009-12-28ko GAO).

⁴¹ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAren lenen xedapen gehigarriaren sei apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarrilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

2.⁴² Kenkari hori bera aplikatuko da, era berean, ondorengo edo aurreko ahaide, ezkontide edo izatezko bikote-lagun edo laugarren mailarainoko zeharkako ahaide bakoitzeko, hura barne, horren adina edozein dela ere, baldin eta pertsona hori, zergadunarekin bizi izanik eta bere urteko errentak lanbidearteko gutxieneko soldataren bi halakoa izan gabe, desgaitua bada. Kenkari hau bateragarria izango da aurreko artikuluetan esandakoaren arabera egin daitezkeen kenkariekin.

Aurreko paragrafoan eta ondorengo 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, egoitzetan dauden pertsona desgaituen egoera zergadunarekin batera bizitzearen parekotzat hartzen da, betiere frogatzen bada pertsona desgaitua egoitza horietan egoteagatik sortutako gastuak zergadunak ordaindu dituela.

Era berean, kenkari hau egin daiteke desgaitua zergadunari lotuta badago tutoretza edo harrera arrazoiak direla medio, eta azkenaurreko paragrafoan adierazitako errenta maila betetzen bada. Tutoretza edo etxeko harrera adin gabekoak babesteko gaietan eskudun den entitate publikoarekin beharko da hitzartu.

3. Aurreko apartatuan aipatutako ahaide edo asimilatuen artean ageri ez den 65 urteko edo hortik gorako pertsona bakoitzeko, 1. apartatuan ezarritako kenkariak aplikatuko dira zergadunarekin bizi denean eta bere urteko sarrerak, errenta salbuetsiak kanpoan utzita, lanbidearteko gutxieneko soldataren bi halakoa baino txikiagoak direnean, betiere kontuan hartuta minusbaliotasun maila eta hirugarren pertsonengandik jaso beharreko laguntza.

4. Mendetasuneko pertsonak autolikidazioa aurkezten badu zerga honengatik, bi aukera izango ditu: kenkari osoa berak egitea edo, bestela, berarekin bizi den zergadunak egitea kenkari osoa. Bigarren aukeraren alde eginez gero, eta ezgaitua zergadun batekin baino gehiagorekin bizi bada, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta egingo da zergadun bakoitzeko.

85. artikulua. Mendetasunaren kenkaria.⁴³

1.⁴⁴ Mendetasuneko pertsonatzat hartutako zergadun bakoitzeko, jarraian adierazten diren kenkariak aplikatuko dira, arauz ezarriko den mendetasun mailaren arabera:

⁴² Apartatu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikuluaen lehenengo ordinalaren sei apartatuan aldatu da. Aipatutako Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2009-12-28ko GAO), eta 1. artikuluaen lehenengo ordinalak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu.

⁴³ Artikulu hau 2009ko abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren 1. artikuluaen lehenengo ordinalaren zazpi apartatuan aldatu da. Aipatutako Foru Arauak zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen ditu. Foru Araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2009-12-28ko GAO), eta 1. artikuluaen lehenengo ordinalak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu.

⁴⁴ Apartatu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUAren lenen xedapen gehigarriaren zazpi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarrilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

<i>Mendetasun maila</i>	<i>Kenkaria (euroak)</i>
I. maila: Mendetasun txikia	1.224
II. maila: Mendetasun ertaina	1.428
III. maila: Mendetasun handia	2.040

2. Kenkari hori bera aplikatuko da, era berean, ondorengo edo aurreko ahaide, ezkontide edo izatezko bikote-lagun edo laugarren mailarainoko zeharkako ahaide bakoitzeko, hura barne, bere adina edozein dela ere, baldin eta pertsona hori, zergadunarekin bizi izanik eta bere urteko errentak lanbidearteko gutxieneko soldataren bi halakoa izan gabe, mendetasun egoeran badago.

Aurreko paragrafoan eta ondorengo 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, egoitzetan dauden mendeko pertsonen egoera zergadunarekin batera bizitzearen parekotzat hartzen da, betiere frogatzen bada mendeko pertsona egoitza horietan egoteagatik sortutako gastuak zergadunak ordaindu dituela.

Era berean, kenkari hau egin daiteke mendeko pertsona zergadunari lotuta badago tutoretza edo harrera arrazoiak direla medio, eta azkenaurreko paragrafoan adierazitako errenta maila betetzen bada. Tutoretza edo etxeko harrera adin gabekoak babesteko gaietan eskudun den entitate publikoarekin beharko da hitzartu.

3. Aurreko apartatuan aipatutako ahaide edo asimilatuen artean ageri ez den 65 urteko edo hortik gorako pertsona bakoitzeko, 1. apartatuan ezarritako kenkariak aplikatuko dira betiere mendetasun maila kontuan hartuta, zergadunarekin bizi denean eta bere urteko sarrerak, errenta salbuetsiak kanpoan utzita, lanbidearteko gutxieneko soldataren bi halakoa baino txikiagoak direnean.

4. Mendetasun egoeran dagoen pertsonak zerga honen autolikidazioa aurkezten badu, aukeran izango du kenkari osoa berak aplikatzea edo, bestela, kenkari osoa berarekin bizi den zergadunak aplikatzeko uztea. Bigarren aukeraren alde eginez gero, eta mendeko pertsona zergadun batekin baino gehiagorekin bizi bada, kenkaria zati berdinetan hainbanatu eta egingo da zergadun bakoitzeko.

5. Artikulu honetan aipatzen den kenkaria bateraezina da aurreko artikuluan araututako desgaitasunaren kenkariarekin.

86. artikulua. Kenkaria adinarengatik.⁴⁵

65 urtetik gorako zergadun bakoitzeko, 319 euroko kenkaria egingo da.

⁴⁵ Artikulu hau abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUaren lenen xedapen gehigarriaren zortzi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik aurrera jarri da indarrean (2010-12-28ko GAO), eta 2011. urteko urtarilaren 1az geroztik ditu ondorioak.

Zergadunak 75 urte baino gehiago baditu, aurreko paragrafoan aipatutako kenkaria 584 eurokoa izango da.

87. artikulua. Egoera pertsonal eta familiarra zehaztea.

1. Zergaren sortzapen egunean dagoen egoera aintzat hartuz zehaztuko dira kapitulu honetan jasotako kenkariak aplikatzeko kontuan hartu behar diren zirkunstantzia pertsonal eta familiarak.

Kenkari horiek konputatzeko garaian, kalkulua inoiz ez da egingo kenkariak aplikatzeko exijitutako zirkunstantziak gertatu diren urte naturaleko egun kopuruaren proportzioan.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, kenkarirako eskubidea sortzen duen pertsona zergaldiaren barruan hil bada, kapitulu honetan jasotako kenkariak aplikatzeko kontuan hartuko diren zirkunstantzia pertsonal eta familiarak heriotzaren egunean dagoen egoera aintzat hartuz zehaztuko dira. Kenkarien zenbatekoa ez da proportzionalki murriztuko egun horretara arte.

IV. kapitulua: Kenkaria ezgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenengatik.

88. artikulua. Kenkaria ezgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenengatik.

1. Zergadunek %30eko kenkaria egin dezakete, urtean gehienez 3.000 euroraino, Pertsona ezgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, Auzibideratze Zibilaren Legeak eta horri buruzko zerga araudiak erregulatutako ezgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenengatik.

2. Aurreko apartatuan aipatzen den kenkaria egin dezakete ezgaituaren zuzeneko nahiz zeharkako ahaideek, hirugarren mailaraino, hori barne, bai eta ezgaituaren ezkontideak edo izatezko bikote-lagunak edo ezgaitua tutoretza edo harrera araubideari jarraituz hartua duten pertsonak ere.

Inoiz ere ez dute kenkari hau sortuko ondare babestuaren titularra den ezgaituak berak egindako ekarpenek.

3. Diruzkoak ez diren ekarpenak badira, ekarpenaren zenbatekoa izango da Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak 20. artikuluan jasotakoa kontuan hartuz ateratzen den zenbatekoa.

4. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergan salbuetsita dago artikulua honetan aipatzen den ezgaituaren ondare babestuari egindako ekarpenei dagozkien ondasun eta eskubideak eskuratzea.

V. kapitulua: Kenkariak ohiko etxebizitzarengatik.

89. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza errentan hartzeagatik.

1. Zergaldian ohiko etxebizitzaren alokairua ordaintzen duten zergadunek zergaldian ordaindutako kopuruen %20ko kenkaria egin dezakete, gehienez urtean 1.600 euroraino.

Dena den, zergadunak 35 urtetik beherakoak badira edo familia ugariaren titularrak badira, aurreko paragrafoan jasotako kenkaria %25ekoa izango da, gehienez urtean 2.000 euroraino.

2. Kapitulu honetan jasotakoaren ondorioetarako, zerga sortzen den egunean dagoen egoerari begiratuko zaio, zergadunaren adina edo familia ugariaren titulartasuna zehazteko.

3. Batera tributatzea aukeratzen bada eta kenkari horretarako eskubidea dutenak pertsona bat baino gehiago badira, batzuk 35 urtetik beherakoak eta beste batzuk adin horretatik gorakoak, aurreko 1. apartatuaren bigarren paragrafoan ezarritako portzentaje eta muga aplikatuko dira.

4. Epaileak erabakita, bakarrik zergadunari ezarri bazaio etxebizitza familiarraren alokairua ordaintzeko betebeharra, horrek eskubidea izango du autolikidazioan artikulua honetan aipatzen den kenkaria egiteko. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzaren autolikidazioan egingo da norberari dagokion proportzioan, artikulua honen 1. apartatuko lehen paragrafoan jasotako portzentajea eta muga aplikatuta.

90. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.

1. Zergadunek ohiko etxebizitza erostean zergaldian inbertitutako kopuruen %18ko kenkaria egin dezakete, barne hartuta beren kargura joan diren erosketa gastuak.

Era berean, zergaldian ordaindutako interesen %18ko kenkaria egin dezakete, ohiko etxebizitza erosteko besteren kapitalak erabiltzeagatik, zergadunen kargura joan diren besteren finantzaketak sortutako gastuak barne.

2. Urtean gehienez 2.160 euroko kenkaria egin daiteke, aurreko 1. apartatuan aipatzen diren kontzeptuen baturarengatik.

3. Zergadun bakoitzeko aurreko 1. apartatuan aipatzen diren kontzeptuengatik egindako kenkarien zenbatekoen batura ez da 36.000 euroko zifratik gorakoa izango, zergaldi jarraituen denbora osoan. Zifra horri gutxituko zaio, hala badagokio, foru arau honek 51. artikuluan jasotakoaren arabera berrinbertsioagatik salbuetsita dagoen ondare irabaziaren zenbatekoari %18 aplikatuz ateratako emaitza.

4. Zergaduna 35 urtetik beherakoa bada edo familia ugariaren titularra bada, berezitasun hauek aplikatuko dira:

a.- Aurreko 1. apartatuan jasotako portzentajeak %23koak izango dira, salbu artikulua honen 5. apartatuko b) letran aipatzen diren kasuetan.

b.- Aurreko 2. apartatuan aipatzen den urteko gehieneko kenkaria 2.760 eurokoa izango da, salbu artikulua honen 5. apartatuko b) letran aipatzen diren kasuetan.

Batera tributatzea aukeratzen bada eta kenkari horretarako eskubidea dutenak pertsona bat baino gehiago badira, batzuk 35 urtetik beherakoak eta beste

batzuk adin horretatik gorakoak, apartatu honetan ezarritako portzentajeak eta muga aplikatuko dira.

5. Artikulu honetan jasotako ondorioetarako, ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatuko dira:

a) Ohiko etxebizitza birgaitzeko erabili diren diru kopuruak.

b) ⁴⁶⁴⁷ Arauzko eran ezarritako formalizazio eta erabilera baldintzak betez, kreditu entitateetako kontuetan gordailatzen diren kopuruak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak bakar-bakarrik ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabiltzen badira kontua ireki denetik 6 urte igaro baino lehen.

Ez da betegabetzat hartuko erabilera-baldintza, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten diru kopuruak osorik sartzen badira berriro kreditu entitate berean edo beste entitate batera osorik eramaten badira zergaren sortzapena gertatu baino lehen.

⁴⁶ b) letra honetan arautzen diren etxebizitza kontuekin lotuta, 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, zergadun ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zergarena, eta 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra aldatzen dituen martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUAren xedapen gehigarriak honako hau dio:

«XEDAPEN GEHIGARRIA. Ohiko etxebizitza erostean etxebizitza-kontuetan gordailatutako kopuruak erabiltzeko epea luzatzea.

Zortzi urtekoa izango da, etxebizitza-kontua ireki zenetik aurrera, ohiko etxebizitza erostean gordailatutako kopuruak erabiltzeko epea, baldin eta kontu horietan 2008ko urtarrilaren 1etik 2010ko abenduaren 31ra bitartean amaitzen bada 2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90. artikulua 5. apartatua eta 2007ko abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, jarritako epea.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera etxebizitza kontuan gordailatu diren kopuruek eskubidea emango dute 2006ko abenduaren 29ko 10/06 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90. artikuluan jasotako kenkaria egiteko.»

Xedapena Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-03-23ko GAO).

⁴⁷ b) letra honetan arautzen diren etxebizitza kontuekin lotuta, zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen dituen abenduaren 23ko 4/2009 FORU ARAUAren bigarren xedapen gehigarriak honako hau dio:

«Bigarrena. Ohiko etxebizitza erosteko irekitako kontuetan gordailatu diren kopuruak erabiltzeko epea luzatzea.

Irekitako kontuei jarraian aipatzen diren daten artean amaitzen bazaie abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90.5 artikulua b) letzan eta abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 71.1 artikuluan aipatzen duten epea:

- 2011ko urtarrilaren 1etik 2011ko abenduaren 31ra bitartean, 8 urtekoa izango da ohiko etxebizitza erosteko gordailaturiko kopuruak erabiltzeko epea, aipatutako kontua ireki zen egunetik aurrera.

- 2012ko urtarrilaren 1etik 2012ko abenduaren 31ra bitartean, 7 urtekoa izango da ohiko etxebizitza erosteko gordailaturiko kopuruak erabiltzeko epea, aipatutako kontua ireki zen egunetik aurrera.

Aurreko paragrafoan jasotakoaren arabera etxebizitza kontuan gordailatzen diren kopuruek eskubidea emango dute abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 90. artikuluan aipatzen duen kenkaria egiteko.»

Xedapena Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-12-28ko GAO).

Zergaduna letra honetako lehen paragrafoan aipatzen den epea amaitu aurretik hiltzen bada, etxebizitza kontuko kopuruak ohiko etxebizitzaren erosketan edo birgaikuntzan erabiltzeko obligazioa ez da bete gabekotzat hartuko.

Ezin izango da berriro egin letra honetan aipatzen diren kontuetan gordailututako diru kopuruen kenkaririk, aurrez kenkarirako eskubidea sortu badute, ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko erabiltzen direnean.

c) Arauz finkatzen diren kasuak.

6.⁴⁸ Birgaikuntzat hartuko dira jabeak bere ohiko etxebizitzan egindako obrak, baldin eta ebazpen batek jarduketa babestutzat kalifikatu edo aitortu baditu Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuak, ondare hiritartua eta eraikia birgaitzeko jarduketa babestuei buruzkoak, xedatutakoaren arabera, edo, hala badagokio, babesteko jarduketa gisa kalifikatu badira abenduaren 12ko 1066/2008 Errege Dekretuak edo antzekoak diren ordezkio arauak ezarritakoari jarraiki.

7. Epaileak erabakita, bakarrik zergadunari ezarri bazaio etxebizitza familiarrarengatik aurreko 1. apartatuan aipatzen diren diru kopuruetako bat ordaintzeko betebeharra, horrek eskubidea izango du autolikidazioan artikulua honetan aipatzen den kenkaria egiteko. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzaren autolikidazioan egingo da norberari dagokion proportzioan, artikulua honen 1. eta 2. apartatuetan jasotako portzentajeak eta muga aplikatuta.

8. Zerga honen ondorioetarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergadunak, hiru urteko epe jarraituan, bizileku gisa daukana. Hala ere, etxebizitza ohikoa izan dela joko da, epe hori igaro ez arren, zergaduna hiltzen denean, edo ezinbestez etxebizitzaz aldatzera behartzen duten beste zirkunstantzia batzuk gertatzen direnean, hala nola: etxebizitza ez egokitzea zergadunaren edo horrekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikote-lagunaren ezgaitasun mailara edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsonarenera, senar-emazteak banantzea, izatezko bikotea desagitea, lantokia aldatzea, lehen enplegua edo beste bat lortzea, aipatu epean etxebizitza ordaintzea eragozten duten zirkunstantzia ekonomikoak izatea edo antzeko beste egoerak gertatzea.⁴⁹

Ohiko etxebizitzaren kontzeptutik kanpo geratuko dira lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak eta etxebizitza bera ez diren elementu guztiak. Aldiz, elementu horiek kontzeptu horren barruan sartuko dira etxebizitzarekin batera finka erregistratzen bakarria osatzen dutenean.

⁴⁸ Apartatu hau abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUAREN 1. artikuluko bigarren ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen ditu. Aldaketak 2011ko abenduaren 28tik aurrera ditu ondorioak (2011/12/27ko GAO).

⁴⁹ Zenbaki hau martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUAREN 1. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak honako xedapenak aldatu ditu: abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena, eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2009-03-23ko GAO) eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

Familia unitateko kideak ondasun higiezin hiritar baten baino gehiagoren titularrak direnean, ondasun horietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, familia unitateak bere bizitza interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat.

VI. kapitulua: Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak.

91. artikulua. Kenkaria inbertsioengatik eta beste jarduera batzuengatik.

1.⁵⁰ Jarduera ekonomikoen etekina zuzeneko zenbatespenaren metodoan zehazten duten zerga honetako zergadunek aktibo finko material berrietan inbertsioak pizteko eta zenbait jardueraren burutzea pizteko Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren VII. tituluko IV. eta VI. kapituluetan zehazten diren kenkariak aplikatu ahal izango dituzte, kenkari portzentaje eta muga berdinekin.

2. Sozietateen Zergari buruzko Foru Arauan kenkari hauek aplikatzeko finkatzen diren mugak zerga honetako kuota osoari aplikatuko zaizkio, betiere bat datorrenean zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez lortutako jarduera ekonomikoen etekinekin osatzen den oinarri ezgarri orokorreko kuota zatiarekin.

3. Kuota osoa txikiegia izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak ondorengo eta bost urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietako autolikidazioetan aplikatu daitezke, baina muga berdinak errespetatuz.

92. artikulua. Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik.

1. Zergadunek %10eko kenkaria egin ahal izango dute, 1.800 euroko mugarekin urtean, lan egiten duten entitateko edo sozietate taldeko beste edozein enpresako akzio edo partaidetzak erosi edo harpidetzeko zergaldian dirutan ordaindutako kopuruengatik.

2. Aurreko horretaz gain, baldintza hauek izango dira:

a) Balore horiek ezingo dira negoziatu balore merkatu erregulatuetan.

b) Entitate horiek enpresa txiki edo ertainen multzoan sailkatuta egon behar dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak jasotakoaren arabera.

c) Merkataritza Kodeko 42. artikuluan jasotako sozietate taldeen kasuan ere aplikatu daiteke kenkari hau, taldeko parte den edozein sozietateko akzioak edo partaidetzak erosterakoan eta, betiere, aurreko bi letretan jasotako baldintzak betetzen direnean.

⁵⁰ Apartatu hau Abenduaren 23ko 8/2008 Foru Arauaren amaierako lehenengo xedapenak aldatu du. Aipatu Foru Arauak Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatu du. Aldaketa abenduaren 30ean jarriko da indarrean, naiz eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan zergaldietan aplikatuko da. (2008-12-30ko GAO).

d)⁵¹ Erosketak edo harpidetzak langileek enpresan, taldean edo enpresako azpitaldeetan parte hartzera begira egindako plan baten barnean aurreikusten diren kategoria edo kolektiboetako bakoitzean sartutako langile guztiei baldintza berberetan egindako eskaintza batetik atera behar du. Letra honetan aurreikusitakoaren ondorioetarako, partaidetza planak definitu egin beharko ditu, gutxienez, planak berak eragiten dien langileen kategoria eta kolektiboak identifikatu ahal izateko irizpideak. Apartatu honetan jasotakoa ez zaie aplikatuko onuradunak irizpide horien arabera izendatu ez diren partaidetza planetan oinarriturik egindako eskaintzei.

e) Langile bakoitzaren partaidetza, zuzena edo zeharkakoa, entitatean edo taldeko beste edozeinetan, ez da %5etik gorakoa izango eta partaidetza hori osatzeko ezkontidearen edo izatezko bikote-lagunaren eta laugarren mailara bitarteko ahaideen partaidetzak, hura barne, hartuko dira kontuan.

f) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzioak edo partaidetzak gutxienez bost urtetan eduki behar dira. Epe hori ez betetzeak oker egindako kenkariak itzultzeko obligazioa sortuko du, eta berandutza interesak ordaindu beharko dira. Zenbat ordainduko den kalkulatzeko, oker egindako kenkaria eta ez-betetzea gertatzen den zergaldiko kuota diferentziala batu behar dira. Alabaina, zergadunak lehenago ordaindu ditzake oker egindako kenkariak eta berandutza interesak.

VII. kapitulua: Kenkariak dohaintzengatik.

93. artikulua. Kenkariak mezenasgo jarduerengatik.⁵²

1. Zergadunek egin ditzakete irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko foru arauetan zerga honetarako jasotako kenkariak.

2. Artikulu honetan aipatutako kenkariaren oinarria ez da izango zerga honen oinarri likidagarriaren %30etik gorakoa.

3. Foru arau honen 117. artikuluan d) letran aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek bakarrik egin dezakete artikulu honetan jasotako kenkaria.

Dena den, dohaintza egiten duen entitateak ez badu aurkezten aurreko paragrafoan aipatutako eredu informatiboa, zergadunak artikulu honetan araututako kenkaria egin dezake dohaintzaren ziurtagiria eta ordainketa egiaztatzen duen frogagiri bankarioa aurkezten dituenean.

VIII. kapitulua: Beste kenkari batzuk

⁵¹ Letra hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAren 1. artikuluko ordinal hirugarrenaren hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2011-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

⁵² Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAren 1. artikuluko hamasei apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

94. artikulua. Kenkaria nazioarteko ezarpen bikoitzarengatik.

Zergadunaren errentan atzerrian lortu eta zergapetutako etekinak edo ondare irabaziak daudenean, kopuru hauen arteko txikienaren kenkaria egingo da:

a) Zerga honen antzeko edo Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren pareko zerga batengatik etekin edo ondare irabazi horien gainean atzerrian ordaindu den zenbateko efektiboa.

b) Atzerrian lortutako errentari karga orokorraren batez besteko tasa edo aurrezpenaren karga tasa aplikatuz lortzen den emaitza, errenta hura sartu den oinarri likidagarri orokorraren edo aurrezpenaren oinarri likidagarriaren zatia arabera.

Atzerriko errentak establezimendu iraunkor bidez lortzen direnean, artikulua honek nazioarteko ezarpen bikoitzagatik jasotzen duen kenkaria aplikatuko da, eta inoiz ez da aplikatuko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauaren 19. artikuluan ezarpen bikoitza deuseztatzeko jasotzen den prozedura.

95. artikulua. Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik eta alderdi politikoaren aldeko kuota eta ekarpenengatik.⁵³

1. Zergadunek langileen sindikatuei ordaindutako kuoten %30eko kenkaria egin dezakete.

2. Era berean, alderdi politikoetako afiliazio kuoten eta haien aldeko ekarpenen %30eko kenkaria egin dezakete zergadunek.

Ez dira kenkari honen oinarrian sartuko foru arau honek 23. artikulua b) letran jasotakoaren arabera gastu gisa kendu diren kopuruak.

3. Foru arau honen 117. artikulua h) eta i) letretan aipatzen den eredu informatiboan sartuta dauden zergadunek bakarrik egin ditzakete artikulua honetan jasotako kenkariak.

IX. kapitula: Agiri bidez justifikatzea.

96. artikulua. Agiri bidez justifikatzea.

Titulu honetan araututako kenkariak egingo badira, horiek justifikatzen dituzten agiriak aurkeztu behar dira. Aipatu agiriekin bete behar dituzte enpresari eta profesionalei dagozkien fakturak egin eta emateko arauetan exijitutako baldintzak.

VIII. TITULUA

⁵³ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko hamazazpi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jardura ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

KUOTA DIFERENTZIALA

97. artikulua. Kuota diferentziala.

1. Kuota likidoari kopuru hauek gutxituz lortzen den emaitza da kuota diferentziala:

a) Zerga araudian jasotako atxikipenak, konturako sarrerak eta ordainketa zatikatuak.

b) Foru arau honek 107. artikulua 3. apartatua aipatzen dituen atxikipenak.

c) Zergadunak bizilekuz aldatzeagatik izaera hori hartzen duenean, foru arau honek 107. artikulua 2. apartatua aipatzen dituen atxikipenak eta konturako sarrerak, bai eta Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan ordaindu eta bizilekua aldatu den zerga ekitaldian sortu diren kuotak ere.

2. Aurreko apartatua aipatutako zenbatekoen kenkaria egingo bada, horiek agiri bidez justifikatu behar dira betiere.

IX. TITULUA

ZERGA ZORRA

98. artikulua. Zerga zorra.

1. Zerga zorraren osagaiak dira zerga kuota eta, hala badagokio, martxoaren 8ko Gipuzkoako Zergen 2/2005 Foru Arau Orokorrek 57. artikulua 1. eta 2. apartatuetan jasotako gainerako kontzeptuak.

2. Zerga zorra ordaintzera behartuta daude zergadunak.

X. TITULUA

BATERAKO TRIBUTAZIOA

99. artikulua. Baterako tributazioa aukeratzea.

1. Ondorengo artikuluan aipatutakoen arteko edozein modalitateko familia unitateko kide diren pertsona fisikoek aukera dute, edozein zergalditan, zerga hau batera ordaintzeko, horri buruzko arau orokorreia eta titulu honetan bildutako xedapen bereziei jarraituz, betiere familiako kide guztiak zerga honen zergadunak badira.

Familia unitateko kideak lurralde desberdinetan bizi direnean eta batera tributatzea aukeratzen dutenean, foru arau honek 2.1.a) artikuluan xedatutakoa aplikatuko da.

2. Baterako tributazioa aukeratzeak ez du ondorengo zergaldietarako loturarik ekarriko.

3. Baterako tributazioa aukeratzeak familia unitateko kide guztiak hartuko ditu barne. Kideetako batek baterako tributazioaren arauak aplikatzen ez baditu edo banakako autolikidazioa aurkezten badu, familia unitateko gainerako kideek araubide bera erabili beharko dute.

4. Zergaldi baterako egiten den aukera geroago aldatu daiteke, harik eta Zerga Administrazioak edozein jarduketa egin arte.

5. Zergadunek autolikidazioa aurkeztu ez badute, banaka tributatzen dutela ulertuko da, non eta Zerga Administrazioak errekerimendua egin ondorengo hamar egunetan ez duten espresuki adierazten batera tributatzea aukeratu dutela.

100. artikulua. Familia unitatearen modalitateak.

1. Familia unitatea osatzen dute legez banandu gabeko ezkontideek eta izatezko bikoteko lagunek, bai eta, halakorik badago, hauek ere:

a) Adin gabeko seme-alabek, salbu gurasoen onespenez eurengatik aparte bizi direnek.

b) Judizialki ezgaituta dauden seme-alaba adindunek, guraso-agintea luzatuta edo birgaitupean daudenean.

2. Era berean, senar-emazteak legez banantzen direnean edo ezkontza-loturarik nahiz izatezko bikoterik ez dagoenean, eta horri buruzko ebazpen judiziala eman denean, gurasoetako batek eta aurreko apartatuan aipaturiko baldintzak betetzen dituzten seme-alabek osatuko dute familia unitatea, norekin bizi diren alde batera utzita. Kasu horietan, beste guraso bat egonez gero, hori ez da aipaturiko familia unitateko kide izango.

Familia unitatea osatzeko, seme-alaba guztiak gurasoetako bati bakarrik egotziko zaizkio, bien arteko akordioz.

Akordiorik ez badago, epailearen erabakiz seme-alabak bakar-bakarrik bere ardurapean dituen gurasoak osatuko du familia unitatea seme-alaba guztiekin batera. Kasu horretan, bi familia unitate egon daitezke, eta gurasoak eta judizialki berari bakar-bakarrik esleitutako seme-alabek osatuko dute familia unitate bakoitza. Hori gertatzen denean, familia unitatea osatzeko, epaileak seme-alabaren baten zaintza esleitu behar da izan.

3. Inor ezingo da bi familia unitateko kide izan aldi berean.

4. Familia unitatea zeintzuek osatzen duten jakiteko, urte bakoitzeko abenduaren 31n dagoen egoerari begiratuko zaio.

Urtean zehar familia unitateko kideren bat hiltzen bada, familia unitateko gainerako kideek batera aitortzea aukeratu ahal izango dute, euren autolikidazioan hildakoaren errentak sartuz. Gainera, hildakoak foru arau honetako VII. tituluaren III. kapituluaren jasotako kenkari pertsonal eta familiarretarako eskubidea sortu badu, autolikidazioan kenkari horiek ere sartu ahal izango dituzte, beren zenbatekoa egun horretara arte proportzionalki murriztu gabe.

101. artikulua. Baterako tributazioaren arauak.

1. Zergadunen errenta, oinarri ezargarri eta likidagarriak eta zerga zorra kalkulatzeko zerga honetan ezarrita dauden arau orokorrak artikulua honetan ezartzen diren berezitasunekin aplikatuko dira baterako tributazioan.

2. Banakako tributazioaren ondorioetarako finkatutako zenbateko eta muga kuantitatiboak neurri berean aplikatuko dira baterako tributazioan, familia unitateko kide kopuruaren arabera igo edo biderkatu behar izan gabe.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa ezarrita ere:

a) Lan etekinak pertsona batek baino gehiagok jasotzen dituenean, foru arau honek 24. artikuluan aipatzen duen hobaria lan etekin guztiak kontuan izanik aplikatuko da, jasotzaile kopurua edozein dela ere.

b) Zerga honen erregela orokorren arabera konpentsatuko dira banaka tributatu den zergaldietan familia unitatea osatzen duten zergadunek gauzatu bai baina konpentsatu ez dituzten aurrezpenaren oinarri ezargarriaren saldo negatiboak, ondare galerak eta oinarri likidagarri orokor negatiboak.

Banakako tributazioa gero egiten bada, kontzeptu horiek zein zergadunek konpentsa ditzaketen zehazteko, foru arau honetan errentak indibidualizatzeko ezarrita dauden erregelak erabiliko dira.

c)⁵⁴ Banaka aplikatu behar ditu foru arau honen 73. eta 74. artikuluetan nahiz zortzigarren xedapen gehigarrian oinarri ezargarri orokorra murrizteko jasotako gehieneko mugak, betiere, familia unitatean sartutako partaide, mutualista, aseguratuta edo bazkide bakoitzak. Era berean, zergadun bakoitzaren oinarri ezargarriaren proportzioa kontuan hartuko da foru arau honek 69. artikuluan jasotakoaren ondorioetarako.

d) Foru arau honen 86. artikuluan aipatutako adina duen zergadun bakoitzeko egingo da artikulua horretan jasotako kenkaria.

e) Banaka zergadun bakoitzeko aplikatuko da foru arau honen 90. artikuluen 3. apartatua aipatzen den 37.000 euroko kopurua. Dena den, 2.160 eta 2.760 eurotik beherakoa izan behar da, hurrenez hurren, foru arau honen 90. artikuluen 2. eta 4. apartatuetan aipatzen den urteko gehieneko kenkaria, kontuan hartu gabe zenbat lagun sartzen den familia unitatean.

f) Langileen sindikatuei kuotak ordaintzen dizkien zergadun bakoitzeko egingo da foru arau honen 95. artikuluan aipatutako kenkaria.

3. Baterako tributazioa hautatu duten familia unitateko pertsona fisikoek lortutako edozein motatako errentak batera zergapetuko dira.

4. Baterako tributaziorako autolikidazioa familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztu behar dute, eta horiek familia unitatean sartutako adin txikikoak ordezkatzeko dituzte martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako

⁵⁴ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko hemezortzi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jardura ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

Zergen Foru Arau Orokorrak 45. artikularen 1. apartatuan xedatutakoaren arabera.

5. Familia unitateko kide guztiak zerga honen eraginpean batera eta maila berean egongo dira, zerga zorra elkarren artean hainbanatzeko eskubideari utzi gabe, bakoitzari dagokion errenta finkoaren zatiaren arabera.

XI. TITULUA

ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA

102. artikulua. Zergaldia eta zergaren sortzapena: erregela orokorra.

1. Zergaldia urte naturalarekin bat dator.
2. Zerga urte bakoitzeko abenduaren 31n sortuko da, ondorengo artikuluan jasotakoa eragotzi gabe.

103. artikulua. Urte naturala baino laburragoa den zergaldia.

1. Zergaldia urte naturala baino laburragoa izango da zergaduna abenduaren 31 ez den beste edozein egunetan hiltzen denean.
2. Aurreko apartatuan jasotako kasuan, eragotzi gabe zergaldia amaitu eta zergaren sortzapena heriotzaren egunean gertatuko da, foru arau honek 100. artikularen 4. apartatuan batera aitortzea aukeratzen denerako xedatutakoa. Batera tributatzea aukeratu eta bidezko murrizpena egitearen ondorio soiletarako, heriotza abenduaren 31n gertatu dela joko da horrelakoetan.

XII. TITULUA

KUDEATZEA

I. kapitulua: autolikidazioak

104. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.

1. Zergadunek arauz ezartzen diren muga eta baldintzak betez aurkeztu eta sinatu behar dute zerga honen autolikidazioa.
- 2.⁵⁵ Hala ere, zergadunek ez dute autolikidazioa egin beharrik beraiek lortu dituzten errentak honakoak bakarrik direnean:

⁵⁵ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAren 1. artikuluko hemeretzi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

a) Urteko 12.000 eurora bitarteko lan etekin gordinak, banaka aitortzen bada. Baterako tributazioan, aldiz, etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da muga hori.

b) 12.000 eurotik gorako lan etekin gordinak, urtean 20.000 euroraino banaka aitortzen bada, non eta ez dauden sartuta ondorengo 3. apartatuan jasotako kasuetako batean. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da.

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, bi kasuetan salbuetsitakoak barne, batera hartuta horien urteko kopurua 1.600 eurokoa baino handiagoa ez bada.

3. Aurreko apartatuko b) letran aipatzen diren zergadunak behartuta daude zerga honen autolikidazioa aurkeztera kasu hauetan:

A.- Lan etekinak ordaintzaile batengandik baino gehiagorengandik jasotzen dituztenean.

B.- Lan kontratu bat baino gehiago sinatu dutenean, laborala izan edo administratiboa izan, ekitaldiaren barruan edo indarrean zegoen kontratua luzatuta.

C.- Ezkontide edo izatezko bikote-lagunarengandik pentsio konpentsagarriak edo foru arau honek 8.b) artikuluan jasotakoak ez diren urteko mantenuak jasotzen dituztenean.

D.- Arauz jasotako kasuetako batean sartuta daudenean.

Dena den, apartatu honetan jasotakoaren ondorioz zergaduna autolikidazioa aurkeztera behartuta dagoenean, aukera hauetako bat izango du:

a.- Zerga honen xedapen orokorreari jarraituz tributatzea, edo

b.- Lan etekinak bakarrik kontuan hartuz tributatzea, erregela hauen arabera:

a') Lan etekinetarako ezarritako atxikipen portzentajeen taulak mota honetako etekinen zenbateko osoari aplikatuko zaizkio, betiere foru arau honek 9. artikuluan salbuesten dituen etekinak sartu gabe. Horretarako, atxikipenari lotutako etekinen zenbatekoa zehazteko erregelak hartuko dira kontuan, bai eta zerga sortzen den egunean indarrean dauden atxikipen taulak finkatu eta aplikatzeko erregelak ere.

b') Lan etekinei egindako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa gutxituko zaio aurreko a') letran ezarritakoa aplikatu ondoren ateratzen den kopuruari. Hortik ateratzen den kopurua ordainduko zaio Foru Aldundiari, eta arauz finkatzen den eran zatikatu daiteke. Tributatzeko prozedura hau erabiliz gero, inoiz ez da itzulketarik egingo.

c') Inoiz ez da aplikatuko gastu kengarririk, hobaririk, murrizpenik, kenkaririk, baterako tributazioaren erregelarik edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudian jasota dauden beste edozein onurarik.

4. Zergadunek beraiei buruzko datu guztiak bete beharko dituzte autolikidazioetan, eta finkatutako edo finkatzen diren dokumentu eta frogagiriak erantsi.

5. Kausatzailearen ondorengoak behartuta daude zerga honetan egin gabe geratu diren autolikidazioak aurkeztera eta sinatzera, zigorrak izan ezik, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 39. artikuluan ezarritakoaren arabera.

6. Zergadunek bizilekua aldatzen badute, Zerga Administrazioari horren berri eman beharko diote, horrek zerga exijitzeko eskumenean ere aldaketak eragiten dituenean.

7. Autolikidazio ereduak eta aitorten modalitate erraztu edo berezien erabilera, era berean, Fiskalitaterako eta Finantzetarako foru diputatuak onartuko ditu, eta horrexek finkatuko ditu aurkezpen modu eta epeak nahiz euskarri telematikoen bitartez autolikidazioak aurkezteko kasuak eta baldintzak.

8. Foru Aldundiak ezarritako euskarri, prozesu informatiko edo bestelako zerbitzuak erabiliz edo horietaz baliatuz gauzatu daitezke zerga honen autolikidazioak, arauz finkatzen denaren arabera.

105. artikulua. Autolikidazio proposamenak.

1. Autolikidazio proposamena bidal diezaieke Foru Aldundiak autolikidatzera behartutako zergadunei.

2. Zergadunak uste badu berari bidalitako autolikidazio proposamenak ondo jasotzen duela bere zerga egoera, proposamena izenpetu, baieztatu edo aldatu dezake arauz ezartzen diren baldintzei jarraituz. Baieztatuz gero, autolikidaziotzat hartuko da proposamena.

Foru Aldundiak bidalitako autolikidazio proposamena izenpetu edo baieztatu duen zergadunari ezingo zaio zigorrik ezarri proposamenean adierazi diren datuengatik.

3. Zergadunak ez badio autolikidazio proposamenari adostasunik ematen, jarduketa administratiboa ez dela egin joko da, eta zergadunak autolikidazioa aurkeztu beharko du horretara behartuta badago.

106. artikulua. Zerga zorra autolikidatzea eta ordaintzea.

1. Autolikidazioa aurkeztearekin batera, zerga zorra zehaztu behar dute zergadunek, eta Fiskalitaterako eta Finantzetarako foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan ordaindu behar dute.

2. Autolikidazioaren ondoriozko zenbatekoaren ordainketa arauz zehazten den moduan zatikatu daiteke.

3. Zerga zorra ondasun hauek emanez ordaintzea onar dezake Foru Aldundiak:

a) Kultur Ondasun Kalifikatuen Erregistroan edo Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legeak aipatutako Inbentario Orokorrean jasota dauden Euskal Kultur Ondareko ondasunak.

b) Espainiako Ondare Historikoaren barruan dauden ondasunak, baldin eta Ondasun Higikorren Inbentario Orokorrean edo Kultur Onurako Ondasunen Erregistro Orokorrean izena emana badute, Espainiako Ondare Historikoaren ekainaren 25eko 16/1985 Legeak 73. artikuluan xedatutakoaren arabera.

Ez dira zerga oinarrian sartuko aurreko a) eta b) letretan aipatutako ondasunen ordainez ematean agerian geratzen diren errentak, ez eta martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 59. artikulua 2. apartatua aipatutako kasuetan azaleratzen direnak ere.

4. Kausatzailearen ondorengoak behartuta egongo dira zerga honetan bete gabe geratu diren obligazioak betetzera, zigorrak izan ezik, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 39. artikulua ezarritakoaren arabera.

5.⁵⁶ Zergadunek aplikatu egingo dute foru arau honetako 37. artikuluko 3. apartatua eta 49. artikuluko 1. apartatuko a) letran xedatutakoa, nahiz, Zergako autolikidazioa aurkezten duten unean, sozietateak ez bete urriaren 26ko 11/2009 Legeak ezarritako baldintzak.

Baldintza horiek ez badira betetzen Sozietateen gaineko Zergari buruzko 7/1996 Foru Arauak, 119. duodecies artikuluko 3. apartatua, adierazten duen epean, zergadunak autolikidazio osagarri bat aurkeztu beharko du, lege-agindu horien aplikazioaren ondorioak zuzenduz horretan. Autolikidazio osagarria aurkezteko epea baldintzak bete ez diren egunean hasi eta horiek bete gabe gelditu diren zergaldiaren autolikidazioa egiteko arauko epea amaitzen den egunean bukatuko da

II. kapitula: Konturako ordainketak.

107. artikulua. Konturako ordainketak.

1. Zerga honetan hauek izan daitezke konturako ordainketak, betiere zerga zortzat hartuko direnak:

a) Atxikipenak.

b) Konturako sarrerak.

c) Ordainketa zatikatuak.

2. Zergadun batek bizilekuz aldatzeagatik izaera hori hartzen duenean, bizileku aldaketa gertatu den zergaldian Zergadun Ez-Egoiliarren Errentaren gaineko Zergan egindako atxikipenak eta konturako sarrerak emango dira konturako ordainketatzat.

Besteren kontura diharduten langileek, zerga honen zergadunak izan gabe, lurralde espainiarrera aldatzeagatik izaera hori hartu behar dutenean, Zerga Administrazioari eman diezaiokete zirkunstantzia horren berri, lurralde espainiarrean noiz sartuko diren ere adierazita utzirik. Hori guztia, lan etekinen ordaintzaileak zerga honen zergaduntzat hartzearen ondorio soiletarako egingo da.

⁵⁶ Apartatu hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUAREN 1. artikulua 1. artikulua ordinal lehenaren zazpi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

Besteren konturako langileek hala eskatzen dutenean, Zerga Administrazioak frogagiria luzatuko die arauz ezartzen den prozeduraren arabera. Langile horiek lurralde espainiarrean egoiliarra den edo establezimendu iraunkorra duen lan etekinen ordaintzaileari helaraziko diote frogagiria, eta bertan adierazita utzi beharko da noiztik egingo diren zerga honengatik atxikipenak eta konturako sarrerak. Atxikipen tasa kalkulatzeko, apartatu honen lehen paragrafoan adierazitakoa hartuko da kontuan.

3. Zerga honen konturako ordainketatzat hartuko dira Kontseiluaren ekainaren 3ko 2003/48/EE Zuzentarauak, aurrezpenarengatik ordaindutako interesen etekinak zergapetzeari buruzkoak, 11. artikuluan dioenaren indarrez egindako konturako atxikipenak.

108. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin eta ordaintzeko betebeharra.

1. Jarraian aipatuko direnak behartuta daude atxikipenak eta konturako sarrerak egitera, jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, arauz zehazten den kopuruan, bai eta horien zenbatekoa Foru Aldundiari ordaintzera ere Ekonomia Itunean jasotako kasuetan eta arauz finkatzen den moduan:

a) Zerga honi lotuta eta salbuetsi gabe dauden errentak ordaintzen dituzten pertsona juridikoak eta entitateak, errentak esleitzen dituzten entitateak barne.

b) Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zerga honen zergadunak, jarduera horiek burutzean zerga honi lotutako eta salbuetsi gabeko errentak ordaintzen dituztenean.

c) Egoitza lurralde espainiarrean izan gabe, bertan establezimendu iraunkorraz zein iraunkorrik gabe jarduten duten pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, beraiek ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, bai eta atxiki edo kontura sartu beharreko beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta apirilaren 23ko 2/1999 Foru Arauak, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 23. artikulua 2. apartatuan aipatzen dituen errentak lortzeko gastu kengarriak badira.

Entitate batek, egoiliarra izan ala ez, zergadunei lan etekinak ordaintzen badizkie eta zergadun horien zerbitzuak jasotzen baditu uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak, Sozietateen gaineko Zergarenak, 16. artikuluan jasotakoari jarraituz hari lotuta dagoen entitate egoiliar batek edo espainiar lurraldean dagoen establezimendu iraunkor batek, zergadunaren zerbitzuak jasotzen dituen entitateak edo establezimendu iraunkorrak egin beharko du atxikipena edo konturako sarrera.

Aseguru pribatuak antolatu eta ikuskatzeari buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duenak, 86. artikulua 1. apartatuan xedatutakoaren arabera izendatzen den ordezkariak zerbitzuen prestazio libreko araubideari jarraituz aritzen den aseguru entitatearen izenean jarduten badu, Espainian egiten diren eragiketengatik egin beharko du atxikipena eta konturako sarrera.

Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden pentsio fondoek Espainiako legeriaren mende dauden enpleguko pentsio planak lurralde espainiarrean garatzen badituzte Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoan jardueri eta

ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EE Zuzentarauan jasotakoari jarraituta, pentsio fondo horiek behartuta egongo dira zerga helbidea Espainian izango duen ordezkaria izendatzera, haiek zerga obligazioen ondorioetarako ordezkatzeko. Ordezkari horrek atxikipena eta konturako sarrera egin beharko ditu Gipuzkoan egiten diren eragiketei dagokienez.

Misio diplomatikoak eta atzerriko estatuek Espainian dituzten bulego kontsularrak inoiz ere ez daude behartuta atxikipenik edo konturako sarrerarik egitera.

2. Arauz salbuetsi daiteke errenta jakin batzuen gaineko atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra.

3. Nolanahi ere, atxikipena edo konturako sarrera egin behar duten zergapekoek Foru Aldundian ordaintzeko betebeharra euren gain hartuko dute, baina betebeharrak ez dira konplizak ez dakar ordaintzeko betebeharra egin behar ez izatea.

4. Ebazpen judizial edo administratiboa dela medio zerga honen atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errenta ordaindu behar denean, ordaintzaileak ordaindu beharreko kopuru osoaren gainean egingo du atxikipena edo konturako sarrera, eta haren zenbatekoa Foru Aldundian ordaindu beharko du, artikuluko honetan jasotakoari jarraituz.

5. Zergadunek beraiek jaso eta atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden etekinen ordaintzaileari eman behar diote atxikipena edo konturako sarrera kalkulatzeko kontuan hartutako zirkunstantzien berri, arauz jasotzen denaren arabera.

109. artikulua. Atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, arauz finkatzen den portzentajea aplikatu behar zaio ordaintzen edo abonatzeko den kopuru osoari.

2. Gauza bidezko ordainsariengatik egin beharreko konturako ordainketaren zenbatekoa kalkulatzeko, arauz finkatzen den portzentajea aplikatu behar zaie foru arau honetan jasotako arauari jarraituz zehaztutako haien balioari.

3. Jasotzaile berari diruz eta gauza bidez ordaintzen zaizkionean lan errentak, ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da atxikipena.

Kasu horietan, aurreko 1. apartatuan aipatzen den atxikipen portzentajea kalkulatzeko, kontuan hartu behar dira aurreikus daitezkeen diru eta gauza bidezko ordainketak, finakoak izan edo aldakorak izan. Urtean zehar diru edo gauza bidezko ordainketen kopurua aldatzen denean, beste portzentaje bat kalkulatu beharko da, aldaketak kontuan hartuta. Dena delako aldaketak gertatzen direnetik aurrera bakarrik aplikatuko da beste portzentaje hori.

Ordaindutako diru etekinetatik kenduko da aurreko paragrafoan aipatu portzentajea ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatuz ateratzen den zenbatekoa.

110. artikulua. Atxikipen eta konturako sarreraren konputua.

1. Zerga honen kontura atxiki beharreko errenten jasotzaileak horiek sortutako kontraprestazio osoa izango du kontuan.

Atxikipenik egin ez denean edo behar baino gutxiago egin denean, atxiki beharreko kopurua kenduko du kuotatik jasotzaileak.

Sektore publikoak ordaindutako legezko ordainsariak direnean, hartzaileak benetan atxikitako kopuruen kenkaria egin dezake bakarrik.

Kontraprestazio osoa ezin denean frogatu, Zerga Administrazioak kopuru oso moduan konputatu dezake kopuru jakin bat, behin horretatik bidezko atxikipena kendu ondoren benetan jasotakoa ematen duena. Kasu horretan, benetan jasotakoaren eta kopuru osoaren arteko diferentzia kenduko du kuotatik, konturako atxikipen gisa.

2. Kontura ordaintzeko betebeharra dagoenean, sarrera ordaindu dela uste izango da. Zergadunak oinarri ezargarrian sartuko ditu gauza bidezko ordainketaren balorazioa, foru arau honetan jasotako arauei jarraituz, eta konturako sarrera, salbu lehenago jasanarazi bazaio.

111. artikulua. Ordainketa zatikatuak.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunak behartuta daude zerga honen kontura ordainketa zatikatuak egitera eta sartzera, arauz finkatzen diren baldintzetan.

2. Arau bidez, betebeharrak honetatik salbuetsi daitezke atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako diru sarrerak dituzten zergadunak, horretarako finkatzen den portzentajearen.

3. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten errenten esleipen araubideko entitateei dagozkien ordainketa zatikatua, era berean, izaera horretako errentak esleitu dakizkikeen bazkide, oinordeko, erkide edo partaide bakoitzeko egingo da, horrek entitatearen mozkinen duen partaidetzaren proportzioan.

III. kapitulua: Behin-behineko likidazioak.

112. artikulua. Behin-behineko likidazioak.

Administrazioak egin ditzake martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrek, ezarritakoari jarraituz bidezkoak diren behin-behineko likidazioak.

113. artikulua. Ofiziozko itzulketak.

1. Foru arau honek 97. artikulua 1. apartatuan aipatzen dituen diru kopuruen batura kuota likidoa baino handiagoa denean, Zerga Administrazioa behartuta dago likidazioa egitera, behin autolikidazioa aurkeztuta, autolikidazioa aurkezteko epea amaitu ondorengo sei hilabeteen barruan.

Autolikidazioa epea kanpo aurkeztuz gero, horren aurkezpen egunetik aurrera hasiko da aurreko apartatuan aipatzen den sei hilabeteko epea.

2. Autolikidaziotik edo, hala badagokio, behin-behineko likidaziotik ateratzen den kuota likidoa txikiagoa denean foru arau honek 97. artikulua 1. apartatuan aipatzen dituen diru kopuruen batura baino, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du aipatu kuotaren gaineko soberakina aurreko apartatuan jasotako epean.

Nolanahi ere, geroago bidezkoak diren behin-behineko edo behin betiko likidazioak egin daitezke.

3. Behin-behineko likidazioa ez bada egin artikuluko honen 1. apartatuan finkatutako epean, Zerga Administrazioak ofizioz itzuliko du autolikidatutako kuotaren gaineko soberakina. Nolanahi ere, geroago behin-behineko edo behin betiko likidazioak egin daitezke.

4. Behin itzulketa epea igarota Zerga Administrazioari egotzitako arrazoiengatik ordainketa agindu gabe, itzultzeko dagoen kopuruari aplikatu behar zaio, epea amaitu ondorengo egunetik itzulketa jasotzeko eskubidea aitortzea erabakitzen den egunera arte, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 26. artikuluan aipatzen duen berandutza interesa, zergadunak hala eskatu beharrik izan gabe.

5. Arauz zehaztuko dira artikuluko honek aipatzen duen ofiziozko itzulketa egiteko ordainketa prozedura eta modua.

IV. kapitulua: Betebehar formalak

114. artikulua. Zergadunen betebehar formalak.

1. Zergadunak behartuta daude autolikidazioetan jaso beharreko edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, sarrera, murrizpen eta kenkarien frogagiriak eta egiaztagiria gordetzera, preskripzio epearen barruan.

2. Arau bidez, prozedura edo sistemak ezar daitezke, jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek egin beharreko fakturak kontrolatzeko.

Pertsona ezgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, Auzibideratze Zibilaren Legeak eta horri buruzko zerga araudiak erregulatutako ondare babestuaren titularrak diren zergako zergadunek aitorpena aurkeztu behar dute, arauz jasotzen denaren arabera, non adieraziko duten nola dagoen osatuta ondarea, zein ekarpen jaso duten eta zertan erabili duten zergaldian.

115. artikulua. Kontabilitate eta erregistro betebeharrak.

1. Jarduera ekonomikoaren etekina zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren arabera kalkulatuak izan dauden zergadunak behartuta daude kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera eramatera, bai eta Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako finkatuta dauden erregistro osagarriak kudeatzera ere.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa hala izanik ere, jarduera ekonomikoa ez bada merkataritza izaerakoa Merkataritza Kodearen arabera, edo haren etekina zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bitartez zehazten bada, erregistro obligazio bakarra honako erregistro liburuak eramatea izango da:

a) Salmenta eta sarreraren erregistro liburua.

b) Erosketa eta gastuen erregistro liburua.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua.

d) Kutxa liburua.

3. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, erregistro liburu hauek eraman beharko dituzte jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunek:

a) Sarreraren erregistro liburua.

b) Gastuen erregistro liburua.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua.

d) Kutxa liburua.

e) Fondo eta aurrerakinen horniduren erregistro liburua.

4. Jarduera ekonomikoak egin eta beren etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaz zehazten dituzten zergadunek gorde beharko dituzte beraiek egindako fakturak, daten ordenaren arabera zenbakituta eta hiruhilekotan multzokatuta, enpresari eta profesionalei dagozkien faktura egin eta emateko beharrari buruzko araudian xedatutakoaren arabera, eta jasotako bestelako faktura edo frogagiriak, bai eta, hala badagokio, aplikatutako zeinu, indize edo moduluen frogagiriak ere, horiei buruzko foru aginduak xedatutakoaren arabera aplikatuak.

Metodo honetara biltzen diren zergadunek ez dute zertan eraman, zerga honi dagokionean, metodoari lotutako jardueren liburu edo kontabilitate erregistrorik.

5. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten errenten esleipen araubideari lotutako entitateek derrigorrezko liburu bakarrak eraman behar dituzte beren jarduerari dagokionez. Nolanahi ere, etekinak esleitu beharko dituzte, hala badagokio, euren bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei dagokienez.

6. Arauz finkatuko da artikulua honetan aipatzen diren erregistro liburuak bideratzeko prozedura, eta Merkataritza Kodeak exijitutako liburuak betebeharrak honetatik salbuetsita geratzen dira.

Era berean, arauz jaso daiteke nola eraman artikulua honetan aipatzen diren erregistro liburuak, bai eta horien ordezkotako eramateko prozedurak finkatu eta hainbat zergadunen sektoreak haiek eraman edo dilijentziatua egiteko beharretik salbuetsi ere.

116. artikulua. Atxikitzailearen eta konturako ordainketak egitera behartuta dagoenaren betebeharrak formalak.

Konturako sarrerak atxikitzea eta egitera behartutako zergapekoak arauzko epe, modu eta lekuetan aurkeztu behar du berak atxikitako diru kopuru edo egindako konturako ordainketen aitorpena edo, horiek egin beharrik ez dagoenean, aitorpen negatiboa. Era berean, arauz erabakitzen diren atxikipen eta konturako sarrerei buruzko urteko laburpena aurkeztu behar du.

Konturako sarrerak atxikitzea eta egitera behartutako zergapekoak dokumentazioa gorde behar du, eta egindako atxikipen eta konturako sarreraren ziurtagiria luzatu behar du arauz zehazten diren baldintzetan.

Fiskalitaterako eta Finantzetarako foru diputatuak onartuko ditu aitorpen ereduak.

117. artikulua. Bestelako informazio betebeharrak formalak.

Arau bidez, informazioa emateko betebeharrak finkatu daitezke eragiketa hauek egiten dituzten edo egoera hauetan dauden pertsonentzat eta entitateetarako:

a) Maileguak ematen dituzten entitateetarako, etxebizitzak erosteko emandako maileguei dagokienez.

b) Atxikipenik gabeko lan edo kapital errentak ordaintzen dituzten entitateetarako.

c) Sariak ordaintzen dituzten entitate eta pertsona juridikoentzat, nahiz eta zerga honen ondorioetarako errenta salbuetsitzat hartuta egon.

d) Zerga honetan kenkarirako eskubidea ematen duten dohaintzak jasotzen dituzten entitateetarako, dohaintza emailearen identitateari eta jasotako zenbatekoei dagokienez, zerga honen autolikidazioaren ondorioetarako dohaintzaren ziurtagiria eskatu dutenean.

e) Kreditu entitateetarako, horietan etxebizitza kontu gisa gordailatutako diru kopuruei dagokienez. Ondorio horietarako, zergadunek kreditu entitatearen aurrean identifikatu beharko dute zein kontu dagoen helburu horretara zuzenduta.

f) Aseguru pribatuak antolatu eta ikuskatzeari buruzko Legearen Testu Bateratuak, urriaren 29ko 6/2004 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartuak, 86. artikulua 1. apartatua xedatutakoaren arabera izendatuta dagoen ordezkariarentzat, zerbitzuen prestazio libreko araubideari lotuta aritzen den aseguru entitatearen izenean jarduten bada, Espainian egiten diren eragiketei dagokienez.

g) Foru arau honek 108. artikulua 1. apartatuko c) letraren azkenurreko paragrafoan jasota dagoen ordezkariarentzat, Gipuzkoan egiten diren eragiketei dagokienez. Nolanahi dela ere, ordezkari horrek beti izango ditu irailaren 30eko 1307/1988 Errege Dekretuak onartutako Pentsio Plan eta Fondoen Erregelamenduan pentsio fondoen entitate kudeatzaileetarako jasotzen diren zerga informazioko obligazio berberak.

h) Langileen sindikatuetarako, horiei ordaindutako kuotei dagokienez, arauz finkatzen denaren arabera.

i)⁵⁷ Alderdi politikoetarako, foru arau honek 23. artikulua b) letran eta 95. artikulua 2. apartatua jasotzen denaren arabera antolakunde politikoari ordaindutako afiliazio kuotei eta diru kopuruei dagokienez.

XIII. TITULUA

⁵⁷ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUAren 1. artikuluko hogeit hamar apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jardura ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

ONDARE ERANTZUKIZUNA ETA ZIGOR ARAUDIA

118. artikulua. Zergadunaren ondare erantzukizuna.

Zerga honengatik sortutako zerga zorrak eta, hala badagokio, zerga zigorrak Kode Zibilaren 1365. artikuluan aipatutakoen izaera bera izango dute. Ondorioz, zuzenean irabazpidezko ondasunen bitartez kitatuko dira ezkontideetako batek Foru Aldundiarekiko hartutako zor eta, hala badagokio, zigor horiek, foru arau honen 101. artikuluko 5. apartatuan baterako tributaziorako jasotakoa eragotzi gabe.

Aurreko paragrafoan jasotakoa izatezko bikoteei aplikatuko zaie, bikote-lagunek ezarritako ondare araubide ekonomikoari Kode Zibilaren agindu hori aplikatzekoa bazaio.

119. artikulua. Urraketak eta zigorrak.

Zerga honen urraketak martxoaren 8ko 2/2205 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, IV. tituluaren xedatutakoaren arabera zigortuko dira, foru arau honetan jasotako berezitasunak eragotzi gabe.

XIV. TITULUA

JURISDIKZIO ARLOA

120. artikulua. Jurisdikzio arloa.

Administrazioarekiko auzi jurisdikzioa, administrazio bidea amaitu ondoren, jurisdikzio bakarra izango da Administrazioaren eta zergadun, atxikitzaile eta gainerako zergapekoen artean gerta daitezkeen gatazkak erabakitzeko, foru arau honetan aipatzen den edozein gairi dagokionez.

XEDAPEN GEHIGARRIAK.

Lehena. Izatezko bikoteak.

Foru arau honen ondorioetarako, izatezko bikoteak aipatzen direnean, izatezko bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen xedatutakoaren arabera eratutakoak direla ulertuko da.

Bigarrena. Bake eta segurtasunerako nazioarteko operazioetako partaideen aldeko salbuespena.

Salbuetsita egongo dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik eta haiei lotutako edozein zerga pertsonaletatik, Bake eta segurtasunerako nazioarteko operazioetako partaideen aldeko kalte-ordainei buruzko azaroaren 5eko 8/2004 Errege Dekretu Legeak aipatzen dituen kalte-ordainak direla-eta jaso diren diru kopuruak.

Hirugarrena. Aurrezpen sistematikorako banakako planak.

1. Aurrezpen sistematikorako banakako planetatik jasotzen den biziarteko errentak foru arau honen 39.1.b) artikuluan xedatutakoaren arabera tributatuko du. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hirugarren xedapen gehigarrian arautzen ditu plan haiek.

2. Zergadunak, biziarteko errenta eratu baino lehenago, metatutako eskubide ekonomikoak osorik nahiz zati batean erabiltzen baditu, foru arau honetan xedatutakoaren arabera tributatuko da, egindako erabilpenaren proportzioan. Horren ondorioetarako, berreskuratutako kopurua lehenik ordaindutako primei dagokiela iritziko da, horien errentagarritasuna barne delarik..

Eratutako biziarteko errentaren ondoriozko eskubide ekonomikoak osorik nahiz zati batean aurreratzeokotan, zergadunak aurreratze hori egiten den zergaldian integratu beharko du foru arau honen 9. artikuluko 24. apartatuan xedatutakoaren indarrez salbuetsita egon zen errenta.

3. Honelako kontratuetan prima moduan gehienez ere 8.000 euro ordaindu ahal izango dira urtero, eta muga hori gizarte aurreikuspeneko sistemetako ekarpen mugetatik aparte izango da. Orobat, kontratu hauetan metatutako prima guztien zenbatekoa ezin izango da zergadun bakoitzeko 240.000 euro baino handiagoa izan.

4. Ordaindutako lehenengo primak 10 urte baino gehiagoko antzintasuna izan beharko du, biziarteko errenta eratzen den unean.

Laugarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipena.

Zenbatespen objektiboko metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinak atxikipenari loturik egongo dira, arauz ezartzen diren kasu, portzentaje eta baldintzen arabera.

Bosgarrena. Araudiari buruzko aipamenak.

Foru araudian Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 8/1998 Foru Arauari buruz jasotako aipamen oro foru arau honetako xedapenei buruzkoa dela ulertuko da.

Seigarrena. Ganbararen baliabide iraunkorra.

Foru arau honen IV. tituluko III. kapituluan jasotako etekinen gainean ordainaraziko da abenduaren 28ko 22/1993 Foru Arauak, ganbararen baliabide iraunkorra finkatu eta arautzen duenak, 1. artikuluko 1. apartatuaren b) letran aipatzen duen ganbararen baliabide iraunkorra.

Zazpigarrena. Besteren konturako langileen mutualitateak.

Oinarri ezargarri orokorra murriztu ahal izango dute dena delako lanbide elkargoek ezarrita dauzkaten gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin itundutako aseguru kontratuen ondorioz besteren konturako langile diren mutualista elkargokideek, beren ezkontide, izatezko bikote-lagun edo lehen mailako ahaide

odolkideek eta mutualitate horietako langileek ordaindutako kopuruek, foru arau honen 72. eta 73. artikuluetan jasotako baldintzetan, baldin eta mutualitateko organo egokien erabaki batek ahalbidetzen badu laguntzak Pentsio Planak eta Fondoak arautzen dituen Legearen Testu Bateratuak (azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartua) 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak ematen direnean bakarrik kobratzea.

Zortzigarrena. Kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari egindako ekarpenen eta jasotako prestazioen zerga araubidea.

1. Kirolari profesionalei eta goi mailakoei, baldin eta izaera hori aplikaziozko legeriaren arabera aitortua badute eta kirolari profesionalen mutualitateari ekarpenak egiten badizkiote (prima finkoko gizarte aurreikuspeneko mutualitatea), xedapen gehigarri honetako 3. apartatuan jasotako zerga tratamendua aplikatuko zaie.

2. Xedapen gehigarri honetan jasotako zerga araubidea aplikatzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarrian ezarritako beharkizun, ezaugarri eta baldintzak bete beharko dira.

3. Kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari (prima finkoko gizarte aurreikuspeneko mutualitateari) egindako ekarpenek eta horretatik eratorritako prestazioek zerga araubide hau izango dute:

a) Ekarpnak, zuzenekoak nahiz egotziak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako oinarri ezargarri orokorra murriztu ahal izango dute, muga honekin: etekin osoa gastu kengarrien zenbatekoaz murriztuta gelditzen diren lan etekinak gehi ekitaldian jarduera ekonomikoetatik banaka lortutako etekin garbien zenbatekoa, 24.250 euroraino gehienez ere.

b) Oinarri ezargarri orokorra nahikoa ez izateagatik edo aurreko a) letran ezarritako mugaren aplikazioz hura murriztu ezin izan duten ekarpenak ondorengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dira. Erregela hau ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 2. zenbakian jasotako muga gainditzen duten ekarpenei.

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 4. zenbakian aipatu ez dituen kasuetan eskubide kontsolidatuak erabiltzeak zergadunari ekarriko dio behar ez bezala egindako murrizketak oinarri ezargarri orokorrean berrezartzeko betebeharra. Horretarako, autolikidazio osagarriak egin beharko ditu, berandutza interesak ere sartuta. Ekarpnen zenbatekoa gaindituta jaso diren kopuruek, sustatzaileak egotzitako kontribuzioak barne, lan etekin gisa tributatuko dute horiek jasotzen diren zergaldian.

d) Jasotako prestazioek, baita Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 4. zenbakian jaso dituen kasuetan eskubide

konsolidatuak hartzeak ere, oso-osorik lanaren etekin gisa tributatuko dute, foru arau honek jasotakoaren arabera.

e) Foru arau honek 72. artikularen 10. apartatua ezarritakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide konsolidatuak baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 4. zenbakian jasotakoak ez diren kasuetan.

4. Aurreko apartatua jasotako araubidea zeinahi dela ere, kirolari profesionalek eta goi mailakoek aukera izango dute kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari ekarpenak egiten jarraitzeko, kirolari gisa egiten zuten lan jarduna amaitu arren edo izaera hori dagoeneko galdu arren.

Ekarpen horiengatik murrizketak egin ahal izango dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga oinarri orokorrean, Pentsio Planak eta Fondoak arautzen dituen Legearen Testu Bateratuak (azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartua) 8.6 artikuluan jasotzen dituen egoerak estaltzea helburu duen zatian.

Mutualisten eskubide konsolidatuak bakarrik gauzatu ahal izango dira azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuari buruzkoak, 8.8 artikuluan pentsio planei dagokienez jasotako kasuetan.

Ekarpen hauen baterako murrizketa muga gisa, foru arau honen 73. artikuluko 1. apartatua ezarritakoa aplikatuko da.

Foru arau honek 72. artikularen 10. apartatua ezarritakoa aplikatuko da, baldin eta zergadunak eskubide konsolidatuak baditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen legeak partez aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 4. zenbakian jasotakoak ez diren kasuetan.

Bederatzigarrena. Informatzeko obligazioak.

1. Arau bidez, informazioa emateko betebeharrak ezarri ahal izango zaizkie inbertsio kolektiboko erakundeak kudeatzen dituzten sozietateei, inbertsio sozietateei, egoitza atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak Espainiako lurraldean komertzializatzen dituzten entitateei, eta zerbitzuak emateko askatasunez diharduen entitate kudeatzailearen izenean aritzen den eta Hainbat zerga neurriari buruzko apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauak bosgarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatua den ordezkariari, erakunde horien akzio edo partaidetzen gaineko eragiketei dagokienez, haien salmenta eta erosketa eragiketen emaitzari buruz daukaten informazioa barne delarik.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako edo Sozietateen gaineko Zergako zergadunek informazioa eman beharko dute, arauz ezartzen denaren arabera, paradisu fiskaltzat jotako herrialde edo lurraldeekin egiten dituzten edo haiekin zuzenean edo zeharka loturiko balore edo ondasunen edukitzaren ondorio diren eragiketa, egoera, kobrantza eta ordainketei buruz.

3. Arau bidez, informazioa emateko betebeharrak ezarri ahal izango dira kasu hauetan:

a) Pertsonen edo entitateen, foru arau honen 72. artikuluan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemak aseguruak buruz.

b) Finantza entitateentzat, foru arau honen hirugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren artean izan eta beraiek komertzializatzen dituzten aurrezpen sistematikorako banakako planak buruz.

c) Gizarte Segurantzaren eta mutualitateen kasuan, informazioa beren afiliatu edo mutualistengatik sortutako kotizazio eta kuotei buruzkoa izango da.

d) Erregistro Zibilaren kasuan, jaiotza, adopzio eta heriotzei buruz informatuko da.

4. Bankuek, aurrezki kutxek, kreditu kooperatibek eta banku edo kreditu trafikoa diharduten pertsona fisiko nahiz juridiko guztiek, arau ezartzen den arabera, entitate horietan irekitako edo beraiek hirugarrenen esku jarritako kontu guztien identifikazioa eskuratu beharko diote Zerga Administrazioari, zeinahi ere den haien modalitatea edo jasotzen duten izena, atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez denean ere.

Informazio horren barruan, kontu horien titular baimenduen edo edozein onuradunen identifikazioa egongo da.

5. Azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, pertsona ezgaituen ondarea babestu eta helburu horrekin Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta zerga araudia aldatzekoak, 3. eta 4. artikuluetan xedatutakoaren arabera, babestutako ondareetarako ekarpenen formalizazioan esku hartzen duten pertsonen ekarpen horiei buruzko aitorpena aurkeztu beharko dute, arau ezartzen denari jarraituz. Fiskalteterako eta Finantzeterako foru diputatuak erabakitzen duen leku, modu eta epean egongo da aitorpena.

Hamargarrena. Judizialki aitortutako ezgaitasunen zerga araudia.

%65eko edo hortik gorako minusbalotasuna duten pertsona ezgaituentzat foru arau honetan jasotako berariazko xedapenak elbarritasuna Kode Zibilaren arabera judizialki aitortua duten pertsona ezgaituei aplikatuko zaie, haien minusbalotasuna maila horretara iritsi ez arren.

Hamaikagarrena. Erreskate eskubidea, enpresek Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan.

Ez da lotuta egongo kasu bakoitzean egokitzen den baliabide ekonomikoen titularraren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, ondorengo kasuetan, Enpresek Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegilearen lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan erreskate eskubidea erabiltzearen ondorioz agertzen den errenta:

a) Polizan bideratutako konpromisoak osorik edo zati batean sartzean aipatu lehen xedapen gehigarrian jasotako beharkizunak betetzen dituen beste aseguru kontratu batean.

b) Lan harremana amaitzen denean jatorrizko aseguru kontratuaren arabera langileari dagozkion eskubideak aseguru kolektiboko beste kontratu batean sartzean.

Aurreko a) eta b) letretan jasotako kasuek ez dute aldatuko primen izaera enpresak zerga arloan egozteari dagokionez, ez eta jatorrizko aseguru kontratuan ordaindutako primen antzintasunaren konputua ere. Dena dela, aurreko b) letran jasotako kasuan, primak ez baziren egotzi, enpresak horien kenkaria egin ahal izango du mobilizazio hori dela eta.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotu gabe geratuko da Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegilearen lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuen mozkinetan parte hartzearen ondorioz agertzen den errenta ere, mozkinetako partaidetza hori kontratu horietan aseguraturako prestazioak gehitzeko erabiltzen denean.

Hamabigarrena. Ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzea zahartzaroak eta mendekotasunak dakartzaten diru beharrianei erantzuteko.⁵⁸

1. Ez dira errentatzat hartuko 65 urte baino gehiagoko pertsonak eta Autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legearen 26. artikuluan aipatzen den mendekotasun ertain edo handiko egoeran dauden pertsonak ohiko etxebizitza xedatzearen ondorioz jasotako kopuruak, baldin eta zahartzaroak eta mendekotasunak dakartzaten diru beharrianei erantzuteko ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzeko egintzei buruzko finantza araudiari jarraituz egiten badira.

2. Osorik edo zati batean aurreikuspen plan aseguratu bat kontratatzen zuzendu daitezke, foru arau honek 72. artikularen 5. apartatuan jasotako modu eta baldintzetan, alderantzizko hipoteka bat eratzearen ondorioz onuradunak lor ditzakeen aldizkako diru erabilpenak. Aipatu hipoteka arautua du 2007ko abenduaren 7ko 41/07 Legeak, hipoteken merkatua erregulatzen duen martxoaren 25eko 2/1981 Legea eta sistema hipotekario eta finantzarioari buruzko beste arau batzuk aldatu, alderantzizko hipotekak eta mendekotasun asegurua arautu, eta zerga alorreko zenbait arau ezartzen dituenak. Ondorio horietarako, foru arau honek 72. artikularen 5. apartatuko b) letran jasotako jubilazio kontingentziarekin parekatuta geratuko da hartzailearen biziraupen egoera, behin hamar urte igarota aurreikuspen plan aseguratu horren lehen prima ordaintzen denetik aurrera.

⁵⁸ Xedapen hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko hogeita bat apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

Aurreikuspen plan aseguruaren hornikuntza matematikoa ezin izango da mobilizatu gizarte aurreikuspeneko beste tresna batera eta, gainera, ezin izango dira plan hartara mobilizatu gizarte aurreikuspeneko beste sistema batzuetako eskubide kontsolidatuak edo hornikuntza matematikoak.

Hamahirugarrena. Kausa jakinengatik ondare elementuak suntsitzeagatik eta haietan jasandako kalteak konpontzeagatik jasotako laguntza publikoak.

Foru arau honen 9. artikuluko 19. zenbakiko d) letran eta azken bi paragrafoetan ezarritakoa aplikatuko zaie, suteagatik, uholdeengatik, hondoratzeagatik edo bestelako kausa naturalengatik ondare elementuak suntsitzeagatik edo haietan jasandako kalteak konpontzeagatik 2005eko eta 2006ko zergaldietan jasotako laguntza publikoei.

Hamalagarrena. Gauza bidez ordaintzea.

Ez dira gauza bidezko ordainsaritzat hartuko diruaren legezko interes tasa baino txikiagoa duten maileguak, 1992ko urtarrilaren 1a baino lehenago itunduak badira eta haien kapitala egun hori baino lehenago mailegu hartzailearen esku jarri bazen.

Hamabosgarrena. Kapital murrizketaren ostean negoziatziora onartu ez diren balore eta partaidetzak eskualdatzea.

1. Espainiako bigarren mailako balore merkatu ofizialetako batean negoziatziora onartu ez diren balore eta partaidetzak eskualdatu baino lehen, zergadunak zirkulazioan jarri dituen balore eta partaidetza guztiei era berdinean eragiten ez dien balio nominalaren murrizketaren bidezko kapital murrizketa ematen bada, foru arau honetako IV. tituluko V. kapituluaren jasotako erregelak ezarriko dira, bereizitasun hauek kontuan izanik:

1.a Eskualdaketa baliotzat hartuko da foru arau honen 44. artikuluko 2. apartatuaren a) letran jasotakoa ezartzetik ateratzen den balio nominalaren arabera dagokiona.

2.a Zergadunak ez baditu bere balore eta partaidetza guztiak eskualdatu, efektiboki eskualdatu dituen balore edo partizipazioen balio nominalari dagokion eskualdaketa balioaren eta aurreko paragrafoan aipatzen den eskualdaketa balioaren arteko diferentzia positiboa gainontzeko balore edo partizipazioen eskurapen baliotik murriztuko da harik eta deuseztatu arte. Ondare irabazi gisa zergapetuko da eragiketa horretatik atera daitekeen soberakina.

2. Aurreko apartatuan jasotako arauak ondare sozietateen kapitaletik eratorritako balore edo partaidetzak eskualdatzen diren kasuetan aplikatuko dira.

Hamaseigarrena. Ondarearen gaineko Zerga.

Ondarearen gaineko Zergari buruzko apirilaren 27ko 14/1991 Foru Arauaren xedapen hauek aldatu dira:

1. Honela aldatu da 4. artikuluen zazpigarren zenbakia:

“Zazpigarrena. Eduki ekonomikoa duten eskubideak, aurrezpen tresna hauetan:

- a) Bazkide osoen edo arrunten eskubide kontsolidatuak eta borondatezko onuradunen eskubide ekonomikoak, gizarte aurreikuspeneko entitate batean.
- b) Partaideen eskubide kontsolidatuak eta onuradunen eskubide ekonomikoak, pentsio plan batean.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak aipatzen dituen aurreikuspen plan aseguratuei ordaindutako primei dagozkien eduki ekonomikoko eskubideak.
- d) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak aipatzen dituen enpresen gizarte aurreikuspeneko planei subjektu pasiboak egindako ekarpenei dagozkien eduki ekonomikoko eskubideak, hartzailearen kontribuzioak barne.
- e) Enpresen gizarte aurreikuspeneko planekin zer ikusirik ez duten eduki ekonomikoko eskubideak, baldin eta enpresek pentsio gaietan hartutako konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuei subjektu pasiboak ordaindutako primetatik badatoz, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuaren lehen xedapen gehigarrian eta horren garapenerako araudian jasotako eran. Era berean, enpresariak aseguru kolektiboko kontratu horiei ordaindutako primetatik datozen eduki ekonomikoko eskubideak ere bai.
- f) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 72. artikuluan 7. apartatuan aipatzen dituen mendetasun aseguru pribatuei ordaindutako primei dagozkien eduki ekonomikoko eskubideak.

2. Honela aldatu da 31. artikulua:

“31. artikulua. Kuota osoaren muga.

Bat. Zerga honetako kuota osoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuota osoarekin batera, ezin izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako oinarri ezargarri orokorraren eta aurrezpenaren oinarri ezargarriaren %60 baino handiagoa izan, betebeharrak pertsonalarengatik zergaren pean dauden subjektu pasiboentzat. Ondorio horietarako:

- a) Ez da kontuan hartuko ondare irabazi edo galeretatik datorren aurrezpenaren oinarri ezargarriaren zatia, baldin eta zati hori badagokio eskualdatu baino gutxienez urtebete lehenago eskuratu edo hobetu diren ondare elementuak eskualdatzeagatik lortutako ondare irabazi edo galeren saldo positiboari. Era berean, ez da aintzakotzat hartuko aurrezpenaren oinarri ezargarriaren zati horri Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren dagokion kuota osoaren zatia ere.
- b) Ez da kontuan hartuko haien izaera edo xedeagatik Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak zergapetutako etekinik sortzeko gai ez diren ondare elementuei Ondarearen gaineko Zergaren dagokien zatia.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren oinarri ezargarriari batu behar zaio Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 69.1.a) artikuluan aipatzen dituen dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen zenbatekoa.

d) Bi kuoten baturak aurreko muga gainditzen duen kasuetan, Ondarearen gaineko Zergaren kuota aipatu mugaraino murriztu ahal izango da, %80ko murrizpeneko mugapean.

Bi. Familia unitate bateko kideek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan baterako tributu ordainketa aukeratzen dutenean, aipatu zergan eta Ondarearen gaineko Zergan batera dagokien kuota osoaren muga kalkulatzeko, Ondare Zergan haiek sortutako kuota osoak gehitu behar dira. Hala badagokio, egin beharreko murrizpena subjektu pasiboen artean hainbanatuko da Ondarearen gaineko Zergan proportzionalki dagozkien kuota osoen arabera, aurreko apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe.”

Hamazazpigarrena. Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko Foru Arauaren aldaketa.

Honela aldatu da Irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauaren 21. artikulua:

“21. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuotaren kenkaria.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek eskubide izango dute kuota osotik foru arau honen 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulaturako kenkari oinarriaren %30 kentzeko.

2. Kenkari honen oinarria ezin daiteke Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako likidazio oinarriaren %30 baino handiagoa izan.”

Hemezortzigarrena. Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren aldaketa.

Xedapen hauek aldatu dira Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauan:

1. Honela aldatu da 13. artikulua:

“13. artikulua. Errenta salbuetsiak.

1. Errenta hauek daude salbuetsita:

a) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen Testu Bateratuak (martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartua) 14.1.a) artikuluan aipatzen dituen errentak.

b) Kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik lortutako interesak eta gainerako etekinak, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen Testu Bateratuak (martxoaren 5eko 5/2004 Errege Dekretu Legegileak onartua) 14.1.c) artikuluan aipatuak, eta, halaber, ondasun higikorretatik datozen ondare irabaziak, baldin eta Europar Batasuneko beste estatu batean egoitza duten egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe edo Europar Batasuneko estatu kide batean kokatutako egoiliar horien establezimendu iraunkorrek lortuak badira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez da aplikatuko entitate baten akzio, partaidetza edo bestelako eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortzen diren ondare irabazietan, kasu hauek gertatzen badira:

A') Entitate horren aktiboa, zuzenean edo zeharka, euskal lurraldean kokaturik dauden ondasun higiezinak osatuta badago nagusiki.

B') Eskualdaketa egin aurreko hamabi hilabeteetan, zergadunak zuzenean edo zeharka entitate horren kapital edo ondarean gutxienez %25eko partaidetza izan badu inoiz.

c) Zor Publikotik eratorritako etekinak, establezimendu iraunkorrik gabe lortuak badira.

d) Pertsona fisiko nahiz juridiko ez-egoiliarrek establezimendu iraunkorrik gabe Espainian jaulki dituzten baloreetatik sortutako errentak. Ordaintzen agente gisa diharduten edo baloreen jaulkipen nahiz eskualdaketa bitartekari lana egiten duten erakunde finantzarioen egoitza non dagoen gutxienezkoa izango da.

Hala ere, baloreen titularra establezimendu iraunkor bat denean, aurreko paragrafoan aipatu diren errentak zerga honi geldituko dira loturik, baita, hala badagokio, konturako atxikipenen sistemari ere. Konturako atxikipena baloreen gordailuzain gisa diharduen eta bertan egoitza duen entitate finantzarioak egingo du.

e) Ez-egoiliarren kontuen etekinak, baldin eta zerga honen zergadunei ordaintzen bazaizkie. Etekin horiek ez dira salbuetsita egongo Espainiako Bankuak edo atzerriko transakzio ekonomikoei buruzko araudian aipatutako entitate erregistratuek establezimendu iraunkor bati ordaintzen diotenean.

f) Establezimendu iraunkor baten bitartekaritza gabe lortutako errentak, baldin eta nazioarteko itsas edo aire nabigazioan erabiltzen diren edukiontzi, itsasontzi edo aireontziak hutsik errentan eman, lagatu edo eskualdatzeagatik lortuak badira.

g) Lurralde espainiarrean egoitza duten sozietate filialek Europar Batasuneko beste estatu batzuetako sozietate nagusi egoiliarrei edo hauek beste estatu kide batzuetan dituzten establezimendu iraunkorrei banatutako mozkinak, beharkizun hauek betetzen badira:

1.a Sozietate biak Europar Batasuneko estatuetan entitate juridikoen mozkinak kargatzen dituzten zergetako bati lotuta eta ez salbuetsita egotea -Europako Kontseiluaren uztailaren 23ko 90/435/EEE Zuzentarauak, estatu kide desberdinetako sozietate nagusi eta filialen araubideari buruzkoak, 2.c) artikuluan aipatutako zergetako bat izango da-, eta establezimendu iraunkorrak zergari lotuta eta salbuetsi gabe egotea horiek kokatuta dauden estatuan.

2.a Mozkinen banaketa sozietate filiala likidatzearen ondorioa ez izatea.

3.a Sozietate biek Europako Kontseiluaren uztailaren 23ko 90/435/EEE Zuzentarauak, estatu kide desberdinetako sozietate nagusi eta filialen araubideari buruzkoak (abenduaren 22ko 2003/123/EEE Zuzentarauaren bidez aldatuak), eranskinean jasotako formetako bat hartzea.

Beste sozietate baten kapitalean gutxienez %20ko partaidetza duen entitatea hartuko da sozietate nagusitzat.

Beste entitatea, berriz, sozietate filiala izango da. 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera, portzentaje hori %15 izango da, eta 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera %10.

Beharrezkoa izango da aipatutako partaidetza etenik gabe eduki izana banatzen den mozkina exijigarri den egunaren aurreko urtean edo, bestela, behar den denboran eduki beharko da urtebetea osatu arte. Azken kasu honetan, ordaindutako zerga kuota esandako epea behin igaro ondoren itzuliko da.

Estatu kidean indarrean dauden legeen arabera zehaztuko da egoitza, ezarpen bikoitza saihesteko hitzarmenetan ezarritakoa eragotzi gabe.

Aurrekoa hala izanik ere, eta martxoaren 5eko 5/2004 Errege Dekretu Legegileak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen Testu Bateratua onartzekoak, 14.1.h) artikuluan jasotakoaren arabera hala aitortzen denean, Zuzentarauaren eranskinean jasotakoa ez bezalako forma juridikoa duten sozietate filialek eta, halaber, Espainian egoiliarra den sozietate filial baten kapitalean gutxienez %10eko zuzeneko partaidetza duen sozietate nagusi bati banatutako mozkinak aplikagarri izango dute letra honetan xedatutakoa, baldin eta letra honetan ezartzen diren gainerako baldintza guztiak betetzen baldin badira.

Letra honetan jasotakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiko boto eskubiderik gehiena, zuzenean edo zeharka, Europar Batasuneko estatuetan egoiliar ez diren pertsona fisiko edo juridikoen esku daudenean. Dena den, salbuespena egingo da sozietate nagusiak sozietate filialaren jardura enpresarialekin zer ikusia duen jardura enpresarial bat egiten duenean, bere helburua sozietate filiala bitarteko materialak eta giza baliabideak egoki antolatuz zuzentzea eta kudeatzea denean edota, azkenik, frogaturik uzten duenean sozietate filiala arrazoi ekonomiko zuzenengatik eratu dela eta ez, ordea, letra honetan jasotako araubideaz behar ez bezala gozatu nahi izateagatik.

h) Espainiako bigarren mailako balore merkatuetan egiten diren balore eskualdaketetatik edo inbertsio fondoetako partaidetzen itzulketetatik eratorritako errentak, baldin eta establezimendu iraunkorrik gabe pertsona fisiko edo entitate ez-egoiliarrek lortuak badira, Espainiarekin zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmen bat, informazioa trukatzeko klausularekin, sinatu duen estatu batean egoiliar izanik.

i) Oinarri ezargarrian sartu gabeko errenten kargura banatutako mozkinak, Sozietate Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak 19. artikuluan xedatutakoaren arabera, jasotzailea lurralde espainiarreko ez-egoiliarra den pertsona fisiko edo entitate bat denean. Ondorio horietarako, banatu den lehen mozkina oinarri ezargarrian sartu gabeko errentetatik eratorri dela ulertuko da.

Letra honetan jasotakoa ez da aplikatuko, oro bat, mozkinaren jasotzailea arauz paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurralde batean egoiliarra denean. Mozkina banatzen duen entitateak memorian aipatu beharko du oinarri ezargarrian sartu gabeko errenten zenbatekoa.

j) Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen Testu Bateratuak (martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartua) 14.3 artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsizat hartu diren errentak.

k) Pertsona fisikoek Herri Administrazioetatik jasotzen dituzten bekak eta bestelako ditu kopuruak, betiere kultura, hezkuntza eta zientzia alorrean izenpeturiko nazioarteko lankidetzak akordio eta hitzarmenen ondorioz ordaindu edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen Testu Bateratuak (martxoaren 5eko 5/2004 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartua) 14.1.b) artikuluan jasotako nazioarteko lankidetzari buruzko urteko planaren indarrez jasotzen badira.

l) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Legeak, Sozietateen gaineko, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko eta Ondarearen gaineko Zergen Legeak partez aldatzen dituenak, 25. artikuluen 1. apartatuko a) eta b) letretan aipatzen dituen dibidenduak eta mozkinetako partaidetzak, egoitza Europar Batasuneko beste estatu batean edo (Zerga Iruzuraren Prebentziorako Neurrien Legeak lehenengo xedapen gehigarriko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera) zerga informazioaren benetako trukea dagoen herrialde edo lurraldeetan duten pertsona fisikoek establezimendu iraunkorrik gabe lortuak badira, 1.500 euroko mugarekin. Muga hori urte naturalean lortutako etekin guztien gainean aplikatuko da.

2. Inoiz ere ez zaie aurreko apartatuko b), c), h) eta l) letretan xedatutakoa aplikatuko paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurraldeen bitartez lortutako etekin edo ondare irabaziei.

Era berean, aurreko apartatuko g) letran jasotakoa ez da aplikatuko sozietate nagusiaren zerga egoitza edo establezimendu iraunkorra paradisu fiskaltzat hartutako herrialde edo lurralde batean dagoenean.»

2. Honela aldatu da 15. artikuluen 1. apartatua:

«1. Hona establezimendu iraunkorrari egotzitako errentaren osagaiak:

a) Establezimendu iraunkorrak garatutako jarduera edo ustiapen ekonomikoen etekinak.

b) Establezimendu iraunkorrari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako etekinak.

c) Establezimendu iraunkorrari atxikitako ondare elementuetatik eratorri diren ondare irabazi edo galerak.

Establezimendu iraunkorrari atxikitako ondare elementutzat hartzen dira establezimenduaren xedea den jardueraren garapenari funtzionalki lotutakoak.

Entitate baten fondo propioetako partaidetza ordezkatzan duten aktiboak establezimendu iraunkorrari atxikitako ondare elementutzat hartuko dira establezimendua Merkataritza Erregistroan erregistratutako sukurtsala denean eta arauz jasotako beharkizunak betetzen direnean.

Ondorio horietarako, atxikitako ondare elementutzat hartuko dira desatxiki ondorengo hiru zergaldien barruan eskualdatzen diren elementuak.»

3. Honela aldatu da 18. artikuluen 3. apartatua:

«3. Gainera, entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek lortutako errentak atzerriara transferitzen direnean, ezarpen osagarri bat exijituko da, %18ko karga tasa aplikatuta, establezimendu iraunkorraren errenten kargura transferitutako zenbatekoen gainean, barne hartuta foru arau honek 17.1.a) artikuluan aipatu diren eta establezimendu iraunkorraren oinarri ezargarria finkatzeko gastu kenkaridunak izan ez diren ordainketak.

Ezarpen osagarriaren aitorpena eta ordainketa establezimendu iraunkorrik gabe lortutako errentei buruz xedatu diren moduan eta epeetan egingo dira.»

4. Honela aldatu da 24. artikulua:

«24. artikulua. Zerga kuota.

1. Zerga kuota kalkulatzeko, aurreko artikulua araberak kalkulaturako oinarri ezargarriari karga tasa hauek aplikatuko zaizkio:

a) Oro har, %24.

b) Foru arau honek 2. artikuluan aipatzen dituen pertsona fisiko ez-egoiliarrek jasotako pentsioak eta gainerako antzeko prestazioak, hura jasotzeko eskubidea sortu duen pertsona edozein izanik ere, eskala honen arabera kargatuko dira:

Pentsioen urteko zenbatekoaren muga Euroak	Kuota Euroak	Pentsioen gainerako zatiaren muga Euroak	Tasa Portzentajea
0	0	12.000	8
12.000	960	6.700	30
18.700	2.970	Hortik gora	40

c) %8: foru arau honen 2. artikuluan aipaturako pertsona fisiko ez-egoiliarren lan etekinak, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gainerako Zergaren zergadun ez badira eta Espainiako misio diplomatikoetan eta kontsul ordezkarietan lan egiten badute, Espainiak bere egiten dituen nazioarteko itunetatik eratorritako berariazko arauen aplikazioa ezinezkoa denean.

d) %1,5: berraseguru eragiketetatik eratorritako etekinak direnean.

e) %4: atzerrian egoitza duten itsas edo aire nabigazioko entitateak direnean, baldin eta beren itsasontzi edo aireontziak Gipuzkoako lurraldean sartzen badira.

f) %18, hauek direnean:

1.a Entitate baten fondo propioetan parte hartzeagatik lortutako dibidenduak eta bestelako etekinak.

2.a Kapital propioak hirugarren bati lagatzeagatik lortutako interesak eta bestelako etekinak.

3.a Ondare elementuen eskualdaketak direla-eta agerian jartzen diren ondare irabaziak.

g) Lan etekinak lurralde espainiarrean egoitzarik ez duten pertsona fisikoek jasotzen badituzte, %2ko zerga tasa aplikatuko zaie etekin horiei, sasoiko langile atzerriarrentzat eratutako iraupen jakineko kontratuen ondorioz eta lan araudiak ezarritakoaren arabera.

h) %10ekoa izango da, ondorengo beharkizunak betetzen direnean, lurralde espainiarrean egoiliar den sozietate batek edo batasun barruko beste estatu kide batean egoiliarra den eta lurralde espainiarrean kokatuta dagoen establezimendu iraunkor batek ordaindutako kanonei edo emakida-sariei edo estatu kide batean egoitza duen eta beste estatu kide batean kokatuta dagoen establezimendu iraunkor bati aplikaziozkoa zaien karga tasa:

1.a Bi sozietateak Kontseiluak ekainaren 3an emandako 2003/49/EE Zuzentarauaren 3.a.iii) artikuluan jasotako zergetako bati lotuta egotea eta salbuetsia izatea. Aipatu zuzentaria estatu kide desberdinetako sozietate elkartuen artean egindako interes eta kanon ordainketei aplikaziozkoa zaien zerga erregimen bateratuari buruzkoa da.

2.a Bi sozietateek 2003/49/EE Zuzentarauaren eranskinean jasotako formetako bat izatea.

3.a Bi sozietateak egoiliar fiskalak izatea Europar Batasunean, eta ez hartzea hirugarren estatuko egoiliartzat, errentaren ezarpen bikoitza saihesteko hirugarren estatu batekin sinatutako hitzarmen baten ondorioetarako.

4.a Bi sozietateak elkartuak izatea. Ondorio horietarako, bi sozietateak elkartutzat joko dira bata bestearen kapitalean gutxienez %25eko zuzeneko partaidetza duenean, edo hirugarren batek bi horietako bakoitzaren kapitalean gutxienez %25eko zuzeneko partaidetza duenean. Beharrezkoa izango da partaidetza hori etekinaren ordainketa egin den egunaren aurreko urtean zehar etenik gabe mantendu izana edo, bestela urtebete osatzeko beharrezkoa den denboran zehar mantendu izana.

5.a Bidezkoa denean, kopuru horiek kenkaridunak izatea kokatuta dagoen estatuan etekinak ordaintzen dituen establezimendu iraunkorrerako.

6.a Sozietateak bere onurarako jasotzea ordainketa horiek eta ez, ordea, bitartekari soil gisa edo beste pertsona edo sozietate baten agente baimendu moduan; eta, establezimendu iraunkorra bada, berak jasotako kopuruak benetan lotuta egotea bere jarduerarekin, eta diru sarrera konputagarria izatea kokatuta dagoen estatuan oinarri ezargarria zehaztearen ondorioetarako.

h) letra honetan jasotakoa ez da aplikatuko etekinak hartzen dituen sozietatearen boto eskubiderik gehiena Europar Batasuneko estatu kideetan egoiliar ez diren pertsona fisikoek edo juridikoek zuzenean edo zeharka daukatenean, salbu sozietate hark frogatzen badu arrazoi ekonomiko onargarriengatik eratu dela eta ez, ordea, h) letra honetan jasotako araubideaz behar ez bezala gozatzeko.

2. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten zergadunek Gipuzkoan kokatutako ondasunak eskualdatuz gero, eskuratzailerak behartuta egongo da %3 atxiki eta ordaintzera edo, bestela, ondasun horiei dagokien zergaren konturako ordainketaren kontzeptuan hitzartutako kontraprestazioa kontura ordaintzera.

Apartatu honetan aipatu den konturako ordainketa ez da bidezkoa izango lurralde espainiarrean egoitza duten sozietateen kapital eraketa eta gehikuntzan ondasun higiezinak ematen diren kasuetan.

Urraketa dela-eta jar daitezkeen zigorrak eragotzi gabe, goian aipatutako atxikipena edo konturako sarrera ordaindu ez bada, atxikipen edo konturako sarrera horren eta zergaren artean txikiena den zenbatekoaren ordainketari atxikita geratuko dira eskualdatu diren ondasunak.

5. Honela aldatu da 30. artikularen 4. apartatua:

«4. Ez da atxikipenik edo konturako sarrerarik egingo hauei dagokienez:

a) Foru arau honen 13. artikuluan edo zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmen aplikagarri batean xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden errentak, artikuluko honetako 5. apartatuan jaso den aitortu beharraren kalterik gabe.

Hala ere, 13. artikuluko 1. apartatuko l) letran aipatzen diren errenten gainean atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra egongo da.

b) Akzio edo partaidetzen jaulkipeneko prima banatzetik edo kapitalaren murrizketatik sortutako etekina.

Kasu horietan atxikitzeko edo kontura sartzeko obligazioa arauz ezar daiteke.

c) Establezimendu iraunkorrik gabe jarduten diren zerga honen zergadunei ordaindutako errentak, zerga ordaindu dela edo salbuespena bidezkoa dela frogatzen denean.

d) Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauak 54. artikularen 2. apartatuko c) letran aipatzen dituen errentak.

e) Arauz finkatzen diren errentak.»

6. Honela aldatu da xedapen iragankor bakarra:

«Xedapen iragankor bakarra.

Pertsona fisikoak diren establezimendu iraunkorrik gabeko zergadunei martxoaren 5eko 5/2004 Errege Dekretu Legegileak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Testu Bateratuari buruzkoak, xedapen iragankor bakarrean jasotakoa aplikatuko zaie.»

Hemeretzigarrena. Eskubide ekonomikoak gizarte aurreikuspeneko sistemen artean mobilizatzea.

Foru arau honen 72. eta 74. artikuluetan aipatzen diren gizarte aurreikuspeneko sistemetako eskubide ekonomikoen mobilizazioek ez dute zerga ondoriorik izango, baldin eta arauz ezartzen diren beharkizun eta baldintzak betetzen badira, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen berariazko araubidea errespetatuz.

Hogeigarrena. Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko Foru Araua aldatzea.

Honako artikulua aldatu dira Kooperatiben Zerga Erregimenari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauan:

1. 2001eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, 24. artikuluari e) letra gehitu zaio. Hona hemen testua:

“e) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitatearen obligazio estatutarioak nahiz kooperatibarenak berarenak betetzeko, kooperatibek bazkide langileen eta lan-bazkideen alde borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egiten dituzten ekarpenak ez dira gauzen bidezko lan etekintzat hartuko, baldin eta ekarpen horien xedea honako prestazioak finantzatzea bada: ezgaituentzako sorospena, osasun laguntza, aldi baterako ezintasuna, haurdunaldian izan daitekeen arriskua, amatasuna, enplegurako laguntza edo heriotzagatiko laguntza. Horretarako, beharrezkoa da, baita ere, bazkide langileak eta lan-bazkideak norbere konturako langileek edo langile autonomoek Gizarte Segurantzaren duten erregimen bereziari atxikita egotea.

2. Aldaketak sartu dira 25. artikuluan, eta honela geratu da idatzita:

“25. artikulua. Kooperatiben itzulkinen ezarpen bikoitza saihesteko kenkaria.

Kooperatiba babestuetako bazkide diren pertsona juridikoek %10eko kenkaria izango dute Sozietateen gaineko Zergan kooperatiben itzulkinen dagokienez. Gertatzen bada, bereziki babestutako kooperatiba izateagatik, etekin horiek foru arau honen 27. artikuluko 2. apartatuan aurreikusten den hobaria izan dutela, kenkaria itzulkin horien %5ekoa izango da.

Hogeigarrena. Jokoaren legea onartu aurretik aplikatzen zen zerga araubidea mantentzea.⁵⁹

Loteriak ez diren jokoetan lortutako sariei dagokienez, foru arau honen 9.7 artikuluan arautzen den salbuespena jokoei aplikatuko zaie, soil-soilik, baldin eta joko horiek badira artikuluko horretan eta otsailaren 11ko 1/2011 Errege-Dezletoaren amaierako hirugarren xedapenean aipatutako entitateek Jokoari buruzko maiatzaren 27ko 13/2011 Legea indarrean sartzean jada merkaturatzen zizutenak eta, gainera, orduko araudiaren arabera salbuetsita bazeuden.

Hogeita batgarrena. Kenkaria jarduera ekonomiko bati ekiteko kreditu-etxeetan inbertsionarako gordailuak egiteagatik.

1. Kreditu etxeetako kontuetan gordailuan jarritako diru kopuruen %10eko kenkaria aplikatu ahal izango dute zergadunek, urteko 2.000 euroko gehienezko mugarekin; kenkaria aplikatzeko eskubidea eragin duen diru kopurua, betiere, jarduera ekonomikoren bati ekiteko beharrezkoak diren gastu eta inbertsioetan eta horietan bakarrik erabili beharko da, kontua ireki zen egunetik hasi eta 3 urte baino lehen.

⁵⁹ Xedapen gehigarri hau abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUAREN 1. artikuluko bigarren ordinalaren bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru arauak Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen ditu. Aldaketak 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak (2011/12/27ko GAO)

2.⁶⁰ Ondorio horietarako, honako gastu eta inbertsioak joko dira jarduera ekonomiko bat hasteko beharrezkotzat:

— Jarduera ekonomiko bat bere kabuz, ohikotasunez eta zuzenean betetzeko zergadunak egindako gastu eta inbertsioak, foru arau honek 25. artikuluan ezartzen duen moduan.

— Sozietateen gaineko Zergari lotutako entitate berrien partaidetzak harpidetzea.

3. Kenkari hau aplikatzeko honako baldintza hauek bete beharko dira:

a) Zergadunak lehenago ez dezala jarduera ekonomiko hori zuzenean edo zeharka gauzatu izan.

b) Entitateetako partaidetzen harpidetzak dirutan ordaintzen badira, honako baldintza hauek bete daitezela:

— Entitateak benetan jarduera ekonomiko bat gauzatu dezala.

— Zergadunak zuzenean parte har dezala entitatearen kapital sozialaren %20an gutxienez.

— Zergadunak jarduera horretan benetan zuzendaritza lanak egin ditzala edota lanaldi osoko lan kontratua izan dezala, eta horren truke Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako oinarri ezargarriaren zenbatekoaren %50 baino gehiagoko ordainsaria jaso dezala.

— Entitatea ez dadila ondare-sozietatea izan, Sozietateen gaineko Zergaren uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauko 66. artikuluan xedatutakoaren arabera.

c) Aurreko 1 apartatuan aipatzen den 3 urteko epean, jarduera ekonomiko hori gauzatzeari dagozkion ondasunak entregatzen eta zerbitzuak eskaintzen hasi dadila benetan.

4. Kenkari honetaz behin bakarrik baliatu ahal izango du zergadun bakoitzak.

5. Kontuak formalizatu eta eskueran izateko baldintzak ezarri ahal izango dira erregelamendu bidez, bai eta kenkaria benetan aplikatzeko bestelako formazko eta justifikatzeko baldintzak ere.

Hogeita bigarrena. Ekarpinak itzuliz eta jaulkipen-prima banatuz gauzatutako kapital murrizketak, Sozietateen gaineko Zergako karga tasa orokorraren mende ez dauden kapital aldakorreko inbertsio sozietateek eginak.⁶¹

⁶⁰ Apartatu hau uztailaren 9ko 3/2008 FORU ARAUaren 1. artikuluko hogeita bi apartatuak aldatu du. Foru arau horrek jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri zen indarrean (2008-07-11ko GAO).

⁶¹ Apartatu hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 1. artikuluen ordinal bigarrenak gehitu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo

1. Foru arau honetako 37.1.e) artikuluan eta 44.2.a) artikuluko bigarren paragrafoan aurreikusia hor badago ere, kapital murrizketa kasuetan, horien xedea ekarpenak itzultzea eta akzioetako jaulkipen-prima banatzea denean, eta eragiketa horien egileak inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko 35/2003 Legeak, azaroaren 4koak, erregulatzen dituen eta Sozietateen gaineko Zergako karga tasa orokorraren mendean ez dauden kapital aldakorreko inbertsio sozietateak direnean, bazkideek edo partaideek integratu beharreko errenta ondoren datorren bezala zehaztuko da:

a) Kapital murrizketaren helburua ekarpenak itzultzea denean, integratu beharreko errenta beronen zenbatekoa edo jasotako ondasun edo eskubideen merkatuko balio arrunta izango da; hau kapital higigarriaren etekin gisa kalifikatuko da, foru arau honetako 37.1 artikuluko a) letran aurreikusitakoarekin bat, baina ondoren datozen kopuruetako handiena izango du muga:

- Akzioen likidazio balioaren igoera, eskuratu edo harpidetu zirenetik sozietatearen kapital murrizketaren unea arte.

- Kapital murriztapena banatu gabeko irabazietatik egina denean, irabazi horien zenbatekoa. Ondorio horietarako, iritziko da kapital murriztapenek, beren xedea zeinahi dela ere, banatu gabeko mozkinetatik ez datorren kapital sozialaren zatia iragiten diotela lehenik, kapital soziala deuseztatu arte.

Aipatu mugaren gaineko soberakoak murriztu egingo du akzio afektatuen eroste balioa, foru arau honetako 44.2 a) artikuluko bigarren paragrafoko erregelekin bat, hori deuseztatu arte. Ildo beretik, sor daitekeen soberakoa edozein entitate motaren fondo propioetako partaidetzatik jasotako kapital higigarriaren etekin gisa integratuko da, jaulkipen-primaren banaketarako aurreikusitako modu berean.

Letra honetan erregulatutako kapital higigarriaren etekinei ez zaie, inola ere, aplikatuko foru arau honetako 9.25 artikuluan aurreikusitako salbuespena.

b) Kapital aldakorreko inbertsio sozietateen akzio-jaulkipeneko prima banatzeko kasuetan, jasotako zenbateko osoa integratuko da; ezin izango da foru arau honetako 37.1 e) artikuluan aurreikusten den akzioen erosketa baliorako gutxipena aplikatu.

2. Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa aplikatuko zaie beste estatu batean erregistratuta dauden inbertsio kolektiboko erakundeei, kapital aldakorreko inbertsio sozietateen baliokideei alegia, beren akzioak erosi, laga edo berreskuratzeko unean, inbertsiogile-talde murriztuekiko dituzten mugak direnak direla; edonola ere, aplikatu egingo zaie balio higigarrietako inbertsio kolektiboko erakunde jakin batzuei buruzko lege, arau eta administrazio mailako xedapenak koordinatzen dituen Europar Legebiltzar eta Kontseiluaren 2009/65/EE Zuzentarauak, 2009ko uztailaren 13koak, babesten dituen sozietateei.

XEDAPEN IRAGANKORRAK.

egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010eko azaroaren 1etik aurrera egindako kapital murrizketetarako eta jaulkipen-primen banaketarako izango ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

Lehena. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuetatik datozen ondare irabazien zenbatekoa kalkulatzeko.

Bat. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu diren eta jarduera ekonomikoei loturik ez dauden ondare elementuak eskualdatzeagatik lortutako ondare irabazien zenbatekoa ondoko erregela hauei jarraikiz kalkulatu da:

1.a) Oro har, foru arau honen IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera kalkulatu dira ondare elementu bakoitzerako. Horrela kalkulatu ondare irabazitik bereizi behar da zein zati sortu den 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen, eta haxe hartuko da halakotzat: eskurapen egunetik 2006ko abenduaren 31ra arte (bi egunak barne) igarotako egun kopuruari zergadunaren ondarean egon den egun kopuru osoarekiko proportzioan dagokion ondare irabaziaren zatia.

2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako ondare irabaziaren zatia era honetan murriztuko da:

a) Zergadunaren ondarean elementuak izan duen iraupen alditzat honako hau hartuko da: elementua eskuratu den egunetik 1996ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urte kopurua, goitik biribilduta.

Harpidetza eskubideen kasuan, zein baloretatik eratorritakoak diren, horiei dagokiena hartuko da iraupen alditzat.

Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzak egin badira, elementu horiek ondarean izan duten iraupen aldia honako hau izango da: hobekuntzak egin diren egunetik 1996ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urte kopurua, goitik biribilduta.

b) Eskualdatutako ondare elementuak ondasun higiezinak, horien gaineko eskubideak edo Baloreen Merkaturari buruzko uztailaren 28ko 24/1998 Legearen 108. artikuluan aipatutako entitateen baloreak badira, kanpoan utzita higiezin inbertsio sozietate edo fondoan kapital sozialaren edo ondarearen akzio edo partaidetzak, murrizpena %11,11koa izango da aurreko letran adierazitako iraupen urteak bitik gora gainditzen diren urte bakoitzeko.

c) Eskualdatutako ondare elementuak Europako Parlamentuaren eta bertako Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauan, finantza tresnen merkatuei buruzkoan, definitutako bigarren mailako balore merkatu ofizialetako batean negoziatzeko onartutako akzioak badira -sozietate edo entitateen fondo propioetan parte hartzea adierazten dutenak-, kanpoan utzita ondasun higikor zein higiezinetan inbertitzen dituzten sozietateen kapitalaren erakusgarri diren akzioak, murrizpena %25ekoa izango da aurreko a) letran adierazitako iraupen urteak bitik gora gainditzen diren urte bakoitzeko.

d) 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako gainerako ondare irabaziak %14,28 murriztuko dira aurreko a) letran adierazitako iraupen urteak bitik gora gainditzen diren urte bakoitzeko.

e) Aurreko b), c), eta d) letretan adierazitakoaren arabera 1996ko abenduaren 31n hurrenez hurren hamar, bost eta zortzi urteko iraupen aldia duten ondare elementuetatik 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den ondare irabaziaren zatia ez da zergapetuta egongo.

2.a) 2006ko abenduaren 31 iritsita merkatu arautuetan negoziatzeko onartuta dauden baloreak direnean edo foru arau honen 49. artikuluko 1. apartatuaren a) eta d) letretan aurreikusitako araubidea aplikagarria zaien inbertsio kolektiboko erakundeetako akzio edo partaidetzen kasuan, ondare irabaziak eta galerak foru arau honen IV. tituluko V. kapituluaren ezarritakoaren arabera kalkulatu dira balore, akzio edo partaidetza bakoitzerako.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioz ondare irabazi bat lortzen bada, ondoko murrizpenetatik dagokiona egingo da:

a) Eskualdaketa balioa balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokienaren berdina edo handiagoa bada, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den ondare irabaziaren zatia aurreko 1. erregelaren ezarritakoaren arabera murriztuko da. Ondorio horietarako, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako ondare irabazia honako hau izango da: balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokien eskualdaketa balioetat hartuta ateratzen den ondare irabaziaren zatia.

b) Eskualdaketa balioa balore, akzio edo partaidetzei 2006ko Ondarearen gaineko Zergan dagokiena baino txikiagoa bada, ondare irabazi guztia 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortua dela iritziko da, eta aurreko 1. erregelaren ezarritakoaren arabera murriztuko da.

3.a) Eskualdatutako ondare elementuetan hobekuntzarik egin bada, osagai bakoitzari besterentze balioan zein zati dagokion bereziko da xedapen iragankor honetan xedatutakoa aplikatzeari begira.

Bi. Zergadunaren jarduera ekonomikoari atxikita izan diren ondare elementuen eskualdaketetan, xedapen honetan ezarritakoa ez da aplikatu jarduera hori beste titularitate batekin egiten jarraitzen denean.

Bigarrena. 1985eko maiatzaren 9a baino lehenagoko errentamendu kontratuak.

Kapital higiezinaren etekinak 1985eko maiatzaren 9a baino lehen egindako errentamendu kontratuetatik datozenean eta kontratu horiek Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeak bigarren xedapen iragankorren 11. apartatuko 7. erregelaren ezarritakoaren aplikazioz errenta berrikusteko eskubiderik ez dutenean, etekinak zehazteko garaian foru arau honen 35. artikuluan jasotakoa aplikatuko da, ondoko berezitasunak kontuan izanik:

1.a Kapital higiezinaren etekinak etxebizitzetatik baldin badatoz, ondasun higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen %50eko hoberia aplikatuko da.

2.a Aurreko 1. zenbakian sartu ez diren kapital higiezinaren etekinetan, hoberia ondasun higiezin bakoitzeko lortutako etekin osoen %40koa izango da.

Hirugarrena. Ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan egindako kenkariak.

Foru arau honen 90. artikuluko 3. apartatuan aipatzen den 36.000 euroko muga zergadun guztiei aplikatuko zaie, ohiko etxebizitza zein unetan eskuratu duten kontuan hartu gabe.

Aurrekoa hala izanik ere, aipatu den 36.000 euroko mugatik honako kopuruak murriztuko dira: zergadunak abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauaren 77. artikuluari jarraikiz ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik kendu dituen kopuruak gehi, hala badagokio, foru arau horren 46. artikulua arabera egindako berrinbertsioagatik salbuetsitako ondare irabaziari %15 aplikatuta ateratzen den emaitza.

Laugarrena. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik. 2007ko urtarrilaren 1^a baino lehenagoko eskualdaketak.

Ohiko etxebizitza 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera eskuratzen bada, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauaren 46. artikulua berrinbertsio kasurako jasotzen duen salbuespena eskuratze honen bitartez kontsolidatuz, foru arau honen 90.3 artikuluan aipatzen den mugari ondare irabazi salbuetsiaren %15 gutxituko zaio.

Bosgarrena. Kenkaria aplikatzea pertsona batek baino gehiagok 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen elkarrekin eskuratutako ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik.

Foru arau honen 90. artikuluko 3. apartatua aipatzen den muga banan-banan aplikatuko zaie 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen ohiko etxebizitza elkarrekin eskuratu duten zergadunei, aurreko hirugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa kontuan hartuz.

Seigarrena. Konpentsatzeko dauden partidak.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 57.2.b) artikuluan aipatzen dituen ondare galerak 2003, 2004, 2005 eta 2006ko zergaldiei badagozkie eta 2007ko urtarrilaren 1ean konpentsatu gabe badaude, foru arau honen 67 b) eta 68.1 b) artikuluetan aipatzen diren ondare irabazi eta galeren saldoarekin konpentsatuko dira bakarrik.

2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 58.2 artikuluan aipatzen dituen ondare galerak 2003, 2004, 2005 eta 2006ko zergaldiei badagozkie eta 2007ko urtarrilaren 1ean konpentsatu gabe badaude, foru arau honen 68.1b) artikuluan aipatzen diren ondare irabazi eta galeren saldoarekin konpentsatuko dira bakarrik.

3. 2007ko urtarrilaren 1ean konpentsatu gabe dauden 2003, 2004, 2005 eta 2006ko zergaldietako oinarri likidagarri orokor negatiboa foru arau honen 69. artikuluan aurreikusten den oinarri likidagarri orokorraren saldo positiboarekin konpentsatuko da bakarrik.

4. Dibidenduen ezarpen bikoitzaren kenkariari dagozkion kopuruak, kuota likido txikiegia izateagatik kendu ez direnak, 2003, 2004, 2005 eta 2006ko zergaldietakoak badira, eta 2007ko urtarrilaren 1ean konpentsatu gabe badaude, foru arau honen 79. artikuluan aipatzen den kuota likido osotik kenduko dira. Kenkaria 2006ko abenduaren 31n geratzen zaien epean egingo da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 81.3 artikuluan xedatzen duenarekin bat etorritz eta data horretan indarrean dagoen idazkera aintzat hartuta.

Zazpigarrena. Paradisu fiskaltzat jotzen diren herrialde edo lurraldeetan eratutako inbertsio kolektiboko erakundeen balio fiskala.

1. Foru arau honen 54. artikuluan adierazten den likidazio balioaren soberakina kalkulatzeko, eskuratze baliotzat 1999ko urtarrilaren 1eko likidazio balioa hartuko da, egun horretan zergadunak dituen partaidetza eta akzioei dagokienez. Akzio edo partaidetzak eskualdatuz edo berreskuratuz lortzen diren errentak zehazterakoan, balio horren eta eskurapen balio efektiboaren arteko diferentzia ez da eskurapen baliotzat hartuko.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako dibidenduak eta mozkin-partaidetzak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen lortutako mozkinetatik datozenean, bazkide edo partaideen oinarri ezargarrian sartuko dira. Ondorio horietarako, banatutako lehenengo erreserbak irabazitako lehenengo mozkinekin zuzkitu direla iritziko da.

Zortzigarrena. Enplegua murrizteko espedienteetatik jasotako prestazioak.

Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak, azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartuak, laugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa betetzeko hitzartzen diren aseguru kontratuak enplegua murrizteko espedienteen prestazioak bideratzeko egiten badira, eta kontratu horien onuradunek 2001eko urtarrilaren 1etik aurrera jaso dituzten diru kopuruei –kontratua egin aurretik barruko fondoan kontura ordaindutakoei - Errenta Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak 16.2 artikuluan aurreikusitako integrazio portzentajeak aplikagarri bazitzaizkien, foru arau honen 19.2 artikuluko integrazio portzentajeak aplikatuko zaizkie, eta ondorio horietarako, gisa horretako kontratuak egiteak ez du aldatuko prestazio horien sorreraldia kalkulatzeko era.

Bederatzigarrena. Gizarte aurreikuspeneko mutualitateei aplikatzeko araubide iragankorra.

1. Erretiro eta elbarritasun prestazioak gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzarturiko aseguru kontratuetatik badatoz eta horiei dagozkien ekarpenak, 1999ko urtarrilaren 1 baino lehen egindakoak, gutxienez zati batean murriztu badira oinarri ezargarrian, lan etekin gisa integratu beharko dira zergaren oinarri ezargarrian.

2. Integrazio hori egingo da jasotako zenbatekoa mutualitateari egindako ekarpenak baino handiagoa denean, eta betiere, ekarpen horiek Zergaren araudiaren arabera oinarri ezargarrian murriztu edo gutxitu ezin izan direnean eta, beraz, lehendik tributatu dutenean.

3. Oinarri ezargarria murriztu edo gutxitu ezin izan duten ekarpenen zenbatekoa frogatzerik ez badago, erretiro edo elbarritasunagatik jasotako prestazioen %75 integratuko da.

Hamargarrena. 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen ondare gehikuntzak edo gutxipenak sortu dituzten bizitza aseguru kontratuen araubide iragankorra.

Kapital geroratu bat jasotzen denean, 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortutako eta foru arau honen IV. tituluko IV. kapituluko 3. sekzioan ezarritakoaren arabera kalkulaturako etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31

baino lehen ordaindutako primei dagokien zatiak %14,28ko murrizpena izango du prima ordaindu zenetik 1994ko abenduaren 31ra bitartean igarotako urte bakoitzeko, goitik biribilduta.

Etekin garbi osotik kendu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, honela jokatu da:

1.a Zehaztu beharko da zein zati dagokion etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako prima bakoitzari. Lortutako etekin osotik aseguru kontratuko prima bakoitzari zein zati dagokion kalkulatzeko, etekin oso hori zatiketa honetatik ateratzen den ponderazio koefizientearekin biderkatuko da:

- Zenbakitzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako urte kopurua primarekin biderkatuz ateratzen den emaitza.

- Izendatzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako urte kopurua prima bakoitzarekin biderkatzetik ateratzen diren biderkaduren batura.

2.a Etekin garbi osotik 1994ko abenduaren 31 baino lehenago ordaindutako prima bakoitzari dagokion zati bakoitzerako, zehaztu beharko da, baita ere, zein zati sortu den 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen. Egun hori baino lehenago sortu den zatia kalkulatzeko, aurreko 1. zenbakian adierazitako eragiketarik 1994ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako prima bakoitzerako ateratzen den zenbatekoa ondoko zatiketarik ateratzen den ponderazio koefizientearekin biderkatuko da:

- Zenbakitzailean, prima ordaindu zenetik 2007ko urtarrilaren 1era arte igarotako denbora.

- Izendatzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako denbora.

3.a Etekin garbi osotik kendu beharreko zenbatekoa zehaztuko da. Horretarako, etekin garbi osoaren zatietako bakoitza, aurreko 2. zenbakian xedatutakoaren arabera kalkulatuta, %14,28 murriztuko da dagokion primaren ordainketatik 1994ko abenduaren 31ra arte igarotako urte bakoitzeko. Bi data horien artean sei urte baino gehiago igaro baldin badira, aplikatu beharreko portzentajea %100 izango da.

Hamaikagarrena. Biziarteko eta aldi baterako errentei aplikagarri zaien araubide iragankorra.

1. Biziarteko eta aldi baterako errentetatik, berehalakoak nahiz geroratuak izan, etekin higikorren etekintzat jotzen den zatia zehazteko, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera errenta moduan jasotzen diren prestazioei foru arau honen 39. artikuluko 1. apartatuaren b) eta c) letretan ezarritako portzentajeak aplikatuko zaizkie, baldin eta errentak 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eratu badira.

Biziarteko errenten kasuan, portzentaje horiek errenta eratzen den unean hartzaileak duen adinaren arabera aplikatuko dira, edo errentaren iraupen osoaren arabera, aldi baterako errentak baldin badira.

2. 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen eratu diren biziarteko edo aldi baterako errentak erreskatatuz gero, erreskate hori dela eta sortutako kapital higikorren etekina kalkulatzeko, errenta eratu arte lortutako errentagarritasuna kenduko da.

3. Biziarteko eta aldi baterako errentetatik, berehalakoak nahiz geroratuak izan, etekin higikorren etekintzat jotzen den zatia zehazteko, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera errenta moduan jasotzen diren prestazioei foru arau honen 39. artikuluko 1. apartatuaren b) eta c) letretan ezarritako portzentajeak aplikatuko zaizkie, baldin eta errenta horiek 1999ko urtarrilaren 1etik 2006ko abenduaren 31ra bitartean eratu badira.

Biziarteko errenten kasuan, portzentaje horiek errenta eratzen den unean hartzaileak duen adinaren arabera aplikatuko dira, edo errentaren iraupen osoaren arabera, aldi baterako errentak baldin badira.

Gainera, foru arau honen 39. artikuluko 1. apartatuaren d) lettran aipatzen den errenta eratu arte lortutako errentagarritasuna gehitu egingo da, hala badagokio.

Hamabigarrena. Martxoaren 5eko 4/2004 Errege Dekretu Legegileak, Sozietateen gaineko Zergaren Legearen testu bateratua onartzekoak, hogeita laugarren xedapen iragankorrean jasotakoaren babesean desegin eta likidatu diren ondare sozietateetako bazkideen araubidea.

Martxoaren 5eko 4/2004 Errege Dekretu Legegileak, Sozietateen gaineko Zergaren Legearen testu bateratua onartzekoak, hogeita laugarren xedapen iragankorren 2. apartatuko d) lettran eta 3. apartatuan jasotakoa aplikatu behar dute aipatu xedapena aplikaziozkoa zaien ondare sozietateetako bazkide diren Pertsona Fisikoen Errentaren, Sozietateen eta Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergen zergadunek.

Hamahirugarrena. Bizitza aseguru kolektiboak lan etekinen sortzaile direnean enplegatuei primak egotzi gabe.

Foru arau honen 19.2.c) artikuluan jasotakoa jasota ere, aplikaziozkoa izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak hamaseigarren xedapen iragankorrean jasotakoa, baldin eta 2003ko urtarrilaren 1aren aurretik hitzartutako aseguru kontratuetan prima guztiak 2003ko martxoaren 24a baino lehen ordaindu baziren langileei gauzazko lan etekin gisa fiskalki egotzi gabe.

Hamahirugarrena. Bizitza aseguru kolektiboak lan etekinen sortzaile direnean enplegatuei primak egotzi gabe.

Langileei primarik egotzi gabe lanaren etekinak sortzen dituzten bizitza aseguru kolektiboek foru arau honen 19. artikuluko 2. apartatuaren c) lettran ezarria duten zerga araubidea 2003ko urtarrilaren 1etik aurrera jasotako etekinei aplikatuko zaie.

Dena den, 2003ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako aseguru kontratuen kasuan, gertatzen bada prima guztiak 2003ko martxoaren 24a baino lehen ordaindu direla enplegatuei gauzen bidezko lan etekin gisa egotzi gabe, zergadunak foru arau honen 19. artikuluko 2. apartatuaren b), c) eta d) letretan xedatutakoa aplikatzea hautatu ahal izango du, 2002ko abenduaren 31ra arte indarrean egon den idazkera aintzat hartuta.

Hamalagarrena. Bizitza aseguru kontratu jakin batzuk aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzea.

1. 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen formalizatu diren bizitza aseguru kontratuetan zergaduna kontratatzaile, aseguratu eta onuradun gisa ageri denean eta kontratu horiek foru arau honen hirugarren xedapen gehigarrian araututako aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen badira, foru arau honen 9.24 artikulua eta hirugarren xedapen gehigarria aplikatuko zaizkie biziarteko errentak eratzen diren unean, baldin eta ondoko beharkizunak betetzen badira:

a) Aseguru kontratua indarrean egon den denboran prima gisa urtean ordaindutako gehieneko kopurua 8.000 euro baino handiagoa ez izatea, eta metatutako prima guztien zenbatekoak ez gainditzea, zergadun bakoitzeko, 240.000 euroko kopurua.

b) Lehenengo prima ordaindu den egunetik hamar urte baino gehiago igaro izana.

2. Kontratua banakako plan bihurtzeko garaian, kontratuaren baldintzetan espresuki eta nabarmen adieraziko da aurrezpen sistematikoko banakako plan bat dela, foru arau honen hirugarren xedapen gehigarrian araututakoa.

3. Kontratua banakako plan bihurtu eta gero, eta eratutako biziarteko errentatik datozen eskubide ekonomikoak modu aurreratuan baliatzen badira dela osorik dela zati batean, zergaduna behartuta egongo da foru arau honen 9. artikuluko 24. apartatua xedatutakoaren indarrez salbuetsita egon zen errenta eskubideak modu aurreratuan baliatu diren zergaldian integratzera.

Hamabosgarrena. Sozietate gardenen araubide iragankorra.

Foru arau honek 3. artikuluen 1. apartatuko 2. erregelari xedatutakoa eragotzi gabe, zergadunaren interesen gune nagusia Gipuzkoan dagoela zehazteko garaian kontuan hartu gabe geratuko dira, baita ere, martxoaren 18ko 3/2003 Foru Arauak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga, Sozietateen gaineko Zerga, Zergadun Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga, Ondarearen gaineko Zerga, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga eta Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga aldatzekoak, lehen eta bigarren xedapen iragankorretan ezarritakoari jarraikiz egotzitako oinarriak, gardentasun fiskal profesionalaren araubidera bildutako sozietateei dagozkienean izan ezik.”

Hamaseigarrena. Bizitza edo elbarritasun kontratu indibidualei zergan aplikatzen zaien konpentsazioa.

Zergadunek kapital diferitu bat jasotzen badute 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen izenpetutako bizitza edo elbarritasun kontratu indibidual baten ondorioz, eta etekin horrentzat foru arau honetan ezarritako zerga araubidea okerrago ateratzen bada abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoan, araututakoa baino, arauzko eran erabakiko da nola eta zein baldintzatan jaso ahal izango duten zergadun horiek konpentsazio fiskal bat. Ondorio horietarako, kontuan hartuko dira bakar-bakarrik 2006ko abenduaren 31ra arte ordaindutako primak eta, kontratuaren jatorrizko polizan aurreikusitakoak izanik, data horretatik aurrera ordaindutako prima arruntak.

Hamazazpigarrena. Kenkaria enpresen gizarte aurreikuspeneko sistemei ekarpenak egiteagatik.

1. 2007ko urtarrilaren 1ean hasi eta 2011ko abenduaren 31 bitarteko zergaldietan, zergadunek %50eko kenkaria aplikatu ahal izango dute kuota osoan, gehienez 200 euroko mugarekin, enpresen gizarte aurreikuspeneko tresnei zergaldian egindako ekarpenengatik, betiere tresna horiek Sozietateen gaineko Zergaren foru arauak 44. bis artikuluan eta bere erregelamenduzko garapenean ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

2. Kenkariaren oinarria honako hau izango da:

— 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hitzarmen, akordio kolektibo edo antzeko xedapenen ondorioz eratzen diren enpresen gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen berriak.

— Dagoeneko existitzen diren enpresen gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpen gehikuntzak, langilearen aldetik aurreko ekitaldikoaren aldean ekarpen handiagoa egitea dakartenean, betiere hitzarmen, akordio kolektibo edo antzeko xedapen bidez ezarritako ekarpen konpromisoen ondorio badira.

Langileak hitzarmen, akordio kolektibo edo antzeko xedapenetan itundutakoen gainetik egindako borondatezko ekarpenak ez dira kenkariaren oinarrian sartuko, ez eta enpresen ekarpenak ere.

3. Kenkari hau aplikatu ahal izateko, ezinbestea izango da langilea dagokion eredu informatiboan sartuta egotea, arauz ezartzen den eran.

Hemezortzigarrena. Aseguru berrien kontratu batzuen zerga erregimena.⁶²

Etekin osoa ateratzeko 100eko 25eko portzentajea, foru arau honetako 19.2.c) artikuluan aurreikusia, bakar-bakarrik 1994ko abenduaren 31tik aurrera hitzartutako aseguru kontratuei aplikatuko zaie.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA.

1. Indarrik gabe geratzen dira foru arau honetan ezarritakoarekin bat ez datozen xedapen guztiak, eta bereziki, abenduaren 24ko 8/1998 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena.

2. Foru arau honetan ezarritakoarekin bat datozen erregelamenduzko xedapenek indarrean jarraituko dute, arau honetan aurreikusten diren erregelamenduzko ahalmenak erabiltzen ez diren bitartean.

3. Aurreko 1. apartatuan aipatu diren xedapenak baliogabetzeak ez die zerga Administrazioaren eskubideei kalterik ekarriko haien indarraldian zehar sortutako obligazioei dagokienez.

⁶² Xedapen iragankor hau abenduaren 23ko 5/2010 FORU ARAUaren 1. artikuluaen ordinal lehenaren zortzi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Arauak zenbait zerga aldaketa onartzen ditu eta Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarri zen indarrean. Aldaketak 2010-1-1etik aurrera ditu ondorioak. (2010-12-28ko GAO)

AMAIERAKO XEDAPENAK.

Lehena. Indarrean jartzea eta ondorioak.

1. Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak, nahiz eta horrek ez duen eragozten bertan bestelako ondoriorik espresuki aurreikustea.
2. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondorioetarako, foru arau hau aplikagarria izango da 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera lortzen diren errentetan eta data horretatik aurrera egotzi beharrekoetan, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren orain arteko araudiak denboraren arabera egozpenerako jasotzen dituen irizpideei lotuta.

Bigarrena. Arauak emateko ahalmena.

Foru Aldundiari eta Fiskalitaterako eta Finantzetarako foru diputatuari baimena ematen zaie foru arau hau garatu eta gauzatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzaten.

ALDAKETAK

Honako zerrendan foru arauak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- *Uztailaren 9ko 3./2008 FORU ARAUA, jarduera ekonomikoa sustatzeko neurri fiskalak onartu, Sozietateen gaineko Zerga kontabilitate erreformara egokitu eta bestelako zerga neurriak hartzen dituenena. (2008-07-11ko GAO).*
 - 1. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:
 - o 8. artikularen b) letra.
 - o 2. zenbakia aldatu eta 30. zenbakia gehitzen zaio 9. artikulari.
 - o 33. artikularen 2. apartatua.
 - o 37. artikularen 2. apartatuari azken paragrafoa gehitzen zaio.
 - o 49. artikularen 1. apartatuko c) letrari azken paragrafoa gehitzen zaio.
 - o 57. artikularen 1. apartatuko 1. erregela eta 4. apartatua.
 - o 75. artikulua.
 - o 77. artikuluko 1. apartatua.
 - o VII. Tituluaren II. Kapitula.
 - o 81. artikuluko 1. eta 2. apartatua.
 - o 83. artikuluko 1. apartatua.
 - o 84. artikuluko 1. apartatua.
 - o 85. artikuluko 1. apartatua.
 - o 86. artikulua.
 - o 90. artikuluko 6. apartatua.
 - o 93. artikulua.
 - o 95. artikulua.
 - o 101. artikuluko 2. apartatuaren c) letra.
 - o 104. artikuluko 2. apartatua.
 - o 117. artikuluko i) letra.

- o Hamabigarren xedapen gehigarria.
 - o Hogeita batgarren xedapen gehigarriaren 2. apartatua.
- *Urriaren 29ko 4/2008 FORU ARAUA, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren Gaineko Zergaren abenduaren 29KO 10/2006 Foru Araua aldatzeko (2008-11-03ko GAO).*
 - Artikulu bakarrak 18. artikuluko b) letrari paragrafo bat gehitzen dio.
 - *Abenduaren 23ko 8/2008 FORU ARAUA, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Araua aldatzekoa (2008-12-30ko GAO).*
 - Lehen amaierako xedapenak 91. artikuluen 1. apartatua aldatu du.
 - *Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2009. urteko aurrekontu orokorrak onartzen dituen abenduaren 23ko 9/2008 FORU ARAUA (2008-12-31ko GAO).*
 - Lehen xedapen gehigarriak 75. artikulua, 77. artikuluen 1. apartatua, 80. artikulua, 81. artikuluen 1. eta 2. apartatuak, 83. artikuluen 1. apartatua, 84. artikuluen 1. apartatua, 85. artikuluen 1. apartatua, eta 86. artikulua aldatu ditu.
 - *2006ko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, 1999ko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Araua, zergadun ez-egoiliarren Errentaren Gaineko Zergarena, eta 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Araua, Zergen Foru Arau Orokorra aldatzen dituen martxoaren 17ko 1/2009 FORU ARAUA (2009-03-23ko GAO).*
 - 1. artikulua ondorengo aldaketak sartu ditu:
 - Bat apartatuak, 9. artikuluen 27. apartatua aldatu du.
 - Bi apartatuak, 90. artikuluen 8. apartatuaren lehenengo paragrafoa aldatu du.
 - 2. artikulua ondorengo aldaketak sartu ditu:
 - Bat apartatuak, 4. artikuluen 3. apartatua aldatu du.
 - Bi apartatuak, 9. artikuluen 2. eta 3. ordinalak aldatu ditu.
 - Hiru apartatuak, 19. artikuluen 2. apartatuaren a) letra aldatu du.
 - Lau apartatuak, 81. artikuluen 1. eta 2. apartatuak aldatu ditu.
 - Bost apartatuak, 84. artikuluen 1. apartatua aldatu du.
 - Sei apartatuak, 85. artikuluen 1. apartatua aldatu du.

- Xedapen gehigarriak 90. artikuluen 5. apartatuaren b) letran adierazitakoari baterako zehaztasuna ezartzen dio.
- *2009ko abenduaren 23ko 4/2009 Foru Araua, zenbait zergatan aldaketa jakin batzuk sartzen dituena. (2009-12-28ko GAO).*
 - 1. artikuluen lehenengo ordinalak ondorengo aldaketak sartu ditu, 2009ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:
 - Bat apartatuak, 9. artikuluen 27. zenbakia aldatu du.
 - Bi apartatuak, 23. artikuluen 2. apartatua aldatu du.
 - Hiru apartatuak, 53. artikuluen 13. apartatua aldatu du.
 - Lau apartatuak, 59. artikuluen 2. apartatuari i) letra berri bat gehitu dio.
 - Bost apartatuak, 83. artikuluen 4. apartatua aldatu du.
 - Sei apartatuak, 84. artikuluen 1. eta 2. apartatuak aldatu ditu
 - Zazpi apartatuak 85 artikulua aldatu du.
 - 1. artikuluen bigarren ordinalak 78 artikulua aldatu du, 2010ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.
 - 1. artikuluen hirugarren ordinalak 80 bis artikulua aldatu du, 2010 eta 2011ko zergaldietarako ondorioekin bakarrik.
 - 1. artikuluen laugarren ordinalak 9. artikuluen 19. zenbakiaren a) letra aldatu du, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.
 - Bigarren xedapen gehigarriak 90. artikuluen 5. apartatuaren b) letran adierazitakoari baterako zehaztasuna ezartzen dio.
 - Hirugarren xedapen indargabetzaileak 80 bis artikulua indargabetu du 2012ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.
- *Zenbait zerga aldaketa onartzen dituen abenduaren 23ko 5/2010 Foru Araua (2010-12-28ko GAO).*
 - 1. artikuluen lehenengo ordinalak ondorengo aldaketak sartu ditu, 2010ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:
 - Bat apartatuak, 9. artikuluen 7. zenbakia aldatu du.
 - Bi apartatuak, 9. artikuluari 31. zenbakia gehitu du.
 - Hiru apartatuak, 16. artikuluen b) letra aldatu du.
 - Lau apartatuak, 37. artikuluari 3. apartatua gehitu dio.
 - Bost apartatuak, 49. artikuluen 1. apartatuaren a) letrari paragrafo berri bat gehitu du.
 - Sei apartatuak, 81. artikuluen 2. apartatuaren a) letra aldatu du.
 - Zazpi apartatuak 106 artikuluen 5. apartatua aldatu du.

- Zortzi apartatuak xedapen iragankor berri bat gehitu du, hemezortzigarrena.
- 1. artikulua bigarren ordinalak xedapen gehigarri bat gehitu du, hogeita bigarrena, 2010ko azaroaren 1etik aurrera egindako capital murrizketetarako eta jaulkipen-primen banaketarako ondorioekin.
- 1. artikulua hirugarren ordinalak ondorengo aldaketak sartu ditu, 2011ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:
 - Bat apartatuak, 20.2 artikulua b) letra aldatu du.
 - Bi apartatuak, 50. artikulua 1. apartatuaren azken paragrafoa eta 2. apartatuaren lehenengo paragrafoa aldatzen ditu.
 - Hiru apartatuak, 92.2 artikulua d) letra aldatu du
 - 1. artikulua laugarren ordinalak ondorengo aldaketak sartu ditu, bakar-bakarrik 2011ko zergaldirako ondorioekin:
 - Bat apartatuak, VII. Tituluaren II. Kapituluaren izena berridatzi du.
 - Bi apartatuak, 80. ter artikulua berri bat erantsi du.
- *Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 2011. urterako aurrekontu orokorrak onartzen dituen abenduaren 23ko 4/2010 FORU ARAUA (2010-12-28ko GAO).*
 - Lehenengo xedapen gehigarriak ondorengo aldaketak sartu ditu, 2011ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:
 - Bat apartatuak, 75. artikulua aldatu du.
 - Bi apartatuak, 77. artikulua 1. apartatua aldatu du.
 - Hiru apartatuak, 80. artikulua aldatu du.
 - Lau apartatuak, 81. artikulua 1. eta 2. apartatuak aldatu ditu.
 - Bost apartatuak, 83. artikulua 1. apartatua aldatu du.
 - Sei apartatuak, 84. artikulua 1. apartatua aldatu du.
 - Zazpi apartatuak, 85. artikulua 1. apartatua aldatu du.
 - Zortzi apartatuak, 86. artikulua aldatu du.
- *Pertsona Fisikoen Errentaren Gainerako Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 FORU ARAUA (2011/12/27ko GAO).*
 - Bere 1. artikuluko lehen ordinalak aldaketa hauek egiten ditu 2011ko urtarrilaren 1eko ondorioekin:
 - o 9. artikuluko 6. apartatua eta 21. artikuluko 2. apartatuaren a) letra aldatzen ditu.

- Bere 1. artikuluko, bigarren ordinalak aldaketa hauek egiten ditu 2011ko abenduaren 28ko ondorioekin:
 - o 90. artikuluko 6. apartatua aldatzen du eta hogeigarren xedapen gehigarri bat gehitzen du.