

## 8

### Denboraren araberako egozpena

8.1 Arau orokorra

8.2 Arau bereziak



## 8.1 Arau orokorra

Neurri handi batean, sarrera eta gastuen bitartez erabakitzen da zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan ordaindu behar duen amaierako kuota.

**ERNE:** sarrerak eta gastuak aitortzen dira batzuk sortzen eta besteak gertatzen diren zergaldietan. Hau da, ez da kontuan hartzen zein momentutan ordaindu edo kobratu den.

Zehazki, honako irizpide hauek erabiliko dira:

- **Lanaren eta kapitalaren etekinak** jasotzaileak exiji ditzakeen zergaldiari egotziko zaizkio.
- **Jarduera ekonomikoaren etekinak** Sozietateen gaineko Zergaren araudiak ezarritakoaren arabera egotziko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauak jasotako berezitasunak eragotzi gabe.
- **Ondare irabazi eta galerak** ondare aldaketa gertatu den zergaldiari egotziko zaizkio.
- **Egoitza atzerrira aldatu eta zergaduna hilez gero**, aurrerago jasoko den irizpidea erabiliko da.

## 8.2 Arau bereziak

Arau orokorrarekin batera, badira bederatzi arau berezi:

1. Errenta osorik edo zati batean ordaindu ez bada, errenta jasotzeko eskubidea zeinek duen edo zein kopurutan jaso behar den **judizialki** erabaki zain zego-elako, epaia irmo bilakatzen den zergaldiari egotziko zaizkio ordaindu ez diren kopuru horiek.
2. **Zergapekoari leporatu ezin zaizkion arrazoi justifikatuak** tarteko badira, lan etekinak exijigarri izan ziren zergaldia ez den beste batean jasotzen direnean, hari egotziko zaizkio (exijigarria izan zirenekoa). Horrela gertatzean, aitorten-likidazio osagarri bat egingo da zigorrik, berandutza interesik eta inolako errekar-gurik ezarri gabe. Etekinak jasotzen diren egunetik zerga hau aitortzeko hurrengo epea amaitu arte doan tartean aurkeztu beharko da aitortpena.  
Aurreko 1. apartatuan aurreikusitako egoera gertatzen denean, etekinak epailearen erabakia irmo bilakatzen den zergaldian izango dira exijigarriak.
3. Laneko araudian aurreikusitakoaren arabera, **langabeziaren prestazioa ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen bada**, aukera horretaz baliatu izan gabe prestazioa jasotzeko eskubidea izango zuen zergaldi bakoitzaren artean banatu eta egotzi ahal izango da. Egozpena zergaldi bakoitzean egitekotan, ordainketa bakarreko modalitatean izan ez bazen, prestazioa jasotzeko eskubidea izango zuen denboraren arabera banatuko da proportzionalki.
4. **Kobrantsa eta ordainketen egozpen irizpidea**. Beren jarduera ekonomikoaren etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespen erraztuaren modalitatea erabiltzen dituzten zergadunek aukera izango dute sarrera eta gastuen egozpen tenporala egiteko kobrantsa eta ordainketa irizpidea erabiliz, baina beti ere honako baldintza hauek beteiz:
  - Sarrera edo gastuen zerga sailkapenean inolako aldatarik ez eragitea.
  - Aitortzaileak kobrantsa eta ordainketen irizpidea aukeratu duela adieraztea eragina izan behar duten ekitaldiko aitortpena aurkeztean.

- Denboraren araberako egozpen irizpideak aldatzeak ez ekartzea berekin gastu edo sarreraren bat konputatu gabe geratzea. Horrelakoetan, denboraren arabera egozpen irizpidea aldatu aurretik egoera erregulartzat beharko da.
- Egozpen irizpidea bera izatea irizpide hori aplikatzen zaion jarduera ekonomikoaren ondorioz sortutako sarrera eta gastu guztietarako.

Aitortpenean hala adierazten denean onartuko du Zerga Administrazioak kobrantsa eta ordainketen irizpide hau. Gutxienez, hiru urteko epean eutsi beharko zaio aukerari.

Aukera honek bere eraginkortasuna galduko du baldin eta, aukera hori egin ondoren, zergadunak zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntari jarraituz zehaztu behar badu etekin garbia.

5. **Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketen kasuan**, zergapekoak eragiketa horietan izandako errentak egotzi ahal izango ditu proportzionalki, kobrantsak exiji ditzakeen neurrian.

Eragiketak epeka edo prezio geroratuarekin egiten direla jotzen da, horien kobrantsa bere osoan edo zatika egiten denean ordainketa desberdinen bidez, baldin eta ematearen edo eskura jartzearen eta azkeneko ordainketaren epemugaren arteko denbora urtebetetik gorakoa bada.

Epeka edo prezio geroratuarekin egindako eragiketa bat osorik edo zati batean ganbio letrak jaulkiz ordaintzen denean eta horiek epemugaren aurretik irmo eskualdatzen direnean, eskualdaketa izan den zergaldiari egotziko zaio errenta.

Inoiz ere ez dute tratamendu hau izango, eskualdatzailearentzat, biziarteko edo aldi baterako kontratuetatik etorritako eragiketek. Ondasunak eta eskubideak biziarteko edo aldi baterako errenta baten trukean eskualdatzen direnean, errenta hura erabaki zen zergaldiari egotziko dio errentadunak ondare irabazia edo galera.

6. **Dibisa** edo atzerriko moneten saldoa adierazten duten kontuetan izandako diferentzia positiboak edo negatiboak, beren kotizazioetan izandako gorabeheraren eraginez, egin den ordainketa edo kobratu den uneko zergaldiari egotziko zaizkio.
7. **Errenta balioetsiak**, era berean, ustez gertatu diren zergaldiari egotziko zaizkio.
8. **Bizitza aseguru kontratuetan inbertsioaren arriskua hartzaileak bereganatua duenean**, polizari atxikitako aktiboek zergaldiaren hasieran eta amaieran duten likidazio balioaren arteko diferentzia zergaldi bakoitzeko **kapital higigarriaren etekin gisa** egotziko da. Egotzitako zenbatekoak gutxitu egingo du kontratu horietan diru kopuruak jasotzetik sortutako etekina.  
Zirkunstantzia hauetako bat gertatzen den kontratuetan, ez da aplikatuko denboraren araberako egozpenaren erregela berezi hau:
  - a) Hartzaileari ez ematea polizak eragindako inbertsioak aldatzeko ahalmena.
  - b) Hauek izatea hornidura matematikoen inbertsio gaiak:
    - Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak, kontratuan aurrez ezarriak, baldin eta:

- Erakunde horiek Inbertsio Kolektiboko Erakunde-  
deei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Lege xedatu-  
takora egokituta badaude.
- Erakunde horiek Europako Kontseiluak 1985eko  
abenduaren 20an onartutako 85/611/EEE Zuzentza-  
rauari babesa badute.
- Aseguru entitatearen balantzean berezita adierazitako  
aktibo multzoak, baldintza hauek betetzen badira:
  - Momentu guztietan aseguru entitateak erabakiko  
du zein aktibo sartzen den berezita aktibo multzo  
desberdin bakoitzean; ondorio horietarako, aktiboak  
aukeratzeko askatasun osoa izango dute entitate ho-  
riek, aktibo multzoaren arrisku profilari edo bestelako  
zirkunstantzia objektiboei buruz aurrez erabakitako  
irizpide orokorrei lotuta bakarrik.
  - Hornidura horiek, hain zuzen, hornidura teknikoak  
inbertitzeko gai diren aktiboetan inbertitu behar dira,  
alegia, Aseguru eta berraseguru erakundeentzako  
antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko azaroaren  
20ko 1060/2015 Errege Dekretuan bildutakoetan; bai-  
na salbuespen dira ondasun higiezinak eta higiezin  
gaineko eskubide errealeak.
  - Aktibo multzo bakoitzeko inbertsioek bete egin be-  
har dituzte dibertsifikazioa eta barriadura direla-eta  
aseguru kontratueterako ezarritako mugak; oro har,  
honako hauetan ezartzen dira muga horiek: Aseguru  
eta berraseguru erakundeentzako antolamendu, ikuskapen  
eta kaudimenari buruzko uztailaren 14ko 20/2015  
Legean, Aseguru eta berraseguru erakundeentzako  
antolamendu, ikuskapen eta kaudimenari buruzko azaroaren  
20ko 1060/2015 Errege Dekretuan eta lege hura gara-  
tzeko ematen diren arau guztietan. Dena den, aktibo  
multzoek baldintza horiek betetzen dituztela ulertu  
behar da, baldin eta haien helburua hau bada: Euro-  
par Batasuneko bigarren mailako balore merkatu ofi-  
zialesko baten adierazgarri den burtsako edo errenta  
finkoko indize jakin bat erreproduzitzera zuzenduta  
dagoen inbertsio politika bat garatzea.
  - Hartzaileak ahalmen bakarra izango du, alegia  
aseguru entitateak aseguruaren hornidura matema-  
tikoa aktiboentzako zein multzo berezitan inbertitu behar  
duen aukeratzeko ahalmena. Inoiz ez du parte hartuko  
multzo berezi bakoitzaren barruan hornidura horiek  
zein aktibo konkretutan inbertituko diren erabaki-  
terakoan.
  - Kontratu hauetan, hartzaileak edo aseguratuak  
kontratuaren espresuki izendatuta dauden inbertsio  
kolektiboko erakundeentzako edo aktibo multzo berezitu-  
en artean aukeratu ahal izango du polizan jasotako zehaz-  
tapenei jarraiki, eta inoiz ere ezin izango da berezita-  
sun singularrik ezarri hartzaile edo aseguratu bakoit-  
zarentzat.
  - Aurreko baldintzak kontratuaren indarraldi osoan  
bete behar dira.

9. **Kapital higiezinaren etekinak** kobrantza gertatzen  
den zergaldiari egotzi behar zaizkio.
10. Epemugara iritsi diren eta kobratu ez diren kredituek  
eragindako ondare galerak zirkunstantzia hauetako bat  
gertatzen den zergaldiari egotzi ahal izango zaizkio:
  1. Eraginkortasuna hartzea Konkurtsoen Legean ai-  
patutako finantzaketa-akordio judizialki homologa-  
garrietako batean edo jasotako akordio estrajudizial  
batean jasotako kita batek.
  2. Zorduna konkurtso egoeran egonik, eraginkorta-  
suna hartzea Konkurtsoen Legean jasotakoaren ara-  
bera kredituaren adinako kita bat erabakitzen duen  
hitzarmenak; kasu horretan, galera kitaren zenbate-  
koaren arabera konputatuko da. Beste kasu batean,  
konkurtso prozedura kreditua ordaindu gabe amaiz-  
tzea, salbu erabakitzen bada konkurtsoa amaitzea  
Konkurtsoen Legean jasotako arrazoiengatik.
  3. Urtebeteko epea betetzea, betiere konkurtsoa ez  
den eta kreditua exekututzea helburu duen prozedura  
judiziala hasi denetik aurrera, kreditua ordaindu gabe.Kreditua ondare galera konputatu ondoren kobratu  
denean, ondare irabazi bat konputatuko da, betiere  
kobrantza gertatzen den zergaldian kobratutako zenba-  
tekoaren adina.
11. BERRIA: Laguntza publikoen ondoriozko ondare iraba-  
ziak kobratzen diren zergaldian egotziko dira.

#### Zer egin behar da egoitza atzerrira aldatuz gero?

Zergaduna atzerrira aldatzen badu egoitza eta zergadun izateari uzten badio, egoitza aldatu aurreko tokian Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarengatik aitortu beharreko azkeneko zergaldiari dagokion zerga oinarrian jasoko dira egozteko dauzkan errenta guztiak, erregelamendu bidez finkatzen diren baldintzetan. Hala gertatzen denean, autolikidazio osagarria egingo da, zigorrik, berandutza interesik eta inolako errekar gurik gabe. Aitorpen hori hiru hilabeteko epean aurkeztuko da, egoitza aldatzeagatik zergadunak zergadun izateari uzten dionetik aurrera.

#### Eta zergaduna hilez gero?

Zergaduna hilez gero, aitorpena egin beharreko azkeneko zergaldiko zerga oinarrian jaso beharko dira egozteko dauden errenta guztiak.

#### Autore eskubideen ustiapena lagatzea

Autore eskubideen ustiapena lagaz lortzen diren etekinak direnean, baldin eta urte batzuetan sortu badira, zergadunak haien konturako aurrerapena aukeratu ahal izango du eskubideak sortuz doazen neurrian.

**ERNE:** inola ere, *denboraren arabeko egozpen irizpidea* edo etekin garbia kalkulatzeko metodoa aldatzeak ez du berarekin ekarriko gastu edo sarrera bat konputatu gabe geratzea edo berriro beste ekitaldi bati egoztea. Horrela gertatuz gero, lehen-dabizi, aitortu gabea edo beste ekitaldi batean aitortua erregulatuko da eta, bigarrenik, egozpen irizpidea aldatuko da.