



Foru Dekretua proiektua, 1/2025 Foru Arauaren zenbait aldaketa erregelamendu bidez garatu, lan etekinen atxikipen taulak aldatu eta 2026an aplikatzekoak diren eguneratze koefizienteak onesten dituen.

Foru dekretu honek hiru helburu ditu: batetik, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren zenbait alderdi garatu eta haien barruan sartzeko; bestetik, lan etekinen atxikipenak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 75. artikuluko 1. apartatuan jasotako tarifaren aldaketara egokitzea; eta, azkenik, ondare elementuen balioak eguneratzeari begira 2026tik aurrerako ondorioekin hala pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan nola sozietateen gaineko zergan aplikatuko diren koefiziente berriak onestea.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Erregelamendua 1. artikuluan aldatzen da, lau ordinaletan banatuta. Ordinal bakoitzean aldaketen eragin data desberdin bat jasotzen da, zerga erreformaren foru arauan ezarritakoarekin bat. Horrela, lehen ordinalean 2025ean indarrean jartzekoak diren aldaketak jasotzen dira; bigarren ordinalean biltzen dira 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera indarrean jarriko direnak; hirugarren ordinalak 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako aldaketak jasotzen ditu; eta, azkenik, laugarren ordinalean 2025etik 2035era bitarteko zergaldietarako aldaketak ezartzen dira.

2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin sartzten diren aldaketen artean honako hauek aipa daitezke, besteak beste:

Batetik, garatzen da zergaren foru arauaren 16. artikuluko f) letran telelanarekin lotuta jasotzen den aurreikuspena, zeinaren arabera langileak telelanaren modalitatean jarduteagatik jasandako gastuak konpentsatzeko haren esku jartzen diren zenbatekoak diruzko etekintzat hartzen baitira, kanpoan utzita Hitzarmen Kolektibo bidez une bakoitzean ezarritakoak gainditzten ez dituztenak, betiere gastu horien merkatu balioaren mugaraino. Kooperatiba sozietateen kasuan, eta bazkide langileei edo lan bazkideei dagokienez, entrega hori entitatearen funtzionamendua eta araubidea erregulatzen dituzten arauetan xedatutakoaren arabera egin beharko da.

34. artikulua aldatzen da kapital higiezinaren etekin jakin batzuen tratamendua zergaren foru arauaren 32. artikuluan jasotako aurreikuspenetara egokitzeko, eta helburua da zehaztea zein gastu diren kengarriak eta zer hobari aplikatu daitezkeen 32. artikuluko horretan aurreikusitakoetatik.

54. ter artikulua gehitzen da zehazteko telelanaren kasuan ondasunak gauzazko lan etekintzat hartzeko muga 1.000 eurokoa izango dela.

Kenkarien arloan, 63 bis artikulua berria sartzten da ezarrita uzteko zer baldintza bete behar den adingabeak edo mendekotasun edo desgaitasun maila jakin bat duten pertsonen zaintze lanetan aritutakoak zaintzaile profesionaltzat hartzeko; era berean, 63 ter artikulua gehitzen da eta bertan ezartzen da zer baldintza hartuko diren kontuan adingabeak zaintzen aritutako emakumeak Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan inskribatzea lan merkatura itzultzearen parekoa dela ulertzeko.

Kenkariekin jarraituz, erregelamenduaren V. tituluar I bis kapitulu berria gehitzen zaio, 63 quater artikulua dela medio, eta haren bitartez zehazten da nola frogatu behar duten zergadunek genero indarkeriaren edo etxeko indarkeriaren biktima direla zergaren foru arauaren 86. eta 87. artikuluetan aurreikusitako kenkariak aplikatzeko (ohiko etxebizitza alokatzeagatik eta ohiko

etxebizitza eskuratzeari, hurrenez hurren), eta familia unitateari buruz 97. artikuluan jasotako modalitateen ondorioetarako.

Kenkariarekin jarraituz, zergaren foru arauaren 87. artikulua aldatu izanak berekin dakar erregelamenduaren 66. artikulua aldatzea ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuen erregelamenduzko garapena egokitzeko.

Bestalde, erregelamenduaren V. tituluari II bis kapitulua gehitzen zaio. Zehazki, 69 bis artikulua sartzen da zergaren foru arauaren 87 bis artikulua garatzeko. Artikulu berriak beste kenkari bat aurreikusten du, errentatzaileak aplikatzeko, eta desgaitasun edo mendekotasun egoeran daudenei errentan emandako etxebizitza egokitzeko birgaitze babestuagatik aplikatzen da.

Era berean, V bis titulu berri bat gehitzen zaio erregelamenduari, 71 ter artikulua batekin. Bertan, zehazten da zein kasu gehigarri ez diren hartuko mantenu ekonomiko eksklusiboaren frogatzat zergaren foru arauaren 97.1 artikuluko D) letran aurreikusitako familia unitatearen modalitatearen ondorioetarako.

Hamalagarren xedapen iragankor bat dela medio, irizpideak ezartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren azken xedapenetako bigarrena aplikatzeko, ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik araututako kenkariarekin lotuta, bai 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako erosketa kasuetarako eta bai data hori baino lehenagoko erosketekin parekatutako kasuetarako.

Azkenik, hamabosgarren xedapen iragankor bat gehitzen da ezartzeko zein hurrenkerari jarraituko zaion gizarte aurreikuspeneko sistemetara soberan egindako ekarpen eta kontribuzioak aplikatzeko, 2025eko urtarrilaren 1a baino lehen murriztu ez direnean.

Bigarren ordinala 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera jarriko da indarrean, eta bi aldaketa sartzen ditu. Lehenengoan idazketa berria ematen zaio 45. artikuluari, zeinean garatzen baita ohiko etxebizitzaren eskualdaketa lortutako irabazia berrinbertitzeagatik aplikatzen den salbuespena, eta, zehatzago esanda, ondare irabazi horren salbuespena aplikatzea ahalbidetzen duten zirkunstantzia gehigarriak. Bigarrenean, lan etekinen atxikipenen taula berriak zehazten dira, erregelamenduaren 100. artikuluan jasotakoak, behin 100eko 2 deflaktatu ondoren.

Hirugarren ordinalean, hamaseigarren xedapen gehigarri berri bat sartzen da 2025etik 2029ra bitarteko zergaldietarako ondorioekin, eta haren helburua da zergaren foru arauaren berrogeita hirugarren xedapen gehigarria garatzea zerga autolikidatzera behartuta ez dauden zergadunek hura aurkeztu eta haren kuota osoa ez denean nahikoa zergaren foru arauaren 86. artikuluan ohiko etxebizitza alokatzeagatik aurreikusten den kenkaria osorik edo partez aplikatzeko.

Azkenik, laugarren ordinalean, 2025etik 2035era bitarteko zergaldietarako ondorioekin, V. kapitulua sartzen da V. tituluaren barruan. Horretarako, 71 bis artikulua gehitzen du, mugikortasun jasangarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan zergaren foru arauaren 90 quinquies artikuluan jasotako kenkaria garatzea xede duena. Bertan, ezartzen da zer beharkizun bete behar diren txatarrera eramaten den ibilgailuari dagokionez, zergaren foru arauan aurreikusten den 100eko 10eko kenkari handitua aplikatu ahal izan dadin.

Bestalde, 2. artikuluan Sozietateen gaineko zergaren Erregelamenduaren aldaketa garatzen da. Artikulu horrek, era berean, bi ordinal ditu. Lehenengoan jasotzen dira 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan aplikatuko diren aldaketak. Bigarren ordinalean, berriz, 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietarako aldaketak biltzen dira.

Lehen ordinalean, 35 ter artikulua berridazten da, ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzeari buruzkoa hain zuzen ere, eta zergaren foru

arauaren 64 bis artikulua erregelamenduzko garapena gehiago zehaztea du helburu. Era berean, 37 undecies artikulua gehitzen da bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurriak ezartzeagatik aplikatzen den kenkariarekin lotuta, zergaren foru arauaren 66 quater artikuluan aurreikusitakoa garatzeko Azkenik, 43. artikulua aldatzen da, artikuluko 3. apartatu bat gehitzeko. Hala, ezartzen da zergaren foru arauaren 115. artikuluko 2. apartatua xedatutakoa, higiezin errentamendu jardura kualifikatua egiten duten entitateen araubideari buruzkoa, Eusko Jaurlaritzaren programen barruan edo Gipuzkoako udalerriek tokiko talentua itzularazteko onetsitakoen esparruan egiten diren etxebizitza errentamenduei eta lagapenei ere aplikatuko zaiela.

2. artikuluko bigarren ordinalak 36. artikulua aldatzen du, hain zuzen ere, garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzeko proiektuekin lotutako inbertsio eta gastuen kenkariak garatzen dituen, eta haren helburua da artikuluko horren erregulazioa egokitzeaaren ... (e)ko .../2025 Foru Arauak zergaren foru arauaren 65. artikuluan sartu duen aldaketara (.../2025 Foru Araua, zeinaren bidez Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga araudia apirilaren 29ko 3/2025 Legeak Ekonomia Itunean sartu dituen aldaketetara egokitzen baita eta beste zerga aldaketa batzuk onesten baitira).

Aipatutako.../2025 Foru Arauak 65 bis artikulua sartu izanak zergaren foru arauan, beharrezko egiten du, hura garatzearren, 36 bis artikuluko bat sartzea erregelamenduan, garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen duten proiektuen finantzaketan parte hartzeari buruzkoa hain zuzen.

Azkenik, fiskalitate berdeari buruzko neurriak betetzen direla ziurtatzeko prozesuan segurtasun juridikoa bermatze aldera –aurreikuspena da horiek 2025etik 2035era bitartean egotea indarrean–, aipatutako 1/2025 Foru Arauaren hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoarekin bat, hirugarren xedapen gehigarri bat gehitzen zaio foru dekretu honi.

Horrenbestez, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onetsi ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

Lehena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira urriaren 14ko 33/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

Bat. 13 bis artikulua gehitzen zaio III. tituluko I. kapituluari, eduki honekin:

«13 bis artikulua. Telelanaren modalitatean egindako lanaren gastuak konpentsatzea.

Zergaren foru arauaren 16. artikuluko f) letran xedatutakoaren ondorioetarako, langileak telelanaren modalitatean jarduteagatik jasandako gastuak konpentsatzeko haren esku jartzen diren zenbatekoak diruzko etekintzat hartuko dira, kanpoan utzita Hitzarmen Kolektibo bidez une bakoitzean ezarritakoak gainditzen ez dituztenak, betiere gastu horien merkatu balioaren mugaraino.

Kooperatiba sozietateen kasuan, eta bazkide langileei edo lan bazkideei dagokienez, entrega hori entitatearen funtzionamendua eta araubidea erregulatzen dituzten arauetan xedatutakoaren arabera egin beharko da.»

Bi. 34. artikulua honela geratzen da idatzita:

«34. artikulua. Etxebizitzetatik eratorritako kapital higiezinaren etekina.

1. Zerga honen ondorioetarako, zergaren foru arauaren 63. artikuluko a) letran etxebizitza errentamendutzat hartutakoetatik ondorioztatzen diren kapital higiezinaren etekinen artean sartzen dira etxebizitza horien edo haien gozamen eskubide errealeen errentamendu edo lagapenagatik haien titularrek lortzen dituzten etekinak ere, baldin eta jatorri hauetako bat badute:

a) Gipuzkoako udalek tokiko talentua itzularazteko onetsitako programak, itzuleraren unean aldi baterako etxebizitza bat eskura jartzea xede dutenak.

b) Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 272014 Foru Arauaren 115. artikuluan higiezinaren errentamendu jardura kualifikatua egiten duten entitateentzat ezarrita dagoen araubide berezia aplikatzen duten sozietateei egindako lagapena edo alokairua, baldin eta etxebizitza horiek errentamendu eragiketen xede izan badira sozietatearen aldetik. Ondorio horietarako, etxebizitza errentamendutzat bakar-bakarrik hartuko da Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan definitutakoa.

2. Zergaren foru arauaren 32. artikuluan jasotako gastu kengarriak eta hobariak aplikatzeko, aurreko apartatua jasotako kasuetan honako hau hartuko da kontuan:

a) a) letraren kasuan, zergaren foru arauaren 32. artikuluko 2. apartatua jasotakoa aplikatuko da.

b) b) letraren kasuan, zergaren foru arauaren 32. artikuluko 2. apartatua jasotako hobaria aplikatuko da, salbu eta sozietate errentatzaileak alokairuagatik jasotako errentak 4. apartatua jarritako baldintzak betetzen baditu; kasu horretan, hobaria 4. apartatu horretan jasotakoa izango da. Arestian aipatutako bi kasuetako edozeinetan aplika daitekeen gastu kengarria zergaren foru arauaren 32. artikuluko 2. eta 4. apartatuen a) letran aipatzen den kanpoko kapitalen interesen zenbatekoa izango da.»

Hiru. 54 ter artikulua gehitzen zaio III. tituluko VII. kapituluari, eduki honekin:

«54 ter artikulua. Telelanaren modalitatean jarduteko ekipoak, tresnak eta bitartekoak entregatzea.

Zergaren foru arauaren 17.2.j) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, urtean 1.000 euroko mugaraino egindako entregak ez dira hartuko gauzazko ordainsaritzat.»

Lau. 63 bis artikulua gehitzen zaio V. tituluko I. kapituluari, eduki honekin:

«63 bis artikulua. Mendekotasuna edo desgaitasuna duten pertsonen zaintzaileak zaintzako profesionaltzat hartzea.

Zergaren foru arauaren 83 bis artikuluko 4. apartatua xedatutakoaren ondorioetarako, artikuluko horretan aurreikusitako mendekotasun edo desgaitasun graduren bat aitortuta duten pertsonen zaintza lanetan aritzen direnak zaintzako profesionaltzat hartuko dira baldin eta frogatzen badute horretan jarduteko eskumena dutela apirilaren 18ko 6/2023 Foru Dekretuaren 11.3.f) artikuluan, haren lehen xedapen iragankorrean edo, hala badagokio, hura ordeztzen duen araudian aurreikusitako titulu edo ziurtagirietako bat aurkeztuta (6/2023 Foru Dekretua, Autonomia Pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak artatzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legearen prestazio ekonomikoak arautzen dituen a)».

Bost. 63 ter artikulua gehitzen zaio V. tituluko I. kapituluari, eduki honekin:

«63 ter artikulua. Adingabeen zaintza lanetan aritu ondoren lan merkatura itzultzea.ⁱ

1. Zergaren foru arauaren 83 quater artikuluko 2. apartatuaren c) letran xedatutakoaren ondorioetarako, kenkaria aplikatu ahal izateko, beharrezkoa izango da Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batzuetan enplegu eta zerbitzu eskatzaile gisa inskribatu izanaren ziurtagiria aurkeztea, behin lan merkatura itzuli ondoren eta Enpleguari buruzko otsailaren 28ko 3/2023 Legean aurreikusitako Jardura Akordioa formalizatu eta gero.



2. Lanbide-Euskal Enplegu Zerbitzuan edo beste enplegu zerbitzu publiko batean erregistratutako pertsonen uko egiten badiote enplegu zerbitzu publikoak edo entitate laguntzaile batek egindako enplegu eskaintza bati, lan merkatura itzultzeko baldintza ez dela bete joko da, salbu eta Inklusiorako eta Diru Sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemari buruzko abenduaren 22ko 14/2022 Legearen 48. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitako inguruabarretako bat gertatzen bada

Lanera itzultzeko baldintza ez bada betetzen, bidegabeki aplikatutako kenkariak ordaindu beharko dira, berandutze interesak barne. Ordaindu beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, kendutako kopurua gehitu beharko zaio ez-betetzea gertatu den zergaldiko kuota diferentzialari.»

Sei. V. tituluari I bis kapitulua gehitzen zaio, eduki honekin:

«I bis kapitulua.

Genero indarkeriaren edo etxeko indarkeriaren biktima izaera frogatzea

63 quater artikulua. Genero indarkeriaren edo etxeko indarkeriaren biktima izaera frogatzea.

Genero indarkeriaren biktima izateari buruz zergaren foru arauaren 86., 87. eta 97. artikuluetan aipatzen den izaera frogatzeko, Genero indarkeriaren aurka osoko babesak emateko neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren 23. artikuluan aurreikusitako dokumentuetako bat aurkeztu beharko da.

Etxeko indarkeriaren kasuan, dagokion ebazpen judizialean xedatutakoari jarraituko zaio.»

Zazpi. 66. artikulua honela geratzen da idatzita:

«66. artikulua. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.

1. Ondoko kasuak ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatzen dira:

a) Etxebizitza handitzea, bizitzeko azalera handitzen denean dela estali gabeko zatiren bat itxiz dela beste edozein bitarteko erabilita, modu iraunkorrean eta urteko sasoi guztietan.

b) Etxebizitza eraikitzea, subjektu pasiboak zuzenean ordaintzen dituztenean obren gastuak, edo haien sustatzaileari konturako zenbatekoak ordaintzen dizkionean, baldin eta obrak gehienez ere sei urteko epean amaitzen badira inbertsioa hasi denetik aurrera.

c) Ohiko etxebizitzan egokitze lan eta instalazioak egitea, etxearen eta kalearen artean nahitaezko pasabide gisa erabiltzen diren elementu komunak aldatzea, hala nola eskailerak, igogailuak, korridoreak, atariak edo beste edozein elementu arkitektoniko, eta, era berean, desgaituen edo mendeko pertsonen komunikazio sentsorialaren oztopoak gainditu edo segurtasuna emateko balio duten dispositibo elektronikoak jartzea.

Era berean, kontzeptu honen barruan sartuta daude letra honetako azken paragrafoan aipatu diren pertsonen errentari, azpierrentari edo usufruktudun gisa okupatutako etxebizitzak egokitzeko egiten dituzten obrak eta instalazioak.

Egokitzapen lan eta instalazio horiek beharrezkoak izan behar dute desgaitasuna edo mendekotasuna duten pertsonen irisgarritasuna eta komunikazio sentsoriala errazteko eta haiek duintasunez eta modu egokian moldatzen direla bermatzeko. Alde horretatik, ezinbestekoa izango da premia hori frogatzea 63. artikuluko 1.a) eta 2. apartatueta aipatzen diren organoetako batek emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Obra horiek desgaitasun edo mendekotasun egoeran dagoen zergadunak egin behar ditu, edo, bestela, desgaitasuna edo mendekotasuna duen aurreko edo ondorengo ahaide, ezkontide edo izatezko bikotekidearekin bizi den zergadunak, zergaren foru arauak 82. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen dion desgaitu edo mendeko pertsona batekin bizi den zergadunak,

edo ohiko etxebizitzaren elementu erkideak aldatzeko lanak ordaintzera behartuta dauden jabeekideak.

2. Zergadunari leporatu ezin zaizkion aparteko zirkunstantziengatik obrak ezin badira amaitu 1.b) apartatuan aipatzen den sei urteko epea igaro baino lehen, epe hori beste sei urtez luzatuko da.

Kasu horietan, 64. artikularen 2. apartatuko lehen paragrafoan aipatzen den hamabi hilabeteko epea etxebizitzak entregatzen direnetik edo obrak amaitzen direnetik aurrera kontatuko da.

Hasierako epea bete ez den zergaldiko autolikidazioarekin batera, zergadunak etxebizitzan egindako inbertsioen frogagiriak aurkeztu ez ezik aurreko egoera horietakoren bat gertatu izana frogatzen duen beste edozein dokumentu ere erantsi beharko du.

Aurreneko paragrafoan aurreikusitako epearen luzapena behin-behineko izaeraz onartuko da, eta haren aplikazioak hainbat beharkizun betetzea exijituko du, Zerga Administrazioak egiaztatuko dituenak.

3. Ez dira etxebizitza erosketatzat hartuko:

a) Artapen edo konponketa gastuak, 35. artikuluan jasotako terminoetan.

b) Hobekuntzak.

c) Garaje plazak, lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol instalazioak eta, oro har, eranskinak edo beste edozein elementu eskuratzea, betiere ohiko etxebizitzaren kontzeptuan sartzen ez badira 64.1 artikuluan xedatutakoarekin bat.

4. Zergaren foru arauak 87.5.a) artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, zergadunak bere jabetzako lokal batean obrak egiten baditu hura etxebizitza gisa gaitzeko, obra horiek ere ohiko etxebizitzaren birgaiketatatzat hartuko dira, baldin eta haren xedea zergadunaren ohiko etxebizitza izatea bada 64. artikuluan jasotako terminoetan.»

Zortzi. V. tituluari II bis kapitulua gehitzen zaio, eduki honekin:

«II bis kapitulua.

Kenkaria babestutako birgaiketagatik.

69 bis artikulua. Kenkaria babestutako birgaiketagatik.

Zergaren foru arauaren 87 bis artikuluko hirugarren paragrafoan araututako egokitzapen lan eta instalazioek beharrezkoak izan behar dute desgaitasuna edo mendekotasuna duten pertsonen irisgarritasuna eta komunikazio sentsoriala errazteko eta haiek duintasunez eta modu egokian moldatzen direla bermatzeko. Alde horretatik, ezinbestekoa izango da premia hori frogatzea 63. artikuluko 1.a) eta 2. apartatuetan aipatzen diren organoetako batek emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Aipatutako obrek kenkari honetarako eskubidea emango dute, baldin eta hura egin beharra dakarren desgaitua edo mendeko pertsona honako hauetako bat bada: errentaria bera edo azpierrenerria, errentariarekin eta azpierrenerriarekin bizi den aurreko edo ondorengo ahaideren bat, ezkontidea edo izatezko bikotekidea, edo errentariari edo azpierrenerriari zergaren foru arauaren 82. artikuluan jasotako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen dion pertsona bat. Era berean, kenkari honetarako eskubidea emango dute errentatzaileak jabetza horizontalaren araudiaren arabera nahitaez ordaindu behar dituen obrek.»

Bederatzi. V bis titulua gehitzen da, eduki honekin:

«V BIS TITULUA

BATERAKO TRIBUTAZIOA

71 ter artikulua. Familia unitatea. Modalitateak.

Zergaren foru arauak 97. artikuluko 1. apartatuaren D) letran aurreikusitakoaren ondorioetarako, urteko mantenua zergaldian ordaintzeko obligazioa lege, epai, dekretu edo eskritura publiko bidez ezarri bada, hura ez ordaintzea ez da izango, bere horretan, zaintza duen gurasoaren mantenu ekonomiko eskusiboa, non eta, ordaindu gabeko urteko kuoten zenbatekoa zergaldian zuzenbidez dagozkion kuotena baino 100eko 50 baino handiagoa izanik, ez den frogatzen urteko kuota horiek lege ezarritako bideak erabiltza erreklatatu direla.

Urteko mantenua erreklatatu izanaren berririk ez dagoen kasuetan, guraso batek diru-sarrerarik edo ondarrerik ez izate hutsak ez dakar berekin beste gurasoak mantenu ekonomiko eskusiboa izatea.

Beste gurasoa atzerrian bizi bada eta urteko mantenua ordaintzeko obligazioa atzerrian ere formalizatu bada, lehen paragrafoan aipatutako erreklatazioa obligazioa ezarri den herrialdean baliokideak diren legeko bideak erabiltza bideratu ahal izango da. Kausa ezagunik gabeko ordainketak edo guraso egoiliarak egin ditzakeen ondare-elementuak doan ematea mantenu-kargari egotzi ahal izango zaio, eta, ondorioz, mantenu ekonomiko partekatua izango da».

Hamar. Zazpigarren xedapen iragankorra honela geratzen da idatzita:

«Zazpigarren xedapen iragankorra. 65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziaz salbuestea.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 44.3.c) artikuluan (2012ko urtarrilaren 1etik aurrerako idazkeran) aurreikusitako salbuespena aplikatu duten zergadunek ezingo dute aplikatu zergaren foru arauaren 42.1.c) artikuluan jasotzen den salbuespena.»

Hamaika. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hamalagarrena, eduki hau duena:

«Hamalagarren xedapen iragankorra. Kenkaria ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik edo haren pareko egoerengatik 2026ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko kasuetan.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren azken xedapenetako bigarrenak hirugarren marratxoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, ulertuko da ohiko etxebizitza 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratu dela edo zergaren foru arauaren 87.5 artikuluan erosketarekin partekatutako kasuen aurrean gaudela, hau gertatzen denean:

a) Ohiko etxebizitza 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen erosi denean, eta data hori baino lehenago haren erosketara edo pareko kasuen batera bideratutako diru kopuru kengarriak ordaindu direnean. Hortik kanpo geratzen da kreditu entitateetan gordailutzen diren kopuruei dagokien kasua, 87.5 artikuluko horretako b) letran aipatzen dena.

b) 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen etxebizitza kontuetan diru kopuruak sartu direnean, baldin eta horiek erabiltzeko epea 2025eko abenduaren 31n amaitu ez bada, bai eta etxebizitza kontutik erabiltako kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen direnean. Aurreko b) letran aurreikusitakoa aplikatzeko, beharrezkoa izango da zergadunak 2026ko urtarrilaren 1a baino lehen aplikatzea etxebizitza kontuan sartutako kopuruei dagokien kenkaria, ohiko etxebizitzan inbertitzeagatik arautua, eta kopuru horiek ez galtzea kengarriak izateko eskubidea erregelamendu honen 71. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.»

Hamabi. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hamabosgarrena, eduki honekin:

«Hamabosgarren xedapen iragankorra. Gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako gehiegizko ekarpen eta kontribuzioak aplikatzeko hurrenkera, 2025eko urtarrilaren 1a baino lehen murriztu ez direnean.

2025eko urtarrilaren 1a baino lehen zergadunek egin dituzten ekarpenak edo egotzi dituzten kontribuzioak ez badira zerga oinarri orokorrean murriztu zergaren foru arauaren 71. artikuluko 3. apartatuan, 72. artikuluko 2. apartatua eta bederatzigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko b) letran aurreikusitakoaren arabera, posible izango dute soberakin horiek geratzen diren ekitaldietan aplikatzea, zergaren foru arauaren hogeita hamazortzigarren xedapen iragankorrean eta erregelamendu honen 61. artikuluko 2024ko abenduaren 31n indarrean zeukan idazketan ezarritakoari jarraituta.»

Bigarrena. 2026ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, aldaketa hauek sartzen dira urriaren 14ko 33/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

Bat. 45. artikulua honela geratzen da idatzita:

«45. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziak zergapetu gabe gera daitezke, baldin eta etxebizitzaren aldaketa justifikatzen duen zirkunstantziaren bat betetzen dela frogatu eta eskualdaketa horretan lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen bada artikulua honetan ezartzen diren baldintzetan. Eskualdatutako etxebizitza erosteko zergadunak besteren finantzaketa erabili behar izan badu, lortutako zenbateko osotzat hartuko da, ondorio horietarako eta ez bestetarako, eskualdaketa unean amortizatzeke dagoen maileguaren tronkoa eskualdaketa baliotik gutxituta ateratzen dena.

Ondorio horietarako, etxebizitza birgaitzea erosketarekin parekatzen da, zergaren foru arauak 87.6. artikuluan ezarritako terminoetan.

Etxebizitza ohikotzat hatzeko, zergaren foru arauaren 87.8 artikuluan eta erregelamendu honen 64. artikuluan xedatutakoari jarraituko zaio.

2. Orobat, familiaren etxebizitzaren eskualdaketa lortutako ondare irabaziak zergapetu gabe gera daitezke baldin eta, etxebizitza hori aurreko momentu batean zergadunaren ohiko etxebizitza izan ondoren, zergadunak bertan bizitzeari utzi badio senar-emazteak banantzeko edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabaki duelako.

Apartatu honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko, eskualdaketa egin behar da etxebizitza hori familia etxebizitzatzat hartzen den bitartean, eta, gehienez ere, bi urteko epean izaera hori galtzen duenetik aurrera.

Apartatu honetan aurreikusitako ondorioetarako, familiaren etxebizitzatzat hartuko da ezkontideak edo izatezko bikotekideak eta, halakorik bada, ondorengo ahaideek bizitzeko erabiltzen dutena, senar-emazteak banandu edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hala erabaki eta gero.

3. Etxebizitza aldatzea justifikatzen duen zirkunstantzia bat gertatzen dela ulertuko da, eskualdatutako etxebizitza erosi ondoren, etxebizitzaren titularra den zergaduna honako zirkunstantzia hauetakoren batean dagoenean:

a) Etxebizitza ez egokitzea familiaren, zergadunaren edo bizikideen beharretara. Alde horretatik, etxebizitza ez dela egokitzen joko da, besteak beste, honako kasu hauetan:

a') Bizikidetza unitateko kide kopurua handitu edo txikitu denean.

b') Bizikidetza unitateko kideren bati desgaitasun edo mendekotasun egoera bat aitortzen zaionean.

c') Zirkunstantzia medikoak direla-eta, etxebizitzaren ezaugarriak ez direnean egokiak bizikidetza unitateko kideren batentzat.



b) Lantokiz aldatzea edo lehendabiziko enplegua edo enplegu berria lortzea. Horri dagokionez, etxebizitza aldaketa justifikatuta egongo da, besteak beste, kasu hauetan:

a') Eskualdatutako etxebizitza kokatuta dagoen udalerria ez den beste batean enplegu berri bat edo lehen enplegu bat lortzen denean.

b') Langilea atxikita dagoen lantokia lekuz aldatzen denean.

c') Lanpostuaren baldintzak aldatzen direnean edo langileak atxikia duen lanpostua aldatzen denean.

c) Ezkontza edo izatezko bikotea eratzea, baita ezkontideak banantzea edo izatezko bikotea azkentzea ere.

d) Zirkunstantzia ekonomikoek etxebizitzaren ordainketa eragozteak. Horri dagokionez, zirkunstantzia horiek gertatzen direla ulertuko da, besteak beste, honako kasu hauetan:

a') Etxebizitzaren titularrak diren zergadunetako batek lana galtzen duenean.

b') Etxebizitzaren titularrak diren zergadunetako bati lan, lanbide edo merkataritza jarduerarekin jarraitzea eragozten dion ezgaitasun bat aitortzen zaionean.

c') Etxebizitzaren erosketa finantzatu zuen hipoteka mailegutik eratorritako ordainketa konpromisoek etxebizitzaren titular den edo diren zergadunen errenta erabilgarriaren 100eko 30 baino gehiago konprometitzen dutenean. Ondorio horietarako, pertsona horien errenta erabilgarritzat hartuko da haien zerga oinarrien batura ken, hala badagokio, pertsona horiek zerga honengatik jasandako kuota likidoen batura.

d') Etxebizitzaren titularrak diren zergadunetako bat hartzekodunen konkurtsoan deklaratu izan denean.

e') Eskualdatutako etxebizitza barnean hartzen duen jabeen erkidegoak aurreikusita daukanean eraikina birgaitzeko edo hobetzeko obrak egitea, baldin eta obra horien kostua proportzionalki handia bada. Egin beharreko obrek proportzionalki kostu handia dakartela ulertuko da, baldin eta, etxebizitzaren partaidetza kuotaren arabera, zergadunarentzat etxebizitzaren katastro balioaren 100eko 5etik gorakoak badira.

e) Jarduera ekonomikoen titularren kasuan, etxebizitza aldaketa justifikatzen dela ulertuko da, besteak beste, honako kasu hauetan:

a') Jarduera ekonomikoa bertan behera uzten denean, ekonomikoki bideragarria ez delako.

b') Etekin garbia nabarmen murriztu denean aurreko ekitaldietan izandakoarekin alderatuta. Ondorio horietarako, murriztapena nabarmena dela joko da baldin eta bi zergaldi jarraitutako etekin garbia 100eko 20 baino gehiago murriztu bada aurreko bi ekitaldietan lortutako etekin garbiaren batez bestekoarekin alderatuta.

e) letra honetan xedatutakoa etxebizitza aldaketa justifikatzeko arrazoitzat hartu ahal izan dadin, jarduera ekonomikoak zergadunaren errenta iturri nagusia izan beharko du. Jarduera ekonomikoa zergadunaren errenta iturri nagusitzat hartuko da haren etekin garbia jarduera ekonomikoen eta lan pertsonalaren etekin guztien 100eko 50 baino handiagoa denean.

4. Salmentan lortutako zenbateko osoa eskualdaketa egin eta gehienez bi urteko epean berrinbertitu behar da, dena batera edo ondoz ondoko alditan.

Salmenta epeka edo prezio geroratuarekin egiten denean, berrinbertsioa epe barruan egin dela ulertuko da baldin eta epeen zenbatekoa adierazitako helbururako erabiltzen bada epeak jasotzen diren zergaldiaren barruan.



Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada egiten eskualdaketaren urte berean, zergadunaren obligazioa da ondare irabazia lortu duen ekitaldiko zergaren autolikidazioan adieraztea ondare irabazi hori lehen esandako baldintza eta epeetan berrinbertitzeko asmoa duela.

Era berean, berrinbertsioagatik salbuespena aplika dakieke etxebizitza besterenduta lortutako kopuruei, ohiko etxebizitza eskualdatu aurreko bi urteetan erositako ohiko etxebizitza berria ordaintzeko erabiltzen badira.

5. Berrinbertsioaren zenbatekoa salmentan lortutakoa baino txikiagoa denean, artikuluko honetako baldintzetan inbertitutako kopuruari dagokion ondare irabaziaren zati proportzionala bakarrik salbuetsiko da zergatik.

6. Artikulu honetan ezartzen diren baldintzetako edozein ez betetzeak dagokion ondare irabazia zergapetzea ekarriko du berekin.

Kasu horretan, zergaduna behartuta egongo da salbuetsi gabeko ondare irabazia hura lortu den urteari egoztera, eta, horretarako, autolikidazio osagarri bat aurkeztu beharko du, bidezkoak diren berandutze interesak barruan sartuta. Autolikidazio osagarri hori aurkezteko epea baldintza betetzen ez den egunean hasi eta ez-betetzea gertatu den zergaldiari dagokion autolikidazioa aurkezteko azken egunean amaituko da.»

Bi. Urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 100. artikuluan 1. apartatua eta 4. apartatuko eskala honela geratzen dira idatzita:

«1. Atxikipen portzentajeen taula orokorra:

Urteko etekina		Ondorengo ahaideen kopurua						
Behe muga	Goi muga							Gehiago
		0	1	2	3	4	5	
0,00	20.000,00	0	0	0	0	0	0	0
20.000,01	20.510,00	7	5	3	0	0	0	0
20.510,01	21.300,00	8	6	4	1	0	0	0
21.300,01	22.150,00	9	7	5	2	0	0	0
22.150,01	23.220,00	10	9	7	4	0	0	0
23.220,01	24.050,00	11	10	8	5	1	0	0
24.050,01	25.410,00	12	11	9	6	3	0	0
25.410,01	27.440,00	13	12	10	7	4	0	0
27.440,01	29.790,00	14	13	11	9	6	2	0
29.790,01	32.610,00	15	14	13	10	8	4	0



32.610,01	36.350,00	16	15	14	12	9	6	0
36.350,01	40.670,00	17	16	15	13	11	8	0
40.670,01	44.560,00	18	17	16	15	13	10	2
44.560,01	48.060,00	19	18	17	16	14	12	4
48.060,01	52.020,00	20	19	18	17	15	13	7
52.020,01	56.780,00	21	20	20	18	17	15	9
56.780,01	61.820,00	22	21	21	20	18	16	11
61.820,01	65.710,00	23	22	22	21	19	18	12
65.710,01	70.080,00	24	23	23	22	21	19	14
70.080,01	75.020,00	25	25	24	23	22	20	16
75.020,01	80.730,00	26	26	25	24	23	22	17
80.730,01	86.770,00	27	27	26	25	24	23	19
86.770,01	92.190,00	28	28	27	26	25	24	21
92.190,01	98.350,00	29	29	28	27	27	25	22
98.350,01	105.380,00	30	30	29	29	28	27	23
105.380,01	113.180,00	31	31	30	30	29	28	25
113.180,01	122.030,00	32	32	31	31	30	29	26
122.030,01	132.200,00	33	33	32	32	31	30	28
132.200,01	144.140,00	34	34	33	33	32	32	29
144.140,01	157.300,00	35	35	34	34	33	33	31
157.300,01	172.280,00	36	36	36	35	35	34	32
172.280,01	190.410,00	37	37	37	36	36	35	33
190.410,01	212.820,00	38	38	38	37	37	36	35
212.820,01	236.060,00	39	39	39	38	38	37	36
236.060,01	Hortik Aurrera	40	40	40	39	39	39	37»



«Urteko etekina		Desgaitasun maila		
Behe muga	Goi muga	4.a) apartatua	4.b) apartatua	c) apartatua
0,00	25.410,00	9	12	
25.410,01	32.610,00	7	12	
32.610,01	48.060,00	6	10	
48.060,01	56.780,00	5	10	
56.780,01	80.730,00	4	8	
80.730,01	122.030,00	3	6	
122.030,01	190.410,00	2	5	
190.410,01	Hortik Aurrera	1	3»	

Hirugarrena. 2025etik 2029ra bitarteko ekitaldietan ondorioak izateko, beste xedapen gehigarri bat, hamaseigarrena, sartzen da urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan:

«Hamaseigarren xedapen gehigarria. Ohiko etxebizitza alokatzeagatik araututako kenkariaren zenbatekoa abonatzeko kuota osoa nahikoa ez izateagatik.

1. Ohiko etxebizitza alokatzeagatik zergaren foru arauaren berrogeita hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusten den kenkariaren kasuan kuota osoa nahikoa ez izateagatik zenbat abonatu behar den kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko kenkariaren oinarriaren parte izan diren laguntzak eta dirulaguntzak, zergaren foru arauaren 86. artikuluan xedatutakoarekin bat.

2. Baterako tributazioa aukeratzen bada eta familia unitatea osatzen duten zergadunetako batek zergaren foru arauaren 101. artikuluan xedatutakoaren arabera autolikidatzeko obligazioa badu, aurreko apartatuan aipatutako berrogeita hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusitako abonua ezingo da egin.»

Laugarrena. 2025etik 2035era bitarteko ekitaldietan ondorioak izateko, V. kapitulu bat gehitzen zaio urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko V. tituluari:

«V. KAPITULUA. Kenkariak mugikortasun jasangarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan.

71 bis artikulua. Kenkariak mugikortasun jasangarriaren eta efizientzia eta trantsizio energetikoaren eremuan.

Ingurumena errespetatzen duten ibilgailu jakin batzuk erosteagatik araututako kenkarian 100eko 10eko portzentajea aplikatzeko, zergaren foru arauaren 90 quinquies artikuluko 2. apartatuan aurreikusi bezala, beharrezkoa izango da, batetik, txatarrera eramango den ibilgailuari behin betiko baja ematea Trafiko Zuzendaritza Nagusiaren Ibilgailuen Erregistroan, eta, bestetik ibilgailuaren suntsiketari edo ingurumen tratamenduari buruzko ziurtagiria aurkeztea.

Txatarrera eramatekoa den ibilgailuak M1 kategoriako turismo ibilgailu bat izan beharko du, gasolina edo diesel motor bidez soilik propulstaturik, eta Espainian matrikulatuta egon beharko du behin betiko bajaren data baino zazpi urte lehenagotik gutxienez. Zergadunak txatar bihurtuko den ibilgailuaren titular izan behar du hura txatarrera eraman aurreko hamabi hilabeteetan gutxienez, eta trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zergaren azken ordainagiria ere aurkeztu beharko du, behar bezala ordainduta.»

2. artikulua. Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzea.

Lehena. 2025eko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduan, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Bat. 35 ter artikulua honela geratzen da idatzita:

«35 ter artikulua. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzea.

1. Ulertuko da zergadun batek beste zergadun baten ikerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektu baten finantzaketan parte hartzen duela zergaren foru arauaren 64 bis artikuluan xedatutakoarekin bat, diru-kopuruak jartzen dituenean proiektuaren kostuak osorik edo partez ordaintzeko, proiektua egiten duenaren aldetik kopuru horiek zertan itzuli gabe.

2. Itzuli behar ez diren ekarpen horiek, aurreko apartatuan aipatuak, gastuak eta inbertsioak egin aurretik edo egin ondoren egin ahal izango dira, baina inoiz ez proiektua amaitzen den zergaldia bukatu eta gero.

3. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuaren kostuak zergaren foru arauaren 64 bis artikuluan arabera finantzatzen badira, ekarpena jasotzen den zergaldian gertatu behar dira.

4. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektua egiten duen zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duenak finantzaketa kontratu bat sinatu beharko dute, zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 3. apartatuan jasotako edukiarekin.

5. Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 7. apartatuaren arabera Zerga Administrazioari egin behar zaion komunikazioa proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak aurkeztuko du, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen barruan beranduenik.

Aurkezpena Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egingo da, eta, gutxienez, informazio hau jaso beharko du:

a) Aurreko 4. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluan 2. apartatuko d) letran aipatzen den txosten arrazoitua, edo, halakorik oraindik egin ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.

c) Finantzaketa kontratuaren egituraketan esku hartzen duen bitartekariarekin sinatutako kontratuaren kopia, hala badagokio.

6. Ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuen finantzaketan parte hartzen duten zergadunek frogatzen duten kenkaria ezingo da izan ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko jarduerak egin dituzten zergadunek frogatuko zutena baino handiagoa.

Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 4. apartatuan ezarrita dagoen 1,20ko muga zergaldi bakoitzean aplikatuko da, baita modu globalean ere proiektuak irauten duen zergaldi guztietarako ere.

lkerketa, garapen edo berrikuntza teknologikoko proiektuak egin dituzten zergadunek ez badute aplikatzen aurreko mugatik ondorioztatzen den soberakina, 64 bis artikuluko zergadunek izango dute hura hurrengo zergaldian aplikatzea, betiere behar besteko diru ekarpena egiten badute.»

Bi. 37 undecies artikulua gehitzen da, honela dioena:

«37 undecies artikulua. Kenkaria bizitza pertsonala, familia eta lana bateragarri egiteko neurriak ezartzeagatik.

Zergadunaren Kontziliazio Plana, zergaren foru arauaren 66 quater artikuluan aipatzen dena, honela jaso beharko da:

1) Kooperatiba sozietateen kasuan eta bazkide langileei edo lan bazkideei dagokienez, entitatearen funtzionamendua eta lan araubidea erregulatzen dituzten arauetan xedatutakoaren arabera.

2) Gainerako kasuetan, negozioazio kolektiboaren ondorioz adostutako erabakietan.

Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergadunak erantzukizunpeko adierazpen bat aurkeztu beharko du.»

Hiru. 43. artikulua errubrika aldatzen da, eta 3. apartatu bat gehitzen da, jarraian datorren eran:

«43. artikulua. Higiezinaren errentamendu jardura kualifikatua egiten duten entitateen araubide bereziaren aplikazioa.»

«3. Zergaren foru arauaren 115. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa berdin aplikatuko zaie etxebizitzaren edo haien gaineko gozamen eskubide errealeen titular diren zergadunek egindako errentamendu edo lagapenei, programa hauen esparruan egindakoak badira:

a) Eusko Jaurlaritzaren programak, horien esparrua izanik abenduaren 23ko 466/2013 Dekretuaren bidez araututako «Bizigune» Etxebizitza Hutsen Programa, «ASAP» Merkatu Libreko Etxebizitzaren Alokairurako Bitartekaritza Programa (Eusko Jaurlaritzaren irailaren 17ko 144/2019 Dekretuaren bidez arautua), edo autonomia erkidegoan, foru lurraldean edo udaletan abian jarritako antzeko beste plan edo programa batzuk.

b) Gipuzkoako udalek tokiko talentua itzularazteko onetsitako programak, itzuleraren unean aldi baterako etxebizitza bat eskura jartzea xede dutenak.»

Bigarrena. 2025eko urtarrilaren 1etik 2035eko abenduaren 31ra bitartean hasitako zergaldietan ondorioak izateko, aldaketa hauek sartzen dira Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduan, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onetsian:

Bat. 36. artikulua honela geratzen da idatzita:

«36. artikulua. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzea helburu duten proiektuetan egiten diren inbertsio eta gastuen kenkaria.

1. Zergaren foru arauaren 65. artikuluan aipatzen diren kenkariak aplikatzeko, definizio hauek erabiliko dira:

- Iturri berriztagarrien energia: baliabide energetiko ez-fosiletatik lortutakoa, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko abenduaren 11ko (EB) 2018/2001 Zuzentarauak, iturri berriztagarrietatik sortutako energiaren erabilera sustatzeari buruzkoak, 2.1) artikuluan ezarritakoaren arabera.

65. artikulua 1. apartatuko a), b) eta c) letretan ezarritakoaren ondorioetarako, hidrogeno berdetzat hartuko dira bai hidrogeno berriztagarria eta bai hidrogeno hipokarbonikoa, eta erregai hipokarbonikoak barnean hartuta daudela ulertuko da.

- Hidrogeno berriztagarria: biomasaz bestelako iturri berriztagarrietatik datorren energiaren bidez ekoiztutako gas berriztagarria, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko ekainaren 13ko (EB) 2024/1788 Zuzentarauan jasotzen den moduan. Zuzentaru hori gas berriztagarriaren, gas naturalaren eta hidrogenoaren barne merkatuetarako arau komunei buruzkoa da, eta (EB) 2023/1791 Zuzentaru aldatu eta 2009/73/EE Zuzentaru indargabetzen du.

- Hidrogeno hipokarbonikoa: gas hipokarbonikoa, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko ekainaren 13ko (EB) 2024/1788 Zuzentaruaren 2.11) artikuluan definitzen den bezala. Zuzentaru hori gas berriztagarriaren, gas naturalaren eta hidrogenoaren barne merkatuetarako arau komunei buruzkoa da, eta (EB) 2023/1791 Zuzentaru aldatu eta 2009/73/EE Zuzentaru indargabetzen du.

- Erregai berriztagarriak: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko abenduaren 11ko 2018/2001 (EB) Zuzentaruak, iturri berriztagarrietatik sortutako energiaren erabilera sustatzeari buruzkoak, definitutako iturri berriztagarrietatik datorren eduki energetikoa dutenak. Jatorri ez biologikokoak eta jatorri biologikokoak barnean hartzen ditu (bioerregaiak, biolikidoak, biogasa eta biomasa erregaiak).

- Hidrogeno hipokarbonikoak: Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2024ko ekainaren 13ko 2024/1788 (EB) Zuzentaruaren 2.13) artikuluan jasotakoak. Zuzentaru hori gas berriztagarriaren, gas naturalaren eta hidrogenoaren barne merkatuetarako arau komunei buruzkoa da, eta (EB) 2023/1791 Zuzentaru aldatzeko du eta 2009/73/EE Zuzentaru indargabetzen du.

Bioerregaiak, biolikidoak, biogasek eta biomasako erregaiak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2018ko abenduaren 11ko (EB) 2018/2001 Zuzentaruaren (iturri berriztagarrietatik sortutako energiaren erabilera sustatzeari buruzkoan) jasangarritasunari eta emisioen murriztapenari buruz ezartzen diren irizpideak bete beharko dituzte.

- Energia sortzeko instalazioa: banatu eta/edo kontsumitzekoa den energia ekoiztuko duen unitate benetan operatibo bat konfiguratzeko beharrezkoak diren elementuen multzoa, besteak beste, kasu hauek barne hartzen dituena:

a) Energia sensu stricto sortzeko ekipamendua, hala nola plakak, biomasako galdara edo antzeko osagaiak.

b) Barne eroanbideak, kontsumorako jartzen diren punturaino.

c) Ekipo inbertsoreak eta egokigailuak.

d) Sorkuntzarako beharrezkoa den elementu oro, instalazioaren parte dena, elementuak bereizita eta modu isolatuan eskuratzeko inbertsioa kontuan hartu gabe.

e) Energia biltegitratzeko eta/edo berreskuratzekeo ekipoa.

- Energetikoki efizienteak diren ekipamenduak: arlo horretako Europako zein estatuko araudiak efizientziari buruz ezarritako gehieneko estandarrak betetzen dituzten ekipoa eta sistemak, edo etiketa energetikoa edo egiaztatgiri baliokidea dutenak.

Zehazki, aurreko paragrafoan aipatzen den baldintza betetzat joko da baldin eta ekipoa Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2017ko uztailaren 4ko (EB) 2017/1369 Erregelamenduko 2.19 artikuluan aipatzen den A etiketa lortu badu. Erregelamendu horren bidez, energia etiketatzekeo esparrua ezarri eta 2010/30/EB Zuzentaru indargabetzen da.

- Emisioak atzematea eta erabiltzea: berotegi efektuko gasak atzematen dituzten teknologia eta prozesuak, CO₂ bereziki, bai eta beste emisio mota batzuk ere, hala nola beroa, partikula esekiak edo konposatu kimikoak, besteak beste, dela modu seguruan biltegitratzeko edo industria prozesuetan erabiltzeko, dela produktuak edo energia modu jasangarrian sortzeko.

Aplikatzekoa denean, Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2008ko azaroaren 19ko 2008/98/EE Zuzentarauak hondakinei dagokienez 4.1 artikuluan aipatzen duen hierarkia errespetatu beharko da (2008/98/CE Zuzentzaria, hondakinei buruzkoa, zuzentzari jakin batzuk indargabetzen dituen).

2. Zergaren foru arauaren 65. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren kenkarien ondorioetarako, honako erregela hauek aplikatuko dira:

a) 65. artikuluko 1. apartatuko a) letran xedatutakoaren ondorioetarako, sortutako energia, hidrogenoa edo erregaiak inbertitzailearen instalazioetan zuzenean kontsumitzeko edo, bestela, banaketa sareetara eramateko erabili beharko dira, Batzordeak 2025eko ekainaren 25ean emandako Komunikazioaren 5. Sekzioan aurreikusitako maximoa errespetatuz (Industria Garbiaren aldeko Ituna babesten duten estatu laguntzen inguruko neurriei aplikatu beharreko esparruari buruzko komunikazioa).

Elementu horiek banaketa sareetara eramaten diren kasuetan, jarduera ekonomikoa garatzen duen zergadunaren instalazioetan gauzatu behar dira inbertsioak, eta jarduera ekonomiko horrek nahitaez izan behar du energia, hidrogenoa edo erregaia sortu eta merkaturatzea ez den beste jarduera bat. Zergadunaren jarduera ekonomikoa garatzen den lekutik hurbil dauden beste eremu batzuetan ere kokatu ahal izango dira inbertsioak, betiere hari zerbitzua ematen badiote autokontsumoaren, autokontsumo partekatuen, komunitate energetikoaren, tokiko merkaturaren edo antzekoen araubidean.

Zehazki, energia sortzeko instalazioak aurreko paragrafoaren azken tartekian xedatutakoa betetzen duela ulertuko da, baldin eta behar diren baldintzak betetzen badira instalazio horiek barne-sareko hurbileko instalazio gisa edo sarearen bidezko instalazio hurbil gisa kalifikatzeko, kontuan hartuta «Kontsumo instalazioetatik hurbil eta haiei lotuta dagoen ekoizpen instalazioa» definizioa, zeina jasota baitago apirilaren 5eko 244/2019 Errege Dekretuaren 3. artikuluko g) letran; errege dekretu horren bidez, Energia elektrikoaren autokontsumoaren baldintza administratibo, tekniko eta ekonomikoak arautzen dira.

Apartatu honetan jasotako baldintzak ez zaizkie aplikatuko 1MW-eko edo gutxiagoko edukiera instalatua duten proiektuei.

b) 65. artikuluko 1. apartatu horren b) letran xedatutakoaren ondorioetarako, exijituko da instalazioen eta ekipamenduaren kontsumoa iturri berriztagarrietatik, hidrogeno berriztagarri edo hipokarbonotik edo erregai berriztagarri edo hipokarbonotik etortzea, gutxienez, 100eko 75ean, funtzionatzen hasten den lehen zergaldian, eta energia berriztagarrien 100eko 100era iritsi arte handitzea 2035. urtean hasten den zergaldian.

Aurreko paragrafoan aipatzen den energia berriztagarriaren kontsumo portzentajea lortzen dela frogatzeko, zergadunak jatorri bermeak aurkeztu ahal izango ditu, AIBk kudeatzen duen EECS sistemaren arabera jaulkiak eta ezeztatuak, kenkaria sortzen den zergaldiari eta hurrengo lau zergaldiei dagozkienak. Portzentaje hori frogatzeko, baliozkoa izango da, halaber, jatorri berriztagarriko elektrizitatea epeko tresnen kontratazioa erabiltzea, dela zuzenean dela zeharka, gutxienez bost urteko iraupenarekin.

Letra honetan xedatutakoa betetzen ez bada, zergadunak kenkaritik ondorioztatzen den kuota gehi berandutze interesak sartu beharko ditu epea amaitu den zergaldiari dagokion autolikidazioan.

Gainerako kasuetan, zergadunak behar bezala frogatu beharko du haren konplimendua, jatorria bermatzeko sistema indardunen arabera, ahal dela.

Letra honetatik kanpo geratuko dira garraiobideetan, altzarietan, ekipamendu informatikoan eta industriakoak ez diren beste erabilera batzuetarako makinerian egindako inbertsioak.

c) 65. artikuluko 1. apartatuaren c) letran xedatutakoaren ondorioetarako, kenkaria aplikatzen duen zergadunak frogatu beharko du aipatutako aktiboak letra horretan ezarritako helburuetarako soilik erabiltzen direla.

Aurreko c) letran aipatzen den kenkaria ez zaie aplikatuko sortutako energia apartatu honen a) letran aurreikusitako banaketa sareetara eramatea errazten duten instalazioetan egiten diren inbertsioei.

Letra honetatik kanpo geratzen dira garraiobideetan egindako inbertsioak.

d) 65. artikuluko 1. apartatuaren e) letran xedatutakoaren ondorioetarako, sortutako energia inbertitzailearen instalazioetan zuzenean kontsumitzeko erabili beharko da, edo, bestela, banaketa sareetara eramateko, apartatu honen a) letran xedatutako baldintzetan.

e) 65. artikuluko 1. apartatu horren f) letran xedatutakoaren ondorioetarako, Hondakinei buruzkoa den eta zuzentarau jakin batzuk indargabetzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2008ko azaroaren 19ko 2008/98/EE Zuzentarauaren 4.1 artikuluan aipatzen den hondakinen hierarkia errespetatu beharko da, eta, era berean, honako hau aplikatuko da:

a') Hondakinak murrizteko jardueratzat hartzen da substantzia, material edo produktu bat sortzeko, diseinatzeko, ekoizteko, banatzeko edo kontsumitzeko jarduera oro, honako hauek murrizteko dena:

1.a Hondakin kantitatea, baita produktuak berrerabiliz edo produktuen balio bizitza luzatuz ere.

2.a Sortutako hondakinek ingurumenean eta gizakien osasunean dituzten inpaktu kaltegarriak, materialen edo energiaren erabileran aurrezteak barne.

3.a Materialetan eta produktuetan dauden substantzia arriskutsuen edukia.

b') Hondakinak birziklatzeko jardueratzat hartuko da balorizazio jarduera oro, zeinaren bidez hondakinetako materialak berriro bihurtzen baitira produktu, material edo substantzia, dela jatorrizko helburuarekin dela beste edozein helbururekin. Barruan sartzen da material organikoaren eraldaketa. Erregai gisa edo betelanetarako erabiliko diren materialak eraldatzea ez da letra honetan sartuko.

c') Balorizazio materialeko jardueratzat balorizazio eragiketa oro hartzen da, baldin eta haren xedea ez bada balorizazio energetikoa edo erregai gisa edo energia sortzeko bitarteko gisa erabiliko diren materialen eraldaketa. Halaber, ez dira balorizazio materialeko eragiketatzat hartuko betelanak eta apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, hondakinak eta lurzoru kutsatuak arautu eta ekonomia zirkularra bultzatzekoak, II. eranskinean jasotzen dituen eragiketak, honako kode hauek dituztenak: R0509, R1001, R1002, R1003 (salbu eta hondakin izateari utzi izanaren ziurtagiria lortzen badute), R1204, R1205, R1206, R1208, R1211, R1212, R1301, R1302, R0508.

Hondakinen balorizazio energetikoko jarduerak eta hondakinak ezabatzeak ez dira sartuko, inola ere, aurreko a'), b') eta c') letretan.

65. artikuluko 1. apartatuko f) letran aipatzen den kenkaria aplikatzeko, zergadunaren jarduerak nahitaez izan beharko du hondakinak kudeatzeko jarduera profesionalaz bestelakoa. Hondakinak kudeatzeko jarduera profesionala, bestalde, apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, Hondakinak eta Lurzoru Kutsatuak arautu eta Ekonomia Zirkularra bultzatzekoak, 2. artikuluko n) letran definiturik dagoen moduan ulertu behar da.

3. Zergaren foru arauaren 65. artikuluko 2. apartatuaren a) letran aipatzen den kenkaria aplikatzeko, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Administrazio eskudunak baimendu beharko ditu proiektuak.

b) Kenkaria ezin izango du aplikatu lurzorua kutsatu edo eraldatu zuen zergadunak.

Apartatu honetan aipatzen den kenkariaren parte izango dira honako gastuak, besteak beste: lurzorua kalitatearen ikerketa xehatuetatik eta lurzorua azken egoeraren ikerketetatik eratorritako gastuak, eta zergadunaren instalazioan bertan edo baimendutako kanpoko instalazio batean egindako tratamenduaren ondorio direnak, betiere deskontaminazioaren ondorioz hondakina balorizatzen bada.

4. Zergaren foru arauaren 65. artikuluko 2. apartatuaren b) letran xedatutakoaren ondorioetarako, garapen jasagarriaren arloko proiektutzat hartuko dira ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra, gaiak honako hauen ingurukoak direnean:

- Balorizazio materialaren xede izan ezin daitezkeen hondakinen balorizazio energetikoa: Hondakin ez-birziklagarriak energia iturri gisa erabiltzea bihurketa termiko kontrolatuko prozesuen bidez, betiere aplikatu beharreko araudian ezarritako efizientzia eta emisio estandarrak betetzen badira.

Ondorio horietarako, sortutako energia, hidrogenoa edo erregaia, norberaren edo instalazioetan zuzenean kontsumitzeko erabili beharko da, edo, bestela, banaketa sareetan sartzeko, artikuluko 2. apartatuaren a) letran xedatutakoaren arabera.

- Naturaguneetako ingurumena berroneratzea, konpentsazio neurriak edo borondatezko beste jarduketa mota batzuk gauzatzearen ondorioz, halakotzat hartuta natura ondarea hobetzera, lurraldea klima aldaketaren aurrean egokitzea eta erresilientziara eta ingurumen balioak handitzera bideratutakoak, espazioak berroneratuz, biodibertsitatea sustatuz eta ekosistemen egitura eta funtzionamendu ekologikoa hobetuz, eta, beraz, naturaren zerbitzuak hobetuz.

Berroneratze jardueretan egindako ordainketak kenkariaren oinarrian sartuta daudela joko da, baldin eta inbertsiogilearen aktibo ibilgetuaren parte badira edo haren parte izango badira. Jarduera horiek egin daitezke edo administrazio ebazpen batean jaso diren konpentsazio neurri ez derrigorrezkoak betetzearen ondorioz, edo natura ingurunean eragina duten bestelako borondatezko jarduketa batzuen ondorioz.

Naturagunearen ingurumen kalitatearen hobekuntza datu kuantitatiboetan edo kualitatiboetan islatuko diren ekintzen bidez gauzatuko da, abiapuntuko egoera egiaztatzeak aukera emango duten adierazleen bidez.

Basoberritzeen kasuan, espezie autoktonoekin egingo dira, aplikatzekoa den foru araudiaren arabera eta flora eta fauna kudeatzeko planak kontuan hartuta.

- Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea: talde honetan hobekuntza dakarten proiektuak sartuko dira, eta hobekuntza izan daiteke edo zergadunek legez dituzten arazketa betebeharren ingurukoa, edo inbertsioa egin aurreko ur kontsumoen ingurukoa.

Ur kontsumoan izandako aurrezpena eta arazketatzat honako hau hartuko da: instalazioetan berrikuntza teknologikoak ezartzeko egindako inbertsioaren ondorioz lortutako emaitza.

Euri ura biltzeko, biltegitratzeko eta autokontsumitzeko instalazioak ere kontuan hartuko dira, bai eta soberakinak berrerabiltzeko instalazioak edo ekoizpen prozesuetan erabiltzen direnak ere.

- Efizientzia energiaren eta baliabideen erabileran, errendimendu handiak lortzeko eta, beraz, merkatuko teknologia estandarren aldean hobekuntza gehigarria ekartzeko.

Energiaren erabileran efizientzia handiagoa izateari dagokionez, galerak murriztea, energia berriztagarriak biltzeko gaitasuna handitzea edo erresilientzia klimatikoa hobetzea dakartenak baloratuko dira (ordezkapena, modernizazioa edo sustapena), eta kontsumitutako energia intentsitatea gutxienez 100eko 20 murrizten dela justifikatu beharko da.

Ekipoak edo instalazioak eskuratuta eta ordeztuta baliabideak efizientzia handiagoz erabiltzeari dagokionez, honako hauek baloratuko dira: produkzio prozesuko materialak eta beste substantzia

batzuk hobeto aprobatzea eta/edo prozesuan sortzen diren emisioak eta hondakin gaseoso, likido eta solidoak murriztea.

Ekipamendu eta instalazio berriak erosteko, frogatu beharko da teknika erabilgarri onenak (TEO) edo teknika emergenteak (TE) aplikatu direla dagozkien erreferentziazko dokumentu sektorialetan (BREF) edo arau baliokideetan. Antzeko jarduerak ere baloratu ahal izango dira, behar bezala justifikatzen badira.

Letra honetatik kanpo geratzen dira garraiobideetan egindako inbertsioak.

- Mugikortasuna eta garraio jasangarria: halakotzat hartuko dira emisio kutsatzaileak (emisioek legez duten definizioaren arabera) gutxitzea lortzen dutenak, bai eta erregai fosilen kontsumoa murriztea dakartenak ere.

Emisio kutsatzaileak murriztearekin edo erregai fosilen kontsumoa gutxitzearekin zuzenean lotuta dauden elementuak eta ekipamenduak baino ez dira kontuan hartuko.

Mugikortasuna eta garraio jasangarria antolatu eta hobetzea ahalbidetzen duten ekipo edo sistemetan egindako inbertsioak ere hartuko dira kontuan.

5. Aurreko 4. apartatuan zehaztutako murrizketak edo hobekuntzak proiektuan zehaztutako balorazio parametroen eta kontzeptuen arabera kalkulatu dira, proiektua gauzatzen hasi aurreko zergaldiari dagokionez.

Enpresak edo ekipamendu edo instalazio berriak ezartzen badira, murriztapenak edo hobekuntzak funtzionamendu ereduei edo merkatuko teknologia estandarrei dagokienez ere kalkulatu dira, eta horiekiko hobekuntza gehigarria justifikatu da. Alderdi horiek, hala badagokio, gaiaren arabera eskumena duen Gipuzkoako Foru Aldundiko diputatuaren foru agindu bidez zehaztu ahal izango dira.

6. Proiektuen kasuan, kenkarirako eskubidea proiektu bakoitzeko eskatu beharko da, eta, horretarako, eskaera bat zuzendu beharko zaio, idatziz, Gipuzkoako Foru Aldundian gaiaren eskudun den Departamentuari edo Eusko Jaurlaritzako kasuan kasuko Sailari edo hari atxikitako organismo edo entitatearen bati, dagokionaren arabera, zergadunak kenkari hori aplikatzen duen lehen zergaldia amaitu baino lehen.

Eskaerak, gutxienez, honako informazio hau jaso beharko du:

a) Proiektuaren deskripzio zehatza, haren xedea identifikatuz, eta 65. artikuluan aipatutako kasuetako zeinetan sartzen den adieraziz.

b) Egin beharreko inbertsio planaren kuantifikazioa eta inbertsio horiek egiteko egutegia.

c) Erabiliko den teknologia, haren jatorria eta aurretik dauden erreferentziak.

d) Sektoreko Administrazioak edo entitate homologatuek eman beharreko baimena, adostasun txostena edota ziurtagiria.

Eskaera aurkezten duenean zergadunak ez badu jaso aurreko agirietako bat ere ez, onartzen zaizkionean aurkeztu beharko ditu nahitaez.

7. Zerga Administrazioak, zergaren foru arauaren 65. artikuluko 4. apartatuan xedatutakoari jarraituta, eskatzen badu aurkezteko Gipuzkoako Foru Aldundian gaiaren arabera eskumena duen departamentuak luzatutako ziurtagiria edo Eusko Jaurlaritzak edo horiei atxikitako organismo edo entitatearen batek emandako txosten arrazoitua, zergadunak sei hilabeteko epea izango du hura aurkezteko, eta bertan jasota utzi beharko dela inbertsioak egokiak direla, kenkariaren aplikazioari begira.

Ziurtagiria ez bada adierazitako epean aurkezten zergadunari lepora dakizkiokeen arrazoiengatik, kenkaria aplikatzeko eskubidea galduko da.

Orobat, zergadunak, bere borondatez, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioarekin batera aurkez dezake ziurtagiri hori, kenkari hau aplikagarri zaiola justifikatzeko.»

Bi. 36 bis artikulua gehitzen da, eduki honekin:

«36 bis artikulua. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuen finantzaketan parte hartzea.

1. Ulertuko da zergadun batek beste zergadun baten proiektuaren finantzaketan parte hartzen duela (garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa edo ekonomia zirkularra sustatzea helburu duen proiektu baten finantzaketan) zergaren foru arauaren 65 bis artikuluan xedatutakoarekin bat, diru-kopuruak jartzen dituen proiektuaren kostuak osorik edo partez ordaintzeko, proiektua egiten duenaren aldetik kopuru horiek zertan itzuli gabe.

2. Itzuli behar ez diren ekarpen horiek, aurreko apartatuan aipatuak, gastuak eta inbertsioak egin aurretik edo egin ondoren egin ahal izango dira, baina inoiz ez proiektua amaitzen den zergaldia bukatu eta gero.

3. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituen proiektua zergaren foru arauaren 65 bis artikularen arabera finantzatzen bada, beharrezkoa izango da haren kostuak gertatzea ekarpena jasotzen den zergaldian, edo, bestela, aurreko lehenengoan.

4. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituen proiektua egiten duen zergadunak eta haren finantzaketan parte hartzen duen finantzaketa kontratu bat sinatu beharko dute, zergaren foru arauaren 65 bis artikuluko 3. apartatuan aurreikusitako edukiarekin.

5. Zergaren foru arauaren 64 bis artikuluko 7. apartatuaren arabera Zerga Administrazioari egin behar zaion komunikazioa proiektuaren finantzaketan parte hartzen duen zergadunak aurkeztuko du, finantzaketa kontratua formalizatzen den zergaldia amaitu eta hurrengo hilabetearen barruan beranduenik.

Aurkezpena Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez egingo da, eta, gutxienez, informazio hau jaso beharko du:

a) Aurreko 4. apartatuan aipatutako finantzaketa kontratua.

b) Zergaren foru arauaren 65 artikuluko 4. apartatuan aipatzen den txosten arrazoitua, edo, halakorik oraindik egin ez bada, hura eskatu izanaren frogagiria.

c) Finantzaketa kontratuaren egituraketan esku hartzen duen bitartekariarekin sinatutako kontratuaren kopia, hala badagokio.

6. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituen proiektuaren finantzaketan parte hartzen duten zergadunek frogatu dezaketenean kenkaria ezingo da izan garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzeko jarduerak egin dituzten zergadunek frogatuko zutena baino handiagoa.

Zergaren foru arauaren 65 bis artikuluko 4. apartatuan ezarrita dagoen 1,20ko muga zergaldi bakoitzean aplikatuko da, baita modu globalean ere proiektuak irauten duen zergaldi guztietarako.

Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzea helburu duten proiektuak egin dituzten zergadunek ez badute aplikatzen



aurreko mugatik ondorioztatzen den soberakina, 65 bis artikuluko zergadunek izango dute hura hurrengo zergaldian aplikatzea, betiere behar besteko diru ekarpena egiten badute.»

Lehen xedapen gehigarria. 2026ko ekitaldian aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 45.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

Urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 45.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, 2026ko ekitaldian egiten diren eskualdaketei eguneratze koefiziente hauek aplikatuko zaizkie:

Ekitaldiak	Koefizienteak
1994 eta aurrekoak	2,030
1995	2,156
1996	2,076
1997	2,030
1998	1,985
1999	1,931
2000	1,866
2001	1,796
2002	1,732
2003	1,685
2004	1,635
2005	1,583
2006	1,531
2007	1,489
2008	1,430
2009	1,426
2010	1,402
2011	1,360
2012	1,330



2013	1,309
2014	1,307
2015	1,307
2016	1,307
2017	1,281
2018	1,261
2019	1,249
2020	1,249
2021	1,212
2022	1,121
2023	1,082
2024	1,050
2025	1,020
2026	1,000

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

Bigarren xedapen gehigarria. 2026ko ekitaldian aplikatu beharreko zuzenketa monetarioko koefizienteak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 40.9 artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako.

2026. urtean hasten diren zergaldiei dagokienez, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 40.9 apartatuan aurreikusten dituen koefizienteak honako hauek izango dira:

Ekitaldiak	Koefizienteak
1983 eta aurrekoak	3,137
1984	2,850
1985	2,631
1986	2,477



1987	2,359
1988	2,254
1989	2,146
1990	2,062
1991	1,993
1992	1,934
1993	1,916
1994	1,879
1995	1,793
1996	1,729
1997	1,701
1998	1,701
1999	1,639
2000	1,530
2001	1,508
2002	1,482
2003	1,460
2004	1,443
2005	1,416
2006	1,390
2007	1,342
2008	1,309
2009	1,295
2010	1,292
2011	1,276
2012	1,266



2013	1,258
2014	1,258
2015	1,251
2016	1,243
2017	1,221
2018	1,204
2019	1,189
2020	1,179
2021	1,167
2022	1,113
2023	1,071
2024	1,040
2025	1,020
2026	1,000

Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Eskurapen prezioaren edo ekoizpen kostuaren gainean, ondare elementua eskuratu edo ekoiztu den urtea kontuan hartuta. Hobekuntzei aplikatu beharreko koefizientea hobekuntzak egin diren urteari dagokiona izango da.

b) Kontabilizatutako amortizazioen gainean, horiek egin diren urtea kontuan hartuta.

Hirugarren xedapen gehigarria. Fiskalitate berdeari dagokionez foru dekretu honetan aurreikusitako neurri jakin batzuen berrikuspena eta indarraldia.

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga sistemaren erreforma eta zerga arloko beste aldaketa batzuk onesten dituen maiatzaren 9ko 1/2025 Foru Arauaren hirugarren xedapen gehigarrian aurreikusitako berrikuspen prozesua amaitzen ez den bitartean, eta bidezkoak diren emaitzak ondorioztatu arte, foru dekretu honen 1. artikuluko laugarren ordinalean eta 2. artikuluko bigarren ordinalean onetsitako xedapenek indarrean jarraituko dute haien epemugaren unean aurreikusitako baldintzetan.

Xedapen iragankor bakarra. Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatze aldera 2025ean hasitako proiektuekin lotutako inbertsio eta gastuen kenkaria eskatzeko araubide iragankorra.

Garapen jasangarria, ingurumen inpaktuaren murriztapena, trantsizio energetikoa eta ekonomia zirkularra sustatzen dituzten proiektuei 2025eko urtarilaren 1etik aurrera hasitako lehen zergaldian



ekin bazaie, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduko 36. artikulua 6. apartatua aipatzen den eskaera 2026ko martxoaren 31ra arte egin ahal izango da.

Xedapen indargabetzaile bakarra. Araudia indargabetzea.

Indarrik gabe geratzen dira foru dekretu honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak.

Azken xedapenetako lehena. Arauak emateko ahalmena.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari ahalmena ematen zaio foru dekretu arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak eman ditzan.

Azken xedapenetako bigarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, bere artikuluetan adierazitako ondorioekin.

Aurreko paragrafoan aurreikusitakoa gorabehera, 1. artikuluko bigarren ordinalaren lehen apartatua xedatutakoak 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera erositako ohiko etxebizitzetarako izango ditu ondorioak.