



2016ko azaroaren 14ko 4/2016 FORU ARAUA, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilar buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legea egokitzeak.

AZALPEN OHARRA

Testu hau dibulgaziozkoa da soilik, eta ez du inolako izaera ofizialik.

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

AURKIBIDEA

I. TITULUA	3
ZERGA ARAUEN EGOKITZAPENA	3
I. KAPITULUA. OINORDETZEN ETA DOHAINTZEN GAINEKO ZERGA.....	3
1. artikulua. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga aldatzea	3
II. KAPITULUA. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA	3
2. artikulua. Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga aldatzea	3
III. KAPITULUA. ABERASTASUNAREN ETA FORTUNA HANDIEN GAINEKO ZERGA	3
3. artikulua. Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zerga aldatzea.....	3
IV. KAPITULUA. ONDARE ESKUALDAKETEN ETA EGINTZA JURIDIKO DOKUMENTATUEN GAINEKO ZERGA.....	3
4. artikulua. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzea.....	4
V. KAPITULUA. UDAL ZERGAK	4
5. artikulua. Toki Ogasunei buruzko uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua aldatzea.	4
6. artikulua. Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga aldatzea.	4
7. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga aldatzea.	4
8. artikulua. Jarduera ekonomikoaren gaineko zerga aldatzea.....	4
9. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga aldatzea.	4
10. artikulua. Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga aldatzea.....	4
II. TITULUA	4
TESTAMENTU-AHALORDEA ERABILI GABE DUTEN HERENTZIEN ZERGA ARAUBIDEA	4
I. KAPITULUA. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA ETA ONDAREAREN GAINEKO ZERGA.....	4
11. artikulua. Arau orokorrak.....	4
12. artikulua. Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga.	5
13. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.....	7
II. KAPITULUA. HIRI-LURREN BALIO GEHIKUNTZAREN GAINEKO ZERGA.	7



13 bis artikulua. Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga.	7
III. KAPITULUA. ALDERDI KOMUNAK ETA BESTE BATZUK	8
14. artikulua. Xedapen komunak.....	9
15. artikulua. Atxikitze betebharra.	9
16. artikulua. Ondare sozietateen araubidea.	10
XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA	10
AZKEN XEDAPEN BAKARRA. INDARREAN JARTZEA.....	10

HITZAURREA

2015eko urriaren 3an, indarrean jarri zen ekainaren 25eko 5/2015 Legea, Euskal Zuzenbide Zibilar buruzkoa. Autonomia Estatutuak 10. artikuluko 5. apartatua aitortzen dizkion eskumenak erabiltzaile onartu zuen Eusko Legebiltzarrak lege hori, bertan ezartzen baita Euskadiko Autonomia Erkidegoaren eskumen beregaina dela Euskal Herria osatzen duten herrialde historikoen Zuzenbide Zibila, Forala eta berezia, idatzizkoa zein ohiturazkoa, artatu, aldatu eta garatzea, bai eta hura indarrean izango den lurralde eremua finkatzea ere.

Lege horren aurrekaria uztailaren 1eko 3/1992 Legea da, Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilar buruzkoa, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoen kasuan, azaroaren 26ko 3/1999 Legea, Euskal Herriko Zuzenbide Zibilar buruzko Legea Gipuzkoako Foru Zibilar dagokionez aldatzen duena.

Begi-bistakoa da Zuzenbide Zibilar inplikazio nabarmenak dituela Tributuen Zuzenbidean, eta, horrela, Euskal Zuzenbide Zibilar legeak berak hirugarren xedapen gehigarrian dio lurralde historikoen foro organoek, emanda dauzkaten eskumenak baliatuta, beren zerga arauak egokitu behar dituztela lege honetan erregulatutako instituzioetara.

Bestalde, Ekonomia Itunak xedatzen du lurralde historikoen erakunde eskudunek ahalmena dutela beren zerga araubidea nork bere lurraldean mantendu, ezarri eta arautzeko.

Horregatik guztiagatik, eta 5/2015 Legean ezarritakoa betetze aldera, foru arau honen bitartez beharrezko aldaketak sartzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Herriko Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara egokitzeko, eta fiskalitatearen alorrean ere behar den segurtasun juridikoa emateko.

Gainera, nabarmendu behar da foru arau honek Gipuzkoan arautzen dituela aurreneko aldiz «testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziaren» berezitasun tributarioak; bere konfigurazioan berezia den figura hori ez da ageri Kode Zibilar sisteman, baina aparteko eragina du bai oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, eta bai aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan.



Bi titulu ditu foru arauak: «Zerga arauen egokitzapena», eta «Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzien zerga araubidea».

I. tituluak –Zerga arauen egokitzapena– aldaketak sartzen ditu oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan, aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan, ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zergan, eta udal zergetan, eta denak behar-beharrezkoak dira gure zerga sistema euskal legeria zibil berrira egokitzeko.

II. tituluak –Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzien zerga araubidea– ezartzen du nola zergapetu behar diren herentzia horiek bai pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta bai aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergan.

Bestalde, II. tituluan ere ezartzen da testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziek atxikitzeko obligazioa izango dutela zerga araudiak finka-tzen dituen kasuetan, betebeharrak formal eta material batzuen inguruko xedapen komunak ematen dira, eta bertan artikulua bat jasotzen da ondare sozietateen araubideari buruz.

Azkenik, foru arau honek bi xedapen ditu bukaeran: indargabetzaile bat eta azken xedapen bat.

I. TITULUA

ZERGA ARAUEN EGOKITZAPENA

I. KAPITULUA. Oinordetzen eta Dohaintzen gaineko Zerga

1. artikulua. Oinordetzen eta dohaintzen gaineko zerga aldatzea.

(...)

II. KAPITULUA. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga

2. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga aldatzea.

(...)

III. KAPITULUA. Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zerga

3. artikulua. Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zerga aldatzea.

(...)

IV. KAPITULUA. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga



4. artikulua. Ondare eskualdaketen eta egintza juridiko dokumentatuen gaineko zerga aldatzea.

(...)

V. KAPITULUA. Udal zergak

5. artikulua. Toki Ogasunei buruzko uztailaren 5eko 11/1989 Foru Araua aldatzea.

(...)

6. artikulua. Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga aldatzea.

(...)

7. artikulua. Ondasun higiezinaren gaineko zerga aldatzea.

(...)

8. artikulua. Jarduera ekonomikoen gaineko zerga aldatzea.

(...)

9. artikulua. Trakzio mekanikoko ibilgailuen gaineko zerga aldatzea.

(...)

10. artikulua. Eraikuntza, instalazio eta obren gaineko zerga aldatzea.

(...)

II. TITULUA

TESTAMENTU-AHALORDEA ERABILI GABE DUTEN HERENTZIEN ZERGA ARAUBIDEA

I. KAPITULUA. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga eta ondarearen gaineko zerga¹

11. artikulua. Arau orokorrak.²

¹ Kapitulu hau hau ekainaren 11ko 2/2018 FORU ARAUAREN azken xedapenetako seigarreneko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Ondarearen gaineko Zerga onartu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2018/06/19ko GAO).

² Artikulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.



³1. Kapitulu honetan arautzen da zer tributazio araubide berezi aplikatzen den pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta ondarearen gaineko zergan, testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzien kasuan.

2. Herentziaren kausatzaileak, heriotzaren unean, Gipuzkoan baldin bazuen ohiko bizilekua, Gipuzkoako Foru Aldundiari egokituko zaio aipatutako bi zergak ordainaraztea kapitulu honetan jasotako xedapenak aplikatuta.

12. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga.⁴

1. Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzietatik datozen errentetan aplikatuko dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan ezarritako xedapenak eta hura erregelamenduz garatzen duten gainerakoak, artikulua honetako hurrengo apartatueta jasotzen diren berezitasunekin.

2. Ezkontide alarguna edo izatezko bikote-laguna kausatzailearekin batera bizi izan bada ohiko etxebizitzan kausatzailea hil aurreko bi urteetan, eta etxebizitza hori testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentzia baten parte bada, etxebizitza horren eskualdaketan lortutako ondare irabaziak salbuetsita egongo dira, baldin eta eskualdaketa horrek oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez badakar, eta eskualdaketan lortutako zenbatekoa ezkontide alargunaren edo izatezko bikote-lagunaren ohiko etxebizitza berria eskuratzeko berrinbertitzen bada, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian ezarritakoari jarraituz. Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa bada eskualdaketan jasotako zenbateko osoa baino, lortutako ondare irabazian berrinbertitutako zenbatekoari dagokion zati proportzionala baino ez da utziko zergapetu gabe.

Era berean, salbuetsita egongo dira ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzeagatik edo hura zorren ordainez emateagatik lortzen diren ondare irabaziak –Pertsona Fisikoen Errentaren Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 42. artikuluko b), c) eta e) letretan aipatzen diren eragiketa horiek–, baldin eta, etxebizitza hori testamentu-ahalorde bat erabili gabe duen herentzia baten parte izanik, eskualdaketa horrek oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez badakar, eta, betiere, baldin eta ezkontide alarguna edo izatezko bikote-laguna kausatzailearekin batera bizi izan bada ohiko etxebizitzan kausatzailea hil aurreko bi urteetan, eta hura aplikatzeko letretan ezarritako betekizunak betetzen baditu.

³ Apartatu hau ekainaren 11ko 2/2018 FORU ARAUAREN azken xedapenetako seigarreneko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Ondarearen gaineko Zerga onartu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2018/06/19ko GAO).

⁴ Artikulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.



Apartatu honen ondorioetarako, ohiko etxebizitzatzat hartuko da urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 87.8 artikuluan ezartzen dituen baldintzak betetzen dituen.

3. Zerga oinarria kalkulatzeko, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziako ondasun eta eskubideak eskualdatzearen ondorioz lortzen diren ondare irabazi eta galerak, eskualdaketa horrek oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez dakarrenean, herentziak lortutakotzat joko dira beti, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak kostu bidezko eskualdaketetarako ezartzen dituen arauekin bat zehaztuko dira. Eskualdatzen diren ondasun eta eskubideen eskurapen data eta balio gisa kausatzaileak edo herentziak berak horiek eskuratutako uneari dagozkionak hartuko dira.

b) Urtarrilaren 17ko Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenak, 35. artikuluan aipatutako kapital higigarriaren etekinak, besteren kapitalak hartu eta erabiltzea adierazten duten aktiboak eskualdatzeagatik lortutakoak, testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziaren parte badira, eta eskualdaketa horrek oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez badakar, herentziak lortutakotzat joko dira beti, eta foru arau horretan ezarritako arauei jarraituz kalkulatu dira. Eskualdatzen diren aktiboen eskurapen data eta balio gisa kausatzaileak edo herentziak berak horiek eskuratutako uneari dagozkionak hartuko dira.

c) Jarduera ekonomikoen etekinak testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziak lortutakotzat joko dira beti, kontuan hartu gabe Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 24. artikuluko 1. apartatuan ezarritako beharkizuna betetzen duen edo ez.

4. Oinarri likidagarria kalkulatzeko, testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziaren kargura epailearen erabakiz ordaindutako urteko mantenuaren murriztapena bakarrik aplikatuko da, hala dagokionean, zerga oinarri orokorrean eta aurrezpenaren zerga oinarrian, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauko 67. eta 69. artikuluetan eta Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko Legean xedatutakoari jarraituz.

5.⁵ Zergaren kuota likidua kalkulatzeko, kuotan aplikatuko diren kenkari bakarrak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 51. artikuluen 8. apartatuan eta 85., 88. eta 91. artikuluetan ezarritakoak izango dira.

⁵ Apartatu hau 2023ko urtarrilaren 17ko 1/2023 Foru Arauaren 13. artikulua aldatu du. Aipatutako foru arauak 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2023/01/23ko GAO).



6. Testamentu-ahalardea erabili gabe duten herentziei dagozkien oinarri likidagarri orokor negatiboak, aurrezpenaren zerga oinarriko etekinen saldo negatiboak, jarduera ekonomikoetatik datozen etekinen saldo negatiboak, ondare galerak, eta kuota nahikoa ez izateagatik aplikatu ez diren kuotako kenkariak bakar-bakarrik konpentsatu daitezke, zerga araudiak baimentzen duenean, herentzia horiei dagozkien oinarri likidagarri orokor positiboekin, aurrezpenaren zerga oinarriko etekinen saldo negatiboekin, jarduera ekonomikoen etekinetatik datozen saldo positiboekin, ondare irabaziekin eta positiboak diren kuota osoekin.

7. Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziak zerga ordaintzeko obligazioa du, eta haren betebeharra da, baita ere, foru arau honetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, eta hura garatzen duten erregelamenduzko xedapenetan ezartzen diren gainerako obligazioak betetzea.

8. Zergaldia urtebete naturala baino laburragoa izango da, testamentu-ahalardea osorik eta modu ezeztazinean erabiltzen denean abenduaren 31 ez den beste egun batean, edo hura azkentzeko beste edozein arrazoietako bat gertatzen denean. Horrelakoetan, zergaldia egun horretan amaituko da, eta zerga une horretan sortuko da.

13. artikulua. Ondarearen gaineko zerga.⁶

1. Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak 9.3 artikuluan aipatzen dituen herentzietatik –testamentu-ahalardea erabili gabe dutenetatik– datorren ondare garbiari foru arau horretan jasotako xedapenak aplikatuko zaizkio.

2. Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziak zerga ordaintzeko obligazioa du, eta haren betebeharra da, baita ere, foru arau honetan eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan ezartzen diren obligazioak betetzea.

II. KAPITULUA. Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga.⁷

13 bis artikulua. Hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zerga.⁸

⁶ Artikulu honen izenburua otsailaren 11ko 3/2019 FORU ARAUAREN 14. artikulua aldatu du. Aipatutako foru arauak 2019. urterako zerga neurriak onartzen ditu. Foru arau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jartzen da indarrean (2019/02/20ko GAO).

⁷ Kapitulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.

⁸ Artikulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.



1. Lurren eskualdaketak testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziei dagozkienean, eta xedapen egintzen ondorioz gertatzen direnean Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legearen 43. artikuluan xedatutakoari jarraituz, eskualdaketa horiek oinordetzen eta dohaintzen gaineko zergaren sortzapena ez badakarte, Hiri-lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 16/1989 Foru Arauan ezarritako xedapenak aplikatuko zaizkie, artikuluko honetako hurrengo apartatueta biltzen diren berezitasunekin.

2. Aurreko apartatuan aipatzen diren eskualdaketatik, testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentzia izango da zergaren subjektu pasiboa, eta zergaren sortzapena eskualdaketa unean gertatuko da.

3. Zerga kuota zehazteko, likidazio bat egingo da kausatzaileak terrenoa eskuratu zuenetik igarotako denboragatik, eta hortik deskontatu beharko da Hiri-lurren Balio Gehikuntzaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 16/1989 Foru Arauaren 6. artikuluko 5. apartatuan xedatutakoaren arabera egindako autolikidazioan gozamenaren ordaindutakoa.

Testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziak eskuratutako lurren eskualdaketak egiten direnean Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legearen 43. artikuluko xedapen egintzen ondorioz, likidazio bat egingo da herentziak lurra eskuratu zuenetik igarotako denboragatik.

4. Biziarteko gozamen kasuetan edo gozamen horren erreserba kasuetan, testamentu-ahalordea modu ezeztazinean erabiltzen bada edo heriotzaz besteko arrazoiren bat gertatzen bada hura azkentzeko, eta testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziak eskuratutako lurra eskualdatzen badira Euskal Zuzenbide Zibilari buruzko ekainaren 25eko 5/2015 Legearen 43. artikuluko xedapen egintzen ondorioz, gozamenaren likidazio bakarria egingo daio biziarteko gozamenaren arauen arabera, testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziak lurra eskuratu zuenetik igarotako denboragatik.

Gozamena testamentu-ahalordearen erabilerarekin azkentzen den kasuetan, gozamenaren likidazio bat egingo daio aldi baterako gozamenaren arauen arabera, testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziak lurra eskuratu zuenetik igarotako denboragatik.

Aurreko bi paragrafoetan aipatzen diren likidazioak eta testamentu-ahalordea erabiltzeagatik edo hura azkentzeko gainerako arrazoiengatik oinordeko gertatzen direnenak aldi berean egin beharko dira.

III. KAPITULUA. Alderdi komunak eta beste batzuk⁹

⁹ Kapitulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.

14. artikulua. Xedapen komunak.¹⁰

1. Testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziari buruz aurreko bi artikuluetan ezarritako obligazio formal eta materialak betetzea herentziaren administratzaileari dagokio.

¹¹2. Orobat, testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziaren administratzaileak erantzukizun subsidiarioa izango du pertsona fisikoen errentaren gaineko zergen, ondarearen gaineko zergen, eta hiri-lurren balio gehikuntzaren gaineko zergen sortzen diren zorrak ordaintzeari dagokionez..

3. Testamentu-ahalordea erabili gabe duen herentziako ondasun eta eskubideak aurreko apartatuan aipatutako zergen pean geratuko dira, pertsona edo entitate edukitzailea zeinahi dela ere, salbu eta edukitzaile hori erregistroko fede publikoak babestutako hirugarren bat denean, edo, inskribatu ezin diren ondasun higigarrien kasuan, onustez eta titulu zuzenarekin justifikatzen denean ondasunok merkataritza edo industria establezimendu batean eskuratu direla.

Horretarako, aurreko paragrafoan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketan, ondasun eta eskubide horiek testamentu-ahalordea osorik edo partez eta modu ezeztazinean erabiltzeagatik edo ahalorde hori azkentzeagatik eskualdatzen badira, esku hartzen duten notarioek, beraiek eskuetsitako agirietan, ohartarazi behar dute ezen ondasun horiek titulu honetan aipatzen diren eta eskualdaketa baino lehen sortutako zergen kuotak ordaintzeari lotuta geratzen direla, obligazio hori preskribatzen ez den artean. Era berean, jabetzako edo merkataritzako erregistratzaileek orribazterreko ohar baten bidez adierazi behar dute ondasun eta eskubideak eskualdaketa baino lehen zerga horiengatik sortutako kuotak ordaintzeari lotuta geratzen direla, obligazioa preskribatzen ez den artean.

15. artikulua. Atxikitzeko betebeharra.

1. Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziak behartuta daude atxikipenak, konturako sarrerak eta ordainketa zatikatuak egitera, eta dagokien zenbatekoa Gipuzkoako Foru Aldundiari ordaintzera, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauan, sozietateen gaineko zergaren foru arauan, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren foru arauan eta horiek garatzen dituzten erregelamenduzko xedapenetan ezarritako kasu eta moduetan.

2. Nolanahi ere, atxikipenak, konturako sarrerak eta ordainketa zatikatuak behartuta dauden aldetik, testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziek beren gain hartuko

¹⁰ Artikulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.

¹¹ Artikulu hau ekainaren 11ko 2/2018 FORU ARAUAren azken xedapenetako seigarreneko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak Ondarearen gaineko Zerga onartu du. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta ondorengo egunean jarri da indarrean (2018/06/19ko GAO)



dute diru-sarrera foru aldundiari egiteko obligazioa, eta beste obligazio hori ez betetzeak ez ditu salbuetsiko diru-sarrera egiteko betebeharrak honetatik.

16. artikulua. Ondare sozietateen araubidea.¹²

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 14. artikularen 1. apartatuko b) letran aurreikusitako baldintza betetzearen ondorioetarako, ondare entitateek ez dute ondare sozietateen izaera galduko testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentziek partaidetuta badaude eta herentzia horiei titulu honetan xedatutakoa aplikagarri bazaie.

XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Foru arau hau indarrean jartzen denean, indargabeturik geratuko dira bertan xedatutakoarekin bat ez datozen edo haren aurka dauden maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak.

AZKEN XEDAPEN BAKARRA. INDARREAN JARTZEA

Foru arau hau «Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean» argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Bereziki, II. tituluan jasotzen diren arauak testamentu-ahalordea data horretan erabili gabe duten herentziei aplikatuko zaizkie.

¹² Artikulu hau maiatzaren 10eko 1/2018 Foru Arauaren II. tituluko 7. artikuluko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru arauak zerga arau batzuetan aldaketak sartzen ditu. Foru araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/05/17ko GAO), eta xedapen honek 2018-01-01etik aurrerako ondorioak ditu.



ALDAKETAK

Honako zerrendan foru arauak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- **1/2018 Foru Araua, maiatzaren 10ekoa, zerga arau batzuetan aldaketak sartzen dituen (2018/05/17ko GAO).**
 - II. Tituluko 7. artikulua ondorengo aldaketak sartzen ditu:
 - Bat apartatuak II. tituluaren barruan I. kapitulu berri bat sartzen du, II. tituluko oraingo 11., 12. eta 13. artikulua biltzen dituen.
 - Bi apartatuak 11. artikulua.
 - Hiru apartatuak 12. artikulua.
 - Lau apartatuak II. tituluari II. kapitulu berri bat gehitzen dio, eta haren barruan 13 bis artikulua sartzen du.
 - Bost apartatuak II. tituluaren barruan III. kapitulu berri bat sartzen du, II. tituluko oraingo 14., 15. eta 16. artikulua biltzen dituen.
 - Sei apartatuak 14. artikulua.
 - Zazpi apartatuak 16. artikulua.
- **2/2018 Foru Araua, ekainaren 11koa, Ondarearen gaineko Zergarena (2018/06/19ko GAO).**
 - Bere azken xedapenetako seigarrenak ondorengo aldaketak egin ditu:
 - Bat apartatuak II. tituluko I. kapituluaren izenburua.
 - Bi apartatuak 11. artikuluko 1. apartatua.
 - Hiru apartatuak 13. artikulua.
 - Lau apartatuak 14. artikuluko 2. apartatua.
- **3/2019 Foru Araua, otsailaren 11koa, 2019. urterako zerga neurriak onartzen dituen (2019/02/20ko GAO).**
 - Bere 14. artikulua 13. artikuluen izenburua aldatu du.
- **1/2023 Foru Araua, urtarrilaren 17koa, 2023. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen (2023/01/23ko GAO).**



- Bere 13. artikulua 12. artikularen 5. apartatua aldatu du.