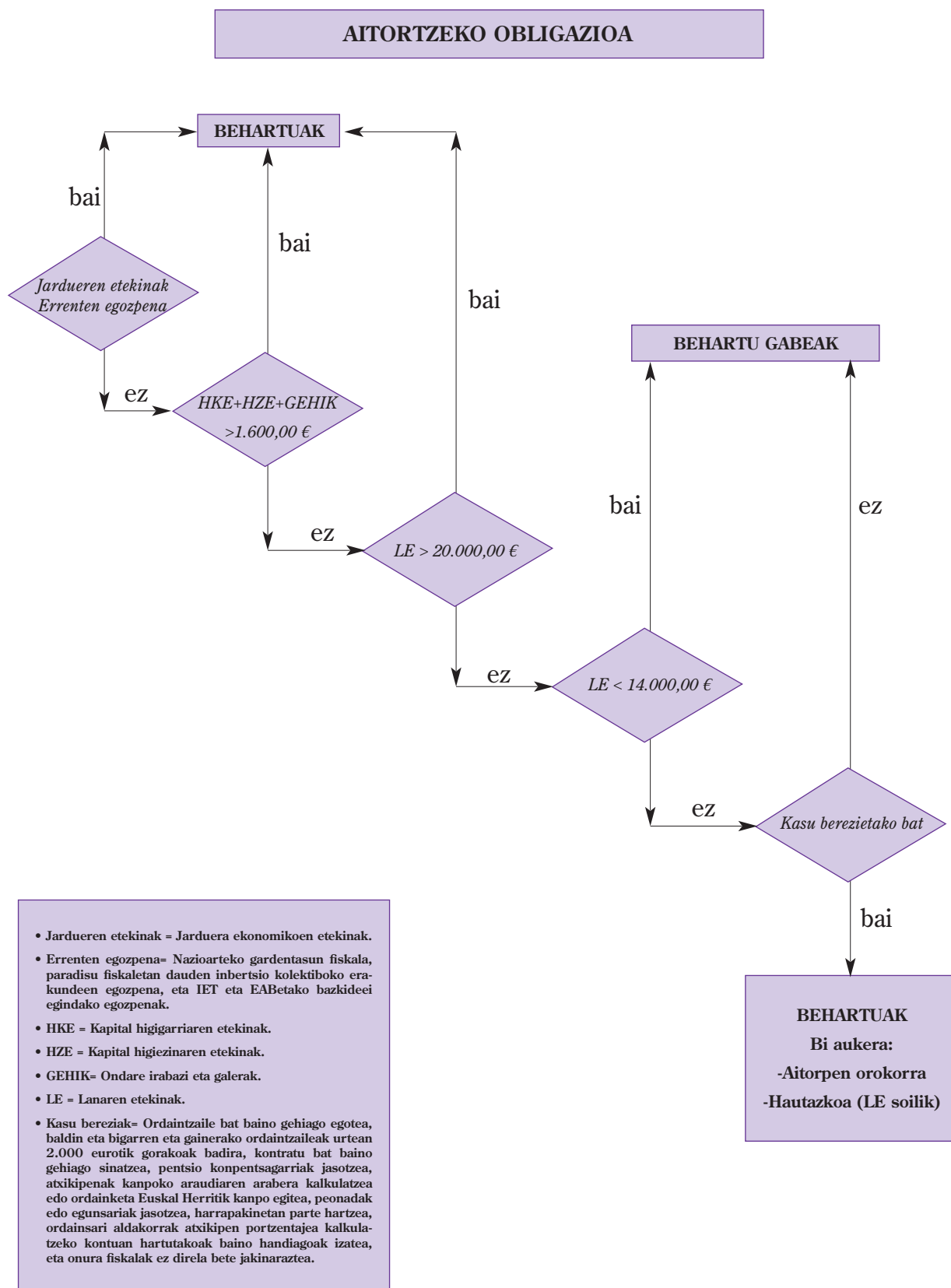


1

Sarrera

- 1.1 Aitortzeko obligazioaren zehaztapenerako eskema grafikoa
- 1.2 Nork ez du aitortu behar?
- 1.3 Nork aitortu behar du?
- 1.4 Zer da ohiko egoitza?
- 1.5 Zer da familia unitatea?
- 1.6 Zer aitortu behar da?
- 1.7 Zer ez da aitortu behar?
- 1.8 Banaka tributatzea eta batera tributatzea
 - 1.8.1 Banakako tributazioa
 - 1.8.2 Baterako tributazioa
- 1.9 Zergaldia eta zergaren sortzapena
- 1.10 Nola aurkez daiteke aitortpena?
 - 1.10.1 Internet bidezko modalitatea
 - 1.10.2 Modalitate mekanizatua
 - 1.10.3 Autolikidazio proposamena
- 1.11 Zein da aitortpena aurkezteko epea?
- 1.12 Nola egiten da aitortpenen emaitza ordaindu eta itzultzeko?
- 1.13 Non aurkeztu behar da aitortpena?
- 1.14 Zergaren zati bate erlijio katolikora eta xede sozialetara ematea
- 1.15 Hautazko likidazioa (lanaren etekinak)
 - 1.15.1 Nork duen aukera.
 - 1.15.2 Nork ez duen aukerarik.
 - 1.15.3 Prozedura.

1.1 Aitortzeko obligazioaren zehaztapenerako eskema grafikoa



1.2 Nork ez du aitortu behar?

Zergadunek ez dute aitortpena egin behar lortu dituzten errentak honako hauek bakarrik direnean:

- **20.000,00 eurotik beherako lan etekin gordinak urtean** (soldatak, pentsioak...), banaka aitortzen bada. Familia unitateko kideek batera aitortzen badute, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzarentzat aplikatuko da.
- **Kapitalaren etekin gordinak** (ondasun higiezin errentamendua, akzioen dibidenduak, kontu edo gordailuen interesak,...), eta **ondare irabaziak** (akzioen salmentagatik lortutako irabaziak, zozketa, joko eta abarretik datozen sariak, etab.), salbuetsitakoak barne bi kasuotan, batera hartuta **urtean 1.600,00 eurotik** gorakoak ez badira.

ERNE: 20.000,00 eurotik beherako lan etekinak lortu dituzten zergadunek ez dute aitortpena aurkezteko obligaziorik. Hala ere, aitortpena aurkeztera behartuta egongo dira baldin eta, etxea saltzeagatik, kontu korronteetako interesak jasotzeagatik, akzioak saltzeagatik, etab. lortu dituzten urteko errentak 1.600,00 eurokoak baino handiagoak badira.

Nolanahi dela ere, zergadunek banaka jasotzen dituzten urteko lan etekin gordinak 14.000,00 eta 20.000,00 euro bitartekoak badira, **aitortpena aurkeztu beharko dute** hurrengo egoera hauetako batean daudenean:

- Urtean zehar ordaintzaile batengandik baino gehiagorengandik lan etekinak jaso dituztenean edo, ordaintzaile beregandik jaso arren, honek atxikipena egiteko garaian etekinak metatu ez dituztenean kontzeptu berdinen edo desberdinen ondorioz ordainduak izateagatik, eta, orobat, urtean lan kontratu bat baino gehiago sinatu dutenean, kontratu hori laborala, administratiboa zein beste edozein motatakoa izan.
- Hala ere, ez da autolikidazioa aurkeztu beharrik izango, baldin eta bigarren eta gainerako ordaintzaileetatik jasotako zenbatekoen batura, zenbatekoaren hurrenkerari jarraituta, ez bada urtean 2.000 eurotik gorakoa.
- Kontratuan aurreikusitako epea behin amaiturik, enplegu emaile berberarentzat lanean jarraitu dutenean edo urtean zehar berriro lanean hasi direnean, eta halaber, beren lan kontratua edo harreman laboral, administratibo edo beste edozein motatakoa luzatu dutenean.
 - Epaileen aginduz, ezkontidearengandik edo maiztaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunarengandik pentsio konpentsagarriak edo urteko mantenturako ordainketak jaso dituztenean. Gurasoengandik urteko mantenturako jasotakoak ez dira sartzen.
 - Lana dela-eta aplikatutako atxikipenak edo konturako sarrerak foru erakundeek onartu ez duten araudi baten arabera kalkulatu direnean edo Euskal Herriko Foru Aldundiren bati ordaindu ez zaizkionean.
 - Ordainsariak peonadaka edo egunsarika jaso dituztenean.
 - Arrantzontzietako langileen kasuan, jaso dituzten ordainsariak, osorik edo zati batean, lortutako arrantzaren balioaren partaidetza bat direnean.
 - Emaitzen edo antzeko parametroen arabera ordainsari aldakorrak jaso dituztenean, beti ere ordainsari horiek atxikipen portzentajea edo konturako sarrera kalkulatzeko kontuan hartu direnak baino handiagoak badira.

- Salbuespen, hobari, murrizketa, kenkari edo beste edozein zerga onuraz gozatzeko ezarrita dauden baldintza, epe edo zirkunstantzietako bat bete ez dutenean, baldin eta horrek berekin badakar Zerga Administrazioari zirkunstantzia horren berri ematea edo erregularizazio edo diru sarreraren bat egin behar izatea.

Urtean 14.000,00 eta 20.000,00 euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzeagatik eta a)tik g)ra arteko kasuotako batean egozteagatik aitortpena aurkeztera behartuta dauden zergadunek aitortpen orokorra edo 1.15 apartatuan azaltzen den **hautazko likidazioa** aurkeztu ahal izango dute.

LABURPENA: urteko lan etekin gordinak (soldata, pentsioak,...), zergari lotuak eta salbuetsi gabeak, 14.000,00 euroko kopurura iristen ez direnean, eta kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak 1.600,00 eurokoak baino txikiagoak direnean, zergadunek ez dute aitortzeko obligaziorik izango. Urtean 14.000,00 eta 20.000,00 euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzen dituztenak ere ez daude aitortzera behartuta baldin eta bigarren eta gainerako ordaintzaileetatik jasotako zenbatekoen batura, zenbatekoaren hurrenkerari jarraituta, ez bada urtean 2.000 eurotik gorakoa. Horrez gain, urtean 14.000,00 eta 20.000,00 euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzen dituztenak ere ez daude aitortzera behartuta baldin eta, erregelamenduz arautu diren egoera jakin batzuetan ez badaude (errentek atxikipenik izan ez dutenean edo, atxikipena eduki arren, atxikipen tasa bat ez datorrenean ordaindu behar den zergaren kuotarekin) eta kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuetsitakoak barne bi kasuotan, 1.600,00 eurotik beherakoak badira. Dena den, atxiki edo kontura sartu diren zenbatekoak berreskuratu nahi dituzten zergadunek aitortpena aurkez dezakete, nahiz eta horretara behartuta ez egon.

1.3 Nork aitortu behar du?

Urtean beren **ohiko egoitza**¹ **Gipuzkoan izan duten zergadunek** aurkeztu behar dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpena, beti ere zerga honi lotutako errentak lortu dituztenean.

Familia unitateko kideek² **lurralde desberdinetan dutenean beren ohiko egoitza**, eta batera aitortzea³ aukeratzen badute, Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztuko dute aitortpena baldin eta familia unitatean oinarri likidagarririk handiena duen kideak Gipuzkoan badu bere ohiko egoitza, zerga indibidualizatzeko araei jarraiki.

Bestalde, **badira zergadun batzuk aitortzeko obligazioa dutenak beren ohiko egoitza Gipuzkoan egon ez arren**. Hala gertatzen da, esate baterako, nazionalitate espainiarra duten pertsonekin, legez bananduta ez dagoen ezkontidearekin edo bere adingabeko seme-alabekin, Gipuzkoako zerga araudiari lotuta egon ondoren beren ohiko egoitza atzerrira aldatu dutenean. Honako hauek dira:

- Espainiako misio diplomatikoetako kideak: misio burua nahiz pertsonal diplomatiko, administratibo, tekniko edo zerbitzuetakoa.
- Espainiako bulego kontsularretako kideak: bulego buruak, eta atxikitako zerbitzuetako funtzionarioak eta pertsonala. Hala ere, ohorezko kontsulordeak, ohorezko kontsulatu-agenteak edo horien menpeko langileak ez daude aitortzera behartuta.

1 Ikus kapitulu honen barruan ageri den 1.4. apartatua, ohiko egoitzari buruzkoa.

2 Ikus kapitulu honen barruan ageri den 1.5. apartatua, familia unitatea zer den definitzen duena.

3 Ikus kapitulu honen barruan ageri den 1.8. apartatua. Bertan bi tributazio mota azaltzen dira, banakakoa eta baterakoa.

- Espainiako Estatuko kargu edo enplegu ofizialen titularrak, nazioarteko erakundeen aurrean delegazio eta ordezkaritza iraunkorra dutenean, edo atzerriko delegazio edo begirale eginkizunetako parte direnean.
- Aktiboan dauden funtzionarioak, atzerrian kargu edo enplegu ofizial bat betetzen dutenean izaera diplomatiko edo kontsularrik izan gabe.
- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duten funtzionarioak edo pertsonal laborala, Euskal Herriak atzerrian dituen bulegoetara bidali direnean.

Alabaina, aipatu diren kasuetan **bi salbuespen** daude. Horrela, ez daude aitortzera behartuta:

- Aktiboan dauden funtzionario publiko ez direnak edo kargu edo enplegu ofizialen titular ez direnak, lehen adierazitako izaera bereganatu baino lehenagotik dutenean atzerrian ohiko egoitza.
- Legez bananduta ez dauden ezkontideak edo beren adingabeko seme-alabak, baldin eta ezkontideetako batek –ama zein aita izan– aipatu izaera bereganatu baino lehen hartu badute atzerrian ohiko egoitza.

Espainiak izenpetu dituen nazioarteko itunen arau bereziak aplikagarriak ez direnean, lehen aipatu diren arrazoi ondoz ohiko egoitza Gipuzkoan duten atzerritarrek –eta berdin atzerrian bizi diren gipuzkoarrek– ez dute aitopenik aurkeztu beharko.

Orobat, zerga honen zergadunak testamentu-ahalardea erabili gabe duten herentziak ere izango dira, hain zuzen 2016ko azaroaren 14ko 4/2016 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga sistema Euskal Zuzenbide Zibilaren berezitasunerako egokitzen duenak, II. Tituluan aurreikusitakoak.

LEKUALDATUTAKO PERTSONEN ARAUBIDE BEREZIA

Espainiako lurraldera etorri aurreko 5 urteetan Espainian bizi izan ez diren pertsona fisikoek lekualdatze horren ondorioz egoitza fiskala Gipuzkoan kokatzen badute, artikuluko honetan aurreikusitako araubide bereziaren arabera tributatu ahal izango dute egoitza aldaketa egiten den zergaldian eta hurrengo hamar zergaldietan, baldin eta, erregelamenduz ezarriko diren modu eta baldintzetan, honetarako etortzen badira Espainiako lurraldera:

- a) Kualifikazio bereziko lanak egiteko. Kasu honetan, baldintza hauek bete beharko dira:
 - a') Lan horiek zerikusia izatea, zuzenean eta nagusiki, ikerketa eta garapen jarduerekin, jarduera zientifikoekin, antolaketa edo gerentzia jarduerekin, kontrol ekonomiko-finantzarioarekin, edo izaera tekniko, finantzario edo komertzialeko jarduerekin.
 - b') Lekualdaketa hori lan kontratu baten ondorioz izatea. Baldintza hori betetzat joko da Espainian enplegu-emaile den pertsona edo entitate batekin lan harreman bat, arrunta zein berezia, hasten denean, edo lekualdaketa enpleguemaileak agintzen duenean eta lekualdaketa gutun bat dagoenean, baldin eta zergadunak ez baditu lortzen Espainian kokatutako establezimendu iraunkor bidez lortutzat joko liratekeen errentak.
 - c') Lanak benetan Espainian egitea. Baldintza hori betetzat joko da, nahiz eta lanen zati bat atzerrian egin, baldin eta lan horiei dagozkien ordainsarien batura ez bada urte natural bakoitzean jasotako lan kontraprestazio guztien 100eko 15etik gorakoa, ordainsari horiek Espainiako lurraldean lortutako errentatzat hartu edo

ez Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen Testu Bateginak 13. artikuluan 1. apartatuko c) letran jasotakoaren arabera. Lan kontratuan ezarritakoagatik, zergadunak funtzio batzuk hartzen baditu bere gain taldeko beste enpresa batean Espainiako lurraldetik kanpo, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotako terminoetan, aurreko muga 100eko 30ekoa izango da. Atzerrian egindako lanengatik jasotako ordainsarien zenbatekoa frogatzerik ez dagoenean, langileak atzerrian eman duen egun kopurua hartuko da kontuan lan horiei dagozkien ordainsaria kalkulatzeko.

d') Lan horiek egitea egoitza Espainian duen enpresa edo entitate batentzat, edo Espainiako lurraldean egoitza ez duen entitate batek Espainian duen establezimendu iraunkor batentzat. Baldintza hori betetzat joko da zerbitzu horien onuradunak honako hauek direnean: egoitza Espainian duen enpresa edo entitate bat edo, bestela, lurralde espainiarrean egoiliarra ez den entitate batek bertan kokatua duen establezimendu iraunkorra. Lekualdaketa enpresa talde baten barruan gertatzen bada, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan ezarritako eran, eta ondorio horietarako bakarrik, beharrezkoa izango da langileak egoitza Espainian duen taldeko enpresak kontratatzea edo lurralde espainiarrean egin beharreko lekualdaketa enplegu-emaileak agintzea.

- b) Sorrera berriko entitate berritzaileetan inbertitzeko. Kasu honetan, baldintza hauek bete beharko dira:
 - a') Sorrera berriko entitate berritzaileak izan behar dute, hain zuzen ere, foru arau honen 89.ter artikuluko 1. aipatutakoak, eta artikuluko 4. paragrafoan xedatutakoa bete.
 - b') Inbertsio hori entitate berritzaile eratuz edo haren akzioak edo partaidetzak lehen mailako merkatuan eskuratuz egin behar da.
 - c') Lekualdaketa egin eta hurrengo 2 urteetan gauzatu behar da inbertsioa.
 - d') Lekualdatutako pertsonak inplikazio pertsonal bat izan behar du entitatearekin, lan harreman arrunt edo berezi baten bidez, edo kontseilari edo administratzaile bati berez dagozkiona.
- c) Arrisku kapitaleko sozietate edo funtsak eratzeko. Kasu honetan, baldintza hauek bete beharko dira:
 - a') Lekualdaketa egin eta 2 urteko epean, lekualdatutako pertsonak arrisku kapitaleko sozietate edo funts bat eratu behar du, eta sozietate edo funts horri aplikagarri izan behar zaio Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarillaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren VI. tituluko IV. kapituluan jasotzen den araubide berezia.
 - b') Lekualdatutako pertsonak langile edo goi zuzendaritzako kide izan behar du eraturako arrisku kapitaleko funtsa kudeatzen duen inbertsio entitate itxien sozietate kudeatzailean edo eraturako arrisku kapitaleko sozietatean bertan, sozietate horrek sozietate kudeatzaile gisa jarduten duenean. Ondorio horietarako, goi zuzendaritzako kideak izango dira azaroaren 12ko 22/2014 Legearen 45.2 artikuluan aipatzen diren pertsonak (22/2014 Legea, arrisku kapitaleko entitateak, inbertsio kolektiboko bestelako entitate itxiak eta inbertsio kolektiboko entitate itxien entitate kudeatzaileak arautzen dituen, eta azaroaren 4ko 35/2003 Legea, inbertsio kolektiboko erakundeena, aldatzen duena).
 - c') Lekualdatutako pertsonak arrisku kapitaleko sozietatean edo funtsean egiten duen inbertsioak eskubide

ekonomiko bereziak jasotzeko eskubidea eman behar dio, foru arau honen 34. artikuluko f) letran aipatzen diren terminoetan.

Artikulu honetan ezarritako araubidea aukeratzen duten zergadunek foru arau honetan jasotakoari jarraituz kalkulatu behar dute zerga zorra, hurrengo berezitasunak kontuan hartuta.

- a) Salbuetsita egongo da aurreko a).b'), b).d') eta c).b') letratan adierazitako harremanetatik ondorioztatzen diren lan etekinen 100eko 30.
- b) Aurreko letran aipatzen den salbuespena behin aplikatuta, lan pertsonalaren etekin garbia kalkulatzeko, gastu kengarritzat joko dira, foru arau honen 22. artikuluan aurreikusitakoez gain, erregelamenduz ezarritzen diren bestelakoak, betiere lanpostu hori betetzean lortutako etekin osoen 100eko 20ko mugarekin.
Gastu horiek aplikatzeko, ezinbestekoa izango da beti haiek agiri bidez justifikatzea.
Pertsona edo entitate enplegatzaileak kopuruak ordaintzen baditu b) letra honetan aipatzen diren gastu gehigarriei aurre egiteko, kopuru horiek ez dira gauza bidezko ordainketatzat hartuko, aipatutako lanpostua betetzean lortutako etekin osoen 100eko 20ko mugarekin.
- c) Zergadunak atzerrian dituen ondare elementuetatik eratorritzen diren errentak salbuetsita egongo dira baldin eta errenta horiei zerga honen berdina edo antzekoa den beste bat aplikatu bazaie atzerrian, eta herrialde edo lurralde hori ez badago hartuta paradisu fiskaltzat edo tributazio deusezketatzat martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamargarren xedapen gehigarrian ezarritako eran. Letra honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzen duten zergadunek ezingo dute aplikatu foru arau honen 91. artikuluan errenta berdinetarako aurreikusten den kenkaria.
- d) Aurreko c) letran xedatutakoa berdin aplikatuko zaie araubide berezi hau aukeratzen duen zergadunaren ezkontideari edo izatezko bikotekideari eta familia unitateko kideei, baldin eta, lekualdatzearen ondorioz, Gipuzkoan kokatzen badute zerga egoitza, eta lurralde espainiarreko etorri aurreko 5 urteetan Espainian bizi izan ez badira.

Langile lekualdatuen araubide berezia 2023ko zergaldiari dagokionez errenta zergan aplikatzearen aldeko aukera zergaldi horri dagokion autolikidazioa aurkeztearekin batera egin behar da. Aukera hau alda daiteke, baldin eta hari buruzko administrazio-errekerimendurik ez bada egin

1.4 Zer da ohiko egoitza?

Lurralde espainiarrean bizi den zergadun batek ohiko egoitza Gipuzkoan duela ulertzen da ondorengo irizpideak aplikatuta:

- **Egonaldiaren irizpidea:** zergaldiko egun gehienak Euskal Herrian ematen dituen, egun gehiago igaroz Gipuzkoako Lurralde Historikoa Euskal Herriko beste bi lurralde historikoetako bakoitzean baino.
Eman dezagun, adibidez, pertsona fisiko batek 2023. urtean zehar 5 hilabete igaro dituela Madrilen (152 egun), 4 hilabete Donostian (121 egun), eta 3 hilabete Bilbon (92 egun). Madrilen egun gehiago eman baditu ere (152), Euskal Herrian igarotzen batzen baditugu (213), zergadun honi Euskal Herriko araudia aplikatu behar zaioa konturatzen gara. Baina denbora gehiago egon denez Gipuzkoan beste lurraldean baino

(121 egun Gipuzkoan eta 92 Bizkaian), zergadun horren egoitza fiskala Donostian izango da eta, beraz, Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu behar du zerga.

- **Interes gune nagusiaren irizpidea:** bere interesen gune nagusia Gipuzkoan dagoenean, hau da, zergaren oinarri ezargarri gehiena lurralde horretan lortu duenean. Zerga oinarriaren osagaiak honako hauek izango dira:
 - Lanaren etekinak.
 - Kapital higiezinaren etekinak.
 - Ondasun higiezinetatik eratorritako ondare irabaziak.
 - Jarduera ekonomikoaren etekinak.

Eman dezagun, adibidez, 2023 urtean zehar zergadun batek 151 egun pasa dituela Madrilen, 107 egun Gipuzkoan, eta beste 107 egun Bizkaian. Kasu honetan, lehen irizpidea (egonaldia) ez da nahikoa bere ohiko egoitza kokatzeko; jakin badakigu, ordea, egoitza hori Euskal Herrian dagoela. Zein foru ogasunetan tributu behar duen jakiteko, bere interesen gune nagusia Gipuzkoan edo Bizkaian dagoen begiratu behar dugu.

- **Azken egoitzaren irizpidea:** zerga honen ondorioetarako aitortutako azken egoitza Gipuzkoan dagoenean.

Lehen irizpidearekin ezin bada zehaztu ohiko egoitza foru edo estatuko lurraldean dagoen, bigarren irizpidea aplikatuko da. Eta lehen eta bigarren irizpideekin ezin bada zehaztu ohiko egoitza foru edo estatuko lurraldean dagoen, orduan hirugarrena aplikatuko da.

Bi kasu aurreikusi dira **ohiko egoitzaren presuntziarako**. Bi lotura mota hartzen dira oinarri: lotura ekonomikoa eta familia lotura.

Lotura ekonomikoa

Zergadun batek ohiko egoitza Euskal Herrian duela irizpide ekonomikoaren arabera zehazteko hiru baldintza hauek bete behar dira:

- Lurralde espainiarrean bizitzea.
- Urte naturalean zehar 183 egun baino gehiago ematea lurralde espainiarretik kanpo.
- Bere jarduera enpresarial edo profesionalen edo interes ekonomikoaren gune nagusia Euskal Herrian egotea.

Era berean, pertsona fisiko bat Gipuzkoan bizi dela ulertuko da bere jarduera enpresarial edo profesionalen edo interes ekonomikoaren gune nagusia lurralde horretan dagoenean.

Familia lotura

Pertsona fisiko bat lurralde espainiarrean bizi dela uste bada, bere ohiko egoitza Gipuzkoako Lurralde Historikoa izango du legez banandu gabeko ezkontidea eta haren menpe dauden adingabeko seme-alabak Gipuzkoan bizi direnean. Presuntzio honek kontrako frogara onartzen du.

Ohiko egoitza aldatzen denean, honako irizpideak hartuko dira kontuan:

- Gipuzkoan bizi diren zergadunek beste lurralde batera (foru edo estatuko lurraldera) aldatzen badute beren ohiko egoitza, edo beste lurralde batean bizi direnek (foru edo estatukoan) Gipuzkoara aldatzen badute, egoitza berriari dagokion tokian beteko dituzte zerga obligazioak, beti ere egoitza berria konexio puntu denean.
- Aitorpenean gutxiago ordaintzeko asmoz egiten diren egoitza aldaketek ez dute eraginik sortzen, salbu eta

zergaduna gutxienez hiru urtez bizi bada etenik gabe egoitza berrian.

Beraz, baldintza hori betetzen ez den guztietan (hau da, ez badago gutxienez hiru urteko egonaldia etenik gabe), **egoitza aldaketarik ez dela izan** ulertuko da honako zirkunstantziak ematen direnean:

- Egoitza aldatu den urteko zerga oinarria edo hurrengo urtekoa aldaketa egin aurreko urteko oinarria baino gutxienez %50 handiago denean.

Familia unitate batean sartuta dauden pertsona fisikoek tributatzeko era desberdinak aukeratu badituzte urte horietan (banaka edo baterakoa), tributazio era berdina hartuko da oinarriak alderatzeko, eta, hala badagokio, behar diren indibidualizazio arauak aplikatuko dira.

- Egoitza aldatu den urtean ordaintzen dena aurreko egoitzaren lurraldean aplikagarri zen araudiaren arabera ordainduko zena baino gutxiago denean.
- Ohiko egoitza lehengo lurraldera berriro aldatzen denean.

Egoitza aldaketarik ez dela izan uste bada, zergadunek ohiko egoitzaren Zerga Administrazioari aurkeztuko dizkiote beren aitortpenak, eta kasu horretan berandutza interesak ordainduko dituzte.

Halaber, egoitza fiskal berria **paradisu fiskal** bezala kalifikatuta dagoen herrialde edo lurralde batean frogatzea **ez da egoitza aldaketa izango**. Hau da, nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoek, Gipuzkoako zerga araudiari lotuta egon ondoren, egoitza fiskal berria paradisuzko horietako batean dutela frogatzen dutenean, **zerga honen zergadunak izango dira**. Erregela hori egoitza aldatzen den zergaldian eta hurrengo lauetan aplikatuko da.

1.5 Zer da familia unitatea?

Familia unitatea zeintzuk osatzen duten jakiteko, aitortzen den urteko **abenduaren 31n** familiak duen egoera zein den hartu behar da kontuan.

Familia unitatea bi motatakoa izan daiteke bakarrik:

- **Legez bananduta ez dauden ezkontideek, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izateko bikoteko kideek**, eta baleude, **adingabeko seme-alabek edota gurasoek** edo adoptatzaileek gauzatutako **ordezkatzeko ahalmena duen kuradoretzapean dauden seme-alaba adindunek** osatzen dutena.

ERNE: adingabeko seme-alabak gurasoen baimenez eurengandik aparte bizi direnean hortik kanpo gertatzen dira.

- Ezkontideak **legez banandu direnean, ezkontzalaririk ez dagoenean nahiz maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izateko bikoterik sortu ez denean, bai eta horretarako epaileak emandako ebazpena dagoenean ere**, familia unitatea gurasoetako batek eta aurreko apartatuan aipaturiko baldintzak betetzen dituzten seme-alabek osatuko dute, norekin bizi diren alde batera utzita. Beste ezkontidea, halakorik bada, ez da familia unitateko kide izango.

Familia unitatea osatzeko, seme-alaba guztiak gurasoetako bati bakarrik egotziko zaizkio, bien arteko akordioz.

Akordiorik ez badago, epailearen erabakiz seme-alaben ardura osoa bere gain duen gurasoak osatuko du familia unitatea seme-alaba guztiekin batera. Kasu horretan, bi familia unitate egon daitezke, eta horietako bakoitza gurasoak eta judizialki berari bakarrik egotzi zaizkion seme-alabek osatuko dute. Hori gertatzen denean, familia unitatea osatzeko, beharrezkoa izango da seme-alabaren baten ardura epaileek ematea.

ERNE: inork ezingo du aldi berean bi familia unitateko kide izan.

1.6 Zer aitortu behar da?

Ondoko hauek aitortu behar dira:

- Lanaren etekinak (soldatak, pentsioak, etab.).
- Kapitalaren etekinak (kapital higikor zein higiezinarenak).
- Jarduera ekonomikoen etekinak.
- Ondare irabazi eta galerak.
- Zergaren foru arauan ezartzen diren errenta egozpenak.

1.7 Zer ez da aitortu behar?

Jarraian adierazten diren errentak salbuetsita daude ekitaldiko zergatik eta, beraz, ez dira aitortpenen sartu behar:

1. Epaileen erabakia dela bide, **mantenurako** urteko gisa gurasoengandik jasotzen direnak.
2. **Terrorismo ekintzengatik** jasotzen diren **prestazio publikoak**.
3. Gizarte Segurantzak edo honen ordezkotako entitateek **erabateko elbarritasun iraunkorragatik edo baliazintasun handiagatik onartutako prestazioak, eta 55 urtetik gorako pertsonen ezintasun iraunkor osoagatik jasotakoak**.

ERNE: 55 urtetik gorako ezintasun iraunkor osoagatik jasotako prestazioen kasuan, prestazio horiek ez daude salbuetsita zergadunek jarduera ekonomikoen etekinak izan dituztenean edo Gizarte Segurantzatik, pentsio planetatik, aseguratutako aurreikuspen planetatik, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik, edo aseguru kolektiboetatik datozen pentsio edo prestazioak ez diren bestelako lan etekinak jaso dituztenean. Ondorio horietarako, lehendik emandako zerbitzuengatik jasotako diruzko edo gauza bidezko ordainsari sinbolikoak ez dira lan etekintzat hartuko, urteko zenbatekoa 600 eurotik gorakoa ez bada. Dena den, prestazioak aldizka jasotzen direnean, elbarritasunagatik jasotakoak beti daude salbuetsita jasotzen diren lehen zergaldian.

Puntu honetan sartzen dira, baita ere, aurreko parafoan aipatutakoak bezalako egoerengatik jasotzen diren prestazioak, onuradunak hauek direnean:

- Norbere konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalak, Gizarte Segurantzaren erregimen bereziaren ordezkotako gisa jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartutako prestazioak direnean.
- Kooperatibetako bazkideak, prestazioak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek onartuak direnean.

ERNE: kontuan eduki behar da kontzeptu honengatik aitortu behar ez den kopuruak ezin duela inoiz gainditu norbere konturako langileen edo autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalak edo bazkide kooperatibistek jasoko luketzen pentsioa Gizarte Segurantzak ordainduko balie. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta prestazioak Gizarte Segurantzatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko mutualitate edo entitateetatik jaso direnean, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

Era berean, salbuetsita daude zahartasun eta **elbarritasunari buruzko derrigorrezko aseguruaren pentsioak** (SOVI delakoarenak), euren zergatia zergadunaren elbarritasuna denean.

4. **Klase pasiboen erregimenean ezgaitasun edo ezintasun iraukorragatik jasotako pentsioak**, baldin eta haien arrazoia izan den lesio edo gaixotasunak pentsioaren jasotzailea erabat ezgaitu badu edozein lanbidetan jarduteko, edo, bestela, baldin eta zergaduna 55 urtetik gorakoa izanik lesioak edozein lanbidetan jarduteko gaitu ez badu.

ERNE: Pentsio horiek 55 urtetik gorako pertsonak jasotzen badituzte, ez daude salbuetsita zergadunak jarduera ekonomikoaren etekinak izan dituztenean edo Gizarte Segurantzatik, pentsio planetatik, aseguratutako aurreikuspen planetatik, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik, edo aseguru kolektiboetatik datozen pentsio edo prestazioak ez diren bestelako lan etekinak jaso dituztenean. Ondorio horietarako, lehendik emandako zerbitzuengatik jasotako diruzko edo gauza bidezko ordainsari simbolikoak ez dira lan etekintzat hartuko, urteko zenbatekoa 600 eurotik gorakoa ez bada. Dena den, prestazioak aldira jasotzen direnean, elbarritasunagatik jasotakoak beti daude salbuetsita jasotzen diren lehen zergaldian.

5. **Langilea kaleratu edo lana uzteagatik jasotzen diren kalte-ordainak**, Langileen Estatutuan, bere erregelamenduzko araudian nahiz, hala badagokio, sententziak betearazteko araudi erregulatuarean derri-gorrezko izaeraz ezarritako kopuruetaraino.

Ondorio horietarako, hurrengo hauek ez dira derrigorrezko izaeraz ezarritakotzat jotzen eta, beraz, Zergari lotuta daude eta oso-osorik aitortu beharko dira:

- Hitzarmen, itun edo kontratuen indarrez ezarritako kalte-ordainak.
- Oro har, lan kontratua amaitzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak, baldin eta kontratua amaitutzat emateko aintzat hartu den zergatirako ez bada ez langileen estatutuan eta ez berau garatzen duten arauetan kalte-ordainak jasotzeko eskubiderik. Kasu horien artean ondoko hauek aipa daitezke:
 - Aldi baterako lan kontratuak amaitzea, epea bukatu zaielako.
 - Bidezkotzat jotzen diren kaleratze diziplinarioak.
 - Langileak bere borondatez lana uztea, horren zergatia Langileen Estatutuak 41. eta 50. artikuluetan aipatzen dituen artean ez badago.

Esan dugun bezala, langilea kaleratu edo lana uzteagatik jasotzen diren kalte-ordainak ez dira aitortu behar Langileen Estatutuan ezarritako mugak gainditzen ez dituztenean. Honako hauek dira, besteak beste:

- **Bidegabeko kaleratzeagatik jasotako kalte-ordainak:** jasotako kalte-ordainak salbuetsiko dira lan egindako

urte bakoitzeko 33 eguneko soldata gainditzen ez duen kopururaino, 24 hileko gehienez.

Dena den, 2012ko otsailaren 12a baino lehen formalizatutako kontratuen kasuan, bidegabeko kaleratzea deklaritzen bada, hau izango da kalte-ordaina: 45 eguneko soldata data hori baino lehen lanean emandako urte bakoitzeko, eta 33 eguneko soldata data horretatik aurrera lan egindako urte bakoitzeko. Kalte-ordainaren zenbatekoa ezin da 24 hilekoa baino handiagoa izan, non eta 2012ko otsailaren 12a baino lehenagoko aldiari dagokion kalte-ordaina kalkulatzean ez diren 24 hileko baino gehiago ateratzen; kasu horretan 45 egun baino ez dira konputatuko, eta kalte-ordainaren zenbatekoa ezingo da izan 42 hilekoa baino handiagoa.

Kontratazio mugagabea sustatzeko kontratuen kasuan, horiek abenduaren 17ko 35/2010 Legearen babesean egindakoak direnean, bidegabeko kaleratzeagatik jasotako kalte-ordainetik 33 eguneko soldata salbuetsiko da lan egindako urte bakoitzeko, 24 hileko gehienez.

Lan egindako urteak kalkulatzeako, urtebetera iristen ez diren epealdiak hilabeteka hainbanatuko dira.

- **Langileak lana bere borondatez uzteagatik jasotako kalte-ordainak:** lan egindako urte bakoitzeko 33 eguneko soldatari dagokion kalte-ordaina salbuetsiko da, 24 hileko gehienez (2012ko otsailaren 12ra arte 45 egun konputatuko dira, eta gehienez 42 hileko), betiere arrazoi hauetako batengatik utzi bada lana:
 - Lan baldintzak nabarmen aldatu direlako eta langilearen prestakuntza profesionala edo duintasuna kalteztu direlako.
 - Hitzarturiko soldata ordaintzen ez zaiolako edo ordainketa eten gabe atzeratzen delako.
 - Enpresariak kontratuan finkatua duen beste edozein obligazio betetzen ez duelako, ezinbesteko kasuetan izan ezik.

Lana uzten bada lan baldintzak nabarmen aldatu direlako baina langilearen prestakuntza profesionala edo duintasuna kaltetu gabe (txandakako lanaldi, ordutegi eta lan erregimena), jasotzen diren kalte-ordainak ez dira aitortuenean sartuko beren zenbatekoak 20 eguneko soldata gainditzen ez duenean lan egindako urte bakoitzeko, gehienezko muga 9 hilekoa delarik.

Lan egindako urteak kalkulatzeako, urtebetera iristen ez diren epealdiak hilabeteka hainbanatuko dira.

- **Enpresariaren heriotza, erretiro edo ezintasunagatik lana utzi behar izan denean jasotako kalte-ordainak:** hilabeteko soldata.
- **Kaleratze kolektiboagatik jasotako kalte-ordainak:** Langileen Estatutuaren arabera, kaleratze kolektiboaren kasuan, kalte-ordaina 20 eguneko soldatakoa izango da lan egindako urte bakoitzeko, 12 hileko gehienez. Hala ere, kaleratzea enplegua erregulatzeko espedienteen ondorioz gertatu denean -Langileen Estatutuaren 51. artikuluen arabera tramitatutako espedienteengatik eta agintari eskudunak aldeztu aurretik onartuta, edo haren arrazoiak aipatutako Estatutuaren 52.c) artikuluan aurreikusitakoak badira, betiere bai kasu batean bai bestean arrazoiak ekonomikoak, teknikoak, antolaketakoak, produktzioak edo halabeharrezkoak badira, eta, orobat, sektore publikoko lan kontratupeko langileei dagokionez Estatutu horren hamaseigarren xedapen gehigarrian aurreikusitako kaleratzeetan, jasotako kalte-ordaina salbuetsita geratuko da estatutu

horretan bidegabeko kaleratzeetarako nahitaz ezarritako mugak gainditzen ez dituen zatian.

Herri administrazioek prestatzen dituzten giza baliabideen plan estrategikoen enplegua murrizteko espedienteen helburu berberak dituztenean, hauen tratamendu bera izango dute.

Lan egindako urteak kalkulatzeko, urtebetera iristen ez diren epealdiak hilabeteka hainbanatuko dira

- Arrazoi objektiboetan oinarritutako kaleratzeengatik jasotako kalte-ordainak: lan egindako urte bakoitzeko 20 eguneko soldata gainditzen ez duen kopururaino salbuetsiko da kalte-ordaina, gehienez 12 hileko.

Kaleratzea Langileen Estatutuko 52.c) artikuluan aurreikusitako arrazoiengatik gertatu bada –arrazoi ekonomikoengatik, teknikoengatik, halaberharrekoengatik, antolakuntzakoengatik edo produkzio arlokoengatik–, jasotako kalte-ordaina salbuetsita gertatuko da Estatu horretan bidegabeko kaleratzeetarako ezarritako nahitazko mugak gainditzen ez dituen zatian.

Lan egindako urteak kalkulatzeko, urtebetera iristen ez diren epealdiak hilabeteka hainbanatuko dira

Abenduaren 20ko 11/2019 Legeak, Euskadiko Kooperatibei buruzkoak, 30.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioz, kooperatiba bateko bazkideek kooperatiba horretan baja hartzeagatik jaso ditzaketen kalte-ordainak ez dira aitortzen sartuko beren zenbatekoak ez badu gainditzen Langileen Estatutuak 52.c) artikuluan aipatzen dituen uzte kasuetarako lan araudiak derrigorrezko izaeraz ezartzen duen kopurua.

Langileak enpresarekiko lotura guztiak benetan eta efektiboki galtzen ez baditu, derrigorrez aitortu behar ditu kalte-ordain horiek. Kontrakoa frogatzen ez den bitartean, lotura mantentzen dela ulertuko da baldin eta:

- Enpresak langilea berriro kontratatzen badu kaleratua izan edo lana utzi ondorengo hiru urteetan, datatik datara kontaktuak.
- Langilea enpresa berberak edo Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42.3 artikuluan dioenaren arabera hari lotuta dagoen beste batek kontratatzen badu. Lotura hori bazkidearen eta sozietatearen arteko harremanak definitzen duenean, beharrezkoa da partaidetza %25ekoa edo handiagoa izatea.

Zenbaki honetako GEHIENKO KOPURU SALBUETSIA ezin da izan 180.000 euro baino handiagoa. Muga hori bakarria izango da langilearen kaleratze edo kargugabetze bakoitzeko, kalte-ordaina ordaintzeko era zeinahi dela ere. Kalte-ordainak 2014 baino lehenagoko kaleratzeengatik jasotzen badira, muga hori ez zaie aplikatuko.

6. Era berean, ez dira aitortu behar **pertsonen eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik ematen diren erantzukizun zibileko kalte-ordainak**, legez edo juridikoki onartzen den zenbatekoan.
7. Pertsonen kalte fisiko, psikiko edo moralak eragiteagatik **aseguru kontratuetatik jasotzen diren diru kopuruak, 150.000,00 euroraino**. Lesioak prestazioaren jasotzailea desgaitzen badu edozein lanbide edo jardueratan aritzeko, kopuru hori **200.000,00** eurokoa izango da, eta gainera, jasotzaileak beste pertsona baten laguntza behar badu eguneroko eginbehar oinarritukoetarako, orduan **300.000,00** eurokoa izango da muga.

8. **Zenbait sari literario, zientifiko eta artistiko, nahiz giza eskubideen defentsa eta sustapenari lotutakoak**, Zerga Administrazioak zerga ordaintzetik salbuetsi dituen.

9. **Beka publikoak, irabazi asmorik gabeko entitateek emandakoak, eta Aurrezki kutxei eta banku fundazioei buruzko abenduaren 27ko 26/2013 Legeko II. tituluan arautzen diren banku fundazioek beren gizarte ekintzaren barruan emandako bekak, honako honetarako jaso badira:**

- **ikasketak egiteko**, dela Espainian dela atzerrian, hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan, unibertsitateko hirugarren zikloraino (doktoretza).

- **ikerketak egiteko**,

- martxoaren 1eko 103/2019 Errege Dekretuak, doktoratu aurretik prestakuntza jasotzen duten langile ikertzaileen Estatutua onartzen duenak, definitzen duen alorrean.

- herri administrazioetako funtzionario eta gainerako langileek jasotzen dituztenean.

- unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileek jasotzen dituztenean.

Irabazi asmorik gabeko entitateen kasuan, baina, haien bekak salbuetsita daude irabazi asmorik gabeko entitateen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzko araudia⁴ aplikagarri zaienean.

10. **Pertsonak etxean hartzeagatik herri erakundeetatik jasotzen diren zenbatekoak.**

11. **1936–1939 bitarteko gerra zibilean zauriak edo mutilazioak jasan zituztenen alde onartutako pensioak**, dela Estatuko Klase Pasiboen erregimenen bitartez, dela berariaz egindako legeriaren babesean.

12. **Salbuetsita egongo dira prestazio hauek:**

- Urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuak, Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu batekina onartzen duenak, II. tituluko X. eta XV. kapituluak eta VI. tituluko I. kapituluaren arautzen dituen familia prestazioak, eta, orobat, umezurtzen pensioak eta hartzeko pasiboak eta hogeita bi urtetik behar diren edo lan guztietarako ezindua dauden biloben edo anai-arreben aldekoak, Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotakoak.

- Adingabeen jaiotza eta zaintzagatik eta bularreko haurrak zaintzeko erantzukidetasunagatik Gizarte Segurantzaren erregimen publikoetatik jasotzen diren prestazioak, Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bateginak, urriaren 30eko 8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartutak, II. tituluko VI. eta VII. kapituluak, eta funtzionarioek kontzeptu berdinegatik erregimen publikoetatik jasotzen dituztenak.

Salbuetsita egongo dira, halaber, funtzionarioek lan egiten duten organo edo entitateetatik jasotzen dituzten ordainsariak, Enplegatu Publikoaren Oinarriko Estatutuaren Testu Bateginak, urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 48. artikuluko f) letran bularra emateagatik aitortzen duen baimenari dagozkionean. Zenbateko salbuetsiaren muga honako hau izango da: Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren testu bateginak, urriaren 30eko

⁴ Ikus II. tituluaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoan.

8/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsiak, bularreko haurraren zaintza erantzukideari buruzko VII. kapituluan aurreikusten duen prestazio ekonomiko gisa Gizarte Segurantzak aitortzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa.

- Norbere konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalen onartutako prestazioak, Gizarte Segurantzaren erregimen berezi horren ordezkotako gisa jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartuak direnean, baldin eta aurreko bi puntuetan jasotako egoeren berdinak badira.

Kasu horietan, Gizarte Segurantzak zeinahi den kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta, Gizarte Segurantzaren prestazioekin batera aipatutako mutualitateenak jasotzen badira, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

- Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatibetako bazkideei onartutako prestazioak, betiere aurreko bi lehenengo puntuetan ezarri direnen moduko egoeretan gertatzen diren prestazioak badira.

Gizarte Segurantzak zeinahi den kontzeptuagatik onartzen duen gehieneko prestazioa izango da zenbateko salbuetsiaren muga. Soberakinak lan etekin moduan tributatu du, eta Gizarte Segurantzaren prestazioekin batera aipatutako borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateenak jasotzen badira, soberakina azken horien prestazioetan gertatu dela ulertuko da.

- Funtzionarioek zerbitzuak ematen dituzten organo edo entitateak jasotzen dituzten ordainsariak, lanaldiaren murrizketarekin zer ikusia dutenean aurretik baimena eskatu dutelako minbiziak edo beste gaixotasun larri batek ukitutako seme-alaba adingabeak zaintzeko. Baimen hori 49. artikuluan e) letran aurreikusten du Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bateginak, urriaren 30eko 5/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak.

Salbuetsitako zenbatekoaren muga minbiziak edo beste gaixotasun larri batek jotako adingabeak zaintzeagatik Gizarte Segurantzak aitortzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa izango da, hain zuzen ere Gizarte Segurantzako Lege Orokorren testu bateginaren II. tituluko X. kapituluan aurreikusitakoa.

- Amatasuna eta aitatasuna dela-eta autonomia erkidegoetatik edo toki entitateetatik jasotzen diren prestazio publikoak.
- Jaiotzagatik, erditze anitzzagatik, adopzioagatik, adopzio anitzzagatik, kargupeko seme-alabengatik eta zurtasunagatik jasotzen diren gainerako prestazio publikoak.
- Bizitzeko gutxieneko diru-sarreraren prestazio ekonomikoa, bizitzeko gutxieneko diru-sarrera ezartzen duen maiatzaren 29ko 20/2020 Errege Lege-Dekretuaren arabera jasotakoa.

13. Dena delako entitate kudeatzaileak onartutako **langa-bezi prestazioak**, ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuak ezarritako **ordainketa bakarrean** jasotzen direnean.

Beharkizunak:

- Jasotako kopuruak esandako errege dekretuak ezarritako helburuetara bideratzea eta bertan aipatzen diren kasuetan ematea.

- Akzioari edo partaidetzari 5 urtez eustea, onuraduna sozietate laboraletan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago; edo, bestela, 5 urtez aritzea jardueran, diru kopuruak jarduera hori langile autonomo gisa egiteko erabili badira. 5 urtez eustea akzioari edo partaidetzari ez da beharrezkoa izango ezin bazaio eutsi enpresa likidatu egin delako konkurtso prozedura baten ondorioz. Langile autonomoei ez zaie ezta exijituko epe hori betetzea araudian ezartzen diren galerak badituzte.

Era berean, salbuetsita egongo dira borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek kooperatiba deseginetako bazkide langileei eta lan bazkideei onartutako **behin betiko birkokapenagatik enpleguaren alde ematen diren diru laguntzak**, baldin eta kooperatibak Gizarte Segurantzako erregimen berezira atxikita badaude eta laguntzak behin betiko birkokatzeko erabiltzen diren kooperatiben kapital sozialaren aldeko ekarpenak egitera zuzentzen badira.

Aurreko paragrafoan jasotako kasuetan, gehienek salbuetsita geldituko da estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoak onartzen duen gehieneko prestazioaren zenbatekoa. Soberakina lan etekin moduan zergapetuko da.

14. Maiatzaren 28ko 9/1993 Errege Lege-Dekretuan eta ekainaren 5eko 14/2002 Legearen 2. artikuluan xedatutakoagatik jasotako **gizarte laguntzak**.

15. **Goi mailako kirolariei emandako laguntza ekonomikoak**, erakunde eskudunek antolaturiko prestazio programen ondorio direnean. Urteko muga **60.100,00** eurokoa izango da, eta baldintza hauetako bat bete behar dute:

- Beren onuradunek goi mailako kirolari izaera aitortua edukitzea aplikagarria den legeriaren arabera.
- Kirol gaietan eskudun diren erakundeek zuzenean edo zeharka ematea laguntza horiek.

16. **Nazioarteko bake misioak** betetzeagatik edo horietan kalte fisiko edo psikikoak jasateagatik jasotzen diren aparteko haborokinak eta prestazio publikoak. Hemen **nazioarteko giza laguntza misioak** ere sartzen dira.

17. **Atzerrian egindako lanengatik** jasotzen diren lan etekinak, **60.100,00 euroko mugarekin urtean**, honako baldintzak betetzen direnean:

- Lan horiek Espainian egoitza ez duen enpresa edo entitate batentzat egin behar dira edo, bestela, atzerrian finkaturik dagoen establezimendu iraunkor batentzat. Berezi, gertatzen bada lanak hartu behar dituen entitateak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituen enpresarekin, ulertuko da lan horiek entitate ez-egoiliarrentzat egin direla entitate ez-egoiliarren talde barruko zerbitzua eman zaiola uste daitekeenean, Sozietateen gaineko Zergaren araudian jasotakoaren arabera⁵, aipatu zerbitzuak entitate hartzaileari abantaila edo erabilgarritasunen bat dakarkiolako edo ekar diezaiokelako.
- Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzeko edo pareko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisua fiskaltzat kalifikatuta ez egotea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da lanak egiten diren herrialde edo lurraldeak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatua duenean Espai-

5 Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 16.5 artikulua.

niarekin eta hitzarmen horretan informazioa elkarri trukatzeko klausula jasotzen denean.

Atzerrian egindako lanengatik jasotako ordainsaria kalkulatzeko, langileak atzerrian benetan eman dituen egun kopurua hartuko da kontuan, bai eta atzerrian emandako zerbitzuei dagozkien berariazko ordainsariak ere.

Zergadunak, aukera hau edo soberakinen aukera autolikidazioa aurkezteko orduan hautatu beharko du, Aukera hau alda daiteke, baldin eta hari buruzko administrazio-errekerimendurik ez bada egin.

Atzerrian destinaturik dauden zergadunentzat, salbuespen hori bateraezina da tributaziotik kanpo geratzen diren soberakinen araubidearekin⁶, zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak salbuespen honen ordez soberakinen araubidea aplikatzea aukera dezake.

Langilea atzerrira aldatzeak bera enplegatu duen enpresak edo entitateak nazioz gairik zerbitzu prestazio bat egiteagatik gertatu behar du.

Salbuespen hau ez zaie mugaldeko langileei aplikatuko.

18. Errenta positiboak ez dira aitortuko honako hauetatik datozenean:

- **Europako Batasunak nekazaritzari emandako laguntzetatik**, helburua hauexek bada:
 - Esne produkzioa behin betiko uztea.
 - Mahasti, madari, mertxika edo nektarina produkzioa behin betiko uztea.
 - Platanondo, madariondo, sagarrondo, mertxikondo eta nektarinondoak erauztea.
 - Azukre-erremoltxaren eta azukre-kanaberaren laboria behin betiko uztea.
- **Europako Batasunak arrantzari emandako laguntzetatik**, helburua hauexek bada:
 - Arrantza behin betiko uztea.
 - Itsasontzi batek arrantzan ez jarraitzea.
 - Itsasontzi bat eskualdatzea, beste herrialde batean sozietate mistoak sortu nahi direlako edo horren ondorioz.
- **Arrantzunziaren salmentatik**, baldin eta erosleak, saldu denetik urtebeteko epean, hondakin bihurtzen badu ontzia eta arrantza uzteagatik dagokion laguntza jasotzen badu.
- Sute, uholde, hondoratzeko, sumendien erupzio edo bestelako zirkunstantzia naturalengatik **ondare elementuetan izandako suntsipena konpontzeko laguntza publikoak**.
- **Errepide bidezko garraio jarduera uzteko emandako laguntzetatik**, administrazio eskudunak garraio-lariei ordaindu dizkienean laguntza horiek emateko araudian ezarritako baldintzak betetzeagatik.
- **Abere azienda derrigorrez hiltzeagatik jasotako kalte-ordain publikoetatik**, epidemiak edo gaixotasunak desagertarazteko ematen direnean eta ugalketarako abereei eragiten dietenean.
- **Nekazaritza Bermatzeko** Europako Funtsetik (FEAGA), Landa Garapenerako Europako Nekazaritza Funtsetik (LGENF), Europako Arrantza Funtsetik (EAF)

edo horien ordezko xede bereko funtsetatik datozen laguntzak.

Hau da, honako errentak ez dira aitortuko:

- Jasotako laguntzen zenbatekoa.
- Arrantzontzia saltzen bada, lortu diren ondare irabaziak. Ondare galerak egon badira, oinarri ezgarri orokorrean sar daitezke.
- Ondare elementuen suntsipena konpontzeko jasotzen diren laguntzen zenbatekoa elementu horietan eragindako galerak baino txikiagoa denean, diferentzia negatiboa zerga oinarrian sartu ahal izango da. Galerarik ez badago, laguntzen zenbatekoa bakarrik geldituko da aitortpenetik kanpo.

Jasotzen diren laguntza publikoak ez badira zerbaki honetan aipatutakoak, eta haien helburua ondare elementuek sute, uholde, hondorapen edo bestelako arrazoi naturalengatik jasandako kalteak konpontzea bada, konponketa kostua gairik duten zatiagatik sartuko dira zerga oinarrian. Konponketa gastuak, laguntza horren zenbatekoraino, ez dira inoiz ere kengarriak izango eta ez dira hobekuntza gisa konputatuko.

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

19. Mendiko finak ustiatzen dituztenei emandako dirulaguntzak ez dira aitortzen sartuko haien kudeaketarako honako plan hauek jarraitu badira:

- Basoak kudeatzeko plan teknikoak.
 - Mendiak antolatzeako planak.
 - Plan dasokratikoak.
 - Basoberritze planak.
- Baldintzak:
- Ustiapenak administrazio eskudunak onartzea.
 - Batez besteko produkzioaldia hogeita hamar urtekoa edo handiagoa izatea.

20. Epaimahaiko izangaiek eta epaimahaikide titularrak eta hauen ordezkoek beren eginkizunak betetzeko jasotako dirulaguntzak.

21. Zerbitzu publikoen funtzionamenduak pertsonari eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik **administrazio publikoek emandako kalte-ordainak**, baldin eta Administrazio Publikoaren Administrazio Prozedura Erkideari buruzko urriaren 1eko 39/2015 Legean eta Sektore Publikoaren Araubide Juridikoari buruzko urriaren 1eko 40/2015 Legean jasotzen diren prozeduren arabera ezarritakoak badira.

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

23. Biziarako errenta aseguratutako eratzeko unean agerian jartzen diren errentak, **aurrezpen sistematiko bakoaren banakako planetatik datozenean**.

24. Dibidenduak eta mozkin-partaidetzak. Urteko muga 1.500,00 euro da errenta-aitortpen bakoitzeko. Familia unitateak batera aitortzen duenean, salbuespenak muga hori bera du (1.500,00 euro), eta kopuru hori ezin da biderkatu familia unitatean dibidenduak jasotzen dituzten kide kopuruarekin.

⁶ Araubide hori jasota dago Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua Foru Dekretuaren. Ikus 2. kapituluaren barruan, "Lanaren etekinak" izenekoan, ageri den 2.2.1.3 apartatua.

Salbuespen hau ez zaie aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako dibidendu eta mozkinpartaidetzei eta etekinak ordaindu aurreko lehen bi hilabeteetan eskuratutako balore edo partaidetzetik datozenei, baldin eta data horren ondoren, baina epe berberaren barruan, balore homogeenak eskualdatu badira. Baloreak edo partaidetzak ez badira negoziagarriak bigarren mailako balore merkatu ofizialetan, epea urtebetekoa izango da.

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

Halaber, ez dira salbuetsita egongo Higiezin Merkatuko Inbertsioetako Sozietate Anonimo Kotizatuei (SOCIMI) buruzko zerga-araubide berezia aplikatu zaien ekitaldietan sortutako mozkinen edo erreserben kargura datozen dibidenduak.

25. Pertsona desgaituek errenta moduan jasotako prestazioetatik eratorritzen diren lan etekinak, betiere pertsona desgaituen alde eraturako gizarte aurreikuspeneko sistemetan egindako ekarpenei badagozkie. Lanbidearteko gutxieneko soldata hiru halako izango da muga.

26. Senitartekoen zaintzarako eta laguntza personalizaturako ematen diren prestazio ekonomiko publikoak, betiere autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legearen ondorio badira.

Era berean, zergatik salbuetsita dago **zaintzaile ez-profesionalak** autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legearen 14. artikuluan 4. apartatua inguru familiarreko zaintzetarako jasotako prestazio ekonomikoaren onuraduna den mendeko pertsonari emandako arreta dela eta jasotzen duen ordainsaria, aipatu onuradunari aitortutako prestazio ekonomikoaren zenbatekoraino gehienez.

Aurreko paragrafoan jasotako albuespenaren ondorioetarako, mendeko pertsonaren zaintzaile ez-profesionaltzat hartuko da ezkontidea, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-laguna, edo odolkidetasun, ezkontza edo adopzio bidezko senidea, hirugarren mailarainokoa, berau barne.

27. Sektore publikoak emandako laguntzak, beren testu arautzaileak honako hauek edo beren ordezkokoak direnean:

- 14/2022 Legea, abenduaren 22koa, Gizarteratzeko eta Diru Sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemarena.
- Eusko Jaurlaritzaren 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, euskal kooperatzaileei Garapenerako Lankidetzeta eta Laguntza Funtsekin kargura emango zaizkien laguntzak arautzen dituen.
- 27/2023 Dekretua, otsailaren 21koa, seme-alabak dituzten familientzako diru laguntzak arautzen dituen.
- Eusko Jaurlaritzaren 164/2019 Dekretua, urriaren 22koa, familia eta lana bateragarri egiteko laguntzei buruzkoa.
- Agindua, 2021eko uztailaren 21koa, Lurralde Plangintza, Etxebizitza eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitzaren eta eraikinen birgaitzearen, irisgarritasunaren eta energia efizientziaren arloko jarduketara babesgarrietarako finantza neurriei buruzkoa.

- Eusko Jaurlaritzaren Agindua, 2010eko urriaren 6koa, Etxebizitza, Herrilan eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitza erosteko finantza neurriei buruzkoa.
- 58/1989 Foru Dekretua, abenduaren 5koa, etxez etxeko zerbitzu intentsiboa arautzen duena.
- 33/2004 Foru Dekretua, apirilaren 20koa, egoera zailan dauden haurren babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei buruzkoa.
- 89/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, mendetasun egoeran dauden familia harreraren programa eta hura garatzeko behar diren diru laguntzak arautzen dituen.
- 35/1999 Foru Dekretua, martxoaren 23koa, adingabeen babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei eta gizarte arriskuan dauden pertsona edo familienei buruzkoa.
- 87/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, desgaitasuna edo mendetasuna duten pertsonen zuzendutako Etxean programako banakako laguntzak arautzen dituen.
- 03-086/2013 Foru Agindua, abenduaren 27koa, etorkizuneko kirolariak izendatzeko araudia onartzen duena.
- Ibilgailuen parkea berritzeko onartutako 2000 E eta MOTO E planak, 2000 Euskadi Plana, eta beste autonomia erkidegoek helburu berberarekin ezartzen dituztenak edo xede horrekin haien ordezkoko direnak.
- Euskadi 09' Plana, leihoak, etxe tresnak, galdarak, aurrezpen energetiko handiko turismoak eta altzariak berritzeko Renove Planen dagokienez, eta, era berean, Euskal Autonomia Erkidegoko etxe bizitzaren eta eraikinen birgaitze eraginkorraren alorreko Renove Plana, bai eta xede berarekin haien ordezkoko direnak ere.
- Sektore publikoak emandako bestelako laguntza publikoak, haien xedea ondasunak zein instalazioak berritzen laguntzea bada eta aurreko bi puntuetan adierazitako helburu bera badute.
- Eusko Jaurlaritzaren 447/2013 Dekretua, azaroaren 19koa, Euskadiko Osasun Sistemako langileek agindutako tratamendu medikoak betetzea errazteko laguntzak arautzeko.
- ZenN proiektua (energia kontsumo ia deuseza duten auzoak), Europar Batasunaren Ikerketako Zazpigarren Programa Esparruan oinarritua.
- Etxebizitzaren prestazio ekonomikoak, ekainaren 18ko 3/2015 Legeak, Etxebizitzarenak, 9. artikuluko 2. apartatua aurreikusitakoa.
- Etxebizitzaren alokairurako ematen diren laguntza publikoak, Ingurumen, Lurralde Plangintza eta Etxebizitza sailburuaren 2018ko abenduaren 18ko Aginduan aurreikusitakoa (agindu horretan etxebizitzaren alokairurako Gaztelagun programaren laguntzak arautu eta haien deialdia egiten da).
- Agindua, 2017ko azaroaren 8koa, Ekonomiaren Garapenerako eta Azpiegituretako sailburuarena, nazioartekotze beken BEINT programa arautzen duena.
- Oxford, Cambridge eta Glasgowko unibertsitateetan ikertzaile bisitari izateko Eusko Jaurlaritzak ematen dituen laguntzak.
- 200 euroko laguntza, ordainketa bakarrekoa, ekainaren 25eko 11/2022 Errege Lege-Dekretuaren 31. artikuluan babesean emana. Lege-Dekretu horren bidez neurriak hartzen eta luzatzen dira Ukrainako gerraren

- ondorio ekonomiko eta sozialei aurre egin, kalteberatasun sozial eta ekonomikoko egoerei erantzun eta La Palmako uhartearen suspertze ekonomiko eta soziala ahalbidetzeko.
- Agindua, 2022ko uztailaren 14koa, Gobernantza Publiko eta Auto gobernuko sailburuarena, zeinaren bidez kolektibo kalteberentzako bonu digitalak jaulkitzeko programaren oinarri arautzaileak ezarri eta horren deialdia egiten baita, Europar Batasuna - NextGenerationEUK (UNICO gizarte bonua) finantzaturako Susper-tze, Eraldatze eta Erresilientzia Planaren esparruan.
 - Zergaren foru arauaren 87 bis artikuluko 1. apartatuaren a) eta b) letretan aurreikusitako elementuak esku-ratzeko ematen diren laguntzak, zergadunaren ohiko etxebizitza energiaren hornitzeko erabiltzen direnean.
 - HABEren zuzendariaren 2021eko uztailaren 7ko Ebaz-penean, edo haren ordezkotetan, aurreikusten diren laguntzak. Ebazpen horren bidez arautzen dira euskararen ezagutza maila ebaluatzeko proba euskaltegietan edo euskararen autoikaskuntzarako zentro homologa-tuetan 2020-2021 ikasturtean gainditu duten edo HA-BEren euskara maila edo baliokidea egiaztatu duten ikasleei dirulaguntzak emateko prozedura eta baldin-tzak, eta dagokion deialdia egiten da.
 - Sektore publikoko beste entitate batzuek emandako laguntzak, baldin eta aurreko puntuan aipaturako ebaz-penean ezarritako helburu eta baldintza bereberkin ematen badira.
 - «Euskadi Bono-Denda» dirulaguntza programaren onuradunei emandako laguntzak, 2023ko urriaren 3ko Aginduan arautuak (Turismo, Merkataritza eta Kontsumoko sailburuaren 2023ko urriaren 3ko Agindua, «Euskadi Bono-Comercio / Euskadi Bono-Denda» programa arautzen eta iragartzen duena Euskal Au-tonomia Erkidegoko tokiko saltoki txikia suspertzeko eta hiriko merkataritza jarduerarekin lotura duten mer-kataritza eta zerbitzu sektoreko establezimenduetan kontsumoa sustatzeko), eta, orobat, foru edo udal pro-gramen barruan helburu berdinarekin ematen diren bestelakoak.
 - Gazteen emantzipaziorako oinarriko errenta arautzen duen azaroaren 2ko 1472/2007 Errege Dekretuan aurreikusitako emantzipaziorako oinarriko errenta.
 - Era berean, salbuetsita daude beste lurralde histori-koek salbuetsitatzeko hartutako antzeko laguntzak.
28. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren organo eskudunak baimendutako **behi esnearen erreferentziako kopuruaren transferentziak** direla-eta agerian jartzen diren errenta positiboak.
29. Amnistiaren urriaren 15eko 46/1977 Legeak jasotako kasuen ondorioz **espetzeetako askatasun gabetzea konpentsatzeko** estatuko edo autonomia erkidegoe-tako legerian jasota dauden **kalte-ordainak**, eta baita ere gerra zibilean eta diktaduran jazarpena edo indar-keria jasan zutenen eskubideak aitortu eta handitzen dituen eta haien aldeko neurriak ezartzen dituen abenduaren 26ko 52/2007 Legean aurreikusitakoak.
30. Askatasuna eta eskubide demokratikoak defendatuz eta aldarrikatuz heriotza edo lesio ezgaitzaileak paira-tzeagatik jasotzen diren **kalte-ordainak**, abenduaren 26ko 52/2007 Legean aurreikusitakoak. Lege horren bidez, gerra zibilean eta diktaduran jazarpena edo indarkeria pairatu zutenen eskubideak aitortzen eta zabaltzen dira, eta haien aldeko neurriak ezartzen dira.
- Orobat, salbuetsita egongo da Bigarren Mundu Gerran basakeriak pairatu zituztenen umezurtzen sufrimenduaren aitortpen gisa ematen den laguntza finantzarioa, Frantziako Errepublikako Gobernuak uztailaren 27ko 2004/751 Dekretuan aitortua.
31. Ekainaren 12ko 107/2012 Dekretuan —Euskal Auto-nomia Erkidegoan, 1960tik 1978ra bitartean, motibazio politikoko indarkeria-egoeran izandako giza eskubideen urraketen ondorioz sufrimendu bidegabeak jasan zituz-ten biktimak aitortu eta biktima horiei ordainak emate-koan— aurreikusita dauden konpentsazio ekonomikoak.
32. Genero Indarkeriaren aurkako Babes Integraleko Neurriei buruzko abenduaren 28ko 1/2004 Lege Or-ganikotik eta Justizia, Lan eta Gizarte Segurantza sailburuaren azaroaren 29ko Agindutik —lehen ai-paturako abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoko 27. artikuluan aurreikusitako genero-indarkeriaren biktima diren emakumei dirulaguntza emateko eta ordaintzeko prozedura ezartzen duena— eratorritako laguntzak. Era berean, abenduaren 28ko 1/2004 Lege Organikoaren xede bera duten lurraldeetako herri ad-ministrazioen laguntzak ere salbuetsita egongo dira.
33. **Kuotan kenkaridunak diren dohaintza eta ekar-penetatik** datozen ondare irabaziak eta errenta posi-tiboak, baldin eta irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko Foru Arauan⁷ aipaturako entitateei eginak izan badira.
34. **65 urtetik gorako pertsonen (400.000 euroko mugarekin) edo**, autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko le-gearan arabera, **mendekotasun ertaina edo handia duten pertsonen, ohiko etxebizitza saltzeagatik** agerian jartzen diren ondare irabaziak.
35. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga **Euskal Kultur Ondarea eta Espainiako Ondare Histo-rikoa osatzen duten ondasunen bitartez ordain-tzean** sortzen diren ondare irabaziak, legez ezarritako baldintzekin.
36. Zordunaren edo haren bermatzailearen ohiko etxebi-tza ordainean emateagatik izandako ondare irabaziak, baldin eta ordainean emate hori egiten bada hipotekaz bermatuta dauden zorrak, kreditu-entitateekin edo modu profesionalean maileguak zein hipoteka-kredi-tuak ematen dituen beste edozein entitatearekin hartu-takoak, kitatzeko. Orobat, salbuetsita egongo dira **hi-poteka-exekuzio judizial edo notarialen** ondorioz lortutakoak.
- Ezinbesteko baldintza izango da, beti, ohiko etxebi-tzaren jabeak ez izatea behar besteko beste ondasun edo eskubiderik zorra bere osoan ordaintzeko eta e-txebizitza besterentzea saihesteko.
37. **Ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik** lortzen diren ondare irabaziak, baldin eta eskualdaketa lortu den zenbateko osoa **beste ohiko etxebizitza bat eroste-ko berrinbertitzen bada**. Lortutako zenbatekoaren zati bat bakarrik berrinbertitzen bada, ondare irabazia-ren zati proportzionala ez da aitortu behar.
38. **Bidai gastuak eta ostalaritza establezimendueta-ko mantenu eta egonaldi gastu arruntak**, erregelamenduz ezartzen diren mugekin⁸.

7 Ikus 19. artikulua apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi asmorik gabe-ko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoan.

8 Ikus 2. kapituluaren barruan, "Lanaren etekinak" izenekoan, ageri den 2.2

39. Gipuzkoako Foru Aldundiak baimendutako eskola kiroleko programa

edo eskola adineko kirolarientzako jarduerak egitean edo lurraldeko kirol federazioen jarduerak egitean begirale, arbitro, epaile, ordezkarri, kirol arduradun, federazio zuzendari tekniko edo entrenatzaile eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinak, betiere lanbide arteko gutxieneko soldataren mugapean. Kopuru hori baino gehiago jasotzen bada, kopuru osoa zergari lotuta egongo da eta aitortu beharko da.

40. Epe luzerako aurrezki planak eratzeko erabiltzen diren bizi aseguru, gordailu eta finantza kontratuetatik datozen kapital higigarriaren etekin positiboak

baldin eta zergadunak ez badu plan horretako kapitala erabiltzen hura irekitzen denetik bost urte igaro baino lehen.

Epe hori amaitu baino lehen erabiltzen bada kapitalen bat edo betetzen ez bada foru arau honetako hogeita hamalagarren xedapen gehigarrian zehaztutako betekizunetako edozein, aurreko paragrafoan aipatzen diren etekinak, plana indarrean egon den bitartean sortuak, ez-betetzea gertatzen den ekitaldiko zergaldian hartu behar dira kontuan.

Epe luzerako aurrezki planen ezaugarriak:

Epe luzerako aurrezki plana zergadunaren eta aseguru edo kreditu entitate baten arteko kontratu bat da, baldintza hauek betetzen dituena:

- Epe luzerako aurrezki plan batera ekarritako baliabideak honela bideratu behar dira: edo bizi aseguru indibidual baten edo segidako aseguru batzuen bidez –epe luzerako bizi aseguru indibidual deritze–, edo, bestela, finantza gordailu edo kontratuen bidez –epe luzerako aurrezki kontu indibidual batean sartuko dira–.
- Zergadun bat, aldi berean, epe luzerako aurrezki plan baten titular soilik izan daiteke.
- Epe luzerako aurrezki plana irekiko da lehenengo prima ordaintzen denean edo epe luzerako aurrezki kontu indibidualerako lehenengo ekarpena egiten denean, eta iraungi, berriz, dirua erabiltzen denean edo ekarpenentzat ezarritako muga betetzen ez denean iraungiko da.
- Epe luzerako aurrezki plan batean ezin dira inoiz 5.000 euro baino gehiago jarri urtean, plana indarrean dagoen urte guztietan.
- Zergadunak kapital moduan bakarrik erabil dezake planean metatutako kapitala, osorik, eta ezin du planeko dirua zatika erabili.
- Aseguru entitateak edo kreditu entitateak bermatu behar du zergadunak, bizi aseguru indibiduala muga-guneratzen denean edo finantza gordailu edo kontratu bakoitza muga-guneratzen denean, gutxienez, ordaindutako primen edo finantza gordailu edo kontratuari egindako ekarpenen 100eko 85aren baliokidea den kapitala jasoko duela.
- Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, bermea 100eko 100 baino txikiagoa bada, kontratatutako finantza produktuen muga-guna gutxienez urtebetekoa izan behar da.
- Epe luzerako aurrezki kontu aseguru indibiduala (ELAAI) bizi aseguru indibiduala da, baina ez da PFEZaren foru arauko 36. artikuluan aurreikusten diren

bizi aseguruaren modukoa, ez ditu biziraupena edo heriotza ez diren kontingentziak estaliko, eta zergaduna bera izango da kontratatzailea, aseguratu eta onuraduna, heriotzaren kasuan izan ezik. Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezki kontu aseguru indibidual bat dela. Plan horren siglak (ELAAI) gordeta gelditzen dira 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen diren kontratuetarako, PFEZaren foru arauan ezarritako baldintzak betetzen badituzte.

- Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala (ELAKI) diruaren gordailu kontratu bat da, zergadunak kreditu entitate batekin egiten duena. Haren kargura diru gordailu bat edo gehiago eratu daitezke, bai eta hainbat finantza kontratu ere, baldin eta haien baldintzetan zehazten bada bai ekarpenak bai muga-gunean egingo den likidazioa dirutan eta dirutan bakarrik egingo direla. Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala ireki duen kreditu entitate berarekin kontratatu behar ditu zergadunak finantza gordailu eta kontratuok. Kontuaren etekinak, nahitaez, kontu indibidualean bertan sartuko dira, eta ez dira zenbatuko ezarritako mugari dagokionez.

Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala bereziki identifikatu behar da, beste ezarpen modu batzuetatik bereizita. Gainera, kontuan sartuta dauden finantza gordailu eta kontratuon identifikazioan kontuari berari buruzko aipamena jaso behar da.

Kontratuaren baldintzetan berariaz eta modu nabarmenean adierazi behar da epe luzerako aurrezki kontu indibidual bat dela. Plan horren siglak (ELAKI) gordeta gelditzen dira 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera sinatzen diren kontratuetarako, PFEZaren foru arauan ezarritako baldintzak betetzen badituzte, eta bertan sartuko dira egun horretatik aurrera kontratatutako finantza gordailu eta kontratuak.

- Erregelamendu bidez garatu ahal izango dira epe luzerako aurrezki kontu aseguru indibidualerako esku-bide ekonomiko guztiak eta epe luzerako aurrezki kontu indibidualetan metatutako funts guztiak mobilizatzeko baldintzak, baina horrek ez du esan nahi baliabideak erabiliko direnik.
- Ezarritako bost urteko epea amaitu aurretik metatutako kapitalaren zatiren bat erabiltzen bada edo ez bada betetzen ekarpenentzat ezarritako muga, entitateak erregelamenduz ezartzen den zenbatekoaren besteko atxikipena edo konturako ordainketa egin beharko du plana ireki zenetik lortutako kapital higigarriaren etekin positiboak direla eta, plana iraungitzeak sor litzakeen etekinak ere kontuan hartuta.
- Epe luzerako aurrezki kontu indibiduala indarrean dagoen urteetan lortzen diren kapital higigarriaren etekin negatiboak –plana iraungitzeak sor litzakeen etekinak barne– plana iraungitzen den zergaldian egotziko dira, baina bakarrik egotziko dira salbuespena aplikatu zaien plan horretako etekin negatiboen batura gainditzen duten etekin negatiboak

Biziarreko errenta aseguratuaren kontratuetan, berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguru formulak ezarri badira heriotza gertatzen den kasurako, baldintza hauek bete beharko dira:

- Berreskuratze mekanismoen kasuan, berreskuratzen den biziarreko errentak onuradun potentzial bakarra eduki dezake.

apartatua. Lokomozio gastuetarako eta mantenu eta egonaldi gastuetarako dietak eta diru ordainketak azaltzen dira bertan.

- Prestazioaldi jakinen kasuan, aldi horiek ezingo dira izan 10 urtetik gorakoak, biziarteko errenta eratzten denetik aurrera.
- Kontraasegururu formularen kasuan, aseguruaren heriotzagatik guztira jaso daitekeen zenbatekoak ezin- go ditu portzentaje hauek gainditu biziarteko errentaren eraketara bideratu zen zenbatekoarekiko:

Urteak, biziarteko errentaren eraketatik	Portzentajea (%)
1.a	95
2.a	90
3.a	85
4.a	80
5.a	75
6.a	70
7.a	65
8.a	60
9.a	55
10.etik aurrera	50

Baldintza horiek ez zaizkie aplikatuko bitza aseguruaren kontratuei, 2019ko apirilaren 1a baino lehen egin dakoak badira eta haien prestazioa biziarteko errenta aseguruari moduan jasotzen bada.

41. Euskal Autonomia Erkidegoan 1978. eta 1999. urte bitartean izandako motibazio politikoko indarkeria egoeran giza eskubideen urraketak jasan dituzten biktimei errekonozimendua eta erreparazioa ematen dien uztailaren 28ko 12/2016 Legearekin bat aitortutako kalte-ordainak.
42. Zordunek lortu eta zorren ordainez kitak egin eta ematean agerian jartzen diren errentak, baldin eta birfinantzaketako akordio judizialki homologatu batean, ordainketa akordio estrajudizial batean finkatutako prozedura batean jaso badira, edo pasibo ordaindugabearen salbuespen ondorio badira, Konkurtsoen uztailaren 9ko 22/2003 Legean ezarritakoari jarraituz, betiere zorrak ez badira jarduera ekonomikoak egitetik eratorriak.

Ondoko errentak ez daude zergari lotuta eta, beraz, **ez dago horiek aitortzeko obligaziorik**:

- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari lotutako errentak.
- Abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondoaren antolaketa eta funtzionamenduari buruzkoak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko arautzen duen Fondotik jasotako kopuruak.
- Jarduera ekonomikoaren garapenari atxikita ez dauden ondare elementuak eskualdatzeagatik sortzen diren ondare irabaziak. 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den irabaziaren zatia ez da zergape-tuta egongo 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuetatik baldin badator⁹.
- Hil diren pertsonen ondarean herentzia baten eskualdatzeagatik agerian jartzen diren ondare irabazi edo galerak.

- Zergaduna hiltzeagatik aktibo finantzarioen doako eskualdatetean agerian jartzen diren kapital higigarriaren etekinak.
- Kapitalaren murrizpenak, betiere haien helburua ekarpenak itzultzea ez bada
- Enpresak edo partaidetzak kosturik gabe eskualdatzearen ondorioz sortzen diren irabazi edo galerak, Ondarearen gaineko Zergari buruzko foru arauak 6 artikuluan aipatuak¹⁰.
- Ondasun banaketaren ezkontza erregimen ekonomikoa edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak, izatezko bikoteei buruzkoak, xedatutakoaren arabera hitzartutako ondare erregimen ekonomikoa desegitean egiten diren ondasun edo eskubideen esleipenak, badin eta esleipen horiek legearen aginduz edo epaileen erabakiz gertatzen badira eta horien zioak ezkontideen edo izatezko bikoteak kideen arteko pensio konpentsagarriekin zer ikusirik ez badu. Horrek ez du ekarriko, inolaz ere, esleitutako ondasun edo eskubideen balioak eguneratzea.
- Desgaituen alde eraturako ondare babestuei egindako ekarpenengatik sortutako ondare irabaziak edo galerak.
- Autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legearen 26. artikuluan aipatzen den mendetasun ertain edo handiko egoeran dauden pertsonen ohiko etxebizitza xedatzeagatik lortutako ondare irabaziak, baldin eta zahartzaroak eta mendetasunak dakartzaten diru beharriaz erantzuteko ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzeko egintzei buruzko finantza araudiari jarraituz egiten badira, alderantzizko hipotekaren eta mendetasun aseguruaren esparruan.

1.8 Banaka tributatzea eta batera tributatzea

Bi tributazio mota daude: **banakakoa eta baterakoa**.

1.8.1 Banakako tributazioa

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpena banaka aurkezten da oro har.

1.8.2 Baterako tributazioa

Familia unitate batean sartuta dauden pertsona fisikoek edozein zergalditan tributa dezakete batera, beti ere familiako kide guztiak zerga honen zergadunak badira.

Baterako aitortpena aurkeztu ahal izateko, familia unitateko **kide guztiak** modalitate hau aukeratu behar dute. Nahikoa da kideetako batek baterako tributazioaren arauak ez aplikatzea edo banakako aitortpena aurkeztea familia unitateko beste kideek banakako aitortpena aurkeztu behar izan dezaten.

Urtean zehar familia unitateko kideren bat hiltzen bada, familia unitateko gainerako kideek baterako aitortpena aurkeztu ahal izango dute, aitortpen horretan hildakoaren errentak sartuz. Gainera, hil den familia unitateko kideak kenkari pertsonal eta familiarretarako eskubidea sortu badu, aitortpenean kenkari horiek ere sartu ahal izango dituzte, beren zenbatekoa egun horretara arte proportzionalki murriztu gabe. Kasu horretan, batera tributazioagatik zilegi den murrizpena urte osoagatik aplikatuko da.

9 Ikus 6.2.4 apartatua 6. kapituluaren barruan, "Ondare irabazi eta galerak" izenekoan. Bertan azaltzen da zer gertatzen den kapitala murrizten denean.

10 Ikus 6. kapituluaren barruan, "Ondare irabazi eta galerak" izenekoan, ageri diren 6.1.2.3 eta 6.1.2.4 apartatuak.

Familia unitatea osatzen duten zergadunek lurralde desberdinetan dutenean beren ohiko egoitza, eta batera aitortzea aukeratzen badute, zerga Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dute familia unitate horretan oinarri likidagarri handiena duen kideak Gipuzkoan duenean bere ohiko egoitza, zerga indibidualizatzeko arauari jarraiki.

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

Zergaldi baterako egindako aukera aldatu baterako edo banakako egin daiteke gerora, baldin eta hari buruzko administrazio-errekerimendurik ez bada egin.

Baterako tributazioa aukeratzeak ez du esan nahi hurrengo urteetan beste tributazio mota bat aukeratu ezin daitekeenik eta banaka aitortu.

Zergadunek aitorpena aurkeztu ez badute, **Administrazioak banaka tributatzeko dutela ulertuko du.**

OHARRA: Legezko banantzea gertatu eta gero edo erabaki judizial batek gurasoen arteko loturarik ez dagoela adierazi eta gero gurasoek elkarrekin bizitzen jarraitzen badute, ezingo dute batera tributatzea aukeratu.

Arau bereziak

Baterako tributazioan, zergadunen errentak kalkulatzeko, zerga oinarri eta oinarri likidagarria kalkulatzeko eta zerga zorra kalkulatzeko, banakako tributazioan ezarrita dauden erregela orokorrak aplikatuko dira, jarraian adierazten diren berezitasunekin:

- a) Baterako tributazioan, banakako tributazioan ezarrita dauden zenbateko eta muga berdinak aplikatuko dira, hau da, ezingo dira familia unitateko kide kopuruaren arabera handitu edo biderkatu. Hala ere:
 - Familia unitatean kide batek baino gehiagok jasotzen dituztenean lan etekinak, etekin horiei hobaria aplikatzeko familia unitatean jaso diren mota honetako etekin guztien batura hartuko da kontuan, ez jasotzaile kopurua.
 - Baterako tributazioan, jarduera ekonomikoaren saldo negatiboak, aurrezpenaren zerga oinarriaren saldo negatiboak, ondare galerak eta oinarri likidagarri orokorrak negatiboak zerga honen erregela orokorraren arabera konpentsa ditzakete familia unitateko kide diren zergadunek. Baldintza hau bete behar da: saldo, galera eta oinarri horiek familia unitateko kideek banaka tributatu duten zergaldietan gertatuak izatea eta konpentsatu gabe egotea.
- Banakako tributazioa geroago egiten bada, adierazi diren kontzeptu horiek zein zergadunek konpentsa ditzaketen zehazteko, Zergaren araudian errenten indibidualizazioari buruz jasota dauden arauari jarraituko zaie.
- Familia unitateko kide bakoitzak –partaide, mutualista, aseguratua edo bazkide izan– indibidualki aplikatuko ditu mutualitateei, aurreikuspen plan aseguratuei, pentsio planei, 2016/2341(UE) Zuzentarauan erregulatutako pentsio planei, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei, pertsona desgaituen aldeko aurreikuspen sistemei eta kirolari profesionalen mutualitateei ekarpenak egiteagatik zerga oinarriaren egin dezakeen murrizpenaren gehienezko mugak. Gainera, zerga oinarriari murrizpenak aplikatzeak ezin duenez oinarri likidagarri orokorrak negatiborik ekarri, ez eta hura gehitu ere, kontuan hartuko da zenbateko proportzio duen zergadun bakoitzak zerga oinarriaren.

Aurrezpenaren oinarri likidagarria lortzeko, aurrezpenaren zerga oinarriari pentsio konpentsagarriengatik eta urteko mantenurako ordainketengatik egindako murrizpenaren gerakina kendu behar zaio, halakorik badago. Oinarria ezin da, kenketa horrengatik, negatiboa izan.

- Adinaren kenkaria kenkari honetarako exijitzen den adina betetzen duen zergadun bakoitzagatik aplikatuko da.
- Zergadun bakoitzak, ohiko etxebizitza erosteagatik zergaldi jarraituetan egindako kenkariaren baturak ezin du 36.000,00 euroko zifra gainditu. Hala badagokio, zifra horri gutxituko zaio berrinbertsioagatik salbuesitako ondare irabaziaren zenbatekoari %18 aplikatuz ateratzen den emaitza. 36.000,00 euroko kopurua zergadun bakoitzeko aplikatuko da.

Dena den, ohiko etxebizitza erosteagatik urtean egin daitekeen gehieneko kenkariak ezin du gainditu 1.530 euroko kopurua aitorpen bakoitzeko. Familia ugarien titularrek edo 30 urtetik beherakoek handiagoa dute muga hori (1.955 euro). Muga horiek bikoiztuko dira ezkontideek edo izatezko bikote kideek aitorpena batera eginez gero.

Hala ere, 2011ko abenduaren 31 baino lehenago erositako etxebizitzentzat, urtean egin daitekeen gehieneko kenkariak ezin du gainditu 2.160 euroko kopurua aitorpen bakoitzeko. Familia ugarien titularrek edo 35 urtetik beherakoek handiagoa dute muga hori (2.760 euro). Limite horiek autolikidazio bakoitzeko izango dira.

- Langileen sindikatuei kuotak ordaintzeagatik araututako kenkaria, langileen sindikatuei kuotak ordaintzen dizkien zergadun bakoitzeko aplikatuko da.
- b) Familia unitateko zergadunek baterako tributazioa aukeratu badute, lortu dituzten mota guztietako errentak elkarrekin zergapetuko dira.
- c) Baterako tributazioa aukeratzen bada, zerga oinarri orokorrak 4.682,00 euroko murrizpena izango du urtean aitorpen bakoitzeko. Familia unitateko gurasoetako batek eta adingabeko seme-alabek edota judizialki ezgaituak diren seme-alaba adindunek, guraso-aginte luzatu edo birgaitupean daudenek, osatzen badute, murrizpen hori 4.067,00 eurokoa izango da ezkontideak legez banandu direnean, ezkontza-loturarik ez dagoenean edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoterik sortu ez denean.
- d) Familia unitateko kideek batera tributazioa aukeratzen badute, elkarrekin eta solidarioki geratuko dira zergari lotuta, eta zerga Administrazioak horietako edozeinengana jo ahal izango du zorra ordain dezan. Dena den, euren artean erabaki dezakete zein zenbateko ordainduko dioten proportzionalki Administrazioari, bakoitzari dagokion errenta zatiaren arabera.
- e) Aitorpena familia unitateko kide adindun guztiek izenpetu eta aurkeztu behar dute. Pertsona horiek adingabekoen ordez arituko dira, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 45.1 artikuluan jasotako eran.

ERNE: Baterako tributazioa aukeratzen bada, zerga oinarri orokorrak 4.682,00 euroko murrizpena izango du urtean aitorpen bakoitzeko. Dena den, 4.067,00 euroko murrizpena izango dute ezkontideak legez banandu direnean, ezkontza-loturarik ez dagoenean edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoterik sortu ez denean.

1.9 Zergaldia eta zergaren sortzapena

Zergaldia

Izaera orokorrean, zergaldia urte naturala da, hau da, **urtarrilaren 1ean hasi eta abenduaren 31n amaitzen da.**

Hala ere, zergaduna abenduaren 31 baino lehen hiltzen bada, zergaldia urtarriaren 1etik heriotzaren egunera arte joango da, eta egun horretan izango da zergaren sortzapena.

Urtean zehar familia unitateko kideren bat hiltzen bada, gainerako kideek batera tributatzea aukera dezakete. Aitorpen horretan hildakoaren errentak sartu ditzakete eta, gainera, hil den familia unitateko kideak kenkari pertsonal eta familiarretarako eskubidea sortu badu, aitorpenean kenkari horiek ere sartu ahal izango dituzte, beren zenbatekoa egun horretara arte proportzionalki murriztu gabe. Kasu horretan, batera tributatzeagatik zilegi den murrizpena urte osoagatik aplikatuko da.

Zergaren sortzapena

Izaera orokorrean, zergaren sortzapena urte bakoitzeko **abenduaren 31n** gertatzen da. Urtean zehar familia unitateko kideren bat hiltzen bada eta gainerako kideek hildakoaren errentak sartzen ez badituzte baterako tributazioa aukeratzen ez dutelako, zergaren sortzapena zergaduna hil den egunean gertatzen da.

Adibidea

Eman dezagun zergadun baten ezkontidea 2023ko urriaren 31n hil dela. Zergadunak 10 urteko seme bat du. 2023ko datuak ondorengo hauek dira:

Lana	Zergaduna	Hildako ezkontidea
Sarrera gordinak	37.262,75 €	33.055,67 €
Gizarte Segurantzza	2.253,80 €	1.502,53 €
Atxikipenak	6.467,76 €	6.091,69 €

Gainera, zergadunak lokal bat dauka errentan emana 2023ko abuztuaren 1az geroztik, eta honako kapital higiezin hau lortu du:

Kapital higiezina	Zergaduna	Hildako ezkontidea
Sarrera gordinak	6.000,00 €	
Gastu kengarriak	1.800,00 €	
Atxikipenak	1.140,00 €	

Hiru aukera daude:

1. Familia unitateko kideek banaka aitortzea.
2. Familia unitateko kideek batera aitortzea eta aitorpenean hildakoaren errentak sartzea.
3. Hildakoagatik banakako aitorpena aurkeztea eta familia unitateko gainerako kideek batera aitortzea.

1. Banakako tributazioa

Bi banakako aitorpen aurkez daitezke: zergadunarena, urte osoagatik aurkeztuko dena, eta ezkontidearena, heriotzaren egunera arte egingo dena (2023/01/01etik 2023/10/31ra arte).

Banakako tributazioa	Zergaduna	Hildako ezkontidea
Lanaren etekin osoak (ikus 2.4)	37.262,75 €	33.055,67 €
- Gizarte Segurantzza (ikus 2.5)	-2.253,80 €	-1.502,53 €
- Hobaria (ikus 2.6)	-3.000,00 €	-3.000,00 €
Lanaren etekin garbia	32.008,95 €	28.553,14 €
Kapital higiezinaren etekin osoa (ikus 3.2)	6.000,00 €	

- Gastu kengarriak (ikus 3.3)	-1.800,00 €	
Kapital higiezinaren etekin garbia	4.200,00 €	
Oinarri likidagarri orokorra (ikus 10.2)	36.216,03 €	28.553,14 €
Hasierako Kuota osoa (ikus 11)	9.389,93 €	7.130,88 €
Kuota txikitzea	-1.544,00 €	-1.544,00 €
Kuotaren murrizketa gehigarria		-200 €
Kuota osoa (ikus 11)	7.845,93 €	5.386,88 €
Kenkaria ondorengo ahaideagatik (ikus 12.3.1)	-325,50 €	-325,50 €
Kuota likidoa (ikus 12)	7.520,43 €	5.061,38 €
- Lanaren atxikipenak eta higiezinarenak	-7.607,76 €	-6.091,69 €
Kuota diferentziala (ikus 13)	87,33 €	-1.030,31 €

2. Baterako tributazioa

Bigarren aukera honen arabera, zergadunak semearekin batera egin dezake aitorpena, eta bertan ondoko kontzeptu hauek sartu: ezkontidearen errentak eta, baldin badaude, familia unitatean hil den pertsonagatik aplika litezkeen kenkari pertsonal eta familiarrak, beti ere kenkari horien zenbatekoa egun horretara arte proportzionalki murriztu gabe. Baterako tributazioagatik zilegi den murrizpena urte osoagatik aplikatuko da.

Baterako tributazioa	
Lanaren etekin osoa (37.262,75 € + 33.055,67 €) (ikus 2.4)	70.318,42 €
- Gizarte Segurantzza (2.253,80 € + 1.502,53 €) (ikus 2.5)	-3.756,33 €
- Hobaria (ikus 2.6)	-3.000,00 €
Lanaren etekin garbia (70.318,42 € - 6.756,33 €) (ikus 2.7)	63.562,09 €
Kapital higiezinaren etekin osoa (ikus 3.2)	6.000,00 €
- Gastu kengarriak (ikus 3.3)	-1.800,00 €
Kapital higiezinaren etekin garbia (6.000,00 € - 1.800,00 €)	4.200,00 €
Zerga oinarri orokorra (63.562,09 € + 4.200,00 €) (ikus 9)	67.762,09 €
- Murrizpena batera tributazioagatik	-4.682,00 €
Oinarri likidagarri orokorra (ikus 10)	63.080,09 €
Hasierako kuota osoa (ikus 11)	19.590,24 €
Kuota txikitzea	-1.544,00 €
Kuota osoa	17.812,84 €
Kenkaria ondoren ahaideagatik (ikus 12.3.1)	-651,00 €
Atxikipenak (6.467,76 € + 6.091,69 € + 1.140,00 €)	-13.699,45 €
Kuota diferentziala (ikus 13)	3.462,39 €

3. Bi aitorpen: batean banaka tributatu da eta bestean batera

Banakako aitorpen bat eta baterako beste bat aurkez daitezke aldi berean: bigarrena semearekin batera egingo da, urte osoagatik; eta lehenengoa, ezkontideari dagokiona, heriotza egunera artekoa izango da (2023/01/01etik 2023/10/31ra arte).

	Zergaduna eta adingabe-ko semea (baterako tributazioa)	Hildako ezkontidea (banakako tributazioa)
Lanaren etekin osoak (ikus 2.4)	37.262,75 €	33.055,67 €
- Gizarte Segurantzza (ikus 2.5)	-2.253,80 €	-1.502,53 €
- Hobaria (ikus 2.6)	-3.000,00 €	-3.000,00 €

Lanaren etekin garbia	32.008,95 €	28.553,14 €
Kapital higiezinaren etekin osoa (ikus 3.2)	6.000,00 €	
- Gastu kengarriak (ikus 3.3)	-1.800,00 €	
Kapital higiezinaren etekin garbia	4.200,00 €	
Zerga Oinarri orokorra (ikus 9)	36.208,95 €	28.553,14 €
- Murrizpena batera tributatzeagatik	-4.067,00 €	
Oinarri likidagarri orokorra (ikus 10.2)	32.141,95 €	28.553,14 €
Hasierako Kuota osoa	8.135,15 €	7.130,88 €
Kuota txikitzea	-1.544,00, €	-1.544,00, €
Kuotaren murrizketa gehigarria		-200,00 €
Kuota osoa	6.591,75 €	5.386,88 €
Kenkaria ondorengo ahaideagatik (ikus 12.3.1)	-325,50 €	-325,50 €
Kuota likidoa (ikus 12)	6.266,25 €	5.061,38 €
- Lanaren atxikipenak eta higiezinarenak	-7.607,76 €	-6.091,69 €
Kuota diferentziala (ikus 13)	-1.341,51 €	-1.030,31 €

1.10 Nola aurkez daiteke aitortpena?

Zergaren aitortpena aurkezteko hiru modalitate daude:

1. Internet bidez.
2. Mekanizatua.
3. Autolikidazio proposamena

1.10.1 Internet bidezko modalitatea

Modalitate honen erabiltzaileak izan daitezke:

- **Zergadunak:** partikularrak eta enpresariak zein profesional autonomoak
- **Ordezkarri** profesionalak: aholkulari eta kudeatzaileak

Prozedura

Hona hemen urteko errenta aitortpena internet bidez aurkezteko urratsak:

1.- Datuak betetzea:

ZERGABIDEA laguntza programa erabili behar da. Gure webgunean bakarrik eskura daiteke. Zergadunek eta ordezkarri profesionalak programa berdina dute.

Bi modutan bete daitezke aitortpenak: datuak zuzenean sartuz edo ZERGA INFORMAZIOA gure webgunetik jaitziz. Programatik bertatik jaitzi daitezke datu fiskalak, edo, lehendabizi ordenagailuan gorde eta, horren ondoren, handik programara inportatu.

Noren datu fiskalak jaitzi daitezke ZERGA INFORMAZIOA ataletik?

- **Zergadunak:** norberaren datuak, edo 001 ereduarekin horretarako baimena eman dieten pertsonenak B@KQ edo ziurtagiria erabiliz.
- **Ordezkarri** profesionalak: 001-P edo 001-RP ereduarekin horretarako baimena eman dieten pertsonenak datuak, ziurtagiria erabilita.

2.- Transmittitzea:

- **Zergadunak:** kontraste datu bat sartuz (aurreko urteetako errenta aitortpen baten kuotaren zenbatekoa), B@KQ edo ziurtagiria erabiliz.
- **Ordezkarri** profesionalak: ziurtagiria erabiliz.

3.- Frogagiriak aurkeztea (zergadunak edo ordezkarri profesionalak):

A) Ez da frogagiriak aurkeztu behar. Horrela, aitortpena bidalitakoan amaituko da aurkezpena, betiere baldintza hauek guztiak betetzen badira:

- Ohiko etxebizitza aitortpenaren urtean erosi ez izana.
- Aitortpenean adierazitako datuak ZERGA INFORMAZIOA zerbitzuan jasotakoak berdinak izatea

B) Aurreko A) puntuko baldintzak betetzen ez direnean frogagiriak aurkeztuko dira.

Aitortpena aurkeztutzat jotzen da bigarren tramite hau bete denean.

Horrela aurkeztuko dira:

Zergadunak

- Internet bidez: frogagiriak aurkezteko **lehenastuzko** modua. Lehendabizi, eskaneatu frogagiriak, fitxategi bat edo gehiago lortzeko. Ondoren, aukeratu aitortpena ZergaBideako gune urdinean eta erantsi fitxategiak.
- Aurrez aurre: gure bulegoetan, entregatu autolikidazio orriaren bi kopia, DINA4 tamainako kartazal zuri batean sartuta. Atera bi kopia horiek ZergaBideako gune urdinean. Jarri kartazalaren kanpoaldean IFZ eta izen-abizenak.

Ordezkarri profesionalak

- Internet bidez: Frogagiriak aurkezteko **modu bakarra**. Lehendabizi, eskaneatu frogagiriak, fitxategi bat edo gehiago lortzeko. Ondoren, aukeratu aitortpena ZergaBideako gune urdinean eta erantsi fitxategiak.

1.10.2 Modalitate mekanizatua

Nork aurkez dezake errenta mekanizatua?

Edozein motatako errentak izan dituzten zergadunek erabil dezakete aitortpen mekanizatuaren modalitatea, ondoko hauek izan ezik:

- Jarduera ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespen arruntaren bitartez kalkulatzeko dutenak. Era berean, jarduera ekonomikoaren etekina kalkulatzeko zuzeneko zenbatespen erraztua erabiltzen duten zergadunek ezin dute modalitate mekanizatua erabili inbertsioen eta beste jardueren kenkarietara biltzen direnean¹¹.
- Errenten egozpenak lortzen dituzten zergadunek (nazioarteko gardentasun fiskala, interes ekonomikoko taldeen eta aldi baterako enpresa batasunen egozpenak, eta paradisu fiskalean kokatutako inbertsio kolektiboko erakundeak)¹².
- Zergaldian bost eskualdaketa baino gehiago egin dituzten zergadunak. Kopuru hori konputatzearen ondorioarako, kotizatzeako onartutako baloreen eskualdaketa ez dira kontuan hartuko PFEZaren FAko 2. xed. gehigarrian jasotako hautazko araubidean tributatzen

11 Inbertsioen eta beste jarduera batzuen kenkariak "Kuota likidoa eta kenkariak" deituriko kapituluaz aztertzen dira, 12.6.1. apartatuan.

12 Ikus 7. kapitulua, egotzitako erreteki buruzkoa.

badute. Araubide horretan, eskualdaketa balioari %3ko karga berezia aplikatzen zaio, baldin eta ekitaldi bakoitzean balio hori 10.000 euro baino txikiagoa bada.

- Herentziaz edo legatuz eskuratutako ondasun eta eskubideak eskualdatzeagatik irabaziak edo galerak izan dituztenean, beti ere kalkulu konplexuak edo ondasunen balorazioak behar direnean haiek zehazteko; adibidez: herentzian parte-hartzaile ugari dagoenean, ondasun kopuru handia dakarrenean edo balorazioa behar duten higiezinak daudenean.
- Kenkaria hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeagatik, 89ter artikuluan araututa, eskubidea duten zergadunak eta aukera egiten dutenak.
- Lekuaditutako langileen araubide berezia, 56bis artikuluan araututa, aplikatzen dutenak.
- Testamendu-ahalordea erabili gabe duten herentziak.
- Balore merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartu gabeko merkataritza sozietateen akzio edo partaidetzak eskualdatzen dituzten zergadunak.
- Kriptotxanponak eskualdatzen dituzten zergadunak.
- Zergapetutako eragiketak egiten dituzten zergadunak, finantza produktu eratorriak erabilia (aukerak, geroak, bermeak, diferentzien araberrako kontratuak, etab.).

Aurkeztu daitezkeen baimenak.

- Zergadunaren lekuan beste pertsona bat baimendu nahi bada autolikidazioa aurkezteko, horrek sinadura eskuordetzeko baimena eta bien Nortasun Agiriak aurkeztu behar ditu.
- Zergadunak beste pertsona batekin seme-alabak baditu eta, baldintzak betez gero, zergadunak beste pertsona horri baimena eman nahi badio seme-alabekin modu bateratuan errenta aitortpena aurkezteko, baimena aurkeztu behar du.

Aurkezteko lekua eta hitzordua

Autolikidazio hau hurrengo 1.13 apartatuan zerrendatzen diren Errenta Mekanizatuko Bulegoetan egingo da. Horretarako, zergadunak hitzordua eskatu beharko du alde aurretik 943 11 30 00 telefonora deituz edo Interneteko helbide honetan sartuz: www.gipuzkoa.eus/ogasuna/renta.

Aurkeztu beharreko ziurtagiriak.

Aitortzaileak behar diren ziurtagiriak eta autolikidazioaren emaitza helbideratzeko kontu korrontearen IBAN kodea aldean dituela joan behar du dagokion bulegora. Ez du beste ezein inprimakirik eraman behar, enpresariak eta profesionalak izan ezik. Azken horiek 6. eranskina (zuzeneko zenbatespena) aurkeztuko dute.

1.10.3 Autolikidazio proposamena

Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak proposatutako autolikidazioa, adostasuna ematekoa, jasotzen duten zergadunek erabili dezakete modalitate hau.

Autolikidazio proposamenetik ateratzen den kuota diferentziala ordaintzekoa edo itzultzekoa izan daiteke.

Adostasuna telefonoz eman ahal izango da, proposamenean adierazten den telefonora deituz (943 11 30 00), edo, bestela, bide telematikoa erabiliz Ogasun eta Finantza Departamentuaren web ofiziala dela medio: <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna/renta>.

Proposamena behin berretsi ondoren –zergadunari kontraste bat eskatuko zaio horretarako–, aitortpen-likidaziotzat hartuko da lege ondorioetarako.

Zergadunak ez badu adierazten, ezarrita dagoen epean, proposamenarekin ados dagoela, jarduketa administratiboa ez dela egin joko da, eta zergadunak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpena aurkeztu beharko du, beti ere horretara behartuta badago.

1.11 Zein da aitortpena aurkezteko epea?

2023ko ekitaldiko errenta aitortpena epearen barruan aurkezteko datak honako hauek dira:

Modalitatea	Hasiera data	Bukaera data
Proposamena	2024/04/08	2024/07/01
Internet	2024/04/11	2024/07/01
Mekanizatua	2024/04/16	2024/07/01

1.12 Nola egiten da aitortpenen emaitza ordaindu eta itzultzeko?

Bankutik helbideratuta ordaindu edo itzuliko da aitortpenaren emaitza.

Oro har, emaitza ordaintzekoa denean, zergadunak hautatu dezake dena batera ordaintzea (**2024ko uztailaren 2an**) edo bi zatitan ordaintzea, baita ordainketa geroratu edo zatikatzera ere, hala nahi bada. Bi zatitan ordaintzea aukeratzuz gero, hauek dira epeak:

- **2024ko uztailaren 2an**, zerga zorraren %60.
- **2024ko azaroaren 11n**, gainerako %40a.

Ordaintzeko beste bi modalitate daude, ordainketa gutuna eta ordainketa pasabidea, eta bietan aukera dago ordainketa bi zatitan egiteko edo ez:

- Zatikatzan ez bada, 2024ko uztailaren 2a arte ordaindu daiteke.
- Zatikatzan bada, bi ordainketa daude :
 - o Lehenengoa, zorraren % 60, 2024ko uztailaren 2a arte.
 - o Bigarrena, zorraren % 40, 2024ko azaroaren 11 arte.

Ordainketa gutuna erabiltzen bada, Entitate finantzarioak baliabide horrekin ordaintzeko eskaintzen dituen hainbat bide erabil daitezke (Entitatearen lehiatila, kutxazain automatikoa, banka elektronikoa). Ordainketa gutuna lortzen da ZergaBidea plataforman, edo departamentuko herritarren arretarako bulegoetan.

Ordainketa pasabidea erabiltzen bada ordainketa egiteko ZergaBidea plataforma erabili behar da.

Ordaintzeko modua edozein dela era, ordainketa bi zatitan egin ahal izateko, beharrezkoa da autolikidazioa aurreko 1.12 puntuan aipatutako borondatezko epearen barruan aurkezte. Gainera, aukera hori aukeratzuz gero eta lehenengo zatia epe barruan ordaintzen ez bada, epe exekutiboa abiatuko da guztira autolikidatutako zenbatekorako.

1.13 Non aurkeztu behar da aitortpena?

Aitortpen mekanizatua aukeratzen bada, aitortpena dagokion bulegoan aurkeztuko da. Hurrengo tauletan bulego bakoitzak zein herri hartzen dituen kontsulta daiteke (1. taula), bai eta herri bakoitzari zein bulego dagokion ikusi ere (2. taula). Udalerrria zergaduna bizi den herria izango da

Aitorpen mekanizatua: 1. taula			Bulego eta udalerrien zerrenda alfabetikoa
Bulegoa	Udalerrria	Helbidea	Zergadunaren herria
1	Azpeitia	Julian Elorza etorb., 3	Aizarnazabal, Azkoitia, Azpeitia, Beizama, Bidania-Goiatz, Errezil, Zestoa, Zumaia.
2	Beasain	Urbialde kalea, 1	Altzaga, Arama, Ataun, Beasain, Ezkio-Itsaso, Gabiria, Gainza, Idiazabal, Itsasondo, Lazkao, Legazpi, Mutiloa, Olaberria, Ordizia, Ormaiztegi, Segura, Urretxu, Zaldibia, Zegama, Zerain, Zumarraga.
3	Bergara	Toki Eder plaza 5, behea	Antzuola, Aretxabaleta, Arrasate-Mondragón, Bergara, Elgeta, Eskoriatza, Leintz-Gatzaga, Oñati.
4	Eibar	Arragueta kalea, 2	Deba, Eibar, Elgoibar, Mendaro, Mutriku, Soraluze.
5	Hernani	Latxunbe Berri kalea, 8-9	Andoain, Astigarraga, Hernani, Lasarte-Oria, Urnieta.
6	Irun	Frantzisko Gaintza kalea 1, atzealdea (Iparralde hiribidetik sartuta)	Hondarribia, Irun.
7	Errenteria	Santa Klara plaza, 2	Lezo, Oiartzun, Pasaia, Errenteria.
8	Tolosa	San Frantzisko kalea, 45	Abaltzisketa, Aduna, Albiztur, Alegia, Alkiza, Altzo, Amezketeta, Anoeta, Asteasu, Baliarrain, Belauntza, Berastegi, Berrobi, Elduain, Gaztelu, Hernialde, Ibarra, Ikaztegieta, Irura, Larraul, Leaburu, Legorreta, Lizartza, Orendain, Oresa, Tolosa, Villabona, Zizurkil.
9	Donostia	Antso Jakituna hiribidea, 9	Aia, Getaria, Orio, Usurbil, Zarautz, eta Donostiako Amara Berria eta Amara Zaharra auzoak.
10	Donostia	Sekundino Esnaola kalea, 10-12	Donostia: Altza, Egia, Gros, Intxaurren, Bidebieta, Mirakontxa, Erdia, Alde Zaharra, Loiola, Martutene, eta Donostiako gainerakoa.
11	Donostia	Errotaburu pasealekua, 2	Donostia: Igeldo, Ibaeta, Añorga, Antigua eta Aiete.

Aitorpen mekanizatua: 2. taula					
Udalerrien zerrenda alfabetikoa eta bakoitzari dagokion bulegoa.					
Abaltzisketa	8	Donostia: Bidebieta	10	Legazpi	2
Aduna	8	Donostia: Erdialdea	10	Legorreta	8
Aia	9	Donostia: Egia	10	Leintz-Gatzaga	3
Aizarnazabal	1	Donostia: Gros	10	Lezo	7
Albiztur	8	Donostia: Ibaeta	11	Lizartza	8
Alegia	8	Donostia: Intxaurren	11	Mendaro	4
Alkiza	8	Donostia: Loiola	10	Mutiloa	2
Altzaga	2	Donostia: Martutene	10	Mutriku	4
Altzo	8	Donostia: Mirakontxa	10	Oiartzun	7
Amezketeta	8	Donostia: Alde Zaharra	10	Olaberria	2
Andoain	5	Donostia: Igeldo.	11	Oñati	3
Anoeta	8	Donostia: Gainerakoa	10	Ordizia	2
Antzuola	3	Eibar	4	Orendain	8
Arama	2	Elduain	8	Oresa	8
Aretxabaleta	3	Elgeta	3	Orio	9
Arrasate-Mondragón	3	Elgoibar	4	Ormaiztegi	2
Asteasu	8	Errezil	1	Pasaia	7
Astigarraga	5	Eskoriatza	3	Errenteria	7
Ataun	2	Ezkio-Itsaso	2	Segura	2
Azkoitia	1	Gabiria	2	Soraluze	4
Azpeitia	1	Gainza	2	Tolosa	8
Baliarrain	8	Gaztelu	8	Urnieta	5
Beasain	2	Getaria	9	Urretxu	2
Beizama	1	Hernani	5	Usurbil	9
Belauntza	8	Hernialde	8	Villabona	8
Berastegi	8	Hondarribia	6	Zaldibia	2
Bergara	3	Ibarra	8	Zarautz	9
Berrobi	8	Idiazabal	2	Zegama	2
Bidania-Goiatz	1	Ikaztegieta	8	Zerain	2
Deba	4	Irun	6	Zestoa	1
Donostia: Altza	10	Irura	8	Zizurkil	8
Donostia: Amara Berria	9	Itsasondo	2	Zumaia	1
Donostia: Amara Zaharra	9	Larraul	8	Zumarraga	2
Donostia: Antigua	11	Lasarte-Oria	5		
Donostia: Añorga	11	Lazkao	2		
Donostia: Aiete	11	Leaburu	8		

1.14 Zergaren zati bat erlijio katolikora eta xede sozialetara ematea

Dagokion laukian “X” bat jarritz, zergadunek adieraz dezakete zertarako nahi duten erabili kuota osoaren % 0,7:

- Eliza Katolikoari laguntzeko.
- Interes sozialeko erakundeetarako.
- Bi aukerretarako.
- Horietako bakar batentzat ere ez.

1.15 Hautazko likidazioa (lanaren etekinak)

1.15.1 Nork duen aukera

Zergadunak jaso dituen lan etekin gordinak 14.000,00 eurotik gorakoak eta 20.000,00 eurotik beherakoak direnean, eta aitorpena aurkeztera behartuta badago lan etekinak jaso dituelako (ordaintzaile bat baino gehiago, lan kontratu bat baino gehiago, ezkontidearen pensio konpentsagarriak, etab.)¹³ bi modutara ordain dezake zerga:

- PFEZren xedapen orokorre jarraiki.
- Lanaren etekin gordinak bakarrik kontuan hartuz, eta horretarako, **hautazko likidazioaren** orria bete beharko du.

ERNE: Lan etekinak ordaintzaile batetik baino gehiagotik jasotzen diren kasuetan, ez da autolikidazioa aurkeztu beharrik izango, baldin eta bigarren eta gainerako ordaintzaileetatik jasotako zenbatekoen batura, zenbatekoaren hurrenkerari jarraituta, ez bada urtean 2.000 eurotik gorakoa.

1.15.2 Nork ez duen aukerarik

Besteak beste, honako zergadun hauek ezin dira aurreko apartatuan aipatu den aukeraz baliatu:

- 20.000,00 eurotik gorako lan etekin gordinak jaso dituztenak.
- Kapitalaren etekinengatik eta ondare irabaziengatik (salbuetsitakoak barne bi kasuotan) 1.600,00 euro gordin baino gehiago lortu dituztenak.
- Jarduera ekonomikoen etekinak lortu dituztenak.
- Salbuespen, hobari, murrizketa, kenkari edo beste edozein zerga onuraz gozatzeko ezarritako dauden baldintza, epe edo zirkunstantzietako bat betetzen ez dutenak, baldin eta horrek berekin badakar Zerga Administrazioari zirkunstantzia horren berri ematea edo erregularizazio edo dirusarreraren bat egin behar izatea.

1.15.3 Prozedura

Lehendabizi kuota osoa kalkulatu behar da, eta horretarako atxikipen portzentajea aplikatuko zaio lan etekinen baturari. Ondoren, kuota horretatik kenduko dira lan etekinei egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

Aplikatu behar den atxikipen portzentajea jarraian agertzen den taula orokorretik aterako da:

- “Urteko etekintzat” diruz eta gauzen bidez jasotako ordainsarien batura hartuko da (pentsio planei eta BGAEei egindako egozpenak sartu gabe).
- “Ondorengo ahaideen kopurutzat”, kenkari honetarako eskubidea ematen dutenen kopurua hartuko da.

Pentsioak eta hartzeko pasiboak jasotzen dituztenek ondorengo ahaide bati dagokion zutabea hartuko dute kontuan taulako atxikipen portzentajea kalkulatzeko, beti ere kenkarirako eskubidea ematen dieten ondorengo ahaideak bi edo gehiago ez badira.

Zergaduna aktiboan dagoen langile desgaitua bada eta lanaren hobaria gehitzeko eskubidea badu¹⁴, lehen-lehenik atxikipenen taula orokorra aplikatuko du. Horrela lortutako atxikipen portzentajeari behar diren puntuak kenduko zaizkio, taula orokorraren ondoren ageri den desgaituen taula behin aplikatuta.

Atxikipen portzentajea lortutakoan, lan etekin gordinen baturari aplikatu behar zaio. Horrek kuota osoa emango du. Kuota horri atxikipenak eta konturako sarrerak kenduz kuota diferentziala lortzen da.

Tributatzeko prozedura hau erabiliz gero, ez da inoiz itzulterik egingo.

TAULA OROKORRA

URTEKO ETEKINA		ONDORENGO AHAIDEEN KOPURUA						
Euroak beheko muga	Euroak goiko muga	0	1	2	3	4	5	> 6
0,00	14.000,00	0	0	0	0	0	0	0
14.000,01	15.220,00	5	3	0	0	0	0	0
15.220,01	15.980,00	6	4	1	0	0	0	0
15.980,01	17.090,00	7	5	3	0	0	0	0
17.090,01	18.380,00	8	6	4	0	0	0	0
18.380,01	19.730,00	9	7	5	2	0	0	0
19.730,01	21.260,00	10	8	7	3	0	0	0
21.260,01	23.020,00	11	10	8	5	1	0	0
23.020,01	24.340,00	1	11	9	6	3	0	0
24.340,01	26.450,00	13	12	10	7	4	0	0
26.450,01	28.730,00	14	13	11	9	6	2	0
28.730,01	31.440,00	15	14	13	10	8	4	0
31.440,01	34.700,00	16	15	14	12	9	6	0
34.700,01	39.200,00	17	16	15	13	11	8	0
39.200,01	42.730,00	18	17	16	15	13	10	2
42.730,01	46.060,00	19	18	17	16	14	12	5
46.060,01	49.950,00	20	19	18	17	15	13	7
49.950,01	54.440,00	21	20	20	18	17	15	9
54.440,01	58.910,00	22	21	21	19	18	16	11
59.910,01	62.530,00	23	22	22	21	19	18	12
62.530,01	66.690,00	24	23	23	22	21	19	14
66.690,01	71.430,00	25	25	24	23	22	20	16

13 Ikus kapitulu honetako 1.2 apartatuan nor dagoen aitorzera behartuta.

14 Ikus lanaren hobariei buruzko 2.6 apartatua.

71.460,01	76.990,00	26	26	25	24	23	22	17
76.990,01	82.800,00	27	27	26	25	24	23	19
82.800,01	87.810,00	28	28	27	26	25	24	20
87.810,01	93.650,00	29	29	28	27	27	25	22
93.650,01	100.330,00	30	30	29	29	28	27	23
100.330,01	108.030,00	31	31	30	30	29	28	25
108.030,01	116.500,00	32	32	31	31	30	29	26
116.500,01	125.820,00	33	33	32	32	31	30	28
125.820,01	137.200,00	34	34	33	33	32	32	29
137.200,01	150.220,00	35	35	34	34	33	33	31
150.220,01	164.530,00	36	36	36	35	35	34	32
164.530,01	181.840,00	37	37	37	36	36	35	33
181.840,01	203.240,00	38	38	38	37	37	36	35
203.240,01	225.470,00	39	39	39	38	38	37	36
225.470,01	Hortik gora	40	40	40	39	39	39	37

DESGAITUEN TAULA

(Taula orokorraren gaineko murrizpena)

URTEKO ETEKINA		GEHITUTAKO HOBARIA	
Euroak beheko muga	Euroak goiko muga	M1	M2
0,01	24.340,00	9	12
24.340,01	31.440,00	7	12
31.440,01	46.060,00	6	10
46.060,01	54.440,00	5	10
54.440,01	76.990,00	4	8
76.990,01	116.500,00	3	6
116.500,01	181.840,00	2	5
181.840,01	Hortik gora	1	3

Adibidea

Demagun ezkongabe dagoen eta seme-alabarik ez duen zergadun batek bi lan etekin izan dituela, biak ere, bi kontratutatik etorriak. Aitorpenari begira, honako datu fiskal hauek bakarrik dira garrantzizkoak:

	1. kontratua	2. kontratua
Etekin osoa	10.392,00 €	8.714,17 €
Gizarte Segurantzza	250,36 €	200,40 €
Jansandako atxikipena	103,92 €	0,00 €

Zerga ordaintzean, bi aukera izango ditu zergadunak:

1. aukera: modu orokorrean tributatzea

Laburki, honela likidatuko litzateke Zerga:

Lanaren etekin osoa (10.392,00 € +8.714,17 €)	19.106,17 €
Gizarte Segurantzaren gastua	- 450,76 €
Diferentzia	18.655,41 €
Lanaren hobaria	- 3.000,00 €
Lanaren etekin garbia	15.655,41 €
Oinarri likidagarri orokorra	15.655,41 €
Kuota osoa	3.600,74 €
Kuota txikitzea	- 1.544,00 €
Kuotaren murrizketa gehigarria	- 200 €
Atxikipenak (103,92 €)	- 103,92 €
Kuota diferentziala	1.752,82 €

2. aukera: hautazko tributazioa

Zerga honela likidatuko litzateke:

Etekin osoen batura	19.106,17 €
Atxikipen portzentajea	% 9
Kuota	1.719,56 €
Atxikipenen batura	- 103,92 €
Kuota diferentziala	1.615,64 €

Zergadunak bigarrena aukeratuko du zerga gutxiago ordaintzea dakarkiolako.