

33/2014 FORU DEKRETUA, urriaren 14koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duena.

AZALPEN OHARRA

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

aren bukaeran zerrendatu egiten dira foru dekretuak onartutako erregelamenduaren jatorrizko zenbait artikulutan aldaketak sartu dituzten xedapenak.

ERREGELAMENDUAREN AURKIBIDEA

I. TITULUA LEKUALDATUTAKO PERTSONEN ARAUBIDE BEREZIA	18
1. artikulua. Langile lekualdatuen tributazio araubide bereziaren edukia.	18
2. artikulua. Araubidea aplikatzeko eskubidea frogatzea.	20
3. artikulua. Araubidea hautatzea.	21
4. artikulua. (Edukirik gabe).....	22
5. artikulua. (Edukirik gabe).....	22
6. artikulua. (Edukirik gabe).....	22
II. TITULUA ERRENTA SALBUETSIK	23
7. artikulua. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak.	23
8. artikulua. Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak zergan salbuestea.	23
9. artikulua. Kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomikoak salbuestea.	25
10. artikulua. Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotako aparteko haboroekin eta prestazio publikoak salbuestea.	25
11. artikulua. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak salbuestea.	25
12. artikulua. Sektore publikoak emandako laguntza publikoak salbuestea.	26
12 bis artikulua. 65 urtetik gorako zergadunek biziraupen prestazioengatik kapital moduan jasotako etekinak edo bizitza aseguruaren kontratuetatik eratorritako erreskateak salbuestea, beren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko bideratzen badira.	30
III. TITULUA ERRENTAREN ZEHAZTAPENA	31
I. KAPITULUA. LANAREN ETEKINAK	31
13. artikulua. Lokomozio gastuetarako eta mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako dietak eta diru-esleipenak.	31
14. artikulua. Denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako lan etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldia.	34
15. artikulua. Lan etekin jakin batzuei aplikatu beharreko integrazio portzentajeak.	35
16. artikulua. Etekin irregularren muga.	36
17. artikulua. Akzioen gaineko aukerak: integrazio portzentajea aplikatzeko berariazko muga.	36
II. KAPITULUA. JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK	37
1. sekzioa: arau orokorrak.	37
18. artikulua. Jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementuak.	37
19. artikulua. Amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua eta baterako amortizazioa.	37
20. artikulua. Eragiketa bolumena.	38
21. artikulua. Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabaziak kalkulatzeko.	38

22. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.	38
23. artikulua. Errentak esleitzen dituzten entitateak mikroenpresatzat edo enpresa txiki edo ertaintzat hartzea.	39
24. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinak: bi edo bost urtetik gorako epean sortutakoak, denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutakoak, eta zatika jasotakoak.	39
25. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.	40
26. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergarekiko koordinazioa.	40
2. sekzioa: Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea.	40
1. azpisekzioa: erregela orokorrak.	40
27. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko arau orokorrak.	40
28. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua hautatzea.	41
29. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak.	41
30. artikulua. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna.	42
2. azpisekzioa: erregela bereziak.	42
31. artikulua. Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.	42
32. artikulua. Baso jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.	44
33. artikulua. Baxurako arrantza jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.	45
33 bis artikulua. Jarduera artistikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko aplikatzekoak diren erregela bereziak.	46
III. KAPITULUA. KAPITALAREN ETEKINAK.	47
1. sekzioa: Kapital higiezinaren etekinak.	47
34. artikulua. Kapital higiezinaren etekina Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluko etxebizitzetatik etortzea.	47
35. artikulua. Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.	48
36. artikulua. Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen amortizazio gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.	49
37. artikulua. Etxebizitzetatik ez datozen kapital higiezinaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.	49
2. sekzioa: kapital higigarriaren etekinak.	50
38. artikulua. Erabilpen partziala aseguru kontratuetan.	50
39. artikulua. Errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna zergapetzea.	50
40. artikulua. Erretiro edo elbarritasun prestazioak errenta moduan ematen dituzten aseguru kontratu jakin batzuek bete beharreko baldintzak.	50
41. artikulua. Gastu kengarriak kapital higigarriaren zenbait etekinetan.	51
42. artikulua. Zergaren foru arauak 37. artikuluan aipatzen dituen kapital higigarriaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.	51
IV. KAPITULUA. ONDARE IRABAZI ETA GALERAK.	52
43. artikulua. Eskurapen balioaren zehaztapena.	52
44. artikulua. Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare irabazien hautazko tributazio araubide. Aplikazio eremua.	52
45. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik.	52
45 bis artikulua. 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuen eskualdaketa lortutako etekinak salbuestea, beren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen badira.	54
46. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen bazkide kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetza portzentajea frogatzea.	55
V. KAPITULUA. BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK.	56
47. artikulua. Balore edo partaidetza homogeneoen kontzeptua.	56
VI. KAPITULUA. DENBORAN EGOZTEA.	56
48. artikulua. Etekinak denboran egozte.	56
VII. KAPITULUA. GAUZAZKO ERRENTAK.	57
49. artikulua. Enpresen jantokiko gastuak, gauzazko ordainsariak ez direnak.	57
50. artikulua. Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklora bideratutako kopuruak.	58
51. artikulua. Langileak egunean jartzeko, trebatzeko eta birziklatzeko erabilitako kopuruak.	58
52. artikulua. Sozietateen sortzaile edo sustatzaileen eskubideak.	58
53. artikulua. Langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak.	58
54. artikulua. Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko primak heriotza eta elbarritasun kasuan.	59
54. bis artikulua. Pertsonen garraio kolektiboko zerbitzu publikoa ordaintzeko zeharkako formulak.	59
VIII. KAPITULUA. AURREZPENAREN ERRENTA.	59
55. artikulua. Aurrezpenaren errenta, eta zergadunarekin lortutako entitateei kapital propioak lagatzeagatik lortutako etekinak.	59

IV. TITULUA. OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA	60
56. artikulua. Erretiro egoera.	60
57. artikulua. Aurreikuspen plan aseguruak.	60
58. artikulua. Jarduera ekonomikoaren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak.	62
59. artikulua. Autolikidazio osagarriak aurkezteko epea, gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide kontsolidatuak baliatzen direnean.	63
60. artikulua. Prestazioak kapital moduan jasotzen diren zergaldian gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen murrizpena mugatzea.	63
61. artikulua. Ekitaldiko zerga oinarrian murriztu ez diren soberazko ekarpen eta kontribuzioen tratamendu fiskala.	63
V. TITULUA KUOTAKO KENKARIAK	63
I. KAPITULUA. KENKARI FAMILIAR ETA PERTSONALAK.....	63
62. artikulua. Ondorengo ahaideen kenkaria gurasoak epailearen erabakiz bananduta dauden kasuetan.	64
63. artikulua. Desgaitasun eta mendetasun maila frogatzea.	64
II. KAPITULUA. OHIKO ETXEBIZITZA ESKURATZEAGATIK APLIKATZEN DEN KENKARIA.....	65
64. artikulua. Ohiko etxebizitzaren kontzeptua.	65
65. artikulua. Etxebizitza ohiko etxebizitzatzat hartzeko aukera, seme-alaben zaintza gurasoek partekatzen dutenean epaiaren erabakiz.	67
66. artikulua. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.	68
67. artikulua. Etxebizitza kontuak.	70
68. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik, eta salbuespena berrinbertitzeagatik.....	70
69. artikulua. Familiaren etxebizitzara zuzendutako kopuruak ordaintzeko betebeharra, epaileak erabakitak.	70
III. KAPITULUA. JARDUERA EKONOMIKOAK SUSTATZEKO KENKARIAK	71
70. artikulua. Hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeko araututako kenkaria aplikatzeko baldintzak.	71
IV. KAPITULUA. KENKARRAKO ESKUBIDEA GALTZEA.....	72
71. artikulua. Kenkarirako eskubidea galtzea.	72
VI. TITULUA ZERGAREN KUDEAKETA	72
I. KAPITULUA. AUTOLIKIDAZIOAK	72
72. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.	72
73. artikulua. Autolikidatzeko betebeharretik salbuestea.	73
74. artikulua. Autolikidatzeko betebeharraren kasu bereziak.	74
75. artikulua. Autolikidazio proposamenak.	75
76. artikulua. Zerga zorraren ordainketa.	76
77. artikulua. Ofiziozko itzulketak.	76
II. KAPITULUA. BETEBEHAR FORMALAK, KONTABILITATEKOAK ETA ERREGISTRALAK	76
1. sekzioa: zergadunen betebeharrak formalak.	76
78. artikulua. Betebeharrak formal orokorrak.	77
2. sekzioa: jarduera ekonomikoaren titularren kontabilitate eta erregistro betebeharrak.	77
79. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta aplikatzen duten zergadunen betebeharrak.	77
80. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztura bilduta dauden edo merkataritza izaerarik gabeko jarduera ekonomikoa egiten duten zergadunen betebeharrak.	77
80 bis artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztura bildutako nekazaritza eta abeltzaintza jarduera batzuetan erregistro liburuak eramateko obligazio berezia.	79
81. artikulua. Jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.	79
82. artikulua. Erregistro liburuak eramateko beharraren salbuespena.	80
3. sekzioa: erregistro liburuak eramateko modua eta diligentziatua.	80
83. artikulua. Liburuak bitarteko informatikoez eramatea.	80
84. artikulua. Liburuak oharpenak.	80
85. artikulua. Erregistro oharpenen epea.	81
86. artikulua. Elkarri lotu gabeko jarduerak.	81
87. artikulua. Bateragarritasuna beste liburu batzuekin	81
88. artikulua. Erregistro liburuaren diligentziatua.	82
4. sekzioa: bestelako informazio betebeharrak formalak.	82
89. artikulua. Bestelako informazio betebeharrak formalak.	82
90. artikulua. Babespeko ondarearen titular diren zergadunen informazio betebeharrak.	86
VII. TITULUA KONTURAKO ORDAINKETAK	86
I. KAPITULUA. ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK. ARAU OROKORRAK.....	86

91. artikulua. Aplikazio eremua.	86
92. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharrak.	90
93. artikulua. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak.	90
94. artikulua. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharrak salbuestea.	91
95. artikulua. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuak.	94
96. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.	97
97. artikulua. Atxikitze edo kontura ordaintzeko betebeharrak sortzea.	98
98. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren denboraren arabera egozpena.	98
II. KAPITULUA. ATXIKIPENEN KALKULUA.	98
1. sekzioa: lanaren etekinak.	98
99. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.	98
100. artikulua. Atxikipen portzentajeen taula eta aplikaziorako arauak.	100
101. artikulua. Lan errentak jasotzen dituenak bere datuen berri ematea ordaintzaileari.	104
102. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenak zehazteko prozedura berezia, bizilekua aldatzen denean.	105
2. sekzioa: kapital higigarriaren etekinak.	106
103. artikulua. Kapital higigarriaren etekinei egin beharreko atxikipenaren zenbatekoa.	106
104. artikulua. Aktibo finantzarioen kontzeptua eta sailkapena.	107
105. artikulua. Aktibo finantzarioak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko baldintza fiskalak.	108
106. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen oinarria.	109
107. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gainean atxikitze edo kontura ordaintzeko betebeharrak sortzea.	110
3. sekzioa: jarduera ekonomikoen etekinak.	111
108. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinei egin beharreko atxikipenaren zenbatekoa.	111
4. sekzioa: ondare irabaziak.	113
109. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundearen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikipenaren zenbatekoa.	113
110. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundearen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria.	113
111. artikulua. Atxikipena egiteko betebeharraren sorrera.	114
111 bis artikulua. Harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziei aplikatu beharreko atxikipena.	114
112. artikulua. Sarien gaineko atxikipenaren zenbatekoa.	114
5. sekzioa: beste errenta batzuk.	114
113. artikulua. Ondasun higiezinaren errentamendu eta azpierreteamenduei egin beharreko atxikipenaren zenbatekoa.	115
114. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.	115
III. KAPITULUA. KONTURAKO SARRERAK.	115
115. artikulua. Gauza bidezko lan ordainsarien gaineko konturako sarrerak.	115
116. artikulua. Kapital higigarriaren gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.	116
117. artikulua. Jarduera ekonomikoen gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.	116
117 bis artikulua. Harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabazien gaineko konturako sarrerak.	116
118. artikulua. Sarien gaineko konturako sarrerak.	116
119. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.	117
IV. KAPITULUA. ATXIKITZAILEAREN ETA KONTURAKO SARRERA EGIN BEHAR DUENAREN BETEBEHARRAK.	117
120. artikulua. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak formalak.	117
V. KAPITULUA. ORDAINKETA ZATIKATUAK.	119
121. artikulua. Ordainketa zatikatuak egitera behartuak.	119
122. artikulua. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa izaera orokorrean.	119
123. artikulua. Zatikapenaren zenbatekoa aparteko egoerak daudenean.	120
124. artikulua. Autolikidzioa eta ordainketa.	120
125. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak.	121
XEDAPEN GEHIGARRIAK.	121
Lehen xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.	121
Bigarrena. Gazteak emantzipatzeko oinarritzko errentaren salbuespena.	121
Hirugarrena. Arrantza suspertzea.	121
Laugarrena. Partaidetzak inbertsio funts kotizatuetan eta akzioak indizeen arabera kotizatutako kapital aldakorrek inbertsio sozietateetan.	122
Bosgarrena. Aurrezpen sistematikoko banakako planen arteko mobilizazioa.	122
Seigarrena. Atxikipena edo konturako sarrera egitea sozietateen gaineko zergaren karga tasa orokorrari lotu gabe dauden kapital aldakorrek inbertsio sozietateek egin dituzten ekarpen itzulketa bidezko kapital murrizpenetan eta jaulkipen primen banaketetan.	122

Zazpigarrena. Kapital higigarriaren etekinei, 93.2.b) artikuluan jasotako etekinei –irudia ustiatzeko eskubidea lagatzetik datozenei salbu– eta sariei 2015ean aplikagarri zaien atxikipena eta konturako sarrera tasa.	123
Zortzigarrena. 2015ean inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu eta itzultzeagatik lortutako ondare irabaziei eta ondasun higiezinaren errentamendu eta azpierreentamenduei aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.	123
Bederatzigarrena. Jarduera profesionalen etekin jakin batzuei 2015ean aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.	124
Hamargarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipena.	124
Hamaikagarrena. Loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gaineko karga bereziaren atxikipenak.	126
Hamabigarrena. Epe luzerako aurrezki planen arteko mobilizazioa.	126
Hamahirugarren xedapen gehigarria. Berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguruko formulak biziarteko errenta aseguratuaren kontratuaren.	128
Hamalagarren xedapen gehigarria. Lan pertsonalaren gauzen bidezko ordainsariak baloratzeko aurretiazko akordioak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako diru-sarrera zehazteko.	128
XEDAPEN IRAGANKORRAK.	130
Lehen. 1994ko abenduaren 31ren aurretik eskuratutako elementuetatik eratorri diren eta jarduera ekonomiko bati lotuta egon diren ondare irabaziak.	130
Bigarrena. Langile lekualdatuen araubide bereziaren aldeko aukera.	130
Hirugarrena. 2014ko urtarrilaren aurretik salbuetsita gelditu ziren giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak.	131
Laugarrena. Aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioak integratzea.	131
Bosgarren xedapen iragankorra. Berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguru formulak biziarteko errenta aseguratuaren kontratuaren, 2019ko apirilaren 1a baino lehenagoko kontratuak direnean.	131
Seigarren xedapen iragankorra. Mugikortasun murriztuko gabezia egoera egiaztatzeko araubide iragankorra, langile aktibo desgaituen lan etekinen atxikipen portzentajea zehazteko.	132
Zazpigarrena. 65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien salbuespena.	132
Zortzigarrena. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.	132
Bederatzigarrena. (<i>Edukirik gabe</i>).	132
Hamargarrena. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenei eta ondare irabazien gainekoei buruz sartutako aldaketan araubide iragankorra.	132
Hamaikagarren xedapen iragankorra. Auzitegi Gorenak emandako epailetatik ondorioztatutako itzulketak (Auzitegi Gorenaren 914/2021, 255/2023 eta 5/2024 Epaia, besteak beste), 1979ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko kotizazioengatik Gizarte Segurantzatik jasotako erretiro edo baliaezintasun prestazioak preskribatu gabeko zergaldietan aitortzera behartuta ez zeuden pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunei dagokienez.	133
Hamabigarrena. 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik erabilitako aukerak.	134
Hamahirugarrena. Aurreko ekitaldietatik datozen eta 2014ko urtarrilaren 1ean aplikatzeko dauden saldo jakin batzuen aplikazioa.	134

HITZAURREA

2014ko urtarrilaren 22an, Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu zen egunean, indarrean jarri zen urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena. Aipatutako foru arauak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak, eta aplikagarri zaie bai 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera lortzen diren errentei eta bai, zergaren aurreko araudian jasotakoarengatik, denboraren arabera irizpideak aplikatuta data horretatik aurrera egotzi beharrekoak direnei ere. Horrez gain, arau berriak abenduaren 26ko 10/2006 Foru Araua indargabetzen du, ordura arte zerga hori arautu duena.

Erregelamenduzko garapenari dagokionez, eta arauak emateko ahalmena arautzearren, foru arau berriak dio Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak beharrezko xedapen guztiak eman ditzakeela foru araua garatu eta exekutatzeko. Horrez gain, xedatzen du ezen 3/2014 Foru Arau berrian ezarritakoarekin bat datozen erregelamenduzko arauak indarrean jarraituko dutela lehen aipatutako erregelamenduzko ahalmenak erabiltzen ez diren artean.

Azaldutakoa betez, indarrean mantendu da, behin behinean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartua.

Erregelamendu horrek jasotzen duen erregulazioa berrikusi ondoren, eta asko izanik bertan egin beharreko aldaketak eta sartu beharreko eduki berriak, komeni da erreforma hau aurrera eramatea beste erregelamendu bat onartuta.

Hortaz, foru dekretu honen xedea da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendu berri bat onartzea erregelamenduzko garapena 3/2014 Foru Arauan xedatutakoarekin bat etor dadin.

Horretarako, foru dekretuak artikulua bat baino ez dakar, erregelamendua onartzen duena, baita bi xedapen gehigarri, bi xedapen indargabetzaile eta amaierako hiru xedapen ere.

Xedapenen artean nabarmentzekoa da lehen xedapen gehigarria, 2014ko ekitaldiko eskualdaketetan lortu diren ondare irabazi eta galerak kalkulatzeko aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak finkatzen dituen, bai eta amaierako lehenengo xedapena ere, zeinaren bitartez aldaketak sartzen baitira zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduan haren edukia pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru arauan eta foru dekretu honekin orain onartzen den erregelamenduan egindako erreformara egokitzeko. Gainera, amaierako xedapen horrek 45 bis artikulua gehitzen dio zerga betebeharrak formal batzuk garatzen dituen erregelamenduari. Artikulu horretan jasotakoaren arabera, finantza-entitateak behartuta geratzen dira finantza-kontuei buruzko informazioa ematera eta haien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza edo nazionalitatea identifikatzera aplikagarriak diren bidezko dilijentzia arauak jarraituz. Horren helburua da elkar laguntzari buruzko araudia sistema global eta estandarizatua oinarritutako informazio truke automatikora egokitzea, kontuan izanik aurreikuspena dela sistema hori ezartzea zerga iruzurra prebenitu eta haren aurka egiteko. Betebeharrak berri hori ekainaren 6ko 410/2014 Errege Dekretuaren bidez onartu da estatuan, eta ahalbidetuko du betetzea bai Espainiako Erresumak eta Amerikako Estatu Batuek, nazioarteko obligazio fiskalak betetzeko eta atzerriko kontuen betebeharrak tributarioen legea (Foreign Account Tax Compliance Act –FATCA) ezartzeko, formalizatu duten akordioak, eta bai etorkizunean formalizatu daitezkeen bestelako akordioak.

Azpimarratzekoa da, halaber, amaierako hirugarren xedapena, bertan esaten baita foru dekretu hau eta haren bidez onartzen den erregelamendua indarrean jarriko direla Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituztela ondorioak. Guztiarekin ere, xedapen horrek ezartzen du zergaren erregelamenduko hamabigarren xedapen gehigarriak, non arautzen baitira jarduera profesionaletatik eratorritako etekin jakin batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak, 2014ko uztailaren 5etik aurrera izango dituela ondorioak. Xedapen horrek, gainera, zehazten du aurreko paragrafoan aipatzen den informazio obligazio berria elkar laguntzari buruzko arau aplikagarriak ezartzen denean izango dela lehenengo aldiz exijigarria.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamenduak, bere aldetik, zazpi titulu ditu, hamabi xedapen gehigarri eta hamahiru xedapen iragankor.

Erregelamendu berria prestatzeko garaian, aurreko erregelamenduaren egitura eta edukiak errespetatu dira, ahal den neurrian; desegokiak diren edukiak edo 3/2014 Foru Arau berriarekin bat ez datozenak ezabatu egin dira, esate baterako, zeinu, indize eta modulu bidezko zenbatespen objektiboaren araubidearen garapena, langileei akzio edo partaidetzak ematea gauza bidezko lan etekintzat ez hartzeari buruzkoa, eta kreditu entitateetan jarduera ekonomiko bat hasteko gordailuak egiteagatik aplikatutako kenkariarena. Eduki berriak ere sartu dira, batzuk aipatutako foru arauan aurreikusitakoa osatzeko, eta beste batzuk zerga behar den eran garatu ahal izateko, besteak beste hauek: langile lekualdatuen tributazio araubide berezia; jarduera ekonomikoetan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko araubide berezi berriak; jarduera ekonomikoetan zuzeneko zenbatespen arruntan baterako amortizazioari dagokion garapena; negoziatzeko onartutako baloreetatik datozen irabaziak zergapetzeko hautazko araubidea; gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen murrizpena; erretiro egoeraren zehaztapena eta murrizpenaren muga aldi berean kapital moduan jasotako prestazioak daudenean; eta enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitzeagatik aplikatzen den kenkaria.

Horrez gain, erregelamendua sinplifikatzeko, ezabatu egin dira zergaren foru arauan ere agertzeagatik erregelamenduan bikoiztuta zeuden hainbat eduki.

Erregelamenduaren I. tituluan langile lekualdatuei aplikatu beharreko araubide berezia arautzen da, eta esan beharra dago bertan jasotzen den erregulazioa abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako erregelamenduaren jatorrizko bertsioan ageri zen berbera dela (haren edukia 2012ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin indargabetu zen).

Araubide horrekin zuzenean lotuta, bigarren xedapen gehigarriak baldintzak ezartzen ditu araubidea 2011ko abenduaren 31 baino lehen hautatu duten langileek hura aplikatu ahal izan dezaten, eta, orobat, aukera ematen du 2012an eta 2013an lekualdatu diren langileek ere araubide berezi hau aplikatzea hautatzeko. Azkenik, epe berezi bat ezartzen du foru dekretu hau indarrean jarri aurretik lekualdatutako langileek eta 2012an edo 2013an lekualdatutakoek araubidea hautatu dezaten, eta epe hori sei hilabetekoa da, foru dekretu hau indarrean jartzen denetik aurrera.

II. tituluak errenta salbuetsiak arautzen ditu.

Atzerrian egindako lanengatik jasotako lan etekinei aplikatzen zaien salbuespenaren esparruan, batetik artikuluaaren edukia hobetzen da teknikoki, eta bestetik ezartzen da gehienez salbuetsi daitekeen zenbatekoaren murrizpena kalkulatzeko zergaldiko urte kopuru osoa hartu behar dela kontuan. Lurralde mailako herri administrazioek ematen dituzten laguntza publikoen salbuespenari dagokionez, eguneratu egiten da salbuetsita dauden laguntzen zerrenda, eta ezabatzen dira dagoeneko jarraikortasunik ez izateagatik indargabetuta daudenak.

III. titulua errentaren zehaztapenari eskainita dago.

Sorreraldia bi urtekoa baino handiagoa duten eta 100eko 60 edo 100eko 50eko integrazio portzentajeak aplikagarri zaizkien zatika jasotako etekinen kasuan, erregelak ezartzen dira, errenta iturri bakoitzerako, integrazio portzentaje horiei

kasuan kasu aplikatu beharreko 300.000 euroko muga proportzionalki banatu dadin zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

Lan etekin irregularrei 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeekin lotuta aplikagarri zaizkien mugei dagokienez, erregelamenduak foru arauaren 19.2 artikuluan xedatutakoa argitzen du, zehaztuta uzten baitu 300.000 euroko gehieneko zenbatekoa independenteki konputatuko dela hauen artean bereizita: lan etekin irregular orokorrak alde batetik, eta gizarte aurreikuspeneko sistema jakin batzuetatik bi urtetik gorako epean eratorritako lan etekinak bestetik.

Jarduera ekonomikoetatik datozen errentei dagokienez, dekretuak aldaketa ugari sartzen ditu, jarraian azaltzen den bezala.

Erregelamenduaren testua egokitzen da, kontuan izanik etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa dagoeneko desagertuta dagoela, eta zuzeneko zenbatespena dela orain metodo bakarra.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek aplika dezaketen amortizazio askatasunaren erregulaziori amortizazio azkartuaren erreferentzia eta baterako amortizazioari dagokion erregulazioa gehitzen zaizkio. Azken amortizazio metodo honi esker, mikroenpresek batera amortizatu ditzakete ibilgetu materiala, ibilgetu ukiezina eta higiezinetakoa inbertsioak, alde batera utzita eraikinak, garraiobideak eta sozietateen gaineko zergaren foru arauko hamaseigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren elementuak. Horretarako, 100eko 25eko portzentajea aplikatu behar diote gisa horretako ondare elementuen zerga balio garbiari, elementu ez-amortizagarrien balioa kontuan hartu gabe.

Argitzen da noiz diren aplikagarriak 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak bi urtetik gorako epean sortutako etekinetan, eta horrela zehazten da portzentaje horiek ez direla aplikagarriak izango etekin horiek erregularki edo ohikotasunez lortzen dituzten jarduera ekonomikoen kasuan.

Zehaztu egiten da gastuek ordainketak eskudirutan egitea mugatzen duen legeria urratzen dutenean, eskudirutan ordaindu ez den zatian bakarrik izango direla ez-kengarriak, eta, beraz, ez-kengarritasuna gastuaren zati horri baino ez dagokio.

Berariaz adierazten da jarduera ekonomikoaren etekin garbi positiboari zergaren foru arauko 25.5. artikuluan jasotakoaren arabera aplikagarri zaion 100eko 10eko murrizpena bateragarria dela zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuarekin.

Modalitate erraztuaren erregela berezien esparruan, garatu egiten dira lehen sektoreari dagozkionak, hain zuzen ere zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarrian jada aurreikusitakoak. Alde horretatik, honako puntuak nabarmendu daitezke: nekazaritza eta abeltzaintza jardueretan, aplikazio eremu subjektiboa finkatzen da, eta horretarako haien barruan sartzen dira nekazaritzako turismo ostatuko jarduera osagarriak eta produktu naturalak eraldatzeko jarduerak, denak ere ustialekuen titularrek garatuak; baso jardueren kasuan, sarrerei 100eko 65eko portzentajea aplikatzen zaie gastu gisa, eta basoberritze lanak egiten direnean hostozabal autoktonoen espeziekin portzentaje hori 100eko 75eraino igotzen da; baxurako arrantza jardueretan, etekin garbia kalkulatzeko aplikatzen den gastu portzentajea 100eko 90 da. Gainera, baxurako arrantzari dagozkion erregela berezien aplikazioak berekin

dakar obligazio erregistralak 2014, 2015 eta 2016ko zergaldietarako sinplifikatzea, bederatzigarren xedapen iragankorrean arautzen den bezala.

Aldi baterako izaeraz ere, seigarren xedapen iragankorrak modalitate erraztuaren erregela bereziak ezartzen ditu, eta horiek aplikagarriak izango dira zergadunentzat baldin eta 2013ko zergaldian etekin garbia zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen modalitatean kalkulatu ondoren 2014ko zergaldian ere hura aplikatzeko beharkizunak betetzen badituzte, hain zuzen ere, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako Erregelamenduak aurreikusitakoak. Erregela berezi horiek gehienez 2014, 2015 eta 2016ko zergaldietan aplikatuko dira, eta 2015. eta 2016. urteetan aplikatu ahal izateko, ezinbesteko baldintza izango da aipatutako erregelamenduan ezartzen ziren magnitude baztertzaileak aurreko ekitaldian ez gaingitzea.

Izaera orokorreaz, aurreko paragrafoan aipatu eta xedapen iragankorrean jasota dauden erregela bereziek sarreraren 100eko 65ean kuantifikatzen dute jardueraren gastu osoa. Nekazaritza eta abeltzaintza bezalako sektore kalteberaren kasuan, portzentaje hori igo eta 100eko 75ean uzten da. Gainera, Ogasun eta Finantza Departamentuak bultzatu nahi duen «terminal fiskalaren» sistema ezartzea errazteko, portzentajea 100eko 75ean ere finkatzen da sistema horretara biltzen diren zergadunentzat. Ezarri nahi den «terminal fiskal» hori software informatiko batean oinarritutako fakturazio sistema bat da. Jardueraren barruan egindako fakturak prozesatu, erregistratu eta kudeatzea ahalbidetzen du, eta sistema aplikatzeko baldintza da zergadunak hari atxiki behar direla.

Aurreko bi paragrafoetan aipatutako erregela bereziek berekin dakarte betebeharrak erregistratzen eta dokumentatzen sinplifikatzea batetik, eta ordainketa zatikatua murriztu ahal izatea bestetik. Azken hori egingo da baldin eta azken-aurreko urtean jardueraren titularra pertsona fisikoa izan bada eta soldatapeko langilerik izan ez badu. Murrizpen hori 100eko 50ekoa da 2014ko zergaldiko hirugarren eta laugarren hiru hilabeteetako ordainketa zatikatuaren, eta 100eko 25ekoa 2015 eta 2016ko zergaldietan egin beharreko ordainketetarako.

Jarduera ekonomikoen errenten tratamenduari dagokionez, azkenik, bosgarren xedapen gehigarrian prozedura berezi bat jasotzen da 2014ko ekitaldirako zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aukeratzeko, 2013ko zergaldiko jarduera ekonomikoaren etekin garbia zenbatespen objektiboaren arabera zehaztu duten zergadunentzat. Prozedura hori jarraituz, aukera 2014ko zergaldiko zergaren autolikidazioan ere egin ahal izango da.

Kapital higiezinaren etekinei dagokienez, azpimarratzekoa da, sozietateen gaineko zerga erreformatu eta etxebizitzaren errentamenduari lotutako entitateen araubide berezia indargabetzearen ondorioz eta higiezinaren errentamenduko jarduera kualifikatua duten entitateen araubide berezi berria onartu denez, etxebizitzaren kapital higiezinaren etekintzat hartuko da sozietateen gaineko zergaren araubide berezi berria aplikatzen duten entitateei etxebizitzak laga edo alokatzetik eratorritako etekina, sozietateak horiekin etxebizitza errentamenduko eragiketak egin dituen neurrian, betiere halakotzat hartuta Hiri Errentamenduen azaroaren 24ko 29/1994 Legeak 2. artikuluan definitutakoak.

Ondare irabazi eta galeren arloan, negoziatzeko onartutako ondare irabazien tributazioko aukerako araubidea garatzen da. Besteak beste, zehazten da araubide hori aplikatzeko baldintza dela ekitaldian kostu bidez eskualdatutako balore negoziatuen multzoaren eskualdaketa prezioa 10.000 eurotik beherakoa izatea eta, behin araubidea aplikatzea aukeratuz gero, hori aplikatzeko moduko baloreen kostu bidezko eskualdaketa guztiak araubide horretara biltzea. Gainera,

argitu egiten da autolikidazio proposamenak bidali ahal izango direla, tributazio araubide hori aplikatzeko.

Ezkontideak banandu edo izatezko bikotea desegiteko prozedura batean epaileak hartutako erabakiaren ondorioz zergadunak utzi duen familiaren etxebizitza eskualdatzen denean ohiko etxebizitzaren berrinbertsioko salbuespena egiteari dagokionez, argitu egiten da berrinbertsioa etxebizitzak familiaren etxebizitzaren izaera duen bitartean egin behar dela eta, gehienez, bi urteko epean horrelako izaera galtzen duenetik aurrera.

65 urtetik gorako pertsonak ohiko etxebizitza kostu bidez eskualdatzetik datozen ondare irabazien salbuespena egiteari dagokionez, zehaztu egiten da salbuespena ezin zaiela aplikatu 10/2006 Foru Arauan 2012ko urtarrilaren 1etik aurrera ezarritako salbuespena aplikatu zuten zergadunei.

IV. tituluan oinarri likidagarri orokorra arautzen da.

Gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpenei eta kontribuzioei lotutako murrizpenei dagokienez, erretiro egoera definitzen da ondorio horietarako, zeren eta zergaren foru arauak murrizpena aplikatzeko aukera kentzen du, bazkidea, partaidea, mutualista edo aseguraturia erretiro egoeran aurkitu eta ondorengo zergalditik aurrera.

Gainera, argitu egiten dira bai gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpenari lotutako murrizpena mugatzen duten zirkunstantziak, ekarpena erretiroagatik edo beste arrazoi batengatik kapital moduan prestazio bat kobratzen den ekitaldi berean egiten denean, eta bai muga horien operatiba.

V. tituluan kuotako kenkariak garatzen dira.

Artikulu bakar batean arautzen da desgaitasun eta menpetasun mailaren akreditazioa, zeren eta zergaren foru arau berriak bi zirkunstantziengatik dagokion kenkaria bateratu baitu.

Ohiko etxebizitzako inbertsioagatik egiten den kenkaria indargabetutako erregelamenduan jasotako antzeko moduan garatzen da, 3/2014 Foru Arauak jasotako aldaketek exijitutako aldaketetatik harago.

Enpresa berrietan edo sortu berrietan inbertitzeagatik egiten den kenkariari dagokionez, espresuki adierazten da zergadunak bere jarduera garatzeko, hala badagokio, enpresaren akzioak edo partaidetzak harpidetzearekin batera egiten duen ezagutza enpresarial edo profesionalen ekarpena ezin izango dela bideratu zergadunaren lan kontratuaren bitartez.

VI. titulua zergaren kudeaketaz aritzen da.

Egokitu egiten da ezkontidearen edo izatezko bikotearen pentsio konpentsagarriak edo seme-alaben alde finkatutakoez bestelako urteko mantenuak jasotzeak dakarren autolikidatzeko betebeharra, zeren eta kontuan hartzeko baldintza moduan jartzen baita jasotzen diren kopuruak jasotzailearentzat lan etekinak izatea eta, azken finean, jasotzailea ordaintzailearekin ez bizitzea.

Autolikidazio proposamenetan, zergadunak bidalitako proposamenaren aldaketari buruzko erregulazioa sartzen da, eta zehaztu egiten da aldaketa horiek zigor araubideari lotuta gelditzen direla, hala badagokio.

Bestetik, eguneratu egiten da zerga zorraren ordainketa, honez gero zaharkituta dauden alderdiak kenduta.

Forma, kontabilitate eta erregistro arloko betebeharren dagokienez, hiru aldaketa nagusi egin dira aurreko testuan: zenbatespen objektiboaren metodoaren berariazko betebeharrak desagertzen dira; erregulazioa fakturazioari buruzko araudian izandako aldaketetara egokitzen da; eta bi informazio betebehar berri sartzen dira, bata zergaren foru arauaren 89. bis artikuluan jasotako enpresa berrientzat edo sortu berrientzat eta bestea lurralde administrazio publikoentzat horiek emandako laguntza publikoei, prestazioei, diru laguntzei eta kalte-ordainei dagokienez.

Azkenik, VII. tituluan konturako ordainketak arautzen dira.

Arlo horretan, nagusiki aurreko erregulazioari eusten zaio, eta doitu egiten dira 3/2014 Foru Araua onartzearen ondorioz derrigorrezkoak diren alderdiak, hala nola, ordainketa zatikatueta zenbatespen objektiboari buruzko berezitasunak desagertu egiten da.

Komenigarria da adieraztea zazpigarren, zortzigarren eta bederatzigarren xedapen gehigarrietan jasotako 2014rako tasak 100eko 21ekoak direla, nahiz eta erregelamendu honen artikulatuan, aurreko araudian bezala, jarduera ekonomikoen kapital etekinei, ondare irabaziei eta etekinei aplikagarri zaizkien atxikipenen eta konturako sarreraren portzentajeak 100eko 19koak izan.

Gainera, nabarmendu behar da hamargarren xedapen gehigarrian sartzen dela zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatearen arabera zehazten den etekin garbia duten jarduera ekonomikoen etekinak atxikitzeke betebeharra, lehenago aurreko erregelamenduko artikulatuan araututa zegoena. Erregulazioa tokiz aldatzeko arrazoia da Gipuzkoan indarrean dagoen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudian jasotako zenbatespen objektiboaren metodoa desagertu izana. Horrenbestez, hondarrezko betebehartzat hartzen da: Gipuzkoako arauditik eta beste bi lurralde historikoetatik desagertu denez, aurrerantzean betebeharra lurralde erkidean gauzatutako jarduera ekonomikoetan egindako eragiketei dagokienez bakarrik sortuko da.

Aurretik jasotakoa alde batera utzita, eta Ekonomia Itunak xedatutakoari jarraituz, aktibo finantzarioen kontzeptuari eta sailkapenari buruzko artikulua egokitzen da 2007ko martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, besteak beste, aldatzen duen abenduaren 27ko 1042/2013 Errege Dekretuko amaierako hirugarren xedapenaren bidez sartutako aldaketara. Horrela, etekin mistoko zor publikoari dagokionez, malgutu egiten da etekin esplizituko aktibo finantzarioen araubide fiskalera biltzeko beharkizuna.

Era berean, 2014ko apirilaren 21eko 7/2014 Legean egindako aldaketaren ondorioz Ekonomia Itunak 10. artikuluan jasotakoaren arabera, hamaikagarren xedapen gehigarrian sartzen da loteria eta apustu jakin batzuen gaineko karga bereziari dagozkion atxikipenei eta sarrerei aplikagarri zaizkion konexio puntua.

Konturako ordainketen gaiarekin bukatzeko, uztailaren 4ko 8/2014 Errege Lege Dekretuak, hazkundea, lehiakortasuna eta eragimena bultzatzeko zerga neurriei buruzkoak, atxikipen portzentaje murriztu bat ezarri du jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunentzat haien diru sarrerak muga batetik beherakoak direnean. Ekonomia Itunak 8. artikuluan xedatzen duenez, foru aldundiak

behartuta daude lurralde erkidean ezartzen diren atxikipen tasa berberak aplikatzera. Bada, hori aintzat harturik, hamabigarren xedapen gehigarrian 100eko 15eko atxikipen tasa murriztua ezartzen da jarduera profesionalentzat, eta tasa hori aplikagarria izango da baldin eta aurreko ekitaldian zergadunak jarduera horietan lortu dituen etekin garbiak 15.000 eurotik beherakoak badira eta, gainera, etekin horiek jarduera ekonomikoetatik eta lanetik datozen etekin guztien ehuneko 75 baino gehiago badira. Kasu horietan, ez da aplikatuko bederatzigarren xedapen gehigarrian aurreikusitakoa.

Aurretik aipatutako xedapen gehigarri eta iragankorretan jasotako gaia tratatzean xedapen horiek alde batera utzita, aipatu behar da erregelamenduak bi xedapen iragankor sartzan dituela, argitu nahi baita, batetik, zer eragin duten 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera data horren aurretik egindako aukerek eta, bestetik, aurreko ekitaldietatik datozen eta aplikatzeko dauden saldo jakin batzuek.

Horiek horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorriz, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzea.

Onarturik geratzen da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, foru dekretu honetan eranskin gisa jasotzen dena eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Araua garatzera datorrena.

XEDAPEN GEHIGARRIAK.

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

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

-	Idiak	Ekita	-	Koefizienteak
-	eta aurrekoak	1994	-	1,572
-		1995	-	1,669
-		1996	-	1,608
-		1997	-	1,572
-		1998	-	1,537
-		1999	-	1,495

-	2000	-	1,445
-	2001	-	1,391
-	2002	-	1,342
-	2003	-	1,305
-	2004	-	1,266
-	2005	-	1,226
-	2006	-	1,186
-	2007	-	1,153
-	2008	-	1,107
-	2009	-	1,104
-	2010	-	1,086
-	2011	-	1,053
-	2012	-	1,030
-	2013	-	1,010
-	2014	-	1,000

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

Bigarrena. Araudiari buruzko aipamenak.

Abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren bidez onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari foru araudian egiten zaizkion aipamen guztiak foru dekretu honen bidez onartutako erregelamenduko artikuluei egindakotzat hartuko dira.

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK.

Lehena. Indargabetzea.

Foru dekretu hau indarrean jarritakoan, indargabetuta geratuko dira haren bidez onartzen den erregelamenduan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko eta beheragoko xedapen guztiak eta, bereziki, abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena eta Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrak garatzen dituen abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretua aldatzen duena.

Bigarrena. Erregelamenduzko beste arau batzuen indarraldia.

Indargabetutako 137/2007 Foru Dekretua garatzeko emandako erregelamenduzko arauak indarrean jarraituko dute, foru dekretu honetan jasotakoaren aurka ez doazen neurrian, harik eta erregelamendu berria garatzeko eman daitezkeen erregelamenduzko arauak indarrean jarri arte.

AMAIERAKO XEDAPENAK.

Lehena. Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua aldatzea.

Aldaketa hauek sartzen dira abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduan:

1. 11.b) artikuluan 3. zenbakia honela geratzen da idatzita:

«3.- Zein modalitate aplikatzen duen pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren jardura ekonomikoaren etekin garbia zehazteko.

Jasota utziko da, baita ere, zuzeneko zerbatespenaren modalitate erraztua aukeratu den, aukera hori bertan behera utzi den edo modalitate horretatik kanpo geratu den.»

2. 15.3. artikuluan c) eta m) letrak honela geratzen dira idatzita:

«c) Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren zuzeneko zerbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, balio erantsiaren gaineko zergaren kutxa-irizpidearen araubide berezia hautatzeko, edo balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari uko egiteko.»

«m) Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikpenak autolikidatzeko likidazio-aldia jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zerbatekoarengatik – azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne–, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera.»

3. 16.2. artikuluan h) eta l) letrak honela geratzen dira idatzita:

«h) Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren zuzeneko zerbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, aurreko d), e) eta f) letretan eta foru dekretu honen 15. artikuluko 3. apartatuaren f) eta h) letretan aipatzen diren aukera edo eskaeretan atzera egiteko, eta, orobat, apartatu honetako g) letrean eta 15. artikuluan 3. apartatuko i) letrean aipatzen diren egoeretan izandako aldaketak jakinarazteko.»

«l) Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikpenak autolikidatzeko likidazio-aldia aldatu dela zerga Administrazioari jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zerbatekoarengatik – azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne–, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera.»

4. 40. artikuluan b) letra honela geratzen da idatzita:

«b) Pertsona fisikoak eta errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztu berezia, nekazaritza, abeltzaintza

eta arrantzako araubide berezia edo baliokidetasun errekaruaren araubide berezia aplikatzen duten jarduerengatik, faktura egitea dakarten eragiketengatik izan ezik.

Aurrekoa hala izanik ere, balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztura bildutako subjektu pasiboek, hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena betetzen dutenean, egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapenak adierazi behar dituzte, baldin eta horiek jasotako fakturen erregistro liburuan, hain zuzen ere balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduko 40.1 artikuluan, idatzi beharrekoak badira.»

5. Beste artikulua bat gehitzen da, 45 bis zenbakiduna. Hona hemen bere testua:

«45 bis artikulua. Elkar laguntzaren alorrean finantza-kontuei buruz informatzeko obligazioa.

1. Zergen foru arau orokorraren 1.2 eta 35.1 artikuluetan eta erregelamendu honen 38.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko araudi aplikagarrian ezarritako zirkunstantziak betetzen direnean, finantza-entitateek aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute haietan irekitako finantza-kontuei buruz.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako kontuei dagokienez, eta elkar laguntzari buruzko araudia aintzat hartuta, finantza-entitateek identifikatu behar dute araudi horretan ezarritakoaren arabera kontu horien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza edo nazionalitatea. Identifikazio hori egiteko, aplikagarriak gertatzen diren bidezko dilijentzia arauak jarraituko zaie.

3. Eman beharreko informazioan sartuko da elkar laguntzari buruzko araudiak kasuan kasu exijitzen duena, eta horrez gainera, honako hau beti: kontuen identifikazio osoa, eta aurreko paragrafoan aipatutako pertsonen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta egonez gero, haien identifikazio fiskaleko zenbakia edo horren antzekoa.

4. Elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian beste arau bat aplikatzeko aukera aurreikusten bada azken hori aldekoagoa izateagatik, zirkunstantzia hori adierazi beharko da artikulua honetan hizpide den informazio obligazioa betetzeko unea iritsi baino lehen.

5. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak foru agindu bidez onartuko du bidezkoa den aitorpen ereduak.»

6. 51. artikulua 1. apartatuko a) letraren lehen paragrafoa eta artikulua horren 4. apartatua honela geratzen diren idatzita:

«a) Fede-emaile publikoek, inbertsio kolektiboko erakundeek sozietate kudeatzaileek, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituzten entitateek, kreditu entitate eta establezimendu finantzarioek, balore sozietate eta agentziek, gainerako finantza-bitartekariak eta pertsona fisiko eta juridiko guztiek, pertsona fisikoek errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari, eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko foru arauetan eta arlo honetako xedapenak ezarri dituzten gainerako arauetan xedatutakoarekin bat etorriz.»

«4. Aurreko 1. apartatuan aipatutako zergapekoek eragiketetan zeintzuk esku hartu duten jakinarazi behar diote zerga Administrazioari, haien identifikazio osoa emanaz eta datu hauek ere adieraziz: nolako izaeraz esku hartu duten, zer

partaidetza portzentaje duten, izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, zerga helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, efektu publiko, balore, titulu eta aktibo mota eta kopurua, eta, azkenik, eragiketa bakoitzaren zenbatekoa, data eta, halakorik izan bada, etekina edo emaitza.»

7. 58.1 artikulua a) letra honela geratzen da idatzita:

«a) Hirugarrenei kapital propioak lagatzeagatik jasotzen diren interesak eta lagapen hori ordaintzeko hitzartzen den beste edozein ordainketa modu – besteren kapitalak erakartzea eta erabiltzea adierazten duten mota guztietako aktiboak eskualdatu, itzuli, amortizatu, trukatu edo bihurtuta sortutako etekinak barne–, bai eta Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 35. artikuluan aipatutako gainerako errentak ere, berandutza errekarquak izan ezik.»

8. 59.1. artikulua e) eta f) letrak honela geratzen dira idatzita:

«e) Inbertsio kolektiboko erakundeen emaitzak banatuz gero, sozietate kudeatzailea, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituen entitatea edo inbertsio sozietatea. Inbertsio kolektiboko erakundeak atzerrian helbideratuta badaude, entitate merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmendutako bitartekaria.

f) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak edo partaidetzak eskualdatu edo itzuliz gero, sozietate kudeatzailea, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituen entitatea, inbertsio sozietatea, edo, halakorik bada, eskualdaketa bitartekari lanak egin dituen finantza entitatea. Inbertsio kolektiboko erakundeak atzerrian helbideratuta badaude, entitate merkaturatzailea edo merkaturatzeko ahalmendutako bitartekaria.»

9. 59. artikulua 2. apartatua honela geratzen da idatzita:

«2. 58. artikuluan aipatzen diren errentak Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 11. artikuluan eta IV. titularen VI. kapituluko 2. sekzioan araututa dagoen araubidea, errentak esleitzekoa, aplikagarri duten entitateek jasotzen badituzte, eta errentaren zenbatekoa beste estatu kide batean helbideratutako pertsona fisiko bati egotzi ahal bazaio, entitate horiek eman beharko dute informazioa.

Informazioa Europar Batasuneko beste estatu bateko kide egoiliarrei errentak ordaintzean ematea hautatu dezakete entitate horiek. Hautu hori eginez gero, zerga Administrazioari jakinarazi behar diote, eta administrazioak hautu hori egin izanaren ziurtagiria emango du, entitateak eskatuta.»

10. 66. artikulua h) letra honela geratzen da idatzita:

«h) Gizarte aurreikuspeneko mutualitateak. Beren informazioan mutualistak jaso behar dituzte banan-banan, eta adierazi behar dute haietako bakoitzak zer kopuru ordaindu dituen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan ezarritakoaren arabera gastu kengarri diren edo zerga-oinarrian murriztu daitezkeen kontingentziak estaltzeko.»

11. 67. artikulua honela geratzen da idatzita:

«67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru entitateek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta bertan datu hauek adierazi:

- a) Aseguru-hartzaileen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Aseguru-hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehen primaren ordainketa eguna.
- c) Eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratuz gero, biziarteko errenta eratzean komunikatutako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.
- d) Bizitza aseguruak kontratu bat aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen bada adierazitako foru arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera, aurreko a) eta b) letretan aurreikusitako datuak emateaz gainera, adierazi beharko da xedapen horrek urteko prima gisa ezartzen duen gehieneko muga bete egiten dela.»

12. 80. artikulua 4. apartatua honela geratzen da idatzita:

«4. Behin espedientea bideratuta, eta Ekonomia Itunak 43. artikulua bederatzigarren apartatua jasotakoa eragotzi gabe, zergapekoari ebazpen proposamena helaraziko zaio, eta 10 egun naturaleko epea emango zaio, proposamena jakinarazi eta biharamunetik aurrera, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

Azkenik, ebazpena emango da eta zergapekoari jakinaraziko zaio. Ebazpen horretan baieztatu edo zuzenduko da zergapekoak aitortutako zerga helbidea, eta adieraziko da zer gertaera edo zirkunstantzia hartu diren kontuan ebazpen hori emateko.»

Bigarrena. Gaikuntza.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari baimena ematen zaio foru dekretu honen bidez onartzen den erregelamendua garatu eta gauzatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan.

Hirugarrena. Indarrean jartzea eta ondorioak.

- 1.** Foru dekretu hau eta erantsitako erregelamendua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarriko dira indarrean, eta 2014ko urtarilaren 1etik aurrera izango dituzte ondorioak.
- 2.** Aurrekoa gorabehera, erantsitako erregelamenduko hamabigarren xedapen gehigarriak 2014ko uztailaren 5etik aurrera sortuko ditu ondorioak.
- 3.** Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduko 45 bis artikuluan araututako informazio obligazioa, foru dekretu honetako amaierako lehen xedapenaren 5. apartatua aipatua, exijigarria izango da lehenengo aldiz, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian hala ezartzen denean.

ERANSKINA

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEN ZERGAREN ERREGELAMENDUA.

I. TITULUA LEKUALDATUTAKO PERTSONEN ARAUBIDE BEREZIA¹

1. artikulua. Langile lekualdatuen tributazio araubide bereziaren edukia.²³⁴

1. Zergaren foru arauak 56 bis artikuluko 1.a) apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, bereziki kualifikatutako lantzat hartuko dira Gizarte Segurantzako Erregimen Orokorren araudiari jarraituz kategoria profesionala 1. Kotizazio Taldekoa duten langileek egiten dituztenak, betiere baldin eta, nagusiki, hurrengo apartatuan aipatzen diren jarduerekin badaude zuzenean lotuta.

2.⁵ Jarduerak ikerketa eta garapen jardueratzat edo izaera zientifiko edo teknikokotzat hartuko dira eta haien garapenak eskubidea emango du zergaren

¹ Tituluaren izenburua 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

² Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluen ordinal lehenaren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak. Langile lekualdatuentzat arautako araubide berezi hau 2018ko urtarilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuak dituzten langile lekualdatuei aplikatuko zaie.

³ Abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN xedapen iragankor bakarrak honela dio:

«Xedapen iragankor bakarra. 2018. urtea baino lehen kontratatutako langile lekualdatuen araubide berezia.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 4.3 artikuluan jasotzen duen araubide berezira (2017ko abenduaren 31ko idazkeran) bilduta zeuden langile lekualdatuek, zilegi izango dute foru arau horren 56 bis artikuluan jasotakoa 2018 zergalditik aurrera aplikatzea, apartatu horretan aurreikusten diren gainerako zergaldietan.»

⁴ Abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN hirugarren xedapen gehigarriak honela dio:

«Hirugarren xedapen gehigarria. Langile lekualdatuen araubide berezia aukeratzea 2018ko zergaldiari dagokionez.

Langile lekualdatuen araubide berezia 2018ko zergaldiari dagokionez errenta zergan aplikatzearen aldeko aukera zergaldi horri dagokion autolikidazioa aurkeztearekin batera egin beharko da, eta urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergarenak, 104. artikuluan xedatutakoa aplikatuko zaio.»

foru arauko 56 bis artikuluan ezarritako araubide berezia aplikatzeko, jarraian aipatzen diren hauek badira:⁶

a) Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 62.2 artikuluan xedatutakoarekin bat datozen ikerketa eta garapen jarduerak.

b) Ondoren zerrendatzen diren jarduera zientifiko edo teknikoak:

1. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 63.2 artikuluan xedatutakoarekin bat datozenak.

2. Garapen jasangarriarekin eta ingurumenaren hobekuntza eta babesarekin erlazionatutako proiektuak garatzeko jarduerak, haien xedea Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 65.2.b) artikuluko a') eta e') letra bitartean adierazitako bat denean.

3. Zergaren foru arauak 89 ter.1.a) artikuluko a') letran jasotakoagatik berritzailetzat hartzen diren entitateentzat egindakoak, letra horretan aipatzen diren produktu, zerbitzu eta prozesuak garatzearekin lotuta daudenean.

4. Jarduera, produktu edo merkatu berriak garatzeko, lehendik daudenak handitu edo finkatzeko, edo lanpostu iraunkorrak sortzeko egiten direnak, enpresak sustatu eta jarduera produktiboa sendotzeko helburua betetzen duten entitateentzat egiten direnean. Entitateek helburu hori betetzen dutela joko da proiektu enpresarial garrantzitsuak abiatzen dituztenean eta haietan betetzen direnean ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onartutako Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak 32 bis artikuluko 1. apartatuan ezartzen dituen beharkizunak.

Ondorio horietarako, langilearen zerbitzuak jasotzen dituen entitateak justifikatu beharko du bere jardueraren ondorioz enpresak sustatzeko eta jarduera produktiboa sendotzeko helburua betetzen dela.

5. Enpresa proiektu berri bat garatzen hasita dauden edo garapen fasean duten entitateei egindakoak, betiere hazkunde ahalmen handiko mikroenpresak edo enpresa txiki eta ertainak badira.

c)⁷ (ezabatuta).

⁵ Apartatu hau ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁶ Paragrafo hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

⁷ Letra hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluko hiru apartatuak ezabatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren

d)⁸ (ezabatuta).

3. Zergaren foru arauak 56 bis artikuluko 2.b) apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, zergaren foru arauko 22. artikuluan jasotakoez aparte, jarraian aipatzen diren hauek hartuko dira gastu kengarritzat:

a) Zergaduna Gipuzkoan finkatzeko beharrezkoak diren bidaia gastuak eta etxe aldaketakoak, baita familia unitateko kideenak ere. Apartatu honetan sartuko dira zergadunak eta familia unitateko kideek beren jatorrizko herrialdera egiten dituzten bidaien gastuak (urtean bi bidaia gehienez). Horri dagokionez, Gipuzkoatik jatorrizko herrialdera joateko erabiltzen den garraioaren prezioa izango da zenbateko kengarria.

b) Zergadunaren seme-alabak Gipuzkoan eskolatzeak sortzen dituen gastuak, zergaren foru arauko 79. artikuluan aipatzen den kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen badiote.

c) Zergadunak edo familia unitateko edozein kidek euskara edota gaztelania ikasteagatik sortzen diren gastuak.

d) Zergadunak Gipuzkoan duen ohiko etxebizitzaren errentamenduagatik sortzen diren gastuak.

2. artikulua. Araubidea aplikatzeko eskubidea frogatzea.⁹

1. Titulu honetan aipatzen den araubidearen aplikazioa aukeratzeko aurkezten den autolikidazioarekin batera, dokumentazio hau aurkeztu beharko da:

a)¹⁰ Espainian kokatutako enplegu-emaile batekin lan harreman bat, arrunta zein berezia, hasten bada, enplegu-emaileak luzatutako ziurtagiria, honako hau adierazi behar duena: zergadunarekin lan harreman bat hitzartuta dagoela, aurreko artikuluan ezarritako beharkizunak betetzen direla, noiz ekin zaion jarduerari (datak Espainiako Gizarte Segurantzaren altan agertu behar du), lantokia eta haren helbidea, lan kontratuaren iraupena, eta lana Espainian egingo dela.

erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

⁸ Letra hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikulua hiru apartatuak ezabatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

⁹ Artikulu honi ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bi apartatuak gehitu dio edukia. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

¹⁰ Letra hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikulua lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

b) Lekualdaketa enplegu-emaileak agindu badu Espainian egoitza duen enpresa edo entitate bati edo lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor bati zerbitzuak emateko, azken horiek luzatutako ziurtagiria, zerbitzu prestazioa aitortuko duena eta zerbitzu horiek ematean aurreko artikuluan ezarritako beharkizunak bete izana frogatzen duena. Ziurtagiri horrekin batera, enplegu-emaileak luzatutako lekualdatze agiriaren kopia aurkeztuko da, eta adieraziko da noiz ekin zaion jarduerari (data hori izango da Espainiako Gizarte Segurantzaren altan edo jatorrizko Gizarte Segurantzaren legeria mantentzea ahalbidetzen duen dokumentazioan agertzen dena), lan zentroa zein den eta non dagoen, lekualdatzeko aginduak zenbat iraungo duen, eta lana Espainian egingo dela.

Orobat, jatorrizko Gizarte Segurantzaren legeria mantentzen denean, frogatuta utzi beharko da langilearen kategoria profesionala Gizarte Segurantzaren Araubide Orokorreko 1. kotizazio taldean jasotakoetako baten baliokidea dela.

c)¹¹ Lekualdaketa xedea sorrera berriko entitate berritzaileetan inbertitzea bada, zergaren foru arauko 89 ter.9 artikuluan aipatzen diren frogagiriak.

2. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergaduna lurralde espainiarrean noiz sartzen den adierazi beharko da beti.

3. artikulua. Araubidea hautatzea.¹²¹³

1. 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera Espainiako lurraldera egoitza aldatzen duten zergadunek foru arauaren 56 bis artikuluan 1. apartatuan aipatzen diren zergaldietako edozeinetan aplikatu ahal izango dute pertsona lekualdatuentzat aurreikusten den araubide berezia, bidezko hautua eginda.

¹¹ Letra hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluan bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

¹² Artikulu hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluan sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

¹³ 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren xedapen iragankor bakarrek honako hau ezartzen du:

«Xedapen iragankor bakarra. Lekualdatutako pertsonen araubide iragankorra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 56 bis artikuluan pertsona lekualdatuentzat ezarritako araubide berezia –2021eko abenduaren 31ko idazkerari jarraituta– aplikatzen ari diren zergadunek, edo antzeko zirkunstantzietan dauden zergadunen tributazioari buruzko beste araubideren bat aplikatzen ari direnek, 2022ko urtarrilaren 1ean oraindik ez badute agortu araubide horren iraunaldia, posible izango dute 56 bis artikuluko horretan erregulatzen den araubide berezia aplikatzea, 2022ko urtarrilaren 1ean indarrean duen idazkera aintzat hartuta, araubide berezia aplikatzeko eskubidea ematen dien egoitza aldaketa (Espainiako lurraldera aldatzea) gertatu ondorengo 10 zergaldiak osatu arte falta diren zergaldietan.»

Aipatutako Foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

Hala ere, araubide berezia aplikatzea egoitza Espainiako lurraldera aldatzeko urtean ez baizik ondorengo batean hautatzen duten zergadunek epe honetan baino ezingo dute aplikatu araubide hori: araubide berezia aplikatzeko eskubidea ematen dien egoitza aldaketa (Espainiako lurraldera aldatzea) gertatu ondorengo 10 zergaldiak osatu arte falta diren zergaldietan.

2. Artikulu honen 1. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, eta zergaren foru arauaren 104. artikuluan ezartzen denarekin bat etorriz, zergadunak pertsona lekualdatuen araubide berezia aplikatu nahi duen ekitaldi bakoitzeko autolikidazioa aurkeztean egin behar du aplikazio horren aldeko hautua, betiere, hargatik eragotzi gabe egindako hautua aldatzea azken artikuluko horren 2. apartatuan ezarritako terminoetan.

3.¹⁴ Asimismo podrán ejercitar la opción prevista en este artículo aquellas personas contribuyentes que habiéndose desplazado a territorio español, hayan residido en otro u otros territorios, forales o comunes, con anterioridad a la adquisición de su residencia fiscal en Gipuzkoa, siempre que cumplan el resto de requisitos previstos en el artículo 56 bis de la norma foral del impuesto y en este título I.

En este caso podrán aplicar el régimen especial únicamente durante los periodos impositivos que resten hasta completar el plazo de los 10 periodos impositivos siguientes a aquel en el que se produjo el cambio de residencia a territorio español.

4. artikulua. (Edukirik gabe)¹⁵

5. artikulua. (Edukirik gabe)¹⁶

6. artikulua. (Edukirik gabe)¹⁷

¹⁴ Apartatu hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikuluaaren bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

¹⁵ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaaren ordinal lehenaren hiru apartatuak utzi du edukirik gabe. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak. Langile lekualdatuentzat arautako araubide berezi hau 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuak dituzten langile lekualdatuei aplikatuko zaie.

¹⁶ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaaren ordinal lehenaren hiru apartatuak utzi du edukirik gabe. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak. Langile lekualdatuentzat arautako araubide berezi hau 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuak dituzten langile lekualdatuei aplikatuko zaie.

¹⁷ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaaren ordinal lehenaren hiru apartatuak utzi du edukirik gabe. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko

II. TITULUA

ERRENTA SALBUETSIK

7. artikulua. Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak.¹⁸

Zergaren foru arauak 9.5 artikuluan aipatzen duen salbuespenaz gozatzeko, ezinbestekoa izango da langileak inolako loturarik ez izatea enpresarekin. Bestelakorik frogatzen ez den artean, presuntzio egingo da lotura hori ez dela apurtu baldin eta, kaleratua edo kargugabetua izan ondorengo hiru urteetan, langilea lanean hasten bada berriro enpresa berarentzat edo harekin lotuta dagoen beste batentzat (Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42.3 artikuluan ezarritako eran egon behar du lotuta).

8. artikulua. Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak zergan salbuestea.

1. Zergaren foru arauak 9.8 artikuluan aurreikusitako salbuespenaren ondorioetarako, hauek definitzen dira:

a) Giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin lotutako sari garrantzitsua: Gipuzkoako Lurralde Historikoko herri erakundeek pertsona bati edo batzuei ondasunak edo eskubideak ematea giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren alde egindako lana saritu edo aitortzeko, Gipuzkoa zuzenago eta kohesionatuago bat egiten laguntzen duelako.

b) Literatura, arte edo zientzia sari garrantzitsua: pertsona bati edo batzuei inolako kontraprestaziorik gabe ondasunak edo eskubideak ematea obra literario, artistiko edo zientifikoen balioa edo arlo horietan oro har egindako jarduera edo lanaren meritua saritu edo aitortzeko.

2. Sari-emaileak ezin du saritutako lana edo lanak ekonomikoki ustiatu, ez eta horretan interesatuta egon ere.

Zehazki, sariak ezin du berekin ekarri edo exijitu saritutako lanaren edo lanen gaineko jabetza eskubideak, jabetza intelektual edo industrialetik eratorritakoak barne, lagatzea edo mugatzea.

Obraren zabalkunde publiko hutsak ez du baldintza hori urratuko irabazi asmorik gabe eta gehienez sei hilabeteko epean egiten bada.

3. Deialdia egin aurretik amaitu diren obrei edo egindako jardueri eman behar zaie beti saria.

urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak. Langile lekualdatuentzat arautako araubide berezi hau 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatutako kontratuak dituzten langile lekualdatuei aplikatuko zaie.

¹⁸ Artikulu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua lehenengo ordinalaren bat apartatuak berridatzi du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

Bekak, laguntzak eta, oro har, 1. apartatuan aipatu diren obra edo lanak egin aurretik edo egin ahala finantzatzera zuzenduriko zenbatekoak ez dira sari salbuetsizat hartuko.

4. Deialdiak baldintza hauek bete behar ditu:

a) Parte hartzen dutenei ez zaie inolako mugarik ezarri behar sariaren berezko funtsari ez dagozkion arrazoiengatik.

b) Deialdiaren iragarkia Estatuko Aldizkari Ofizialean, deialdia egiten duen autonomia erkidegoko aldizkari ofizialean edo beste lurralde historiko batekoan argitaratu behar da.

Salbuespena eskuratu ahal izateko, atzerrian edo nazioarteko erakundeetan deitzen diren literatur, arte edo zientzia sari garrantzitsuek apartatu honetako a) letran aipatu den baldintza baino ez dute bete behar, eta, gainera, saria garrantzitsua dela eta iragarkia argitaratu dela frogatu behar dute.

5. Salbuespena Zerga Administrazioak aitortu behar du. Aitorpena pertsona hauek eskatu behar dute, aurreko apartatuetan adierazitako baldintzak betetzen direla frogatzen duen dokumentazioa aurkeztuta:

a) Oro har, saria deitu duen pertsonak edo entitateak.

b) Saritutako pertsonak, baldin eta 1.b) apartatuko sariak izanik Gipuzkoatik kanpo deitu badira.

Eskaera saria eman aurretik egin behar da edo, bestela, apartatu honetako b) letraren kasuan, saria lortu den ekitaldia autolikidatzeko arauzko epea hasi baino lehen.

Espedientea ebazteko, bidezko irizten diren txostenak eskatu ahal izango dira.

Prozeduraren ebazpena jakinarazteko epea sei hilabetekoa izango da gehienez. Epe horretan ebazpenik jakinarazten ez bada, eskaera ezetsizat jo ahal izango da.

Aitorpenak hurrengo deialdietarako ere balioko du, betiere deialdi horiek ez badute ezertan aldatzen salbuespena emateko kontuan hartutakoa.

Hurrengo deialdiek aldaketaren bat badakarte edo haietan ez bada betetzen salbuespena aplikatzeko exijitutako baldintzetakoren bat, zerga Administrazioak adieraziko du zergadunak salbuespena aplikatzeko eskubidea galdu duela aldaketa gertatu denetik edo betekizuna betetzeari utzi zaionetik.

Aurreko 1.b) apartatuan aipatutako sarien kasuan, salbuespena beste zerga Administrazio batek aitortu badu, aitorpenak Lurralde Historiko honetan izango ditu ondorioak.

6. Behin zerga Administrazioak saria salbuetsita dagoela aitortuta, 5.a) apartatuan aipatzen diren pertsonak edo entitateek datu hauek jakinarazi behar dizkiote zerga Administrazioari, saria eman eta hurrengo hilaren barruan: zein egunetan eman den saria, zein sari den eta zeintzuk izan diren saridunak.

Salbuetsizat jo diren sarien salbuespena hurrengo deialdietan ere aplikatzen jarraitzeko, nahikoa izango da aurreko paragrafoan aipatu den komunikazioa

aurkeztea sariaren deialdia arautzen duten oinarrien ale bat erantsita. Behar denean, 4.b) apartatuan jasotako baldintza betetzeari buruzko frogagiria ere aurkeztuko da.

9. artikulua. Kirolariei ematen zaizkien laguntza ekonomikoak salbuestea.

Zergaren foru arauak 9.15 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, salbuetsita egongo dira, urtean 60.100 euroko mugarekin, kirolariei prestaketa programekin lotuta ematen zaizkien laguntza ekonomikoak, baldintza hauek betetzen badituzte:

- a) Onuradunek goi mailako kirolarien izaera aitorturik izatea aplikaziozko legeriaren arabera.
- b) Laguntza horiek kirol gaitan eskudun diren erakundeek finantzatzea, zuzenean edo zeharka.

10. artikulua. Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotako aparteko haborokinak eta prestazio publikoak salbuestea.

Zergaren foru arauak 9.16 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan dihardutenei ordaintzen zaizkien diru kopuru publikoak salbuetsita egongo dira, gisa honetakoak badira:

- a) Nazioarteko bake misioetan edo misio humanitarioetan aritzeagatik jasotzen diren aparteko haborokinak, edozein motatakoak.
- b) Nazioarteko bake misioan edo misio humanitarioan jasandako kalte fisiko edo psikikoengatik jasotzen diren kalte-ordainak eta prestazioak.

11. artikulua. Atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren lan etekinak salbuestea.

1. Zergaren foru arauak 9.17 artikuluan 1. zenbakian aurreikusitakoaren ondorioetarako, gertatzen bada lanen entitate hartzaileak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituenarekin, ulertuko da lan horiek entitate ez-egoiliarrentzat egin direla baldin eta, Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauko 44.1 artikuluan jasotakoarengatik, esan baldin badaiteke entitate ez-egoiliarrari talde barruko zerbitzu bat eman zaiola aipatutako zerbitzuak abantailaren bat edo erabilgarritasunen bat dakarkiolako edo ekar diezaiokeelako entitate hartzaileari.

2.¹⁹ Atzerrian egindako lanei dagokien ordainsaria kalkulatzeko, kontuan hartuko dira langileak atzerrian benetan eman dituen egunak eta atzerrian egindako lanari dagozkion berariazko ordainsariak.

¹⁹ Apartatu hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikuluan bigarren ordinalaren bat apartatuak birzenbatu du (lehen 3. apartatua osatzen baitzuen). Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2015eko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

Atzerrian egindako lanek egunean zenbateko etekinak sortu dituzten kalkulatzeko, lan horiei dagozkien berariazko ordainsariak aparte utzita, proportzionaltasunezko banaketa irizpidea erabiliko da, urteko egun kopurua kontuan hartuta.

3.²⁰ Salbuespen hau bateraezina da, atzerrian dauden zergadunentzat, erregelamendu honen 13.A.3.b) artikuluan tributaziotik salbuetsitako soberakineterako jasotzen den araubidearekin, zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak zilegi izango du salbuespen honen ordezkari soberakinen araubidea aukeratzea.

12. artikulua. Sektorerik publikoak emandako laguntza publikoak salbuestea.²¹

1. Zergaren foru arauak 9.27 artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, sektorerik publikoak ematen dituen laguntza publikoak salbuetsita egongo dira ondoren aipatzen diren xedapenak, laguntza plan edo programak edo haien ordezkari direnak aplikatuta ematen direnean.²²

a)²³ 14/2022 Legea, abenduaren 22koa, Inklusiorako eta Diru-sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemarena.

b) Eusko Jaurlaritzaren 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, euskal kooperatzaileei Garapenerako Lankidetzeta eta Laguntza Funtsekin kargura emango zaizkion laguntzak arautzen dituenak.

c)²⁴ 27/2023 Dekretua, otsailaren 21ekoa, seme-alabak dituzten familientzako laguntzei buruzkoa.

d)²⁵ Eusko Jaurlaritzaren 164/2019 Dekretua, urriaren 22koa, familia eta lana bateragarri egiteko laguntzei buruzkoa.

²⁰ Apartatu hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikulueren bigarren ordinalaren bat apartatuak birzenbatu du (lehen 4. apartatua osatzen baitzuen). Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2015eko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

²¹ Artikulu honen errubrika 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulueren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

²² Apartatu honen sarrera 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulueren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

²³ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulueren hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

²⁴ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulueren hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

²⁵ Letra hau abenduaren 30eko 56/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko

e) Eusko Jaurlaritzaren Agindua, 2010eko urriaren 6koa, Etxebizitza, Herrilan eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitza erosteko finantza neurriei buruzkoa.

f)²⁶ Agindua, 2021eko uztailaren 21ekoa, Lurralde Plangintza, Etxebizitza eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitzaren eta eraikinen birgaitzearen, irisgarritasunaren eta energia efizientziaren arloko jarduketara babesgarritarako finantza neurriei buruzkoa.

g) 58/1989 Foru Dekretua, abenduaren 5ekoa, etxez etxeko zerbitzu intentsiboa arautzen duena.

h) 33/2004 Foru Dekretua, apirilaren 20koa, egoera zailean dauden haurren babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei buruzkoa.

i) 89/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, mendetasun egoeran dauden familia harreraren programa eta hura garatzeko behar diren diru laguntzak arautzen dituena.

j) 35/1999 Foru Dekretua, martxoaren 23koa, adingabeen babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei eta gizarte arriskuan dauden pertsona edo familienei buruzkoa.

k) 87/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, desgaitasuna edo mendetasuna duten pertsonen zuzendutako Etxean programako banakako laguntzak arautzen dituena.

l) 03-086/2013 Foru Agindua, abenduaren 27koa, etorkizuneko kirolariak izendatzeko araudia onartzen duena.

m) 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 ordezkari direnak.

n)²⁷ + Euskadi 09' Plana, leihoak, etxetresnak, galdarak, aurrezpen energetiko handiko turismoak eta altzariak berritzeko Renove Planari dagokienez, eta, era berean, Euskal Autonomia Erkidegoko etxebizitzaren eta eraikinen birgaitze

Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren eta sozietate zergaren kalkulatzeko 2020an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2019/12/30ko GAO), eta 2019ko azaroaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

²⁶ Letra hau, abenduaren 28ko 15/2021 Foru Dekretuaren 2. artikulua aldatu du. Aipatutako foru dekretuak, TicketBAI betebeharraren Erregelamendua onesten duen foru dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, eta Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan zehazteko 2022an aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretuak Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean (2021/12/30eko GAO).

²⁷ Letra hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikulua lehen ordinalak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

eraginkorraren alorreko Renove Plana, bai eta xede berarekin haien ordezkodirenak ere.

ñ)²⁸ Sektore publikoak emandako beste laguntza publiko batzuk, haien xedea ondasunak zein instalazioak berritzen laguntzea bada eta urreko m) eta n) letretan adierazitako helburu bera badute.

o)²⁹ Eusko Jaurlaritzaren 447/2013 Dekretua, azaroaren 19koa, Euskadiko Osasun Sistemako langileek agindutako tratamendu medikoak betetzea errazteko laguntzak arautzekoa.

p)³⁰ ZenN proiektua (energia kontsumo ia deuseza duten auzoak), Europar Batasunaren Ikerketako Zazpigarren Programa Esparruan oinarritua.

q)³¹ Etxebizitzaren prestazio ekonomikoa, ekainaren 18ko 3/2015 Legeak, Etxebizitzarenak, 9. artikuluko 2. apartatuan aurreikusitakoa.

Salbuetsita egongo dira, halaber, Gaztelagun programaren etxebizitza alokairurako laguntza publikoak, Lurralde Plangintza, Etxebizitza eta Garraioetako Sailburuaren 2022ko apirilaren 26ko Aginduan aurreikusiak (agindu horren bidez Gaztelagun programaren etxebizitza alokairurako laguntzak arautzen dira.³²

r)³³ Agindua, 2017ko azaroaren 8koa, Ekonomiaren Garapeneko eta Azpiegituretako sailburuarena, nazioartekotze beken BEINT programa arautzen duena.

²⁸ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikuluen hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

²⁹ Letra hau ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³⁰ Letra hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikuluen lehen ordinalak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamendua aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatutako diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

³¹ Letra hau abenduaren 30eko 56/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietate zergan kalkulatzeko 2020an aplikatutako diren eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2019/12/30ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³² Paragrafo hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

³³ Letra hau ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako

s)³⁴ Oxford, Cambridge eta Glasgowko unibertsitateetan ikertzaile bisitari izateko Eusko Jaurlaritzak ematen dituen laguntzak.

t)³⁵ Zergaren foru arauaren 87 bis artikuluko 1. apartatuaren a) eta b) letretan aurreikusitako elementuak eskuratzeko ematen diren laguntzak, zergadunaren ohiko etxebizitza energiaz hornitzeko erabiltzen direnean.

u)³⁶ HABEren zuzendariaren 2021eko uztailaren 7ko Ebazpenean, edo haren ordezkotetan, aurreikusten diren laguntzak. Ebazpen horren bidez arautzen dira euskararen ezagutza maila ebaluatzeko proba euskaltegietan edo euskararen autoikaskuntzarako zentro homologatuetan 2020-2021 ikasturtean gainditu duten edo HABEren euskara maila edo baliokidea egiaztatu duten ikasleei dirulaguntzak emateko prozedura eta baldintzak, eta dagokion deialdia egiten da.

Halaber, salbuetsita egongo dira sektore publikoko beste entitate batzuek emandako laguntzak, baldin eta aurreko paragrafoan aipatutako ebazpenean ezarritako helburu eta baldintza berberekin ematen badira.»

v)³⁷ «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 Autonomia Erkidegoko tokiko saltoki txikia suspertzeko eta hiriko merkataritza jarduerarekin lotura duten merkataritza eta zerbitzu sektoreko establezimenduetan kontsumoa sustatzeko), eta, orobat, foru edo udal programen barruan helburu berdinarekin ematen diren bestelakoak.

w)³⁸ 191/2023 Dekretua, abenduaren 26koa, Gazteen emantzipaziorako Emantzipa Programaren laguntzak arautzen dituena.

Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³⁴ Letra hau ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

³⁵ Letra hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluko zazpi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtarriletik aurrerako ondorioak izango ditu.

³⁶ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

³⁷ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

³⁸ Letra hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

2. Era berean, salbuetsita daude beste lurralde historikoek salbuetsizat hartutako antzeko laguntzak.

12 bis artikulua. 65 urtetik gorako zergadunek biziraupen prestazioengatik kapital moduan jasotako etekinak edo bizitza aseguruaren kontratuengatik eratorritako erreskateak salbuestea, beren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko bideratzen badira.³⁹

1. Zergaren foru arauaren 9. artikuluko 38. zenbakian xedatutakoaren ondorioetarako, 65 urtetik gorako zergadunek biziraupen prestazioengatik kapital moduan lortzen dituzten etekinak edo bizitza aseguruaren kontratuengatik egiten dituzten erreskateak salbuetsita geratuko dira, artikuluko honetan ezarritako baldintzetan, betiere baldin eta lortutako zenbateko osoa beren alde aseguraturako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen badute.

2. Biziarteko errenta sei hilabeteko epean eratu beharko da, aurreko paragrafoan aipaturako etekina lortu denetik hasita.

Dena den, kapital higigarriaren etekinari atxikipena aplikatu behar bazaio eta eskualdaketa balio osoa, atxikipenaren zenbatekoan gutxitua, osorik erabiltzen bada sei hilabeteko epe horretan biziarteko errenta bat eratzeko, atxikipenaren zenbatekoa biziarteko errentaren eraketara bideratzeko epea etekina lortzen den ekitaldia amaitu eta hurrengo ekitaldia bukatu arte luzatuko da.

3. Salbuespena aplikatzeko, baldintza hauek ere bete beharko dira:

a) Biziarteko errentaren kontratua zergadunaren (onuraduna izango denaren) eta aseguru entitate baten artean sinatu beharko da.

Kontratu horietan berreskuratze mekanismoak, prestazio aldi jakinak edo kontraaseguruko formulak ezarri ahal izango dira, behin biziarteko errenta eratuta aseguruduna hiltzen den kasuetarako.

b) Biziarteko errentak, gehienez, urtebeteko maiztasuna izango du; hura eratu eta urtebetean hasi beharko da jasotzen, eta errenten urteko zenbatekoa ezingo da ehuneko bost baino gehiago murriztu aurreko urtearekin alderatuta.

c) Zergadunak aseguru entitateari adierazi behar dio kontratatutako biziarteko errentaren zenbatekoa biziraupen prestazioengatik kapital moduan jaso diren etekinen edo bizitza aseguruaren kontratuengatik egindako erreskateen berrinbertsioa dela, artikuluko honetan jasotako salbuespena aplikatzearen ondorioetarako.

4. Biziarteko errenten eraketan berrinbertitzeagatik salbuespena aplikatzeko eskubidea emango duen zenbateko osoa 240.000 eurokoa izango da gehienez. Zergadunak artikuluko honetan aurreikusitako salbuespena eta zergaren foru arauaren 42.1.f) artikuluan aurreikusitakoa aplikatzen baditu, muga hori batera aplikatuko da.

³⁹ Artikulu hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikuluko bakarraren lehenengo ordinalaren bat apartatuak gehitu du. Aipaturako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa bada lortutako zenbateko osoa baino, berrinbertitutako kopuruari etekinean dagokion zati proportzionala bakarrik utziko da zergapetu gabe.

Etekinaren zenbatekoa biziarteko errenta batean berrinbertitzean 240.000 euroko zenbatekoa gainditzen bada (lehendik egindako berrinbertsioak kontuan hartuta), berrinbertisiotzat hartuko da, soil-soilik, 240.000 euroren eta aurreko berrinbertsioen zenbatekoaren arteko aldea.

Artikulu honetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada egiten etekina lortu den urte berean, zergadunaren obligazioa da etekina lortu duen ekitaldiko zergaren aitorpenean adieraztea etekin hori lehen esandako baldintza eta epeetan berrinbertitzeko asmoa duela.

5. Artikulu honetan ezarritako baldintzetako edozein ez betetzeak, edo eraturako biziarteko errentatik ondorioztatzen diren eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratzeak dagokion etekina zergapetzea ekarriko du berekin.

Kasu horretan, zergaduna behartuta egongo da salbuetsi gabeko etekina hura lortu den urteari egoztera, berandutze interesak barruan sartuta. Baldintza betetzen ez den egunaren eta ez-betetzea gertatu den zergaldiari dagokion autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu bitartean egin beharko du hori.

III. TITULUA

ERRENTAREN ZEHAZTAPENA

I. KAPITULUA. Lanaren etekinak

13. artikulua. Lokomozio gastuetarako eta mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako dietak eta diru-esleipenak.

A.- Erregela orokorrak:

1. Lanaren etekintzat hartuko dira bidai gastuetarako dietak eta diru-esleipenak, salbu eta lokomozio gastuak eta ostalaritza establezimenduetan arruntak diren mantendu eta egonaldikoak artikulu honetan ezarritako betekizun eta mugak betetzen dituztenean.

2. Lokomozio gastuetarako diru-esleipenak.

Enpresak edo enplegu-emaileak ematen dituen diru kopuruak fabrika, lantegi, bulego edo lantokitik kanpo lan egin behar duen enplegatu edo langilearen lokomozio gastuak konpentsatzeko badira, zergapetu gabe geratuko dira baldintza eta zenbateko hauetan:

a) Enplegatuak edo langileak garraiobide publikoak erabiltzen baditu, faktura edo agiri baliokidearen bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.

b) Beste edozein kasutan, 0,29 euro konputatuko da egindako kilometro bakoitzeko, betiere joan-etorria egin dela frogatzen bada, eta, gainera, bidesari eta aparkaleku gastuak gehitu dira, horiek frogatuz gero.

3. Mantenu eta egonaldi gastuetarako diru-esleipenak.

Jatetxe, hotel eta gainerako ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldi gastu arruntak konpentsatzeko enpresak edo enplegu-emaileak ematen dituen diru kopuruak zergapetu gabe daude baldin eta gastuak jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerrian ez beste batean sortu badira.

Hurrengo b) letran aurreikusitako kasuetan izan ezik, toki batera joan eta bertan segidan bederatzi hilabetetik gorako egonaldia egiten bada, diru esleipen horiek ez dira egongo salbuetsita. Ondorio horietarako, oporraldiak, gaixoaldiak eta destino aldaketarik ez dakarten bestelako gorabeherak ez dira deskontatuko.

a) Honako hauek bakar-bakarrik joko dira hotel, jatetxe eta gainerako ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldi gastu arruntetarako diru esleipentzat:

1.a Gaua jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerritik kanpo eman denean, honako hauek:

— Egonaldi gastuengatik, frogatzen diren kopuruak. Merkantzien errepide bidezko garraioan ari diren gidariek ez dute egonaldiko gastuen zenbatekoa frogatu behar eguneko gastua 15 eurotik beherakoa bada, bidaia espainiar lurraldearen barruan egin denean, edo eguneko 25 eurotik beherakoa, bidaia atzerrira egin denean.

— Mantenu gastuengatik, 53,34 euro egunean, bidaia lurralde espainiarraren barruan egin bada, edo 91,35 euro egunean, atzerrira egindako bidaia izanez gero.

2.a Gaua jasotzailearen ohiko lantokiari eta bizilekuari dagokien udalerrian eman denean, mantenu gastuetarako esleipentzat hartuko dira ez badira egunean 26,67 eurotik gorakoak, bidaia espainiar lurraldean egin denean, edo 48,08 eurotik gorakoak, atzerrira egindako bidaia denean.

Aire konpainietako hegazkinetako langileen kasuan, mantenurako gastu arruntetarako esleipen gisa hartuko dira eguneko 36,06 euro arteko zenbatekoak, bidaia espainiar lurraldearen barruan egin denean, edo eguneko 66,11 euro artekoak, atzerrira egindako bidaia izanez gero. Egun berean bi zirkunstantziak gertatzen badira, egindako hegaldi kopuru handienari dagokion zenbatekoa aplikatuko da.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoaren ondorioetarako, ordaintzaileak bidaiaren eguna eta tokia frogatu behar ditu, eta haren zergatia edo arrazoia zehaztu.

b) Honako zenbateko hauek zergapetu gabeko dietatzat hartuko dira:

1.a Atzerrian destinaturik dauden Espainiako funtzionario publikoek, indarrean dagoen legeria aplikatuta eta zerbitzu arrazoiengatik ematen diren kalte-ordainei buruzko maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuaren 25. artikuluko 1. eta 2. apartatuetan jasotako kalte-ordainaren ondorioz, Espainian destinaturik baleude osotara lortuko lituzketen ordainsarien gainean jasotzen duten soberakina.

2.a Herri administrazioetako langileek, atzerrian destinaturik daudenean, Espainian destinaturik egonez gero soldata, hirurteko, osagarri edo pizgarriengatik lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotzen duten soberakina. Ondorio horietarako, ordainsari gaietan eskumena duen organoak erabakiko du zer parekatze dagozkien ordainsarietan langile horiei, Espainian destinaturik baleude.

3.a Beste herri administrazio batzuetako funtzionario eta langileek jasotzen duten soberakina, baldin eta haren helburua destinoa atzerrian duten funtzionarioen ordainsarien araubidea arautzen duen urtarrilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuko 4., 5. eta 6. artikuluetan araututakoa bada, edo zenbatekoak ordainsarien parekatzeak gainditzen ez baditu.

Tratamendu hori bera emango zaio, orobat, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duten funtzionario edo kontratupeko langileek, Euskadik atzerrian dituen ordezkartzetan destinaturik, jasotzen duten soberakinari.

4.a Enpresetako enplegatuek, atzerrian destinaturik egonik, beraien kargu, lanpostu, kategoria edo lanbidea dela-eta, lansari, eguneko soldata, antzinatasun, aparteko lansari, mozkinena barne, familia laguntza edo beste edozein kontzepturengatik Espainian destinaturik egonez gero osotara lortuko lituzketen ordainsarien gainean jasotzen duten soberakina.

Letra honetan ezarritakoa bateraezina izango da 11. artikulua atzerrian egindako lanengatik jasotako lan etekinetarako aurreikusten duen salbuespenarekin.

4. Aurreko apartatuetan aurreikusitako araubidea lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako esleipenei ere aplikatuko zaie, haiek jasotzen dituzten langileak berariaz kontraturik baldin badaude zerbitzuak emateko lantoki mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetan, eta beti ere, esleipen horiek langilearen ohiko bizilekua ez den udalerri batera egindako bidaiei badagozkie.

5. Artikulu honetan zergapetu gabe uzten diren zenbatekoak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak berrikus ditzake.

6. Lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako diru-esleipenek artikulu honetan aurreikusitako mugak gainditzen dituztenean, lanaren etekin gisa zergapetuko dira.

B.- Erregela bereziak:

1. Enpresek ez badizkiete ordaintzen lokomozio eta mantendu gastuak zerbitzuak egiten dizkietenei, menpekotasunezko lan harreman batetik eratorritako lan etekinak lortzen dituzten zergadunek, izan dituzten etekin garbiak zehazteko, honako zenbatekoak kendu ditzakete beren sarreretatik, betiere bidaia egin direla frogatzen badute:

a) Lokomozio gastuengatik:

- Garraiobide publikoak erabiltzen badira, faktura edo agiri baliokidearen bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.

- Beste edozein kasutan, 0,29 euro egindako kilometro bakoitzeko, gehi bidesari eta aparkaleku gastu, horiek frogatuz gero.

b) Mantenu gastuengatik, 26,67 edo 48,08 euro egunean, bidaia lurralde espainiarraren barruan egin den edo atzerrira egin den.

Ondorio horietarako, ezinbestekoa da mantenu gastuak enpresak ordainduta egotea, eta A.3.a) artikuluan jasotakoaren arabera arautuko dira.

2. Lanpostua beste udalerri batera aldatzeagatik zergadunari ordaintzen zaizkion zenbatekoak zergapetu gabe egongo dira, baldin eta aldaketa horrek egoitza aldatzea badakar, eta zenbateko horiek zergadunak eta haren senideek lekualdaketa izandako bidai eta mantenu gastuetarako eta altzari eta tresnak tokiz aldatzeko bakarrik erabiltzen badira.

3. Zergapetu gabe egongo dira hauteskunde mahaletako kideek jasotzen dituzten zenbatekoak, legeria aplikagarrian xedatutakoaren arabera.

14. artikulua. Denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako lan etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldia.

1. Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan aurreikusitako 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, ondoko hauek bakarrik hartuko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako lan etekintzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

a) Enpresak enplegatuei beste lantoki batera aldatzeagatik ordaindutako zenbatekoak, erregelamendu honen 13. artikuluan aipatzen diren kopuruak gainditzen dituztenean.

b) Gizarte Segurantzaren edo klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren kalte-ordainak, eta, era berean, umezurtzen eskolek eta antzeko erakundeek ordaintzen dituzten prestazioak, ordainketaren zenbatekoa oroharrekoa denean eta elbarritasunik ez dakarten lesioak direnean.

c) Elbarritasunik ez dakarten lesioengatik edo ezintasun iraunkorragatik, bere maila guztietan, enpresek eta entitate publikoek ordaintzen dituzten prestazioak.

d) Langileen edo funtzionarioen heriotzagatik eta ehorzketa gastuengatik ematen diren prestazioak, bai publikoak, bai umezurtzen eskolek edo antzeko erakundeek, enpresek eta ente publikoek ordaindutakoak, zergaren foru arauak 9.22 artikuluan aipatutako muga salbuetsia gainditzen dutenean.

e) Iraupen mugagabeko lansari osagarri, pentsio edo urtekoak konpentsatzeko edo erreparatzeko ordaindutako zenbatekoak, edo lan baldintzak aldatzeagatik ordaindutakoak.

f) Lan harremana elkarren arteko adostasunez amaitzeagatik enpresak langileei ordaindutako zenbatekoak. Ondorio horietarako, lan harremanekin parekatzen dira harreman estatutarioak eta bazkide langileak eta lan bazkideak euren kooperatibekin lotzen dituztenak.

Dena den, letra honetan aipatutako kontzeptuarengatik jasotzen diren lehen 60.000 euroei 100eko 40ko integrazio portzentajea aplikatuko zaie.

g) Literatura, arte edo zientzia lanengatik emandako sariak, zerga honetan salbuetsita ez daudenean. Ondorio horietarako, ez dira saritzat hartuko jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzetik datozen kontraprestazio ekonomikoak edo haien ordezkodunak.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, lan etekinak denboran modu irregular nabarmenean lortutakotzat joko dira orobat, eta, horregatik, zergaren foru arauaren 19.2.a) artikuluan ezarritako 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatuko zaie, etekin horiek kopuru handikoak direnean eta zergadunek, egiten duten jardueraren zirkunstantzia objektiboengatik, epe laburretan lortu

dituztenean, betiere baldin eta epe hori igaro ondoren jarduera horregatik etekin gehiago lortzerik ez badago.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa Diputatuen Kontseiluak erabakitako eran eta baldintzen arabera aplikatuko da.

3. Lan etekinen sorreraldia bi urtetik gorakoa bada eta etekin horiek zatika jasotzen badira, zergaren foru arauak 19.2.a) artikulua lehenean paragrafoan aipatzen dituen integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikagarriak izango dira bakar-bakarrik baldin eta sorreraldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehenean kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenetan.

Etekinak zatika jasotzen diren kasuan aplikagarria gertatzen bada zergaren foru arauak 19.2.a) artikulua hirugarren eta laugarren paragrafoetan aipatzen duen 300.000 euroko muga, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

4. Sorreraldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

5.⁴⁰ *Langilea kaleratu edo kargugabetzeagatik errenta moduan jasotzen diren kalte-ordainen zenbatekoei ez zaizkie inoiz aplikatuko zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan aipatzen dituen integrazio portzentajeak, zenbateko horiek zerga honetan salbuetsita dauden kopuruak gainditzen dituztenean.*

15. artikulua. Lan etekin jakin batzuei aplikatu beharreko integrazio portzentajeak.

1. Zergaren foru arauaren 18.a) artikuluan aipatzen diren prestazioak era mistoan jasotzen badira, hau da, edozein motatako errentak kapital moduan kobratutako kopuruekin batera jasotzen badira, 19.2. artikuluko b) eta c) letretan aurreikusitako portzentajeak kapital moduan kobratzen diren kopuruei bakarrik aplikatuko zaizkie. Zehazki, prestazioak errenta moduan behin kobratzen hasi ondoren errenta modu aurreratuan berreskuratzen bada, azken etekin horri aplikatuko zaizkion integrazio portzentajeak prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratzean zeukan antzintasunaren arabera izango dira.

2. Aseguru kolektiboak egindako ekarpenak prestazioa ezarrita duten pertsonak egotzi bazaizkie, eta zergaren foru arauak 19.2.c) artikulua a) eta b) letretan jasotako 100eko 25eko portzentajea aplikatzeko, ulertuko da kontratuaren indarraldian zehar ordaindu diren primen aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen dutela baldin eta, aurreneko prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago igaro ondoren primen batez besteko iraunaldia lau urtetik gorakoa izan bada.

Primen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko, prima bakoitza bere iraunaldiko urte kopuruarekin biderkatu behar da, guztiak batu, eta emaitza ordaindutako primen batura osoarekin zatitu.

⁴⁰ Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzien salak 2021eko urriaren 14ko Sententzian dioenez, apartatu hau legez kontratatzat jo du eta, beraz, balio gabe utzi du. Ediktua 2022ko urtarrilaren 5ean argitaratu da Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean.

3. Aseguru kolektiboetako egindako ekarpenak prestazioa ezarrita duten pertsonetara egotzi bazaizkie, zergaren foru arauak 19.2.c) artikuluko b) letran ezarritako 100eko 25eko integrazio portzentajea aplikagarria izango da edozein lanetarako ezintasun iraunkor absolutuagatik eta baliaezintasun handiagatik jasotzen diren kalte-ordainetan, kasu bietan pentsio plan eta funtsen araudian ezarritakoaren arabera.

4. Kapital moduan jasotako prestazioak zergaren foru arauak 18.a).6. artikuluan aipatutako bizitza aseguruaren kontratuetatik datozen eta kontratu horiek aldiak nahiz aparteko primak dituztenean, etekin osotik prima bakoitzari zein zati dagokion kalkulatzeko, etekin osoa ondorengo zatiduratik ateratzen den haztapen koefizientearekin biderkatuko da:

— Zatikizunean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako urte kopurua primarekin biderkatuz ateratzen den emaitza jarriko da.

— Zatitzailean, prima ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte igarotako urte kopurua prima bakoitzarekin biderkatzetik ateratzen diren biderkaduren batura jarriko da.

5. Zergaren foru arauak 19.2 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, entitate aseguratzaileak banaka adierazi behar du ordaindutako kopuruetatik zer zati dagokion prima bakoitzari.

16. artikulua. Etekin irregularren muga.

100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak, zergaren foru arauaren 19. artikuluan aipatuak, aplikatzeko garaian, 300.000 euroko gehieneko kopurua independenteki konputatuko da etekin mota hauen artean:

a) Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluan aipatzen dituen etekinak.

⁴¹b) Zergaren foru arauak 19.2) artikuluko b) eta c) letretan aipatzen dituen etekinak.

17. artikulua. Akzioen gaineko aukerak: integrazio portzentajea aplikatzeko berariazko muga.

Zergaren foru arauak 19.2.a) artikuluko hirugarren paragrafoan aurreikusten duen muga eragotzi gabe, lanaren etekinak lortzen badira zergaren foru arauak 20.1 artikuluan aipatutako akzioen gaineko aukerak baliatzeagatik, 20.000 euroko kopurua bider etekinaren sorreratik urte kopurua eginez ateratzen den zenbatekotik gorako etekinari ez zaio aplikatuko 100eko 60 edo 100eko 50eko integrazio portzentajea.

Aurreko paragrafoan aipatu den kopurua gainditzen bada, soberakina bere osoan konputatuko da.

⁴¹ Letra hau aldatu du abenduaren 22ko 47/2014 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko ordinal lehenaren hiru apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2014-12-30ko GAO). Aldaketak 2014ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

II. KAPITULUA. Jarduera ekonomikoen etekinak

1. sekzioa: arau orokorrak.

18. artikulua. Jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementuak.

1. Zergadunak jardueraren xedeetarako erabiltzen dituenak, horiexek bakarrik hartuko dira jarduera ekonomiko bati atxikitako ondare elementutzat.

Ez dira atxikita egongo:

1.a Aldi berean jarduera ekonomikoetarako eta premia pribatuetarako erabiltzen direnak. Azken kasu horretan, baina, atxikitzat joko dira, erabilera pribatu hori osagarria eta garrantzirik gabea bada. Jarduera ekonomikoa garatzeko eskuratutako ibilgetuko ondasunak premia pribatuetarako erabiltzen direla eta erabilera hori osagarria eta guztiz garrantzirik gabea dela joko da, baldin eta zergadunak bere erabilerarako baliatzen baditu egun edo ordu baliogabeetan, jardueraren garapena etenda dagoen bitartean.

2.a Zergadunaren titulartasunekoak izanik ere, zergadunak jarduera ekonomikoari buruz eraman behar duen kontabilitatean edo erregistro ofizialetan agertzen ez direnak, kontrako frogarik ezean.

2. Ondare elementuak jardueraren xederako partzialki baino erabiltzen ez direnean, jardueran benetan erabiltzen den zatia bakarrik egongo da atxikita. Alde horretatik, ondare elementuen zatiak atxikitzat joko dira bakar-bakarrik gainerakoetatik bereizita eta independenteki aprobeitza daitezkeenean. Ondare elementuak zatietan direnean ezin dute inoiz atxikipen partzialik izan.

3. Aurreko 1.1 eta 2. apartatuetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo ibilgailuei, euren atoei, ziklomotorrei eta motozikletei, horiek guztiak zergaren foru arauak 27. artikuluko 5. erregelari aurreikusitakoaren arabera arautuko baitira; orobat, ez zaie aplikatuko ez aisiarako edo ur kiroletako itsasontziei ez aireontziei ere, horiek aipatutako 27. artikuluko 6. erregelaren arabera arautuko direlako.

19. artikulua. Amortizazio askatasuna, amortizazio azkartua eta baterako amortizazioa.

1. Sozietateen gaineko zergaren foru arauak 21. artikuluan arautzen dituen amortizazio askatasunaz eta amortizazio azkartuaz baliatu daitekeen zenbatekoa eskurapen prezioaren eta gutxieneko amortizazio-kuoten (edo benetan aplikatutako amortizazioen) arteko diferentzia izango da.

Baldin eta zergaldi batean edo bat baino gehiagotan etekin garbia kalkulatu bada zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren arabera edo amortizazio kuoten berariazko kengarritasuna onartzen ez duen metodo edo modalitatearen bat erabilita, zergaldi horietako gutxieneko amortizazioak benetan aplikatutako kuotatzat hartuko dira.

Ondorio horietarako, honako hauek hartuko dira gutxieneko amortizazio-kuotatzat: ondare elementuari, sozietateen gaineko zergaren araudian ezarritakoaren arabera, gehieneko amortizazio-alditik eratortzen den koefizientea aplikatuta ateratzen direnak.

2. Zergadunek betetzen dituztenean sozietateen gaineko zergaren foru arauaren 13. artikulua mikroenpresatzat hartzeko ezartzen dituen baldintzak, zilegi dute foru arau horren 21.3 artikuluan arautzen den baterako amortizazioa aplikatzea. Ondorio horretarako, metodo hau aplikatzen den lehen ekitaldian baterako amortizaziorako hartzen diren ondare elementuen zerga-balio garbia kalkulatzeko, kenketa hau egin beharko da: eskurapen prezioa ken gutxieneko amortizazio-kuotak edo, bestela, benetan aplikatutakoak, aurreko 1. apartatuan xedatutakoaren arabera kalkulatuak.

Baterako amortizazioa aplikatzeko garaian, kontuan eduki behar dira sozietateen gaineko zergaren foru arauak ezarriak dituen mugak, hain zuzen ere 21. artikulua 3. apartatuko bigarren paragrafoan, artikulua horren 4. apartatuan, eta hamaseigarren xedapen iragankorrean jasotakoak.

20. artikulua. Eragiketa bolumena.

Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, eragiketa bolumentzat hartuko da zergadunak bere jardueran egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioengatik lortutako kontraprestazioen zenbateko osoa, betiere balio erantsiaren gaineko zerga eta, halakorik bada, baliokidetasun errekgua kanpoan utzita.

21. artikulua. Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabaziak kalkulatzeko.

Jarduera ekonomikoei atxikitako ondare elementuen eskualdaketa lortutako ondare irabaziei aplikagarri bazaie sozietateen gaineko zergaren foru arauak 40.9 artikuluan xedatutakoa, erregela hauek hartuko dira kontuan:

a) Ondare elementuak haiek eskuratu ondorengo momentu batean atxiki bazaizkie jarduera ekonomikoei, sozietateen gaineko zergaren foru arauak 40.9.a) artikuluan jasotakoa geroago aplikatzearen ondorioetarako, haiei zein momentutan geratu diren atxikita, eta une hori hartuko da eskurapen unetzat.

b) Jardueraren etekin garbia kalkulatzeko zergadunek amortizazioen berariazko kenkaririk onartzen ez duen metodo edo modalitateen bat erabili duten zergaldietan, sozietateen gaineko zergaren foru arauak 40.9.a) artikuluan ezarritakoa aplikatzeko, amortizaziotzat hartuko da dena delako ondare elementuari sozietateen gaineko zergaren araudian ondare elementu horretarako ezartzen den gehieneko amortizazio-alditik eratorritako koefizientea aplikatzetik ateratzen dena.

22. artikulua. Aparteko mozkinak berrinbertitzea.

1. Gertatzen bada zergadunak aldatzen duela zergaren foru arauaren 25.3 artikuluan aurreikusita dagoen berrinbertsioaren aukera sozietateen gaineko zergaren foru arauaren 36. artikuluan berrinbertsioa egiteko ezarrita dagoen epean, eta eskualdaketa lortutakoaren pareko zenbatekoa ez berrinbertitzea erabakitzen badu, integratu gabeko errenta zatia errenta lortu den zergaldian egotzi behar du.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zerga oinarrian integratu behar den errentari kuota osoan dagokion zatia, erabaki hori hartzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu beharko da, berandutza interesak gehituta, hala badagokio.

2. Zergaren foru arauaren 25.3 artikuluko berrinbertsioa ez bada egiten sozietateen gaineko zergaren foru arauak 36. artikuluan ezarritako epean, zergadunak errenta hori lortu den zergaldiari egotzi behar dio integratu gabeko errenta zatia, 100eko 15 gehituta.

Errentari kuota osoan dagokion zatia eta aurreko paragrafoaren arabera zerga oinarrian integratu behar den zenbateko gehigarria, berrinbertitzeko epea amaitzen den zergaldiko kuotarekin batera ordainduko dira.

23. artikulua. Errentak esleitzen dituzten entitateak mikroenpresatzat edo enpresa txiki edo ertaintzat hartzea.

Sozietateen gaineko zergaren foru arauak mikroenpresei, enpresa txikiei eta enpresa ertainei dagokienez xedatutakoa aplikatzeko, eta arau bereko 13. artikuluan ezarritako betekizunak betetzeko, entitate horiek egindako jarduera ekonomiko guztiak hartuko dira kontuan.

24. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinak: bi edo bost urtetik gorako epean sortutakoak, denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutakoak, eta zatika jasotakoak.

1. Zergaren foru arauak 25.4 artikuluan ezarritakoarekin bat eginez, jarduera ekonomikoek bi edo bost urtetik gorako epean ematen dituzten etekin garbietarako hurrenez hurren ezarrita dauden 100eko 60 eta 100eko 50eko integrazio portzentajeak ez zaizkie etekinei aplikatuko, horrelako etekinak erregularri eta ohikotasunez lortzen dituen jarduera ekonomiko batetik badatoz, ezta banaka hartuta artikuluan honetan ezarritako baldintzak betetzen dituen epealdi batean egindako jardueren ondorioz lortu direnean ere.

2. Zergaren foru arauak 25.4 artikuluan aurreikusten duen 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarduera ekonomikoen honako etekin hauek bakarrik hartuko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutakotzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

- a) Ibilgetuko elementu amortizaezinak eskuratzeko kapital diru-laguntzak.
- b) Jarduera ekonomikoak uzteagatik jasotako kalte-ordainak eta laguntzak.
- c) Literatura, arte edo zientzia sariak, zerga honetan salbuetsita ez daudenean. Ondorio horietarako, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzetik datozen kontraprestazio ekonomikoak edo haien ordezkio direnak ez dira saritzat hartuko.
- d) Iraupen mugagabeko eskubide ekonomikoen ordezkio jasotako kalte-ordainak.

3. Jarduera ekonomikoen etekinek bi urtetik gorako epean sortu direnean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauak 25.4 artikuluan aipatzen dituen integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikagarriak izango dira bakar-bakarrik baldin eta sorrereldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenetan.

4. Sorrereldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

5. Etekinak zatika jaso badira 3. apartatuan aipatzen den bezala, eta horrelakoetan zergaren foru arauak 25.4 artikuluan aurreikusten duen 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

25. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.

Zergaren foru arauak 27. artikulua 7. erregelaren xedatutakoaren ondorioetarako, bertan aipatzen diren gastuen zati bat bakarrik ordaindu bada eskudirutan, horrela ordaindutako zatia izango da ez-kengarria.

26. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergarekiko koordinazioa.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko zergadunak erabiltzen duen modalitateak ez du eraginik izango zergadun horrek balio erantsiaren gaineko zerga kalkulatzeko aukeratzen dituen araubideei dagokienez.

2. sekzioa: Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzea.

1. azpisekzioa: erregela orokorrak.

27. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko arau orokorrak.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek modalitate erraztua aplikatu ahal izango dute jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko, betiere baldintza hauek betetzen badira:

a) Zergadunak egindako jarduera ekonomiko guztien eragiketa bolumena ezin da izan urtean 600.000 euro baino handiagoa.

b) Zergadunak berariaz hautatu behar du modalitate erraztua jarduera guztien etekin garbia zehazteko.

2. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko muga gisa ezartzen den eragiketa bolumena modalitate hau aplikatuko den urtea hasi aurrekoari dagokiona izango da.

Aurreko urtean jarduerarik egin ez bada, etekin garbia modalitate honen arabera kalkulatu da baldin eta zergadunak haren aplikazioa hautatzen badu hurrengo artikuluan ezarritakoari jarraikiz.

Aurreko urtean jarduera bat hasi bada, dagokion eragiketa bolumena urtera eramango da.

3. Zergaren foru arauak hogeita bigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan aurreikusitakoarekin bat eginez, aurreko 1.a) apartatuan aipatutako magnitudea ez da aplikagarria izango honako jarduerak direnean: lehen sektoreko jarduera ekonomikoak, eta zehatzago esanda, erregelamendu honetako 31. artikuluan ezarritakoa aplikatzen nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak, basogintza jarduerak eta baxurako arrantzari dagozkionak.

4. Zergaren foru arauaren 25.5 artikuluan aurreikusitakoa zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuari ere aplikatu da.

28. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua hautatzea.⁴²

1. Modalitate erraztua aplikatu nahi izanez gero, ondorioak izan behar dituen urte naturaleko martxoaren 1a baino lehen hautatu behar da haren aplikazioa. Jarduera bati ekiten bazaio, zentsuan alta emateko aitopenean adierazi behar da hautua.
2. Aurreko 1. apartatuan aipatzen den hautua indarrean egongo da modalitate hau aplika daitekeen hurrengo urteetarako ere, non eta zergadunak, aipatutako 1. apartatuan jasotako epean, ez duen berariaz adierazten bertan behar uzten duela zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko hautua.
3. Modalitate erraztua hautatzeko eta hautua bertan behera uzteko, zentsu aitopena bete beharko da, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duenak, ezarritakoaren arabera.
4. Aurreko apartatueta xedatutakoa gorabehera, eta 32. artikuluan jasotako erregela berezien aplikazioa hautatzera doan momentuan soil-soilik, baso jarduera egiten duen zergadunak ekitaldi bakoitzeko pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztean hautatu ahal izango du zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren aplikazioa.

29. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak.

1. Modalitate erraztua aplikagarria izango da zergaren foru arauak 11. artikuluan aipatzen dituen entitateen jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko, baldin eta:
 - 1.a Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiak zerga honengatik zergapetutako pertsona fisikoak badira.
 - 2.a Entitateak erregelamendu honetako 27. artikuluan ezarritako beharkizunak betetzen baditu.
 2. Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiek hautatu behar dute modalitate erraztua aplikatzea edo haren aplikazioa bertan behera uztea, 28. artikuluan xedatutakoaren arabera.
- Bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztiek erregela orokor zein berezi berberak aplikatu behar dituzte etekin garbia zuzeneko modalitate erraztuan zehazteko.

⁴² Uztailaren 27ko 22/2018 Foru Dekretuaren xedapen gehigarri bakarrek ondorengoa ezartzen du:

«Xedapen gehigarri bakarra. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua 2018ko zergaldirako aukeratzeko eta aukera horretan atzera egiteko epe berezia nekazaritza eta abeltzaintza jardueren titularrentzat.

2018ko zergaldirako soil-soilik, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren kasuan, lehen eraldaketa barne, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua 2018. urterako aukeratzeko zein aukera horretan atzera egiteko epeak, hain zuzen ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 28. artikuluko 1. eta 2. apartatueta eta 29. artikuluko 2. apartatuan aipatuak, 2018ko abenduaren 31ra arte luzatzen dira.»

Etekin garbia zuzeneko modalitate erraztuaren arabera kalkulatzeko ez badira arau berberak aplikatu bazkide, oinordeko, erkide edo partaide guztientzat, etekin garbia modalitate erraztuaren erregela orokorren arabera zehaztuko da.

3. Modalitate erraztua aplikatuko da bazkide, oinordeko, erkide edo partaideen banakako zirkunstantziak zeinahi direla ere.

4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikatu beharreko arau edo itunen arabera esleituiko zaie bazkide, oinordeko, erkide edo partaideei. Itunen kasuan, Administrazioak haien berri sinesgarririk ez duenean, zati berdinetan esleituiko zaie etekina.

30. artikulua. Zuzeneko zenbatespeneko modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna.

1. Beren jardueretako baten etekin garbia modalitate arruntaren bidez zehazten duten zergadunek modalitate hori erabiliz zehaztu behar dute gainerako jarduera guztien etekin garbia ere.

Alabaina, urtean zehar jarduera ekonomikoren bat hasi bada, aurreko paragrafoan jasotako erregelak ez du urte horretarako ondorioz izango jarduera horri dagokionez.

2. Modalitate erraztua aplikatzeko baldintzak betetzen dituzten zergadunek modalitate horren arabera kalkulatu nahi badute haien jardueretako baten etekin garbia, modalitate hori hautatu behar dute jarduera guztietarako.

2. azpisekzioa: erregela bereziak.

31. artikulua. Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.⁴³

1. Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, nekazaritza eta abeltzaintza jardueren kasuan, haien lehen eraldaketa barne, etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko, ondorengo erregela bereziak aplikatuko dira:

a)⁴⁴ Zergadunak edo errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateak aurreko urtean egindako nekazaritza eta abeltzaintza jarduera guztien eragiketa

⁴³ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaaren ordinal lehenaren lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

⁴⁴ 2024rako zenbait zerga neurri onartzen dituen abenduaren 17ko 1/2024 Foru Dekretu Arauaren 2. Artikuluko 2. Apartatuak, foru- dekretua/araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean indarrean sartzen denak (2024/12/19ko GAO), honako hau ezartzen du:

“El porcentaje de minoración aplicable a las actividades agrícolas y ganaderas, en concepto de gastos deducibles, establecido en la letra a) del apartado 1 del artículo 31 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, será del 90 por 100 para el periodo impositivo de 2024.”

bolumena ez bada izan 30.000 euro baino handiagoa, sarrerei, kanpoan utzita jarduerari atxikitako ondare elementuen galerak eta irabaziak, 100eko 75eko gutxipena aplikatuko zaie gastu justifikagaitzen kontzeptupean, eta ezingo da beste ezein gasturik kendu.

b)⁴⁵ Zergadunak edo errentak esleitzeko araubidean dagoen entitateak aurreko urtean egindako nekazaritza eta abeltzaintza jarduera guztien eragiketa bolumena 30.000 euro baino handiagoa izan bada, zergaren foru arauaren 28. artikuluko 1. apartatuaren b) letran aipatzen den portzentajea ehuneko 35 izango da.

Aurreko a) eta b) letretan ezarritako portzentajeak gutxitu ondoren, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak gehitu edo kendu behar dira, dagokionaren arabera, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan xedatutakoari jarraituz, eta horren emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek egiten dituztenean, aurreko a) eta b) letretan jasotakoa aplikatzean ez dira kontuan hartuko bazkide, oinordeko, komunero edo partaideen banakako zirkunstantziak, baina hori ez da oztopo izango jarduera horiek zergadun horietako bakoitzaren jardueraren tributazioan eragiteko.

Apartatu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, jarduera zergaldi berean hasi bada, aurreko a) eta b) letretan aipatutako eragiketa bolumena konputatzeko, zergaldi horretan egindako eragiketa bolumena hartuko da kontuan. Jardueran urtebetetik beherako epean aritu bada, aipatutako bolumena konputatzeko, egindako eragiketak urtebetera eramango dira. Orobat, jarduera ekonomikoa aurreko urtean hasi bada, urte horretan egindako eragiketak ere urtebetera eramango dira.

2. Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzearen ondorioetarako, hauexek izango dira nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak: abeltzaintza independentea; abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak; balio erantsiaren gaineko zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezitik kanpo dauden nekazari edo abeltzainek egindako beste lan eta zerbitzu osagarriak; eta aipatutako zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian sartzeko modukoa den nekazaritza edo abeltzaintza jarduera.

3. Aurreko 1. apartatuko erregela bereziak nekazaritzako turismo ostatuaren jarduerari ere aplikatuko zaizkio, jarduera hori haren titularrak egiten duen nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueraren jarduera osagarri deklaratuta badago.

Ondorio horietarako, nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueren titularrek nekazaritzako turismo ostatuko zerbitzuak egiten badituzte, zerbitzu horiek

⁴⁵ 2024rako zenbait zerga neurri onartzen dituen abenduaren 17ko 1/2024 Foru Dekretu Arauaren 2. Artikuluko 3. Apartatuak, foru- dekretua/araua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean indarrean sartzen denak (2024/12/19ko GAO), honako hau ezartzen du:

“El porcentaje de minoración aplicable a las actividades agrícolas y ganaderas, en concepto de gastos deducibles, establecido en la letra b) del apartado 1 del artículo 31 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Decreto Foral 33/2014, de 14 de octubre, será del 70 por 100 para el periodo impositivo de 2024.”

osagarriak direla frogatu behar dute Gipuzkoako Foru Aldundian gaia dela-eta eskudun den departamentuak luzatutako ziurtagiria aurkeztuta.

Nekazaritzako turismo ostatuko zerbitzuak ziurtagiri hori eskuratu gabe egiten dituztenek ezingo dute kalkulatu jarduera horren etekin garbia artikuluko honetan aurreikusitako erregela bereziak aplikatuta.

4. Orobat, 1. apartatuko erregela bereziak aplikagarriak izango zaizkie produktu naturalak -landare zein animalienak- eraldatu, prestatu edo manufakturatze jarduerari, baldin eta jarduera horiek beharrezko egiten badute jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetan industria jarduerari dagokien epigrafe batean alta ematea eta produktu natural horiek zuzenean lortzen diren ustategien titularrek eginak badira.

32. artikulua. Baso jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.⁴⁶

1. Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, baso jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan kalkulatzeko, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Sarrerak kalifikatu eta kuantifikatu behar dira zergaren foru arauan ezarritako erregela orokorrak aplikatuta, betiere jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak kanpoan utzita.

b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen zailak direnez, horiek konputatu behar dira aurreko a) letran aipatutako sarreraren 100eko 65eko portzentajea aplikatuta.

Zergadunak espezie hostozabal autoktonoekin basoberritzen dituenean ustiatutako azalerak, aurreko paragrafoan adierazitako gastu kengarrien portzentajea aurreko a) letran aipatu diren sarreraren 100eko 75 izango da.

Basoberritzea 2. apartatuan ezarritako baldintza eta epeetan egin beharko da.

Ezingo da beste ezein gasturik kendu.

c) Kalkulatu behar da zein den aurreko letretan aipatutako sarreraren eta gastuen arteko diferentzia.

Bidezkoa den kasuetan, diferentzia horren tratamendua zergaren foru arauak bi edo bost urtetik gorako sorreraldia duten eta aldian-aldian edo behin eta berriro lortu ez diren jarduera ekonomikoen etekin garbietarako ezarritakoa izango da.

d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak gehitu edo kendu behar dira, dagokionaren arabera, zergaren foru

⁴⁶ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaen ordinal lehenaren bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituz, eta horren emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

2. Mozketarako baimena ematen denetik hasi eta bi urteko epean basoberritu behar dira ustiatutako azalerak, eta basoberritzea justifikatu beharko da Gipuzkoako Foru Aldundian gaia dela-eta eskudun den departamentuak luzatutako ziurtagiria aurkeztuta.

Aurreko paragrafoan xedatutakoari jarraituta, zergadunak ez badu egiten basoberritzea ustiatutako azaleraren mozketan egiten den urte berean, mozketan egiten den ekitaldiko zergaren autolikidazioan adierazi behar du basoberritzea finkatutako baldintza eta epeetan egiteko asmoa duela.

3. Ustiatutako azalerak basoberritzean zergadunak ez baditu betetzen aurreko apartatuan ezarritako baldintzak, autolikidazio osagarri bat aurkeztu beharko du 1.b) apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako gastu kengarrien portzentajea aplikatu den zergaldiari buruz.

Ondorio horietarako, zergadunak berriro kalkulatu beharko du aurreko paragrafoan aipatutako urtean baso jarduerak eman duen etekin garbia, 1.b) apartatuko lehen paragrafoan ezarritako gastu kengarrien portzentajea aplikatuz, eta ateratzen den kuota ordaindu beharko du, bidezko berandutze interesekin batera.

Autolikidazio osagarria baldintzak bete ez diren egunetik ez-betetzea gertatu den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu arte aurkeztu daiteke.

33. artikulua. Baxurako arrantza jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan zehazteko erregela bereziak.⁴⁷

Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, baxurako arrantza jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuan kalkulatzeko, erregela hauek aplikatuko dira:

a) Sarrerak kalifikatu eta kuantifikatu behar dira zergaren foru arauan ezarritako erregela orokorrak aplikatuta, betiere jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak kanpoan utzita.

Ondorio hauetarako, sarrera horien barruan arrantzako eskubideen transferentziatik eratorritakoak ere konputatuko dira.

b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen zailak direnez, horiek konputatu behar dira aurreko a) letran aipatutako sarreraren 100eko 90eko portzentajea aplikatuta.

Ezingo da beste ezein gasturik kendu.

⁴⁷ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaen ordinal lehenaren sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

c) Kalkulatu behar da zein den aurreko letretan aipatutako sarreraren eta gastuen arteko diferentzia.

d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak gehitu edo kendu behar dira, dagokionaren arabera, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituz, eta horren emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

33 bis artikulua. Jarduera artistikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan zehazteko aplikatzekoak diren erregela bereziak.⁴⁸

Zergaren foru arauak 28. artikuluko 2. apartatuan xedatutakoa garatze aldera, jarduera artistikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate sinplifikatuan kalkulatzeko, erregela berezi hauek aplikatuko dira:

a) Jarduera artistikotzat hartzen dira:

a') Sorkuntza plastikoa eta bisuala (pintura, marrazketa, eskultura, ilustrazioa, zeramika, grabatua, komisariotza, artelanen zaharberritzea edo ikus-entzunezkoen fikzio, animazio, dokumentalen edo hibridoen sorkuntza zuzendaritzak); idazketa bidezko sorkuntza (literarioa, ikus-entzunezkoen edo komikien gidoigintza, antzerkirako testuak, konposizioa eta letra edo horien itzulpena); eta zuzeneko arteen sorkuntza (koreografiko edo performatiboa, interpretazio musikala, bertsolaritza, kantua, dantza, arte akrobatikoak edo zirku arlokoak, txotxongiloak, magia, umorea, figurazioa edo bariatateak, eta ikuskizunen zuzendaritza artistikoak). Barruan sartzen dira, halaber, bestelako sorkuntza kultural eta jarduera artistikoak ere, baldin eta haien garapenean diharduena artista interpretatzaile edo exekutatzaile gisa aitortuta badago Jabetza Intelektualari buruzko Legearen testu bategineko bigarren liburuaren I. tituluaren (Jabetza Intelektualari buruzko Legearen testu bategina apirilaren 12ko 1/1996 Legegintzako Errege Dekretuak onetsi zuen, gaiari buruzko lege xedapenak erregularizatu, argitu eta harmonizatzen dituenak), edo artista interpretatzaile edo exekutatzaile gisa aste eszenikoen, ikus-entzunezkoen eta musikalen hitzarmen kolektiboetan.

b') Jarduera artistiko hori garatzeko beharrezkoak diren jarduera tekniko lagungarriak, jarduera artistikoarekin zuzenean lotutako zerbitzuetan gauzatuak, haien exekuziorako ezinbestekoak direnean, hala nola ekitaldia prestatzea, muntatzea eta laguntza teknikoa ematea, edo hura osorik gauzatzeko beharrezkoa den beste edozein lan egitea (joskintza, ile-apainketa eta makillajea, besteak beste), eta osagarritzat hartzen diren beste jarduera batzuk, betiere baldin eta zergadunak zuzenean eta esparru artistikoan bakarrik egiten baditu jarduera horiek.

b) Aurreko letran deskribatutako jarduera artistiko, tekniko eta osagarriak gauzatzeko, komunikazio publiko bat edo edozein bitarteko edo euskarri tekniko, ukigarri edo ukiezin, ekoizpen fonografiko edo ikus-entzunezko erabili ahal izango da, hala nola antzerkia, zinema, irrati-difusioa, telebista, Internet

⁴⁸ Artikulu hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikuluko bakarraren lehenengo ordinalaren bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

(streaming bidezko hedapena barne), kirol instalazioak, plazak, zirkuak, jaialdiak, tablaoak, dantzalekuak, diskotekak, eta, oro har, normalean zein ezohiko eran ikuskizun publikoetara, grabazioetara, ekoizpen edo emanaldi artistiko zein erakusketa saioetara, eta esparru pribatuko saio artistikoetara bideratutako beste edozein leku.

Kanpoan geratuko dira beti X kalifikazioa jasotzen duten sorkuntzen gaineko jarduerak, pertsonen askatasunaren eta eskubideen aurkakoak direnak edo nahita diskriminatzen dutenak.

c) Sarrerak eta gastuak kalifikatu eta kuantifikatzeko, kanpoan utzita, betiere, narriaduragatik izandako galerak, amortizazioak, zergaren foru arauaren 27. artikuluko 5. erregelaren bigarren apartatuko a) letran aipatzen diren errentamendu, lagapen edo balio-galera gastuak, eta jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabaziak eta galerak, Sozietateen gaineko zergaren foru arauan izaera orokorrean ezarrita dauden arauak aplikatuko dira.

d) Aurreko letran aipatu diren sarrera eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu da, eta ateratzen den emaitzari 100eko 40 gutxituko zaio amortizazioengatik, narriadurak eragindako galerengatik, foru arau honen 27. artikuluko 5. erregelaren bigarren apartatuko a) letran aipatzen diren errentamendu, lagapen edo balio-galera gastuengatik, eta gastu frogagaitzengatik.

e) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare elementuetatik eratorritako irabazi eta galerak gehitu edo kendu behar dira, dagokionaren arabera, zergaren foru arauak 25.3 artikuluan ezarritakoari jarraituz, eta horren emaitza jardueraren etekin garbia izango da.

III. KAPITULUA. Kapitalaren etekinak

1. sekzioa: Kapital higiezinaren etekinak.

34. artikulua. Kapital higiezinaren etekina Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluko etxebizitzetatik etortzea.⁴⁹

Zerga honen ondorioetarako, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan etxebizitza errentamendutzat hartutakoetatik ondorioztatzen diren kapital higiezinaren etekinen artean sartzen dira -etekin horiek zergaren foru arauko 63.a) artikuluan aipatzen dira- 2. artikuluko horietan aipatutakoak eta, horiez gainera, etxebizitza horien edo haien gozamen eskubide errealean errentamendu edo lagapenagatik haien titularrek lortzen dituztenak ere, baldin eta hauek direla medio egiten badira:

a) Eusko Jaurlaritzak hutsik dauden etxebizitzak merkatuan alokagai jartzea bultzatzeko sustatutako programak.

⁴⁹ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaaren ordinal lehenaren zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

b) Gipuzkoako udalek bertako talentua itzularazteko onartutako programak, itzuleraren unean aldi baterako etxebizitza bat izan dezaten.

c) Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 115. artikuluan higiezinaren errentamenduko jardura kualifikatua duten entitateentzat ezarrita dagoen araubide berezia aplikatzen duten sozietateei egindako lagapena edo alokairua, baldin eta etxebizitza horiek errentamendu eragiketen xede izan badira sozietatearen aldetik. Ondorio horietarako, etxebizitza errentamendutzat hartuko da, bakar-bakarrik, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 2. artikuluan definitutakoa.

35. artikulua. Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenen.

Zergaren foru arauak 32.2. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, etekin garbia kalkulatzeko ondoko hauek hartuko dira gastu kengarritzat: etekinak lortzeko beharrezkoak izan diren gastu guztiak eta etekin horien iturburu diren ondasun eta eskubideek erabilera edo denbora dela-eta jasandako narriaduraren zenbatekoa. Guztiarekin ere, gastu kengarrien baturak ezin du ekarri, ondasun higiezin bakoitzerako, etekin garbi negatiborik.

Zehazki, honako hauek sartuko dira aurreko paragrafoan aipaturiko gastuetan:

a) Etekinen iturburu diren ondasunak, eskubideak edo erabilera zein gozamen ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen interesak, eta gainerako finantzaketa gastuak.

b) Estatuarenak ez diren tributuak eta errekarquak, bai eta estatuaren tasak eta errekarquak ere, haien izena edozein dela ere, baldin eta konputatutako etekinetan edo haiek sortu dituzten ondasun eta eskubideetan eragiten badute eta zehapen izaerakoak ez badira edo zerga obligazioak berandu betetzeagatik ezarrita ez badaude.

c) Hirugarrenek, zuzeneko edo zeharkako kontraprestazio gisa, edo zerbitzu pertsonalak direla-eta, hala nola administrazio, zaintza, atezaintza edo antzekoak, sortutako zenbatekoak.

d) Errentamendua, azpierrementamendua, lagapena edo eskubideen eraketa formalizatzeak sortutakoak, eta ondasun, eskubide eta etekinen defentsa juridikoak eragindakoak.

e) Artapen eta konponketa gastuak. Ondoko hauek hartuko dira halakotzat:

- Ondasun materialen ohiko erabilera mantentzeko erregularki egiten direnak, hala nola instalazioen margoketa, entokadura edo konponketa.

-Berogailuak, igogailuak, segurtasun ateak eta antzeko elementuak aldatzeko egiten direnak.

Ondasunak handitzeko edo hobetzeko erabilitako kopuruak ez dira kontzeptu honengatik kengarriak izango.

f) Etekinak sortzen dituzten ondasun edo eskubideak aseguratzeko kontratuengatik, dela erantzukizun zibilekoak, suteen aurkakoak, lapurretakoak, kristal apurketakoak eta antzekoak, ordaintzen diren primak.

g) Zerbitzu eta horniduretan gastatutako kopuruak.

h) Amortizaziorako erabilitako zenbatekoak, hurrengo artikuluan ezarritako baldintzetan.

36. artikulua. Kapital higiezinaren etekinetatik ken daitezkeen amortizazio gastuak etekinak etxebizitzetatik ez datozenean.

1. Zergaren foru arauak 32.2. artikuluan aipatzen dituen kasuetan, kapital higiezinaren etekin garbia kalkulatzeko, gastu kengarritzat hartuko dira ondasun higiezina eta harekin batera lagatako gainerako ondasunak amortizatzeke erabilitako kopuruak, betiere haien benetako balio-galerari erantzuten badiote.

2. Ulertuko da amortizazioek benetako balio-galerari erantzuten diotela baldin eta:

a) Ondasun higiezinaren kasuan, urtean amortizatutako kopurua ez bada eskurapen balioari 100eko 3 aplikatuta ateratzen dena baino handiagoa, lurzorua balioa zenbatu gabe.

Lurzorua balioa zein den ezagutzen ez bada, ordaindutako eskurapen kostua lurzorua eta eraikuntza urteko balio katastralen artean hainbanatuz kalkulatu da.

b) Ondasunak higigarriak direnean, urtebete baino gehiago erabili eta higiezinarekin batera laga daitezkeenak: urtean amortizatutako kopuruak ez badu gainditzen ordaindutako eskurapen kostuei sozietateen gaineko zergaren araudian aipatutako gehieneko amortizazio-aldietatik ondorioztatzen diren gutxieneko koefizienteak aplikatuta ateratzen den emaitza.

Egiten diren amortizazioen batura ezin da inoiz izan dena delako ondare elementuaren eskurapen balioa baino handiagoa.

3. Etekinak sortzen badira haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubide errealean edo ahalmenen titulartasunarengatik, ordaindutako eskurapen kostua amortizatu daiteke.

Amortizazioa, horrelakoetan, erregela hauen emaitza izango da:

a) Eskubidea edo ahalmena iraupen jakinekoa denean, amortizazioa kalkulatu da eskubide edo ahalmenaren eskurapen kostua iraupen urte kopuruaz zatituta.

b) Eskubidea edo ahalmena biziartekoa denean, amortizazioa kalkulatu da ordaindutako eskurapen kostuari 100eko 3ko portzentajea aplikatuta.

Egiten diren amortizazioen batura ezin da inoiz izan dena delako ondare elementuaren eskurapen balioa baino handiagoa.

37. artikulua. Etxebizitzetatik ez datozen kapital higiezinaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.

1. Zergaren foru arauak 30.3 artikulua lehen paragrafoan aurreikusten duen 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarraian aipatzen direnak eta horiek bakarrik joko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako kapital higiezinaren etekintzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

a) Negozio-lokalen errentamendu kontratua eskualdatu edo lagatzeagatik lortutako kopuruak.

b) Higiezinan eragindako kalteak direla-eta errentari, azpierrentari edo lagapen-hartzailearengatik jasotako kalte-ordainak.

2. Zergaren foru arauak 32.2 artikuluan aipatzen dituen kapital higiezinaren etekinek bi urtetik gorako sorreraldia dutenean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauaren 30.3 artikuluko lehen paragrafoan ezarritako integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikatuko dira, baldin eta sorreraldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenean.

3. Sorreraldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

4. Etekinak zatika jaso badira 2. apartatuan aipatzen den bezala, eta horrelakoetan zergaren foru arauak 30.3 artikuluan aurreikusten duen 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

2. sekzioa: kapital higigarriaren etekinak.

38. artikulua. Erabilpen partziala aseguru kontratuetan

Aseguru kontratuetan erabilpen partziala egiten denean, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko ulertuko da berreskuratutako kopurua lehenbizi ordaindutako primei dagokiela, haien errentagarritasuna barne.

39. artikulua. Errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna zergapetzea.

Zergaren foru arauak 36.1.d) artikulua lehen paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako, errenta geroratuak eratu arte lortutako errentagarritasuna erregela hauen arabera zergapetuko da:

1.a Errentagarritasuna eratzen den errentak egun duen balio finantzario-aktuarialaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren arteko aldea izango da.

2.a Errentagarritasun hori linealki banatuko da biziarteko errenta kobratzen den lehenbiziko 10 urteetan. Errenta aldi baterakoa bada, linealki banatuko da iraupen urteen artean, 10 urtez gehienez.

40. artikulua. Erretiro edo elbarritasun prestazioak errenta moduan ematen dituzten aseguru kontratu jakin batzuek bete beharreko baldintzak.

Zergaren foru arauak 36.1.d) artikulua bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko, baldintza hauek bete behar dira:

1.a Prestazioak jasotzea ekar dezaketen kontingentziak Pentsio Plan eta Funtsak arautzen dituen Legearen Testu Bategina onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren 8.6 artikuluan aurreikusitakoak izango dira, plan horietarako ezarritakoren arabera.

2.a Aseguru kontratuaren horniduretan mugimenduak izan direla joko da baldin eta Pentsio Plan eta Funtsak arautzen dituen Legearen Testu Bategina onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren lehen xedapen gehigarrian eta hura garatzen duen araudian eskubide ekonomikoez baliatzeko ezartzen dituzten mugak betetzen ez badira, enpresen pentsio konpromisoak gauzatzeko aseguru kolektiboak dagoeneko.

41. artikulua. Gastu kengarriak kapital higigarriaren zenbait etekinetan.

Kapital higigarriaren etekina laguntza teknikoa emateagatik, ondasun higigarri, negozio edo meategiak errentan emateagatik edo azpierrengandik egiteagatik lortzen direnean –kanpoan uzten dira etxebizitzaren azpierrengandik, 39.2 artikuluko hirugarren paragrafoan aipatuak–, zergaren foru arauaren 39.2 artikuluan aipatzen den etekin garbia kalkulatzeko, gastu kengarritzat hartuko dira erregelamendu honen 35. eta 36. artikuluetan ezarritakoak eta, horiez gainera, behar bezala justifikatuta dauden kobrantza zalantzarikoko saldoak.

Honako kasuetan egongo dira behar bezala justifikatuta kobrantza zalantzarikoko saldoak:

- Zorduna konkurtso egoeran dagoenean.

- Zergadunak kobratzeko egin duen lehen kudeaketatik zergaldiaren amaiera bitartean sei hilabete baino gehiago igaro denean eta kreditua berri ez denean.

Kobrantza zalantzarikoko saldo bat kenkaria egin ondoren kobratzen bada, sarrera gisa konputatuko da kobratzen den ekitaldian.

Gastu kengarrien baturak ezin du inoiz ekarri, lehen paragrafoan aipatutako negozio juridiko bakoitzerako, etekin garbia negatiboa izatea.

42. artikulua. Zergaren foru arauak 37. artikuluan aipatzen dituen kapital higigarriaren etekinak: denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako etekinak, zatika jasotako etekinak, eta sorreraldiaren zehaztapena.

1. Zergaren foru arauak 39.3 artikuluan lehen paragrafoan aurreikusten duen 100eko 50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarraian aipatzen direnak eta horiek bakarrik joko dira denboran zehar modu irregular nabarmenean lortutako kapital higigarriaren etekintzat, betiere zergaldi bakar batean egozten badira:

a) Errentamendu kontratua eskualdatu edo lagatzeagatik lortutako zenbatekoak.

b) Errentamendu kasuetan, kalteak direla-eta errentariarengandik edo azpierrengandik jasotako kalte-ordainak.

2. Kapital higigarriaren etekinek bi urtetik gorako sorreraldia dutenean eta zatika jasotzen direnean, zergaren foru arauaren 39.3 artikuluko lehen paragrafoan ezarritako integrazio portzentajeak (100eko 60 edo 100eko 50) aplikatuko dira, baldin eta sorreraldiko urte kopurua, datatik datara konputatua, zatikapenen zergaldi kopuruaz zatituta ateratzen den emaitza bi urtetik gorakoa bada lehen kasuan edo bost urtetik gorakoa bigarrenean.

3. Sorreraldia bi urtetik gorakoa dela jakin arren zenbatekoa den zehazki esaterik ez dagoenean, etekinak hiru urteko epean sortu direla ulertuko da.

4. Etekinak zatika jaso badira 2. apartatuan aipatzen den bezala, eta horrelakoetan zergaren foru arauak 39.3 artikuluan aurreikusten duen 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, muga hori proportzionalki banatuko da zatikapen ekitaldi bakoitzean jasotako zenbatekoen arabera.

IV. KAPITULUA. Ondare irabazi eta galerak

43. artikulua. Eskurapen balioaren zehaztapena.

1. Eskualdatutako ondare elementuen eskurapen baliotik amortizazio kengarrien zenbatekoa kendu behar da, halakorik baldin badago, eta gutxieneko amortizazioa konputatu behar da beti, amortizazio hori gastutzat hartu edo ez.

Ondorio horietarako, kopuru hau hartuko da gutxieneko amortizaziotzat: ondare elementuari sozietateen gaineko zergaren araudian aipatutako gehieneko amortizazio-aldiari dagokion portzentajea, edo kasuan kasuko portzentaje finkoa, aplikatuz ateratzen den zenbatekoa.

2. Ondare elementuak eskualdatu badira zergaren foru arauko 26. artikuluan aipatzen duen desafektazioa egin eta gero, eskurapen balioa eguneratuko da desafektazioaren datari dagokion eguneratze-koefizientea aplikatuta.

3. Ondare irabazien edo galeren zenbatekoa zergaren foru arauak 47. artikuluan ezartzen dituen balorazio arau bereziak aplikatuz zehazten denean, aplikatu behar diren eguneratze koefizienteak eskurapen balioa kalkulatzeko kontuan hartu behar diren zenbateko positiboak eta negatiboak gertatu diren urteetakoak izango dira. Koefiziente horiek aipatutako foru arauaren 45.2 artikuluan ezarritakoaren arabera aplikatuko dira.

44. artikulua. Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare irabazien hautazko tributazio araubide. Aplikazio eremua.

1. Zergaren foru arauak hogeigarren xedapen gehigarrian xedatutakoari jarraikiz, foru arau horren 47.1.a) artikuluan aipatzen diren baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadunek hautatu dezakete artikuluko horretan eskualdaketa ondare irabazia kalkulatzeko xedatutakoa aplikatzea edo, bestela, eskualdaketa balioari ehuneko 3ko karga berezia aplikatzea, betiere baldin eta ekitaldian zehar kostu bidez eskualdatutako horrelako balore guztien eskualdaketa balioa 10.0000 euro baino txikiagoa bada.

Karga berezia aplikatzea hautatuz gero, karga hori aplikatuko zaie 47.1.a) artikuluan aipatutako baloreen kostu bidezko eskualdaketa guztiei, hain zuzen ere zergadunak ekitaldiaren barruan egindakoei.

2. Zergaren foru arauak hogeigarren xedapen gehigarrian aipatzen duen karga berezia aplikatzeko, eskualdaketa baliotzat hartuko da zergaren foru arauaren 47.1.a) artikuluan ezarritako erregelak aplikatuz ateratzen dena.

3. Zerga Administrazioak zilegi izango du autolikidazio proposamenak bidaltzea haietan zergaren foru arauak hogeigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa aplikatuta. Ondorio horietarako, bidalitako autolikidazio proposamena izenpetzeak edo berresteak berekin ekarriko du ulertzea zergadunak tributazio mota hau berariaz onartzen duela.

45. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatik.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziak zergapetu gabe geratuko dira, baldin eta eskualdaketan lortutako zenbateko osoa beste ohiko etxebizitza bat erosteko berrinbertitzen bada artikulua honetan ezarritako baldintzetan. Eskualdatutako etxebizitza erosteko zergadunak besteren finantzaketa erabili behar izan badu, lortutako zenbateko osotzat hartuko da, ondorio horietarako eta ez bestetarako, eskualdaketa unean amortizatzeke dagoen maileguaren tronkoa eskualdaketa baliotik gutxituta ateratzen dena.

Ondorio horietarako, etxebizitza birgaitzea erosketarekin parekatzen da, zergaren foru arauak 87.6. artikuluan ezarritakoaren arabera.

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

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

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

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

3. Salmentan lortutako zenbateko osoa bi urteko epea igaro aurretik berrinbertitu behar da, eskualdaketa egin den egunetik aurrera, aldi bakarrean edo ondoko ondoko alditan.

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

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada salmentaren urte berean egiten, zergadunak, ondare irabazia lortzen den ekitaldiko autolikidazioa egitean, agerian utzi behar du adierazitako baldintza eta epeetan berrinbertitzeko asmoa duela.

Era berean, salmentan lortutako zenbatekoek berrinbertsioagatik salbuespenerako eskubidea emango dute baldin eta salmenta egin baino bi urte lehenagoko epean erositako ohiko etxebizitza berri baten prezioa ordaintzeko erabiltzen badira.

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

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

Horrelakoetan, zergadunak ondare irabazia lortu den urteari egotziko dio salbuetsi ez den zatia, eta horretarako, autolikidazio osagarria egingo du, dagozkion berandutza interesak sartuta. Autolikidazio osagarria aurkezteko epea baldintzak bete ez diren egunetik ez-betetze hori gertatu den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu bitartekoa izango da.

45 bis artikulua. 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuen eskualdaketan lortutako etekinak salbuestea, beren alde aseguratutako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen badira.⁵⁰

1. Zergaren foru arauaren 42.1 artikuluko f) letran aurreikusitakoaren ondorioetarako, 65 urtetik gorako zergadunek ondare elementuak eskualdatzeagatik agerian jartzen diren ondare irabaziak salbuetsita egongo dira artikuluko honetan ezartzen diren baldintzetan, betiere baldin eta eskualdaketan lortutako zenbateko osoa beren alde aseguratutako biziarteko errenta bat eratzeko erabiltzen bada.

2. Biziarteko errenta sei hilabeteko epean eratu beharko da, ondare elementua eskualdatzen den egunetik zenbatzen hasita.

Dena den, ondare irabaziari atxikipena aplikatu behar bazaio eta eskualdaketa balioa, atxikipenaren zenbatekoan gutxitua, osorik erabiltzen bada sei hilabeteko epe horretan biziarteko errenta bat eratzeko, atxikipenaren zenbatekoa biziarteko errentaren eraketara bideratzeko epea eskualdaketa egiten den ekitaldia amaitu eta hurrengo ekitaldia bukatu arte luzatuko da.

3. Salbuespena aplikatzeko, baldintza hauek ere bete beharko dira:

a) Biziarteko errentaren kontratua zergadunaren (onuraduna izango denaren) eta aseguru entitate baten artean sinatu beharko da.

Kontratu horietan berreskuratze mekanismoak, prestazio aldi jakinak edo kontraaseguruko formulak ezarri ahal izango dira, behin biziarteko errenta eratuta aseguruduna hiltzen den kasuetarako.

b) Biziarteko errentak, gehienez, urtebeteko maiztasuna izango du; hura eratu eta urtebetean hasi beharko da jasotzen, eta errenten urteko zenbatekoa ezingo da ehuneko bost baino gehiago murriztu aurreko urtearekin alderatuta.

c) Zergadunak aseguru entitateari adierazi behar dio kontratatzen den biziarteko errenta ondare elementuen eskualdaketan lortutako zenbatekoaren berrinbertsioa dela, artikuluko honetan aurreikusitako salbuespena aplikatzearen ondorioetarako.

4. Biziarteko errenten eraketan berrinbertitzeagatik salbuespena aplikatzeko eskubidea emango duen zenbateko osoa 240.000 eurokoa izango da gehienez. Zergadunak artikuluko honetan aurreikusitako salbuespena eta zergaren foru arauaren 9.38 artikuluan aurreikusitakoa aplikatzen baditu, muga hori batera aplikatuko da.

⁵⁰ Artikulu hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikuluko bakarraren lehenengo ordinalaren hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

Berrinbertitutako zenbatekoa txikiagoa bada eskualdaketan lortutako zenbateko osoa baino, berrinbertitutako kopuruari ondare irabazian dagokion zati proportzionala bakarrik utziko da zergapetu gabe.

Eskualdaketaren zenbatekoa biziarteko errenta batean berrinbertitzean 240.000 euroko zenbatekoa gainditzen bada (lehendik egindako berrinbertsioak kontuan hartuta), berrinbertisiotzat hartuko da, soil-soilik, 240.000 euroren eta aurreko berrinbertsioen zenbatekoaren arteko aldea.

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

5. Artikulu honetan ezarritako baldintzetako edozein ez betetzeak, edo eratutako biziarteko errentatik ondorioztatzen diren eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratzeak dagokion ondare irabazia zergapetzea ekarriko du berekin.

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

46. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen bazkide kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetza portzentajea frogatzea.

1. Inbertsio kolektiboko erakundeek sozietate gisa eratuta daudenean zergaren foru arauaren 48. artikuluaaren arabera izan behar duten gutxieneko akziodun kopurua honela zehaztuko da:

a) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen erakundeak direnean (zergaren foru arauaren 48.1 artikuluan aipatuak), hartuko da kasuan kasuko erakundeak, eskualdaketa edo itzulketaren aurretik, Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamendua onartzen duen uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuak xedatutakoa betez Balore Merkatuko Batzorde Nazionalari azken hiru hilekoari buruz bidalitako txostenean agertzen den akziodun kopurua.

b) Zergaren foru arauko 48.2 artikuluan aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeak direnean, akziodun kopurua izango da inbertsio kolektiboko erakundeak edo haren entitate kudeatzaileak horretarako izendatu duen entitate merkaturatzaile bakar batek, egoitza Espainian daukanak, Balore Merkatuko Batzorde Nazionalari eskualdaketa edo itzulketaren aurretik atal edo azpifunts bakoitzari buruz bidali dion urteko azken komunikazioan ageri dena. Aurrekoaren ondorioetarako eta hurrengo apartatuan xedatutakoari begira, komunikazio horrek datu hauek jaso behar ditu: atal edo azpifunts bakoitzeko akziodun kopurua, erakunde, atal edo azpifuntsaren ondare osoa, eta aurreko datuen data. Komunikazioak urtebeteko balioa izango du gehienez, aipatutako datatik aurrera.

Balore Merkatuko Batzorde Nazionalak jendaurrean jarriko du informazio hori, eta letra honetan aipatutako informazioaren beharkizun teknikoak eta komunikazio prozedurak zehaztuko ditu.

2. Zergadunek aplikatu nahi badute zergaren foru arauak sozietate izaera duten inbertsio kolektiboko erakundeek esku-hartutako eragiketarako 48. artikuluan

ezartzen duen gerorapen araubidea, agiri bidez adierazi behar diete eskualdaketa, itzulketa, erosketa edo harpidetza eragiketetan bitartekari diren entitateei eragiketa egin aurreko hamabi hilabeteetan ez dutela eduki 100eko 5etik gorako partaidetzarik inbertsio kolektiboko erakundearen kapitalean. Entitate horiek zerga Administrazioaren esku gorde behar dute zergadunek jakinarazitako dokumentazioa, zerga betebeharrak preskribitzeko epea amaitu arte.

V. KAPITULUA. Balore edo partaidetza homogeneousak

47. artikulua. Balore edo partaidetza homogeneousen kontzeptua.

Zerga honen ondorioetarako, ez beste ezertarako, balore edo partaidetza homogeneousak dira jaulkitzaile batengandik finantza eragiketa berean eta xede berberarekin, baita finantzaketa modu sistematikoan lortzea ere, datozenak, baldin eta haien izaera eta eskualdaketa araubidea berberak badira, eta titularrei, funtsean, antzeko eskubide eta betebeharrak egozten badizkiete.

Dena den, balore multzo baten homogeneousotasuna ez da eraginda gertatuko haien artean diferentziak ageri direnean zenbateko unitarioan; baloreak zirkulazioan jartzeko, materiala entregatzeko edo prezioak finkatzeko datetan; haiek merkaturatzeko prozeduretan, inbertsiogile kategoria jakinentzako tarte edo blokeen existentzia barne; edo bestelako alderdi osagarritan. Zehazki, jaulkipena hainbat epealditan zatikatzeak edo zabalkuntzak aurreikusteak ez du eraginik izango homogeneousotasunean.

VI. KAPITULUA. Denboran egozte

48. artikulua. Etekinak denboran egozte.

1. Etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren bitartez kalkulatzen duten jarduera ekonomikoetan kobrantzen eta ordainketen irizpidea hautatu bada, hain zuzen ere zergaren foru arauaren 57.2.d) artikuluan aurreikusia, hautapen horrek eraginkortasuna galduko du baldin eta, hautu hori egin ondoren, zergadunak zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren arabera zehaztu behar badu etekin garbia.

2. Etekinak egile eskubideen ustiapena lagatzetik datozenean eta hainbat urtetan sortu direnean, eskubideak sortu ahala egotzi ahal izango du zergadunak haien konturako aurrerakina.

3. Denboran egozteko irizpidea edo etekin garbia zehazteko metodoa aldatzeak ez du inolaz ere ekarriko gastu edo sarreraren bat konputatu gabe geratzea edo beste ekitaldi bati berriro egozte, eta aurretik bidezko erregularizazioa egitea ezinbestekoa izango da egozpen irizpidea aldatzeko.

4.⁵¹ Zergadun batek zergadun izateari uzten badio egoitza atzerrira aldatzeagatik zergaren foru arauak 57.3 artikuluko lehen paragrafoan jasotakoaren arabera, egotzi gabe dauden errenta guztiak zerga honengatik aitortu beharreko azken

⁵¹ Apartatu hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

zergaldiko zerga oinarrian integratuko dira. Gainera, hala badagokio, autolikidazio osagarri bat egin beharko du, zehapenik, berandutza interesik eta errekarigurik gabe, hiru hilabeteko epean, zergadunak egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten dionetik aurrera.

Horrek ez du eragotziko zergaren foru arauaren 57. artikuluko 3. apartatuaren bigarren paragrafoan aurreikusitako kasuetan ezarritako aukera baliatzea.

VII. KAPITULUA. Gauzazko errentak

49. artikulua. Enpresen jantokiko gastuak, gauzazko ordainsariak ez direnak.

1. Zergaren foru arauak 17.2.a) artikuluan ezarritakoaren ondorioetarako, zerbitzua zuzenean eta zeharka emateko formulak, lan arloko legeriak onartuak, enpresako jantokietan enplegatuei prezio beheratuan egindako produktu entregatzat hartuko dira baldintza hauek betetzen dituztenean:

1.a Zerbitzua ematea enplegatu edo langilearentzat baliodunak diren egunetan.

2.a Zerbitzua ez ematea enplegatu edo langilearentzat 13. artikuluaaren arabera salbuetsita dauden mantenu dietak sortzen diren egunetan.

2. Zerbitzua zeharkako formulen bidez ematen denean, aurreko apartatuan eskatutako baldintzez gainera, beste hauek ere bete beharko dira:

1.a⁵² Zeharkako formulen eguneko zenbatekoa ezingo da izan 11 eurotik gorakoa. Eguneko zenbatekoa handiagoa bada, soberakina gauzazko ordainsaritzat hartuko da. Zenbateko hori Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aldatu ahal izango du.

2.a Zerbitzua emateko enplegatu edo langileari otordu-bonoak edo antzeko agiriak, txartelak edo ordainbide elektronikoren bat ematen bazaizkio, hau hartu beharko da kontuan:

a) Zenbakituta eta dagokionaren izenean luzatuta egon behar dute, enpresa jaulkitzailearen izena ere bertan jarrita. Eta paperean ematen direnean, zenbateko nominala ere agertuko da.

b) Eskualdaezinak izango dira, eta egun batean kontsumitzen ez den zenbatekoa ezin izango zaio gehitu beste egun batekoari.

c) Zenbatekoa ezin izango da berreskuratu ez enpresatik ez hirugarrenengandik.

d) Ostalaritza establezimenduetan baino ez dira erabiliko.

e) Ematen dituen enpresak enplegatu edo langile bakoitzari emandakoen zerrenda eduki eta gorde behar du, eta bertan informazio hau adierazi:

⁵² Zenbaki hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluaaren zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

- Otordu-bonoen edo antzeko agirien kasuan, agiri zenbakia, emate eguna eta zenbateko nominala.

- Txartelen edo beste edozein ordainbide elektronikoren kasuan, agiri zenbakia eta egun bakoitzean emandako kopurua (egun horiek adierazita).

50. artikulua. Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklora bideratutako kopuruak.

Zergaren foru arauaren 17.2.b) artikuluan langileen gizarte eta kultur zerbitzuetara bideratutako ondasunei buruz aurreikusten diren zeharkako formulen ondorioetarako, urtean 1.000 euroko kopurua gainditzen ez duen zenbatekoa ez da gauzazko ordainsaritzat hartuko.

51.⁵³ artikulua. Langileak egunean jartzeko, trebatzeko eta birziklatzeko erabilitako kopuruak.

Zergaren foru arauak 17.2.c) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, erakundeek, enpresek edo pertsona edo entitate enplegatzaileek beren langileak egunean jarri, trebatu eta birziklatzeko xedatzen eta beraiek zuzenean edo zeharka finantzatzen dituzten ikasketak ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko beren jardueren garapenagatik edo lanpostuen ezaugarriengatik beharrezkoak gertatzen direnean, baita ikasketa horiek beste pertsona edo entitate espezializatu batzuek ematen dituztenean ere. Kasu horietan, lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako kopuruak 13. artikuluan ezarritakoari jarraituz arautuko dira.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da pertsona edo entitate enplegatzaileak zeharka xedatu eta finantzatu dituela ikasketak, horiek beste enpresa edo entitate batzuek finantzatzen dituztenean eta enpresa edo entitate horiek merkaturatzen dituzten produktueterako beharrezkoa denean langileak prestakuntza egokia izatea, betiere enplegatzaileak parte-hartzeko baimena ematen badu.

52. artikulua. Sozietateen sortzaile edo sustatzaileen eskubideak.

Sozietateen sortzaile edo sustatzaileek zerbitzu pertsonalen ordainsari gisa eurentzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak entitatearen mozkinetan portzentaje bat izatea denean, jasoko duten gutxieneko balorazioa izango da eskubide horiei morkinean onartzen zaien partaidetza bera ahalbidetzen duen kapital sozialaren balioren 100eko 35.

53. artikulua. Langileak teknologia berrietan trebatzeko kopuruak.

Enplegatzaileek langileak teknologia berrietan trebatzeko erabiltzen dituzten kopuruak ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko, zergaren foru arauak 17.2.d) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako. Kopuru horien artean sartzen dira Interneteko konexioa emateko, ahalbidetzeko edo finantzatzeko bideratutako

⁵³ Artikulu hau uztailaren 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 1 artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldatetako 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

kopuruak, eta Internet erabiltzeko behar diren ekipo informatikoak eta terminalak (softwarea eta periferikoak barne) dohainik edo prezio beheratuan entregatzeak edo haiek eskuratzeko maileguak eta diru-laguntzak emateak sortutakoak, baita enplegatuek lantokitik eta lan-ordutegitik kanpo erabil ditzaketenean ere.

54. artikulua. Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko primak heriotza eta elbarritasun kasuan.

Zergaren foru arauak 17.2.f) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboak heriotza edo elbarritasun kasuetarako kontratatzen direnean, primen zenbatekoa 500 euroraino ez dira hartuko gauzazko ordainsaritzat.

54. bis artikulua. Pertsonen garraio kolektiboko zerbitzu publikoa ordaintzeko zeharkako formulak.⁵⁴

1. Zergaren foru arauaren 17.2.i) artikuluan aurreikusitakoaren ondorioetarako, pertsonen garraio kolektiboko zerbitzu publikoa ematen duten entitateei zeharkako formulekin ordaintzen zaiela joko da langileei ordainketak egiteko txartelak edo bestelako baliabide elektronikoak ematen zaizkienean, txartel edo baliabide horietan baldintza hauek beteta:

1.a Pertsonen garraio kolektiboko zerbitzu publikoaz baliatzea ahalbidetzen duten garraio tituluak eskuratzeko kontraprestazio gisa soilik erabili ahal izatea.

2.a Zenbakituta egotea, izendunak izatea, eta enpresa jaulkitzailearen izena agertzea haietan.

3.a Eskualdaezinak izatea.

4.a Dirua itzultzeko aukerarik ez egotea, ez enpresarengandik ez hirugarrenengandik.

5.a Txartelak edo ordainbide elektronikoak entregatzen dituen enpresak enplegatu bakoitzari emandakoen zerrenda osatu eta gordetzea, datu hauek adierazita:

a) Agiriaren zenbakia.

b) Langilearen esku urtean jarritako zenbatekoa.

2. Zeharkako ordainketa formula horien bitartez lortzen den zenbatekotik gauzazko ordainsaritzat hartuko ez den zenbatekoa ezingo da izan hilean 136,36 eurotik gorakoa langile bakoitzeko, ezta 1.500 eurotik gorakoa ere urtean osoan.

VIII. KAPITULUA. Aurrezpenaren errenta

55. artikulua. Aurrezpenaren errenta, eta zergadunarekin lotutako entitateei kapital propioak lagatzeagatik lortutako etekinak.

⁵⁴ Artikulu hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

Zergaren foru arauak 63.b) artikuluan jasotako salbuespenaren ondorioetarako, foru arau horren 35. artikuluan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak zergadunarekin lotuta dauden entitateei kapital propioak lagatzeagatik lortu badira, etekin horiek aurrezpenaren errentan sartuko dira baldin eta haien zenbatekoak ez baditu gainditzen kapital lagapena zergadunak entitatearen funts propioetan duen partaidetza hiru halakoa balitz lortuko liratekeenak. Soberakina errenta orokorraren parte izango da.

Muga hori zehazteko, kontuan hartuko da, alde batetik, zergadunarekin lotuta dagoen entitatearen zenbat funts propio dauden islatuta zergaren sortzapena gertatu aurretik itxitako azken ekitaldiko balantzean, eta, bestetik, zergadunak zer partaidetza portzentaje duen data horretan.

⁵⁵Lotura ez bada zehazten bazkide edo partaideen eta entitatearen harremanaren arabera, 100eko 25eko partaidetza portzentajea hartuko da kontuan.

IV. TITULUA.

OINARRI LIKIDAGARRI OROKORRA

56. artikulua. Erretiro egoera.

1. Zergaren foru arauak 70.5 eta 71.3 artikuluetan xedatutakoaren ondorioetarako, erretiro egoera gertatutzat joko da bazkideak, partaideak, mutualistak edo aseguratuak dagokion Gizarte Segurantzaren araubidean edo araubide horren ordezkioak diren entitateetan erretiroa hartu duenean. Ondorio horietarako, erretiro aurreratua, erretiro malgua, partziala eta, bere kasuan, onartzen diren beste formula baliokideak, erretirotzat hartuko dira.

Hala ere, baldin eta bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuak erretiro partzialari heltzen badio, zilegi izango da erretiro osorako egindako ekarpenak eta kontribuzioak zerga oinarritik murriztea.

2. Aurreko apartatuan aipatutako erretiroari heltzerik ez dagoenean, erretiroaren kontingentzia gertatuko da gizarte aurreikuspeneko planaren estatutuetan ezarritako adinean, zeina ezin baita izan 60 urtetik beherakoa; eta estatutuetan erretiratzeko adinik zehaztu ez bada, orduan Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean ezarritako adinera iristean gertatuko da erretiroa.

3. Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean erretiratzeko ezarritako adinetik aurrera ezindurik dauden zergadunak erretiratutzat joko dira artikulua honetan ezarritakoaren ondorioetarako.

57. artikulua. Aurreikuspen plan aseguratuak.

⁵⁵ Paragrafoa, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua lehenengo ordinalaren bi apartatuak berridatzi du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2016ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

1. Zergaren foru arauak 70.1.5.b) artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da aseguru kontratu baten estaldura nagusia erretiroa dela, baldin eta urte bakoitzaren bukaeran erretirorako eta mendetasunerako pilatutako hornikuntza matematikoen balioa gutxienez plana hasi denetik heriotzaren edo ezintasunaren kapitalerako ordaindutako primen batura halako hiru bada.

2. Pentsio planen araudian jasota dauden kasuetan baino ez da baimenduko aurreikuspen plan aseguratuetako kopuruak aurrez baliatzea.

Aurrez baliatzeko eskubidea hornidura matematikoaren zenbatekoari erreparatuta baloratuko da, eta hornidura horri ezin izango zaio aplikatu ez zehapenik, ez gasturik ez deskonturik.

Hala ere, entitateak lotutako inbertsioak baditu, aurrez baliatzeko eskubidea atxikitako aktiboen merkatuko balioaren arabera baloratuko da.

3. Aurreikuspen plan aseguratutako baten hartzaileak hornidura matematiko osoa edo haren zati bat mugitu dezake bera hartzaile duen beste aurreikuspen plan aseguratutako batera edo batzuetara, edo bera partaide gisa ageri den pentsio plan batera edo batzuetara (sistema indibidual zein elkartukoetara). Behin kontingentzia gertatuta, bakarrik planaren baldintzek horretarako aukera ematen badute aldatu ahal izango da hornidura.

Horretarako, hartzaileak edo onuradunak hornidura jasoko duen entitate aseguratzaile edo kudeatzaileara jo behar du, eta eskaera aurkeztearekin batera adierazi behar du aseguratutako zein aurreikuspen planetatik mugitu behar den hornidura eta zein den sorburuko aseguru-entitatea. Beharrezkoa izanez gero, mugituko den zenbatekoa ere adieraziko da. Eskaerarekin batera, sorburu aseguru-entitateari zuzendutako komunikazioa aurkeztu behar da, horniduraren mugimendua egiteko agindu dezan. Horrez gain, hartzaileak edo onuradunak baimena eman behar dio aseguru-entitateari haren izenean sorburuko aseguru-entitateari eskatu diezaion hornidura matematikoa mobilizatzeko, eta hori egiteko beharrezkoa den informazio finantzario eta fiskal guztia ere emango dio.

Izenpetutako hitzarmen edo kontratuen ondorioz posible bada mugimenduen eskaerak bitartekarien bidez edo beste entitate batzuetako sare komertzialen bitartez kudeatzea, haietako edozeinetan aurkezten diren eskaerak entitate aseguratzaile edo kudeatzailean aurkeztutzat joko dira.

Hornidura jasoko duen aseguru-entitateak edo entitate kudeatzaileak beharrezko dokumentazio osoa eskuratu eta gehienez bi egun balioduneko epean, hornidura mugitzeko arauzko baldintzak betetzen direla egiaztatzeaz gainera, eskaera jakinarazi behar dio sorburuko aseguru-entitateari, eta jakinarazpen horretan ondoko datuak adierazi behar dizkio, gutxienez: hornidura aseguratutako zer aurreikuspen-planek jasoko duen, zein den aseguru-entitatea, eta transferentzia jasoko den kontuaren datuak; edo, bestela, hornidura zer pentsio-planek jasoko duen, hura zein pentsio-funtsari dagoen atxikita, zein den funts horren entitate kudeatzailea eta gordailuzaina, eta transferentzia jasoko duen kontuaren datuak.

Eskaera eta beharrezko dokumentazioa jasotzen dituenetik bost egun baliodun pasatu baino lehen, sorburuko aseguru-entitateak banku-transferentzia agindu behar du eta hornidura plan batetik bestera aldatzeko behar den finantza-informazio eta zerga-informazio guztia bidali behar dio hura jasoko duen aseguru-entitateari edo entitate kudeatzaileari.

Sorburuko aseguru-entitatea hornidura jasoko duen aurreikuspen-plan aseguratuen entitate aseguratzailerak edo hornidura jasoko duen pentsio-planaren entitate kudeatzailea bada, hartzaileak ondoko datuak zehaztu behar ditu eskaeran: zer zenbateko mugitu nahi duen eta hornidura aseguraturako zer aurreikuspen planek edo zer pentsio-planek jasoko duen (pentsio-planen kasuan, baita zein pentsio-funtsi atxikita dagoen ere). Sorburuko aseguru-entitateak hiru egun balioduneko epea izango du transferentzia agintzeko, eskaera aurkezten denetik aurrera.

Hornidura matematikoa baloratzeko, mobilizazioa gauzatzen den eguna hartuko da kontuan. Dena den, aseguru kontratuak ezarri ahal izango du balorazioa egiteko mobilizazioa egin aurreko egun balioduna hartuko dela.

Entitateak lotutako inbertsioak baditu, mugitu beharreko hornidura matematikoaren balioa atxikitako aktiboen merkatuko balioa izango da.

Mugitzen den zenbatekoari ezin izango zaio aplikatu ez zehapenik, ez gasturik ez deskonturik.

Martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 49.3 artikulua azkenaurreko paragrafoan propio baimentzen duen sistemaren bitartez egin ahal izango dira apartatu honetan aipatzen diren mugimenduak.

1. apartatuan ezarritako baldintza betetzeko, hornidurak mugitzen badira aurreikuspen plan aseguru batetik beste aurreikuspen plan aseguru batera edo pentsio plan batetik aurreikuspen plan aseguru batera, aseguru kontratu berriaren primak eta hornidura matematikoa bakarrik konputatuko dira. Horretarako, sorburuko aurreikuspen plan aseguruaren, 1. apartatuan jasotako baldintza mugimendua egiten den momentuan ere bete behar da.

4. Orobat, aurreikuspen plan aseguruaren hartzaileak enpleguko pentsio plan batera edo enpresen gizarte aurreikuspeneko plan batera mugitu dezake hornidura matematiko osoa edo haren zati bat. Bete beharreko baldintza da lehenengoan partaide izatea edo bigarrenengan aseguru gisa agertzea. Hornidura hori mugitzeko, aurreko 3. apartatuan ezarritako erak jokatuko behar da, eta helmugako tresna posibleak beti izango dira enpleguko pentsio plana edo enpresen gizarte aurreikuspeneko plana, dagokionaren arabera.

58. artikulua. Jarduera ekonomikoaren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak.⁵⁶

Zergaren foru arauaren 71.1.b) artikuluko azken paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, enpresaburu indibidualak edo profesionalak enplegu modalitateko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egiten dizkien ekarpen propioak enpresaren kontribuziotzat hartuko dira, baldin eta jardueraren titularra, aldi berean, bazkide babesle eta onuradun bada.

⁵⁶ Artikulu hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua sei apartatuak aldatu du. Aipaturako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

59. artikulua. Autolikidazio osagarriak aurkezteko epea, gizarte aurreikuspeneko sistemen eskubide kontsolidatuak baliatzen direnean.

Zergaren foru arauak 70.4 artikuluan, 72. artikuluko 4. eta 3.c) apartatuetan eta bederatzigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuko azken paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, gizarte aurreikuspeneko sistemetako eskubide kontsolidatuak modu aurreratuan baliatzeagatik zerga oinarrian bidegabeki aplikatu diren murrizpenak berrezartzeko egin beharreko autolikidazio osagarriak eskubideak baliatu direnetik baliatze hori egin den zergaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epea amaitu arte aurkeztu behar dira.

60. artikulua. Prestazioak kapital moduan jasotzen diren zergaldian gizarte aurreikuspeneko sistemei egindako ekarpenen murrizpena mugatzea.

Zergaren foru arauak 70.6 artikuluan ezartzen duen muga aplikatzearen ondorioetarako, erregela hauek hartu behar dira kontuan:

1.a Ekarpinak zergaldian jasotako prestazioaren zenbatekoa gainditzen badu, soberakinari ez zaio aplikatuko muga hori.

2.a Kopuru horretaraino, zergaldiko zerga oinarrian etekin gisa konputatutakoa gainditzen ez duen ekarpenaren zenbatekoa murriztu ahal izango da.

61. artikulua. Ekitaldiko zerga oinarrian murriztu ez diren soberazko ekarpen eta kontribuzioen tratamendu fiskala.

1. Partaideek, mutualistek, aseguratuek eta bazkideek eskatu dezakete ezen zergaren foru arauaren 71.3. eta 72.2 artikuluetan eta bederatzigarren xedapen gehigarriko 3.b) apartatuan ezarritakoaren arabera zerga oinarri orokorrean murriztu ez diren ekarpen eta kontribuzioak hurrengo bost ekitaldietan murriztu daitezela.

Mugak gainditzeagatik edo zerga oinarri orokorra nahikoa ez izateagatik ekarpenak eta kontribuzioak murriztu ezin izan diren ekitaldiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan egin behar da eskaera.

2. Pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenurako ordainketak zerga oinarri orokorretik kenduta emaitza positiboa ateratzen den hurrengo bost ekitaldietako lehenengoan murriztuko dira soberakinak. Ondorio horietarako, soberakinak antzinasunaren arabera murriztuko dira, hau da, zaharrenak murriztuko dira lehenik. Zergaldiko ekarpenak eta kontribuzioak azken tokian murriztuko dira.

Hurrenkera kronologiko horretan, murrizpena egiterakoan ekitaldiko kontribuzioen soberakinak lehentasuna izango du ekitaldi bereko ekarpenen soberakinarekiko.

Artikulu honetan aurreikusitako murrizpenak zergaren foru arauak 70., 71. eta 72. artikuluetan eta bederatzigarren xedapen gehigarrian ezartzen dituen baldintzak eta mugak errespetatuz egingo dira.

V. TITULUA

KUOTAKO KENKARIAK

I. KAPITULUA. Kenkari familiar eta pertsonalak

62. artikulua. Ondorengo ahaideen kenkaria gurasoak epailearen erabakiz bananduta dauden kasuetan.

Zergaren foru arauak 79.3.b) artikuluan aurreikusten duen zirkunstantzia, alegia, beste familia unitate bateko kideek, ondorengo ahaidea bera kenduta, urtean lanbide arteko gutxieneko soldata baino errenta handiagoak lortzea, ez da kontuan hartuko, baldin eta, aipatutako 79. artikulua 5. apartatua ezarrikoarengatik, beste familia unitate hori ondorengo ahaideak edo ahaideek eta gurasoetako batek eratzen badute.

63. artikulua. Desgaitasun eta mendetasun maila frogatzea.

1. Zergaren foru arauak 23. eta 82. artikuluetan aipatzen duen desgaitasuna zerga Administrazioari frogatzeko, zuzenbidean onartuta dauden frogabideetako edozein erabili daiteke.

Dena den, pertsonaren legezko desgaitasuna frogatutzat joko da kasu hauetan:

a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo autonomia erkidegoetako tokian tokiko organoak ziurtatzen duenean.

Alde horretatik, ez da beharrezkoa izango ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea. Izan ere, aipatutako organoek eginiko beste edozein agirik ere balio izango du, baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada desgaitasun maila zein den eta nolako lotura duen zergaren foru arauko 23. eta 82. artikuluetan, hurrenez hurren, aipatzen diren baremoekin.

b)⁵⁷ Gizarte Segurantzak edo Klase Pasiboan Erregimen Bereziak ezintasun iraunkorra dela-eta aitortutako prestazioa jasotzen denean, baldin eta egoera hori aitortzeko zergaren foru arauak 23. eta 82. artikuluetan aipatzen duen desgaitasun maila exijitzen bada.

Zehazki, ondoko kasuetan joko da frogatutzat 100eko 33ko desgaitasuna edo handiagoa: Gizarte Segurantzako pentsiodunen kasuan, ezintasun iraunkor osoarengatik, absolutuarengatik edo baliaezintasun handiagatik pentsio bat aitortua dutenean, eta klase pasiboetako pentsiodunen kasuan, zerbitzurako ezintasun iraunkoragatik edo baliaezintasunagatik erretiro pentsio bat aitortua dutenean.

Nolanahi ere, ordezkaritza ahalmenak dituen kuradoretza judizialki ebatzek berekin ekarriko du aplikagarriak izatea 100eko 65eko desgaitasun maila edo handiagoa duten pertsonen alde zerga honetan aurreikusten diren xedapen espezifikoak.

2. Pertsonak mendetasun egoeran daudela joko da, zergaren foru arauak 82. artikuluan jasotako eran, baldin eta mendetasuna aitortzeko otsailaren 11ko 174/2011 Errege Dekretua aintzat hartu bada, hain zuzen ere Autonomia Pertsonala Sustatzeari eta mendetasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari

⁵⁷ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua 6. artikulua zuzenki aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legean mendetasuna baloratzeko ezarrita dagoen baremoa onartzen duena.

Mendetasuna eta dagokion maila zerga Administrazioaren aurrean frogatzeko, Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuak edo autonomia erkidegoetako tokia tokiko organoak emandako ziurtagiria aurkeztu behar da.

Alde horretatik, ez da beharrezkoa izango ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea. Izan ere, aipatutako organoek eginiko beste edozein agirik ere balio izango du, baldin eta bertan argi eta garbi adierazten bada mendetasun maila zein den eta nolako lotura duen apartatu honetan aipatutako baremoekin.

3. Zergaren foru arauak 82. artikuluan aipatzen duen kenkaria aplikatzeko, ezinbestean frogatu behar da desgaitasuna edo mendetasuna eragiten duten zirkunstantziak zergaren sortzapen egunean gertatzen direla.

Dena den, desgaitasunak edo mendetasunak berariaz adierazita badauka iraunkorra dela, edo haren kalifikazioaren balio epean zergaren sortzapen data sartuta badago, ez da exijituko desgaitasunaren edo mendetasunaren frogagiria sortzapen datari buruzkoa izatea.

4. Langile aktibo desgaitua izateagatik zergaren foru arauaren 23.3 artikuluan aipatzen diren hobariak aplikatu ahal izateko, ezinbestean frogatu behar da langilea aktiboa eta desgaitua dela aldi berean.

II. KAPITULUA. Ohiko etxebizitza eskuratzeagatik aplikatzen den kenkaria

64. artikulua. Ohiko etxebizitzaren kontzeptua.

⁵⁸**1.** Oro har, ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergadunak gutxienez hiru urteko epe jarraituan egoitza gisa daukan eraikina.

Hala ere, etxebizitza ohikoa izan dela joko da, epe hori igaro ez arren, zergaduna hiltzen denean, edo ezinbestez etxebizitzaz aldatzera behartzen duten bestelako zirkunstantziak gertatzen direnean, esate baterako hauek: Etxebizitza ez egokitzea zergadunaren edo harekin bizi den ondorengo edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikote lagunaren desgaitasun mailara edo zergaren kuota osoan kenkaria egiteko eskubidea ematen duen pertsonarenera, senar-emaztegaiak ezkontzea, senar-emazteak banantzea, izatezko bikotea desagitea, lantokia aldatzea, lehen enplegua edo beste enplegu bat lortzea, zirkunstantzia ekonomikoengatik etxebizitza epe barruan ezin ordaintzea, eta antzeko beste egoera batzuk gertatzea.

⁵⁸ Apartatu hau aldatu du abenduaren 22ko 47/2014 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaen ordinal lehenaren lau apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2014-12-30ko GAO). Aldaketak 2014ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

4. apartatuan ezarritakoa eragotzi gabe, zergadunak ohikotzat hartu den etxebizitzan bizitzeari uzten badio, une horretatik beretik etxebizitza horrek izaera hori galduko du.

Ohiko etxebizitzaren kontzeptutik kanpo geratzen dira lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak edo etxebizitza ez diren bestelako elementuak, etxebizitzarekin finka erregistral bakarria eratzen dutenean izan ezik.

Familia unitateko kideak ondasun higiezin hiritar baten baino gehiagoren titularrak direnean, ondasun horietako bat bakarrik hartuko da ohiko etxebizitzatzat. Horretarako, familia unitateak bere bizitza interesen eta harreman pertsonal, sozial eta ekonomikoen gune nagusitzat duena hartuko da ohikotzat.

2. Etxebizitza bat zergadunaren ohiko bizilekua izan dadin, ezinbestekoa da zergaduna bertan modu iraunkorrean bizitzen jartzea hamabi hilabeteko epean, etxebizitza erosten edo obrak amaitzen direnetik aurrera.

Dena den, etxebizitzak ez dio ohikoa izateari utziko honako zirkunstantziak gertatzen direnean:

a) Zergaduna hiltzen denean edo etxebizitza okupatzea galarazten duten bestelako zirkunstantziak gertatzen direnean, 1. apartatuan aurreikusitako moduan.

b) Zergadunak karguarengatik edo enpleguarenagatik daukanean ohiko etxebizitza, eta eskuratutako etxebizitza erabiltzen ez denean. Horrelakoetan, lehen aipatutako hamabi hilabeteko epea kargua edo enplegua uzten den egunetik aurrera kontatu behar da.

Lokalak etxebizitza gisa erabiltzeko gaitzen badira, etxebizitza lehen aldiz erabili edo okupatzeko lizentzia ematen denetik aurrera hasi behar da kontatzen apartatu honen lehen paragrafoan aipatutako hamabi hilabeteko epea.

3. Aurreko apartatueta adierazitako egoera bereziak gertatzen direnean, ohiko etxebizitza eskuratzeari arautzen den kenkaria aplikatuko da etxebizitza nahitaez aldatzera behartzen duten edo hura okupatzea galarazten duten zirkunstantziak gertatu arte, salbu eta zergadunak karguarengatik edo enpleguarengatik erabiltzen duenean ohiko etxebizitza. Azken kasu horretan, zilegi izango du kontzeptu honengatik kenkariak aplikatzen jarraitzea egoera horrek dirauen bitartean eta etxebizitza erabiltzen ez bada.

Ondorio horietarako, aurrekoarekin parekatuko dira etxebizitzaren beharra konpentsatzeko zergadunak kopuruak jasotzea eta, gainera, etxebizitza familia unitatetik kanpoko pertsonak ez erabiltzea.

4.⁵⁹ Zergaren foru arauak 42.1 artikuluko b), c) eta e) letretan eta 49. artikuluan jasotako salbuespenak aplikatzeko, ez beste ezertarako, ulertuko da zergaduna ohiko etxebizitza eskualdatzen ari dela baldin eta, artikulua honetan

⁵⁹ Apartatu hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikulua bakarraren lehenengo ordinalaren lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

xedatutakoaren arabera, eraikina une horretan haren ohiko etxebizitza bada edo, bestela, eskualdaketa egin aurreko bi urteetako edozein egunetan ohikoa izateari utzi ez badio.

Era berean, zergaren foru arauak 42.1. artikuluko b), c) eta e) letretan ezarritako salbuespenak aplikatzeko, ez beste ezertarako, zergaduna mendekotasun egoeran badago Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendekotasun egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko abenduaren 14ko 39/2006 Legean xedatutakoaren arabera, edo gaixotasun larria duela frogatzen badu, eta gertatzen bazaio ohiko bizilekua utzi beharra duela laugarren gradurainoko zuzeneko zein zeharkako ahaide batek –hau barne– bere etxean zaintzeko, edo egoitza batera joan beharra duela, ulertuko da adierazitako arrazoiengatik izandako lekualdaketa egin aurretik ohiko bizilekua izandako higiezinak izaera hori mantentzen duela, betiere, higiezin horri ez bazaio bestelako erabilerarik ematen.

65. artikulua. Etxebizitza ohiko etxebizitzatzat hartzeko aukera, seme-alaben zaintza gurasoek partekatzen dutenean epaiaren erabakiz.

1. Zergaren foru arauak hogeita hirugarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera, gurasoek seme-alaben zaintza eta ardura partekatu behar badute epailearen erabakiz, eta erabaki horretan ezarrita badago seme-alabek familiaren etxebizitzan bizi behar dutela eta gurasoak txandaka arduratuko direla haien zaintzaz etxebizitza horretan, zergadunaren ohiko etxebizitza zein den zehaztearen ondorioetarako, gurasoek adierazi behar dute zergaldian okupatu dituzten etxebizitzetatik zein aukeratzen duten zergaldi horren barruan egoitza gisa.

2. Aukera banakakoa izango da, guraso bakoitzarena.

3. Aukera egiteko, jarraian zehazten diren baldintzak eta ondorioak hartu behar dira kontuan:

a) Zergaldi bakoitzean egin behar da aukera, zergaren autolikidazioa aurkezten denean.

b)⁶⁰ Zergaldi bakoitzean egiten den aukera ez da loteslea izango hurrengo zergaldietarako.

Aurrekoa gorabehera, zergaren foru arauaren 49. artikuluko salbuespena (berrinbertsio kasurako aurreikusia), 42.1 artikuluko b), c) eta e) letretan aurreikusitakoak, eta 87. artikuluko kenkaria (ohiko etxebizitza eskuratzeagatik arautua) aplikatzea zilegi den zehazteko, beharrezkoa izango da hautuaren xede den etxebizitzak erregelamendu honen 64.1 artikuluan aurreikusitako baldintzak betetzea. Aipatutako 64.1 artikuluan aurreikusten den epea konputatzeko, aintzat hartuko dira zaintza partekatuaren ondorioz gertatzen diren aldi baterako absentziak, dena delako etxebizitza zergadunak ohiko etxebizitzatzat hartzea erabaki duen zergaldiei dagozkienak..

⁶⁰ Letra hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikuluko bakarraren lehenengo ordinalaren bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

c) Ohiko etxebizitzari buruz artikulua honetan aurreikusitako eran egiten den hautua beste zerga batzuen ondorioetarako ere hartuko da kontuan.

d) Egindako hautuaren indarrez, etxebizitza ez bada gurasoaren bizilekua, etxebizitza horri erregelamendu honen 69. artikuluan jasotakoa aplikatu ahal izango zaio, hala badagokio.

66. artikulua. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuak.

1. Ondoko kasuak ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatzen dira:

a) Etxebizitza handitzea, bizitzeko azalera handitzen denean estali gabeko zatiren bat itxiz edo beste edozein moduz baliatuta, modu iraunkorrean eta urteko sasoi guztietan.

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

c) Ohiko etxebizitzan egokitze lan eta instalazioak egitea, finka urbanotik bide publikora joateko eraikinak dituen elementu komunak aldatzea, hala nola eskailerak, igogailuak, korridoreak, atariak edo bestelako elementu arkitektonikoak, edo desgaitasuna edo mendetasuna duten pertsonen komunikazio sentsorialaren oztopoak gainditzeko edo haien segurtasuna areagotzeko balio duten dispositibo elektronikoak jartzea.

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

Egokitze obrak eta instalazioak beharrezkoak izan behar dira desgaitasun edo mendetasun egoeran dauden irisgarritasunerako eta komunikazio sentsorialerako, haien bizimodua duina eta egokia izatea errazteko. Alde horretatik, ezinbestekoa izango da behar hori frogatzea 63. artikuluko 1.a) eta 2. apartatuetan aipatzen diren organoetako batek emandako ziurtagiria aurkeztuta.

Obra horiek zergadun desgaituak edo mendetasun egoeran dagoenak egin behar ditu, edo, bestela, desgaitasuna edo mendetasuna duen aurreko ahaide, ondorengo ahaide, ezkontide edo izatezko bikote-lagunarekin bizi den zergadunak, zergaren foru arauak 82. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea ematen dion desgaitu edo mendeko pertsona batekin bizi den zergadunak, edo ohiko etxebizitzaren elementu erkideak aldatzeko lanak ordaintzera behartuta dauden jabekideak.

2. Epaileak onartutako konkurtsoaren ondorioz, sustatzaileak ez baditu amaitzen eraikuntza lanak 1.b) apartatuan aipatutako lau urteko epea igaro aurretik, edo etxebizitzak ezin baditu entregatu epe horretan, epe hori beste lau urtez luzatuko da.

Horrelako kasuetan, 64. artikulua 2. apartatuko lehen paragrafoan aipatzen den hamabi hilabeteko epea etxebizitza entregatzen den egunetik aurrera hasiko da kontatzen.⁶¹

Apartatu honetan aurreikusitako epe luzapenak ondorioak izan ditzan, ezinbestekoa da zergadunak honako dokumentazioa aurkeztea hasierako epea bete ez den zergaldiko autolikidazioarekin batera: etxebizitzan egin dituen inbertsioen frogagiriak eta adierazitako egoeretako edozein gertatu dela frogatzen duen agiria.

Apartatu honetan aipatutako kasuetan, zergadunak ez du izango zertan diru sarrerarik egin eraikuntza lanak amaitzeko lau urteko epe orokorra ez betetzeagatik.

3. Zergadunari leporatu ezin zaizkion aparteko zirkunstantziengatik obrak gelditu behar badira eta, horren ondorioz, haiek ezin badira amaitu 1.b) apartatuan adierazitako lau urteko epea igaro aurretik, zergadunak epea luzatzeko eskatu diezaioke zerga Administrazioari. Lau urteko epea bete ez den egunetik aurrerako hilabeteetan egin behar du eskaera.

Eskaeran epea zergatik ez den bete adierazi behar da, bai eta zehaztu ere eraikuntza lanak amaitzeko zenbat denbora beharko den. Azken hori ezin da izan lau urtetik gorakoa.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren ondorioetarako, zergadunak bidezko frogagiriak aurkeztu behar ditu.

Aurkeztutako dokumentazioa ikusita, zerga Administrazioak erabakiko du zilegi den epea luzatzea eta zenbat luzatu daitekeen, eta luzapenak ez du zertan bat etorri zergadunak eskatutakoarekin.

Luzapen eskaerak ez badira berariaz ebatzen hiru hilabeteko epean, ezetsitatz hartuko dira.

Luzapena ematen bada, ez-betetzea gertatu ondorengo egunetik aurrera hasiko da kontatzen.

4. Ez dira etxebizitza erosketatzat hartuko:

a) Artapen edo konponketa gastuak, 35. artikuluan ezarritako eran.

b) Hobekuntzak.

c) Garaje-plazak, lorategiak, parkeak, igerileku eta kirol instalazioak eta, oro har, eranskinak edo beste edozein elementu erostea, baldin eta, 64.1 artikuluan jasotakoaren arabera, ohiko etxebizitzaren kontzeptuan sartzen ez badira.

⁶¹ Paragrafo hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren bi apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

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

67. artikulua. Etxebizitza kontuak.

1. Ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatuko dira kreditu entitateetan, beste edozein ezarpen mota batetik bereizitako kontuetan, gordailatutako diru kopuruak, baldin eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen badira sei urte baino lehen.

Dena den, gordailatutako kopuruak beste etxebizitza kontu batean ezarri arren ez da betetzat hartuko azken baldintza hori.

2. Kenkarirako eskubidea honako kasu honetan galduko da:

a) Zergadunak kenkarirako eskubidea sortu duten eta etxebizitza kontuan gordailatu diren kopuruak haren ohiko etxebizitza erostea ez diren helburuetarako erabiltzen dituenetan eta, zergaren sortzapena gertatu baino lehen, kopuru horiek kreditu entitate bereko edo beste entitate bateko beste kontu batean osorik birjarri edo aldatzen ez direnean. Kopuruen zati bat erabiliz gero, zergadunak erabilitako kopuruak lehendabizi gordailatutakoak direla ulertuko da.

b) Kontua ireki zenetik sei urte igaro direnean eta kenkarirako eskubidea sortu duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabili ez direnean.

c) Ohiko etxebizitza geroago erostean kenkari honetarako eskubidea sortzen duten baldintzak betetzen ez direnean.

3. Zergadun bakoitzak etxebizitza kontu bakarra izan dezake.

4. Etxebizitza kontuak bereizita identifikatuko dira zergaren autolikidazioan, gutxienez datu hauek jarrita:

- Zer entitatetan ireki den kontua.
- Kontuaren zenbakia.
- Kontuaren irekitze data.
- Kontuaren saldoak ekitaldian izan duen gehikuntza.

68. artikulua. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik, eta salbuespena berrinbertitzeagatik.

Zergaren foru arauak 87.3 artikuluan jasotako 36.000 euro gutxitzeko, zergadunak zergaren foru arauaren 49. artikuluan eta erregelamendu honetako 45. artikuluan jasotako ohiko etxebizitzako berrinbertsioari lotutako salbuespen aukeratzen duenean, ondare irabazi salbuetsiaren 100eko 18 egotzi beharko du behartuta egongo da ekitaldiaren barruan etxebizitza saltzen duen ekitaldian.

69. artikulua. Familiaren etxebizitzara zuzendutako kopuruak ordaintzeko betebeharra, epaileak erabakita.

1. Epailearen erabakiz, zergadunari bakarrik ezarri bazaio familiaren etxebizitza dela-eta zergaren foru arauak 87.1 artikuluan aipatutako diru kopuruetakoa bat ordaintzeko betebeharra, zergadunak bere autolikidazioan egin ahal izango du artikuluko horretan aipatzen den kenkaria.

Kasu horretan, kenkariak zergaren foru arauak 87. artikuluan aipatu eta zergadun horri dagozkion 36.000 euroko zifra gutxituko dute. Orobat, zergaren foru arauan eta erregelamendu honetan ezarrita dauden gainerako baldintzak eta mugak aplikatuko dira.

2. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da, eta bakoitzaren autolikidazioan egingo da norberari dagokion proportzioan, 87. artikuluan 1. eta 2. apartatueta jasotako portzentajeak eta muga aplikatuta.

III. KAPITULUA. Jarduera ekonomikoak sustatzeko kenkariak ⁶²

70. artikulua. Hazkunde ahalmen handiko entitateak finantzatzeagatik araututako kenkaria aplikatzeko baldintzak.

1. Eusko Jaurlaritzan edo Gipuzkoako Foru Aldundian gaia dela-eta eskumena duen departamentuari edo haiei adskribitutako organismo edo entitateari dagokio egitea entitate berritzailearen izaera frogatzen duten txosten arrazoituak, zergaren foru arauaren 89 ter.1.a) artikuluko a') letran aipatuak.

Txosten arrazoitu hori «entitate berritzaileari buruzko aurretiazko ziurtapen txostena» izendatuko da, egiteko eskaera organo eskudunari zuzendu beharko zaio, eta haien barruan, entitate eskatzailea eta jarduera identifikatzeaz gainera, garatu nahi den proiektuaren azalpen memoria bat ere jaso beharko da.

Memoria horretan zehaztu behar dira entitate eskatzaileak eta azpikontrataturako pertsona edo entitateek garatuko dituzten produktu, zerbitzu edo prozesu berriak edo hobetuak, proiektua garatzeko egutegia, fase bakoitzerako aurreikusitako gastuak eta inbertsioak, eta porrot teknologiko edo industrialaren ikuspegitik kalkulaturako arriskuak.

Nolanahi ere, apartatu honetan aipatutako organo eskudunak beharrezko irizten duen dokumentazio eta informazio guztia eskatu diezaieke entitate eskatzaileei, aurkeztutako txosten eskaerak egoki ulertu, izapidetu eta ebaluatzeko.

2.⁶³ Administrazioa aurrez lotesteko prozedura, zergaren foru arauaren 89 ter artikuluko 2. apartatuan aipatua, izapidetuko da kontuan hartuta Gipuzkoako

⁶² Titulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluan ordinal lehenaren zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

⁶³ Apartatu hau apirilaren 21eko 5/2020 FORU DEKRETUAREN azken xedapen bigarrenak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketara eta prozeduren arau

Lurralde Historikoko zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 20. artikuluan xedatutakoa.

20. artikuluko horren 4. apartatuko bigarren paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe, administrazioa aurrez lotesteko prozedura hasteko eskaerak honako hauek jaso beharko ditu:

a) Negozio plan xehatua, haren barruan gutxienez honako hauek zehaztuta: bilatu nahi diren merkatu geografiko edo produktu berriak, proiektua garatzeko egutegia, fase bakoitzerako aurreikusitako gastuak eta inbertsioak, eta inbertsiogileen identitatea.

b) Entitateak egingo duen inbertsioak zergatik izan dezakeen arrisku bat justifikatzen duen memoria.

c) Zergaren foru arauaren 89 ter artikuluko 4. apartatuan ezarritako baldintzak eta 5. apartatuan jasotakoak d) eta g) letretakoak izan ezik- betetzeari buruzko frogagiria.

d) Hazkunde prozesuan dagoen entitateak azken bost urteetan izan duen urteko eragiketa bolumenaren frogagiria.

IV. KAPITULUA. Kenkarirako eskubidea galtzea

71. artikulua. Kenkarirako eskubidea galtzea.

Zergaren foru arauak 87. eta 88. artikuluetan jasotako kenkarietan, horiek aplikatu ondorengo zergaldietan aurretik egindako kenkarirako eskubidea osorik edo partzialki galtzen bada, zergaduna behartuta egongo da beharkizunak bete ez diren ekitaldian sortutako kuota likidoari honako kopuru hauek gehitzera: okerreko kenkarien zenbatekoak eta Zergen Foru Arau Orokorrak aipatzen dituen berandutza interesak.

VI. TITULUA ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA. Autolikidazioak

72. artikulua. Autolikidatzeko betebeharra.

1. Zergadunak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatzera behartuta daude zergaren foru arauaren 101. artikuluan eta erregelamendu honetan ezarritakoaren arabera.

2. Autolikidazio ereduak eta autolikidazio modalitate erraztu edo berezien erabilera, era berean, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartuko ditu, eta horrexek finkatuko ditu aurkezpen modu, tokiak eta epeak

komunei buruzko Erregelamendua onetsi du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hilabetera jarri da indarrean (2020-04-27ko GAO).

nahiz euskarri telematikoen bitartez autolikidazioak aurkezteko kasuak eta baldintzak.

Zergadunek beraiei buruz eskatzen diren datu guztiak bete beharko dituzte autolikidazioetan, bai eta finkatuta dauden eta finkatzen diren dokumentu eta frogagiriekin batera aurkeztu ere.

3. Baterako tributazioa hautatuz gero, autolikidazioa familia unitateko adin nagusiko kideek sinatu eta aurkeztu behar dute; kide horiek familia unitateko seme-alaben ordezkari gisa jardungo dute, Zergen Foru Arau Orokorreko 45. artikuluan ezarri den bezala.

4. Autolikidazioak bitartekoak, prozesu informatikoak edo beste mota batekoak eta zerbitzuak erabiliz edo baliatuz egin daitezke, Foru Administrazioaren eremuan bitarteko elektronikoen erabilera arautzen duen irailaren 28ko 23/2010 Foru Dekretuak jasotakoari jarraituz, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak zehaztutako moduan.

73. artikulua. Autolikidatzeko betebeharretik salbuestea.

1. Zergadunak ez daude behartuta zergaren autolikidazioa aurkeztera, lortu dituzten errenten jatorria honako hauek bakarrik direnean:

a)⁶⁴ Lanaren etekin gordinak, 14.000 euroko mugarekin urtean, banakako tributazioan, salbu eta ondorengo artikuluko 1.h) apartatuan aipatutako kasuetako batean sartuta badaude. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzari dagokionez aplikatuko da.

b)⁶⁵ 14.000 eurotik gorako eta 20.000 euro bitarteko lan etekin gordinak urtean, banakako tributazioan, hurrengo artikuluan jasotzen diren kasuetako batean sartuta daudenean izan ezik. Baterako tributazioan, muga hori etekin mota hau lortzen duen zergadun bakoitzari dagokionez aplikatuko da.

⁶⁶c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuesitakoak barne bi kasuetan, batera hartuta haien urteko kopurua 1.600 eurokoa baino handiagoa ez bada.

Letra honetan xedatutakoa ez da aplikatuko inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultze-agatik lortutako ondare irabaziei dagokienez, baldin eta haien atxikipen oinarria, 110.2 ezartzen denari jarraikiz,

⁶⁴ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikuluen zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

⁶⁵ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikuluen zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

⁶⁶ Letra hau aldatu du abenduaren 22ko 47/2014 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluen ordinal lehenaren bost apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2014-12-30ko GAO). Aldaketak 2014ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

ez bada zehaztu behar zerga oinarrian integratu beharreko zenbatekoa kontuan hartuta.

2. Aurreko apartatuan jasotakoa eragotzi gabe, konturako ordainketen itzulketa lortzeko, autolikidazioa derrigorrez aurkeztu behar da.

74. artikulua. Autolikidatzeko betebeharraren kasu bereziak.

1. Aurreko artikulua 1.b) apartatuan jasotako kasuetan, honako kasu hauetako batean dauden zergadunak behartuta daude pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztera:

a)⁶⁷ Lan etekinak ordaintzaile batetik baino gehiagotik jasotzen diren kasu guztietan.

Guztiarekin ere, 20.000 euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzen dituzten zergadunek ez dute autolikidaziorik aurkeztu beharko, baldin eta bigarren eta gainerako ordaintzaileetatik jasotako zenbatekoen batura, zenbatekoen hurrenkeraren arabera, ez bada urtean 2.000 eurotik gorakoa.

b)⁶⁸ Lan etekinak ordaintzaile batetik jaso arren, ekitaldiaren barruan lan kontratu bat baino gehiago sinatu dutenean, laborala izan edo administratiboa izan, edo indarrean zutena luzatu dutenean.

c) Epaileen aginduz, ezkontidearengandik edo izatezko bikote lagunarengandik pentsio konpentsagarriak jaso edo gurasoenak ez diren urteko mantenurako ordainketak eskuratzen dituzten zergadunak, haiek lan etekintzat hartzen direnean.

d)⁶⁹ Lana dela eta zergadunei aplikatutako atxikipeak edo konturako sarrerak foru erakundeek onartutakoak ez diren araudien arabera kalkulatu direnean edo Euskal Autonomia Erkidegoko foru aldundietako batean sartu ez direnean.

e) Ordainsariak egunbeteko lanagatik jasotzen dituzten zergadunak.

f) Arrantza ontzietako langileak, baldin eta jasotzen dituzten ordainsariak, osorik edo partzialki, lortutako arrantzaren balioaren partaidetza bat badira.

g) Emaizten edo antzeko parametroen arabera ordainsari aldakorrak jasotzen dituzten zergadunak, betiere ordainsari horiek atxikipean portzentajea edo konturako sarrera zergaren foru arauak 107. artikuluan jasotako moduan kalkulatzeko kontuan hartu direnak baino handiagoak badira.

⁶⁷ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

⁶⁸ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

⁶⁹ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

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

2. Aurreko apartatuko a) letratik g) letrara jasotako egoeretako batean egoteagatik pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan autolikidazioa aurkeztera behartuta dauden zergadunek bi aukera izango dituzte:

- Zergaren xedapen orokorre jarraituz tributatzea, edo

- Lan etekinak bakarrik kontuan hartuz tributatzea, honako erregela hauen arabera:

a) Lan etekinetarako ezarritako atxikipen portzentajeen taulak lan etekin osoen gainean aplikatuko dira, salbu zergaren foru arauak 9. artikuluari jarraituz salbuetsita badaude. Horretarako, atxikipenari lotutako etekinen zenbatekoa zehazteko erregelak hartuko dira kontuan, bai eta zerga sortzen den egunean indarrean dauden atxikipen taulak finkatu eta aplikatzeko erregelak ere.

b) Lan etekinei egindako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa gutxituko zaio aurreko a) letran ezarritakoa aplikatu ondoren ateratzen den kopuruari. Hortik ateratzen den kopurua ordainduko zaio Foru Aldundiari, eta 76.2 artikuluan jasotakoaren arabera zatikatu ahal izango da. Tributatzeko prozedura hau erabiliz gero, inoiz ez da itzulketarik egingo.

c) Inoiz ez da aplikatuko gastu kenkagarriarik, hobaririk, murrizpenik, kenkaririk, baterako tributazioaren erregelarik edo zergaren araudian jasota dagoen beste edozein pizgarriarik.

75. artikulua. Autolikidazio proposamenak.

1. Foru Aldundiak autolikidazio proposamena bidal diezaieke ofizioz autolikidatzera behartutako zergadunei.

Proposamena ez jasotzeak ez du zergaduna salbuetsiko autolikidazioa aurkezteko betebeharretik.

2. Zergadunak uste badu bidalitako autolikidazio proposamenak ongi jasotzen duela bere zerga egoera dagokion zerga honen ondorioetarako, proposamena izenpetu edo baieztatu dezake telematikoki edo telefonoz.

Apartatu honetan jasotakoaren arabera izenpetu edo baieztatutako proposamena aurkeztutako autolikidaziotzat hartuko da ondorio guztietarako, bereziki 76. eta 77. artikuluetan jasotako ondorioetarako.

3. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak baimendu ahal izango du, autolikidazio proposamena onartzeko prozedura ezartzeaz gain, zergadunak berari bidalitako autolikidazio proposamenaren alderdi jakin batzuk aldatzea, horrek berari bidalitako autolikidazio proposamenaren alderdi jakin batzuk bere zerga egoerarekin bat ez datozela uste duenerako. Zergadunari bidalitako autolikidazio proposamena telematikoki edo telefonoz zuzendu ahal izango da.

4. Zergadunak ez badu sinatzen, ez badio adostasunik ematen edo aldatzen badu aurreko artikuluen 2. eta 3. apartatuetan jasotakoaren arabera bidalitako

autolikidazio proposamena, jarduketa administratiboa ez dela egin joko da, eta zergadunak autolikidazioa aurkeztu beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak horretarako erabaki dituen beste prozeduretako bat erabilita.

5. Autolikidazio proposamena sinatu, adostasuna eman edo aldatu duen zergaduna ezin izango da zigortu autolikidazio horretan jasotako datuei dagokienez, salbu zergadunak aldeztu aurretik aldatu dituen datu horiei dagokienez.

76. artikulua. Zerga zorraren ordainketa.

1. Zergadunek zerga zorra zehaztu behar dute, autolikidazioa aurkeztearekin batera, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitako tokian, moduan eta epeetan ordaindu.

2.⁷⁰ Autolikidazioaren zenbatekoa geroratu edo zatikatzeko aukera baztertu gabe ere, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 64. artikuluan (Zergen Foru Arau Orokorra) eta Zerga-bilketa Erregelamendua onesten duen abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuko 36. artikuluan eta haren hurrengoetan aurreikusi bezala, eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak zergaldi bakoitzerako erabakitzen duenari jarraituz, zilegi izango da autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoa bi zatitan ordaintzea, batere interesik eta erreka gabe:

a) Lehen zatia, zenbateko horren 100eko 60, autolikidazioa aurkeztu behar den urteko uztailearen 10ean beranduenik.

b) Bigarren zatia, gainerako %40a, autolikidazioa aurkeztu behar den urteko azaroaren 10ean beranduenik.

Lehen zatia epe barruan ordaintzen ez bada, epe exekutiboa abiatuko da guztira autolikidatutako zenbatekorako.

Ordainketa prozedura honetara biltzeko, beharrezkoa izango da autolikidazioa aurkeztea autolikidaziorako ezarrita dagoen borondatezko epearen barruan. Autolikidazio osagarrietatik ateratzen den zenbatekoaren ordainketa ezingo da zatitu apartatu honetan jasotakoaren arabera.

77. artikulua. Ofiziozko itzulketak.

Zergaren foru arauak 111. artikuluan aipatutako itzulketak Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak egoki deritzen ordainketa prozedurak eta moduak erabiliz egingo dira.

II. KAPITULUA. Betebehar formalak, kontabilitatekoak eta erregistralak

1. sekzioa: zergadunen betebehar formalak.

⁷⁰ Apartatu hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

78. artikulua. Betebehar formal orokorrak.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunak behartuta daude preskripzioaren gehieneko epean edo, bestela, bereziki jarritako epean, euren autolikidazioetan jaso beharreko edozein motatako eragiketa, errenta, gastu, sarrera, murrizpen eta kenkarien frogagiri eta egiaztatagiriak gordetzera, hala dagokionean horiek autolikidazio horiekin eta komunikazioekin batera ematera eta, horretarako eskatzen zaienean, Zerga Administrazioako organo eskudunei erakustera.

2. sekzioa: jarduera ekonomikoen titularren kontabilitate eta erregistro betebeharrak.

79. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta aplikatzen duten zergadunen betebeharrak.

Etekin zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate arruntaren bitartez zehazten zaien jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen araubideko entitateek Merkataritza Kodean xedatutakoari lotutako kontabilitatea eraman beharko dute, eta baita sozietateen gaineko zergaren ondorioetarako finkatu edo finkatzen diren erregistro osagarriak ere.

80. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztura bilduta dauden edo merkataritza izaerarik gabeko jarduera ekonomikoak egiten duten zergadunen betebeharrak.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen araubidean dauden entitateek, baldin eta etekina zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitate erraztuaren bitartez zehazten badute edo beren jarduera ekonomikoak Merkataritza Kodearen arabera merkataritza izaerarik ez badu, honako erregistro liburu hauek eraman beharko dituzte:

a) Salmenta eta sarreraren erregistro liburua. Liburu horretan, jardueraren ondorioz izandako sarrerak jarriko dira eta, gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

- Oharpenaren zenbakia.

- Salmenta edo sarrera bakoitzaren sortzapen eguna, denboraren arabera egozpenari buruzko irizpideari jarraituz.

- Salmenta edo sarrera jasotzen duen fakturaren zenbakia. Faktura egiteko betebeharrak ez dagoenean, salmentak eta sarrerak elkarren segidan zenbatuko dira, eta erregistro liburuan dagokien zenbakia jarriko da.

- Oharpenaren kontzeptua.

- Sarreraren zenbatekoa, betiere eragiketan sortutako balio erantsiaren gaineko zerga berezita.

b) Erosketen eta gastuen erregistro liburua. Liburu horretan jardueran izandako gastuak jarriko dira, eta, gutxienez, datu hauek adieraziko dira:

- Oharpenaren zenbakia.

- Erosketa edo gastu bakoitzaren sortzapen eguna, denborazko egozpenari buruzko irizpidearen arabera.

- Faktura egilearen izen-deiturak edo sozietate izena.

- Gastua sortu duen kontzeptua, behar bezala zehaztuta.

- Haien zenbatekoa, eragiketan jasandako balio erantsiaren gaineko zerga bereizita.

c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua. Liburu horretan jasoko dira, behar bezala banakatuta, kontuan hartu gabe erosketen eta gastuen erregistro liburuko inskripzioa, zergadunak egiten duen jarduerari lotuta dauden ibilgetu materialeko elementuak, inbertsio higiezinetakako elementuak edo ibilgetu ukiezinako elementuak. Gutxienez elementu hauek jaso behar dira:

Ibilgetu materialari eta higiezinetakako inbertsioei dagokienez, datu hauek jasoko dira ondasun bakoitzeko:

- Oharpenaren zenbakia.

- Ondasunaren deskripzioa, hori behar bezala identifikatzen laguntzen duten datu guztiak adierazita.

- Eskurapen balioa.

- Erabilpenaren hasierako eguna.

- Amortizazio kuota eta, hala badagokio, errebertsio funtsaren zuzkidura.

Ibilgetu ukiezinari dagokionez, datu hauek jasoko dira elementu bakoitzeko:

- Oharpenaren zenbakia.

- Elementuaren deskripzioa, behar bezala identifikatzen laguntzen duten datu guztiak adierazita.

- Eskurapen balioa.

- Elementuaren eman edo eskuratu den eguna.

- Hala badagokio, amortizazio kuota.

Ibilgetu materialari dagokionez nahiz higiezinetakako inbertsioei eta ibilgetu ukiezinari dagokienez, ondasun edo eskubidearen baja jasota utziko da, horren data eta arrazoia adierazita.

d) Kutxa liburua.

Liburu horretan bereizita idatziko dira kutxako mugimenduak eta jarduera bakoitzerako erabilitako banku kontu korrante bakoitzeko mugimenduak.

Nolanahi ere, datu hauek jasoko dira:

- Kobrantza edo ordainketa bakoitzaren data.

- Kobrantzen eta ordainketen arteko bereizketa.

- Mugimendu bakoitzaren zenbatekoa.
- Eragiketaren jatorria edo helburua modu nahiko batean identifikatzen duen kontzeptua.
- Kontu bakoitzaren saldoa.

Era berean, kutzaren eta kontu bankarioen arteko traspasoak ere erregistratuko dira. Horretarako, helburuko kontua, sorburuko kontua nahiz jardueraren titularrak egindako erabilpenak edo sarrerak identifikatuko dira.

Kutzako liburuan, mugimendu bakarrean erregistratu ahal izango da eskudiruz egun batean jasotako kobruen zenbatekoa.

Kutzako liburuan kontu korronteei buruz oharpenak jasotzeari dagokionez, horien ordeztu diru-etxeak emandako laburpenak erabil daitezke, baldin eta laburpen horiek letra honetan jasotako beharkizunak bete eta kontua jardura bakarrean egindako eragiketarako oso-osorik erabiltzen bada.

80 bis artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztura bildutako nekazaritza eta abeltzaintza jardura batzuetan erregistro liburuak eramateko obligazio berezia.⁷¹

Erregelamendu honen 31.1 artikuluko a) letran aipatzen diren zergadunak eta errenten esleipeneko entitateak ez dira egongo behartuta zergaren foru arauko 113. artikuluan ezarritako erregistro liburuak eramatera, salmenten eta sarreraren erregistro liburuak izan ezik. Haien obligazioa izango da, ordea, enpresaburu eta profesionalek fakturak egin eta emateko betebeharrari buruzko araudiaren arabera egindako eta jasotako fakturak zenbakituta gordetzea, daten arabera ordenatuta eta hiruhilekotan multzokatuta.

Artikulu honetan jasotakoa berdin aplikatuko zaio nekazaritzako turismo ostatuak jarduerari ere, baldin eta jardura hori nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardura baten jardura osagarri deklaratu bada 31. artikuluko 3. apartatuan ezarritako eran, eta nekazaritza, abeltzaintza eta baso jardura aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikagarri duten zergadunek edo errentak esleitzen dituzten entitateek egiten badute.

81. artikulua. Jardura profesionalak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.

1. Jardura ekonomikoen gaineko zergen jasotako sailkapenaren arabera jardura profesionalak egiten dituzten zergadunak eta errenten esleipen araubidean dauden entitateak behartuta egongo dira sarreraren erregistro liburuak, gastuen erregistro liburuak, inbertsio ondasunen erregistro liburuak eta kutxako liburuak aurreko artikuluan jasotako arauak jarraikiz eramatera.

⁷¹ Artikulu hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluen ordinal lehenaren bederatzi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldatetarako 2018ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

2. Era berean, jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak eta errenten esleipen araubidean dauden entitateak behartuta egongo dira funts horniduren eta osakinen erregistro liburuak eramatera, datu hauek adierazita:

- Oharpenaren zenbakia.
- Eragiketaren izaera (funtsen hornidura edo osakina).
- Funtsen horniduren edo osakinen sorrera edo ordainketa eguna.
- Funtsen horniduren eta osakinen zenbatekoa.
- Horniduraren ordaintzailearen edo osakinaren jasotzailearen izen-deiturak edo bere sozietatearen izena.
- Eragiketa jasota dagoen fakturaren zenbakia. Faktura egiteko betebeharririk ez dagoenean, funtsak eta osakinak elkarren segidan zenbatuko dira, eta erregistro liburuan bakoitzaren zenbakia jasoko da.

82. artikulua. Erregistro liburuak eramateko beharraren salbuespena.

Kontabilitatea Merkataritza Kodean jasotakoaren arabera eramaten duten zergadunak eta errenta esleipeneko araubidean dauden entitateak ez daude behartuta kapitulu honetako aurreko artikuluetan jasotako erregistro liburuak eramatera.

3. sekzioa: erregistro liburuak eramateko modua eta diligentziatua.⁷²

83. artikulua. Liburuak bitarteko informatikoez eramatea.

Zerga ondorioetarako eskatzen diren liburuak, fakturazioa eta erregistroak informatikaren bidez eramaten badira, aurrekoez gain, fitxategi informatiko hauek gorde beharko dira:

- a) Aplikazio informatikoez sortutako datuen fitxategiak, hala historikoak nola jatorrizkoak, baldin eta haietatik diligentziatu beharreko liburuak eratortzen badira.
- b) Programen fitxategiak, aurreko datuen fitxategiak prozesatzen dituztenak.

84. artikulua. Liburuetako oharpenak.

1. Oharpenak edozein prozedurari jarraituz egin ahal izango dira orrietan eta, ondoren, orri horiek hurrenez hurren koadernatu beharko dira, derrigorrezko erregistro liburuak osatzeko.

⁷² Sekzioaren ordinala aldatu du abenduaren 22ko 47/2014 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaen ordinal lehenaren bat apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2014-12-30ko GAO). Aldaketak 2014ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

2. Kapitulu honetan aipatutako erregistro liburueta oharpenak denboraren arabera egingo dira, tarte zuririk, tartekadurarik, ezabaketarik eta harraskadurarik gabe, eta hiruhilekoei eta urte naturalei jarraikiz zenbatuko dira beti. Ondoren, konturatu ahala, oharpenetan izandako okerrak edota hutsegiteak zuzendu beharko dira.

3. Enpresari eta profesionalek fakturak egin eta emateko duten betebeharrari buruzko araudiak jasotakoaren arabera faktura egiteko obligaziorik ez dagoenean, eguneko idazpen laburgarri bat egin ahal izango da fakturatu gabeko eragiketa guztiak bertan jasotzeko.

Idazpen horretan datu hauek jasoko dira gutxienez:

- Oharpenaren zenbakia.
- Idazpenaren data.
- Fakturarik gabeko eragiketen idazpen laburgarria dela aipatzea.
- Zenbatekoa. Eragiketan sortutako balio erantsiaren gaineko zerga bereizita adieraziko da.

4. Egun berean egindako fakturak idazpen orokor laburgarri batean idatzi ahal izango dira, baldin eta zenbateko osoa, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan utzita, 6.000 eurotik gorakoa ez bada. Idazpen horretan fakturen data, zenbakia, zerga oinarri orokorra, zerga tasa eta kuota osoa agertuko dira.

5. Egun berean jasotako fakturak idazpen laburgarri batean adierazi ahal izango dira, baldin eta haien zenbateko osoa 6.000 eurotik gorakoa ez bada, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan utzita, eta faktura bakoitzean dokumentatutako eragiketen banakako zenbatekoak, balio erantsiaren gaineko zerga kanpoan utzita, 500 euroko kopurua gainditzen ez badu. Idazpen horretan honako datu hauek adierazi beharko dira: jasotako fakturei hartzaileak esleitutako zenbakiak, zerga oinarrien batura osoa eta jasandako balio erantsiaren gaineko zergaren kuota osoa.

85. artikulua. Erregistro oharpenen epea.

Erregistroan azaldu behar diren eragiketak erregistro liburuetan jaso behar dira idatzita, erregelamendu honek VII. tituluaren V. kapituluaren aipatutako ordainketa zatikatuak autolikidatu eta ordaintzeko epea amaitu baino lehen.

Dena den, zergadunak egindako eragiketak, horiei buruzko fakturarik egin ez denean, zazpi eguneko epean jaso beharko dira erregistro liburuetan, eragiketak egiten direnetik edo agiriak luzatu direnetik aurrera, baldin eta epe hori aurreko paragrafoan aipatutakoa baino txikiagoa bada.

86. artikulua. Elkarri lotu gabeko jarduerak.

Jarduera bat baino gehiago egiten dituzten zergadunek eta errenten esleipen araubidean dauden entitateek jarduera horietako bakoitzeko aparteko liburu egingo dute, eta lehen orrian zein jarduerari dagozkion adieraziko dute.

87. artikulua. Bateragarritasuna beste liburu batzuekin

Balio erantsiaren gaineko zergan jasotako erregistro edo kontabilitate betebeharrak konplitz, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek eta errenten esleipen araubidean dauden entitateek eraman behar dituzten liburuak edo erregistroak zerga honen ondorioetarako erabili ahal izango dira, baldin eta kapitulu honetan jasotako beharkizunak betetzen badituzte.

88. artikulua. Erregistro liburuaren diligentziatua.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 113. artikuluan jasotakoaren arabera diligentziatu beharreko erregistro liburuak aurkeztu behar dituzten zergapekoek, beren betebeharra konplitzeko, komunikazio bat aurkeztuko diote Gipuzkoako Foru Aldundiari, liburu mota bakoitzeko eta elkarri lotu gabeko jardura bakoitzeko. Datu hauek emango dituzte:

-Ale kopurua.

-Erabilitako orri kopurua.

-Zergaldian egindako idazpen kopurua.

-Azken idazpenaren data.

Datuen komunikazioa pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioan egingo da

Ondorio horietarako, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazio ereduari atal berezi bat gehituko zaio, zergadunak erregistro liburuaren diligentziatuaren betebeharra konplitzeko erabili beharko duena.

*4. sekzioa: bestelako informazio betebeharrak.*⁷³

89. artikulua. Bestelako informazio betebeharrak.

1. Gizarte Segurantzako organo edo entitate kudeatzaileek eta mutualitateek hainbat informazio eman behar dute, hilerio eta urtero, beren afiliatu edo mutualistei buruz. Informazio horretan datu hauek jasotzea eskatu daiteke:

a) Haien izen-deiturak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta afiliazio zenbakia.

b) Kotizazio erregimena, eta altaren denbora tartea.

c) Kotizazioak eta sortutako kuota osoak.

2. Erregistro Zibilean jaiotzei, adopzioei eta heriotzei buruz dauden datuak Zerga Administrazioari eman beharko zaizkio, eta horrek informazio hau jasotzea exijitu ahal izango du, ondorio horietarako:

⁷³ Sekzioaren ordinala aldatu du abenduaren 22ko 47/2014 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluen ordinal lehenaren bat apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2014-12-30ko GAO). Aldaketak 2014ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

a) Informazioan aipagai den pertsonaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Amaren eta, hala badagokio, aitaren izena, deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, jaiotza eta adingabeen adopzioa eta heriotza gertatzen denean.

3. Kreditu entitateek urteko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute zergaren foru arauak 87.5.b) artikuluan aipatutako etxebizitza kontuei buruz, datu hauek jasota:

a) Etxebizitza kontuaren titularren izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Zergadun bakoitzak etxebizitza kontuan duen titulartasun ehunekoa.

c) Noiz ireki den etxebizitza kontua.

d) Etxebizitza kontuaren ekitaldi bakoitzeko hasiera eta amaiera saldoa.

e) Horretarako onartzen den ereduan jasotako beste datu batzuk.

4. Langileen sindikatuak urteko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute. Aitorpenean, datu hauek jaso behar dituzte:

a) Afiliatuen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako urteko kuota sindikalaren zenbatekoa.

Aitorpen informatibo hau aurkeztekotan, afiliatuak ados egon behar dira horrekin.

Zergaren foru arauak 92.3 artikuluan jasotakoaren arabera, apartatu honetan aipatutako eredu informatiboan sartutako zergadunek bakarrik egin dezakete langileen sindikatuen aldeko kuoten kenkaria.

5. Alderdi politikoek urteko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute, eta bertan honako datu hauek adierazi:

a) Erakunde politikoari afiliazio kuotak ordaindu edo borondatezko zein derrigorrezko ekarpenak egin dizkioten pertsona fisikoen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako afiliazio kuotaren edota egindako ekarpenaren zenbatekoa.

Ekarpen egileak ados egon behar du aitorpen informatibo honetan sartzearekin.

Zergaren foru arauak 22.b) eta 92.3 artikuluetan jasotakoaren arabera, apartatu honetan aipatutako eredu informatiboan sartutako zergadunek aplikatu ahal izango dute bakarrik lan etekinen gastu kengarria edo kuotako kenkaria.

6. Zergaren foru arauaren 89. bis artikuluan jasotako entitateek urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute 89. bis artikuluko horren 5. zenbakian jasotakoaren arabera egindako ziurtagiriei buruz. Aitorpen horretan, identifikazio datuaz, eraketa dataz eta funts propioen zenbatekoaz gain, honako informazio hau jasoko da akzioen edo partaidetzen eskuratzaileriei buruz:

a) Izen-deiturak.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Eskurapenaren zenbatekoa

d) Eskurapen data.

e) Partaidetza portzentajea.

7. Lurralde administrazio publikoek urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute beraiek, beren organismo autonomoek edo beren menpeko entitateek emandako diru laguntza, prestazio, subentzio eta kalte-ordain guztiei buruz, betiere zergaren foru arauak 115.k) artikuluan jasotakoari jarraituz. Betebehar horretatik kanpo gelditzen dira hirugarrenekin egiten diren eragiketei buruzko urteko aitorpenean eta nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jardueretatik eratorritako diru laguntzei edo kalte-ordainei buruzko urteko aitorpenean jasotzen direnak.

Aitorpenean jaso behar dira, aitortzailearen identifikazio datuez gain eta aitorpenean jasotako laguntza, prestazio, subentzio edo kalte-ordainei dagokienez esku hartzen den izaeraz gain, jasotzaileen izenen zerrenda bat eta dena delako ereduari buruzko foru aginduan eskatutako informazioa.

⁷⁴**8.** Epe luzerako aurrezki planak merkaturatzen dituzten aseguru edo kreditu entitateek aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute, bertan beren identifikazio datuak adierazi behar dituzte, eta, gainera, ekitaldian epe luzerako aurrezki planaren titular izan direnei buruzko informazio hau ere jaso behar dute:

a) Izen-abizenak, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Titularraren epe luzerako aurrezki planaren identifikazioa.

c) Zein egunetan ireki den epe luzerako aurrezki plana. Planaren baliabideak mobilizatu badira, jatorrizko data hartuko da kontuan, hau da, erreferentzia data planerako ekarpenak bideratzeko sortutako lehen aseguruari ordaindutako lehen primarena izango da.

d) Ekitaldian zehar epe luzerako aurrezki planari egindako ekarpenak, plana mobilizatu aurrekoak barne (halakorik badago).

e) Ekitaldian lortutako kapital higigarriaren etekin positiboak eta negatiboak.

f) Epe luzerako aurrezki plana iraungi bada, adierazi behar da zein egunetan iraungi den, kapital higigarriaren zer etekin positibo eta negatibo lortu diren plana ireki zenetik, eta, konturako ordainketarik egin behar izanez gero, haren oinarria zein den.

⁷⁴ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren bat apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁷⁵**9.76** Entitateek kapital murriztapenak egiten badituzte bidezko ekarpenak itzulita, edo jaulkipen prima banatzeko eragiketak gauzatzen badituzte, horiek denak Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauan, finantza-tresnen merkatuei buruzkoan, definitutako balore merkatu arautuetako batean negoziatzeko onartzen ez diren eta sozietate edo entitateen funts propioetan parte-hartzea adierazten duten baloreekin lotuta, aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute erregelamendu honen 94. artikuluko i) letraren arabera atxikipenari lotuta ez dauden eta pertsona fisikoen alde egindako eragiketei dagokienez, eta aitorpen horretan datu hauek jaso behar dituzte:

a) Eragiketa horien ondorioz zenbateko, ondasun edo eskubideren bat jasotzen duten bazkide edo partaideen identifikazio osoa, haien identifikazio fiskaleko zenbakia eta entitate aitortzailean duten partaidetza portzentajea.

b) Murriztapenak ukitutako akzio edo partaidetzen identifikazio osoa edo, jaulkipen primaren banaketa kasuan, aitortuak dituen akzio edo partaidetzen identifikazio osoa, honako hauek barne: mota, zenbakia, balio nominala eta, izanez gero, identifikazio kodea.

c) Data eta eragiketan jasotako ondasunak, eskubideak edo zenbatekoa.

d) Kapital murriztapenak ukitutako akzioei edo partaidetzei dagozkien funts propioen zenbatekoa, edo, jaulkipen primaren banaketa kasuan, aitortuak dituen akzioen funts propioen zenbatekoa, kapitala murriztu edo jaulkipen prima banatu aurretik itxitako ekitaldiari dagokiona, zenbateko hauek kenduta: eragiketa egin aurretik banatu diren etekinak –aipatutako funts propioetan sartutako erreserbetatik datozenak–, eta funts propio horietan sartuta dauden eta legez baliaezinak diren erreserbak.

Horrez gain, aurreko paragrafoetan aipatzen diren entitateek aurkeztu behar duten aitorpen informatiboaz aparte, zergapekoek esku-hartzen badute ekarpenak itzuliz egindako kapital murriztapenetan edo jaulkipen prima banatzeko eragiketetan, eta eragiketa horiengatik behartuta badaude aurkeztera abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuak, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzekoak, 51. artikuluan aipatzen duen aitorpen informatiboa, eragiketa horiek egin dituzten entitateen identifikazio datuak eta eragiketa horien datak sartu behar dituzte aitorpen informatibo horretan.

⁷⁵ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bigarren ordinalaren bat apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁷⁶ Apartatu hau uztailaren 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 2 artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

⁷⁷**10.** Aurreko apartatueta aipatutako aitoren informatiboa zer eredutan zer epetan eta nola eta non aurkeztu behar den Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du, bai eta bitarteko telematikoez noiz aurkeztu behar den ere.

90. artikulua. Babespeko ondareen titular diren zergadunen informazio betebeharrak.

Pertsona desgaituen ondarea babestu eta Kode Zibila aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak, Auzibideratze Zibilaren Legeak eta horri buruzko zerga araudiak erregulatutako ondare babestuaren titularrak diren zergadunek eta, horiek pertsona desgaituak badira, ondare haien administratzaileek aitoren informatibo bat aurkeztu behar dute urte natural bakoitzean jasotako ekarpenei eta egindako erabilpenei buruz. Gainera, identifikazio datuekin batera, honako informazio hau jaso behar dute aitorpenean:

a) Ekarpenei egileen eta ondare erabilpenen onuradunen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

⁷⁸b) Zergaldian zehar jasotako ekarpenei eta egindako diru baliatzeen mota, zenbatekoa eta identifikazioa, barruan sartuta bai diru gastua eta bai ondare babestuan integratutako ondasun suntsikorraren kontsumoa.

Artikulu honetan aipatutako aitoren informatiboa zer eredutan, zer epetan eta nola eta non aurkeztu behar den Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du, bai eta bitarteko telematikoez noiz aurkeztu behar den ere.

VII. TITULUA KONTURAKO ORDAINKETAK

I. KAPITULUA. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Arau orokorrak

91. artikulua. Aplikazio eremua.

1. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta dauden pertsonak eta entitateak titulu honetan ezarritakoa aplikatuko dute, baldin eta zenbateko horiek

⁷⁷ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren bat apartatuak birzenbakitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁷⁸ Letra hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua lehenengo ordinalaren hiru apartatuak berridatzi du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu behar badira hurrengo 2. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Dena den, titulu honetan xedatutakoa aplikatuko zaie, entitate ordaintzaileari Gipuzkoako sozietateen gaineko zergaren araudiari lotuta dagoenean, honako hauen gaineko atxikipenei eta konturako sarrerei:

- Administrazio kontseiluetako, horien ordezeko batzordeetako eta beste ordezkarietako organoetako administratzaile eta kide izateagatik jasotzen diren ordainsariak.

- Edozein entitatearen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak, eta obligazio eta antzeko tituluen interesak zein bestelako kontraprestazioak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, autolikidazioak non, nola eta zer epetan aurkezteko arauak zerga ordainarazteko eskumena duen administrazioak ezarriko ditu.

2.⁷⁹ Atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dira haiei lotutako etekinak honako hauek direnean:

a) Gipuzkoan egindako lan edo zerbitzuetatik datozen etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Gipuzkoan edo Gipuzkoan eta beste lurralde historikoetako edozeinetan egiten direnean, edo zer tokitan egiten diren zehazterik ez dagoenean, ulertuko da lanak edo zerbitzuak Gipuzkoan egiten direla langilea adskribatuta dagoen lantokia lurralde honetan dagoenean.

Orobat, bai telelanaren kasuan eta bai lanak edo zerbitzuak atzerrian, ontzi handietan, itsasontzi txikietan, itsas artefaktuetan edo itsasoko plataforma finkoetan egiten direnean, Gipuzkoan egindakotzat joko dira langilea adskribatuta dagoen lantokia lurralde honetan dagoenean.

b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen Erregimen Publikoetatik, Enpleguaren Institutu Nazionaletik, montepio eta mutualitateetatik, enplegua sustatzeko funtsetatik, pentsio planetatik eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik datozen pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioak, edo enpresen eta beste entitate batzuen prestazio pasiboak, jasotzailearen ohiko egoitza Gipuzkoan dagoenean.

c) Administrazio-kontseiluetako, horien ordezeko batzordeetako eta beste ordezkarietako organo batzuetako administratzaile eta kide izateagatik jasotako ordainsariak, entitate ordaintzailearen zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

Entitateak Gipuzkoan exijitzen den sozietateen gaineko zergaren zergadunak badira eta zerga hori eragiketa bolumenaren arabera exijitzen bazaie, Gipuzkoari dagozkion atxikipenak bolumen horren proportzioan egingo dira. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

⁷⁹ Apartatu hau uztailaren 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 2 artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

d) Atxikipenak eta konturako sarrerak jarduera ekonomikoen etekinengatik egin badira, Gipuzkoako Foru Aldundian ordainduko dira atxikitza eta kontura sartzea behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean. Edozein kasutan ere, atxikipenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindutako etekinei badagozkie, berak exijituko ditu.

e) Edozein entitatearen funts propioetan parte hartzeagatik lortutako etekinak nahiz obligazio eta antzeko tituluen interes eta bestelako kontraprestazioak, etekin horiek ordaintzen dituzten entitateek sozietateen gaineko zerga Gipuzkoan bakarrik ordaintzen dutenean.

Entitateak Gipuzkoako Foru Aldundiak exijitzen duen sozietateen gaineko zergaren zergadunak badira eta zerga hori eragiketa bolumenaren arabera exijitzen bazaie, Gipuzkoari dagozkion atxikipenak bolumen horren proportzioan egingo dira. Horretarako, sozietateen gaineko zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

f) Gipuzkoako Foru Aldundiak, udalek eta Gipuzkoako lurralde administrazioi eta erakunde administrazioi gainerako entitateek jaulkitako zor eta jesapenen interes eta bestelako kontraprestazioak, edozein tokitan ordainduta ere.

g) Banku, aurrezki kutxa, kreditu kooperatiba eta antzeko entitateek egindako eragiketa pasiboen interesak eta gainerako kontraprestazioak, baita beste edozein kreditu etxetan edo finantza etxetan egindakoetatik lortutakoak ere, baldin eta etekina jaso duenaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan badago.

h) Kapitalizazio eragiketetatik eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuetatik datozen etekinak, baldin eta horien onuradunak edo, erreskate kasuan, aseguruhartzaileak Gipuzkoan badu ohiko bizilekua edo zerga helbidea.

i) Kapital ezarpenen ondorioz jasotzen diren bizi arteko errentak eta aldi baterako beste batzuk, onuradunaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

j) Jabetza intelektualetik datozen etekinak, jasotzailea egilea ez bada, eta edozein kasutan, jabetza industrialetik eta laguntza teknikoa ematetik eratorritakoak, horiek ordaintzen dituen pertsonaren bizilekua edo entitatearen zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

k) Ondasun, eskubide, negozio, meatze eta antzekoak errentan ematetik datozenak, Gipuzkoan kokatuta badaude.

l) Ondasun higiezinaren hipoteka bidez bermatutako maileguen interesak badira, berme modura erabilitako ondasunak Gipuzkoan kokatuta daudenean.

Hipotekatutako ondasunak Gipuzkoan eta lurralde erkidean edo beste edozein lurralde historikotan kokaturik badaude, Gipuzkoako Foru Aldundiak atxikipena exijitzeko garaian interesak hainbanatuko ditu hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan, non eta lehendik berme asignazio berezirik ez den egin. Halakorik badago, hainbanaketa egiteko orduan zifra hori erabiliko da oinarri modura.

m) Ondasun higigarrien hipotekaz edo lekualdaketarik gabeko bahiaz bermatutako maileguen interesak badira, bermea Gipuzkoan inskribatzen denean.

n) Mailegu soilen interesen kasuan, salerosketan geroratutako prezioen kasuan eta kapitalak merkaturatzeagatik lortutako beste etekin batzuen kasuan, establezimendua Gipuzkoan kokatzen denean edo atxikitza behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea lurralde horretan dagoenean.

ñ) Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikpenak badira, akziodunaren edo partaidearen ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

o) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla-eta egiten diren atxikpenak eta konturako sarrerak badira -sari guztiak ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon edo ez-, ordaintzen dituenaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean. Edozein kasutan ere, atxikpenak eta konturako sarrerak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaindutako sariei dagozkienean, berak exijituko ditu.

p) Ondasun higiezinak errentan edo azpierrean emateagatik lortutako etekinen atxikpenak eta konturako sarrerak badira, atxikitza eta kontura sartzera behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

q) Atxikpenak eta konturako sarrerak egitearen arrazoia entitateei ordaindu baina, errentak egozteko araubidearen indarrez, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunei egotzi behar zaizkien zenbatekoengatik egiten badira, atxikitza edo kontura sartzera behartutakoaren ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

⁸⁰r) Harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortutako ondare irabazien atxikpenak, akziodunaren edo partaidearen ohiko bizilekua edo zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

3. ⁸¹ Atxikpenak ez dagozkio Gipuzkoako Foru Aldundiari, ordainsariak Estatuko Administrazioak bere funtzionarioei eta lan edo administrazio kontratupeko enplegatuei emandako ordainsari aktibo zein pasiboak direnean, jasotzaileak ez den beste pertsona batek sortutako pentsioak ere barne, salbu eta funtzionarioak eta enpleguak toki hauetakoak badira: erakunde autonomoetakoak eta enpresa-erakunde publikoetakoak, Estatuko merkataritza-sozietateetakoak, Estatuari adskribatutako partzuergoetakoak, Estatuko fundazioetakoak, transferitu gabeko unibertsitate publikoetakoak, eta Gipuzkoako Lurralde Historikoan kokatuta dauden portuetako agintaritzetakoak.

⁸⁰ Letra hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikularen bigarren ordinalaren bi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁸¹ Apartatu hau uztailearen 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 2 artikuluko bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

4. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura egindako ordainketa zatikatuak titulu honetan jasotakoaren arabera exijituko dira, zergadunaren ohiko bizilekua Gipuzkoan dagoenean.

92. artikulua. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan atxikipenak eta konturako sarrerak egiteko betebeharra.

1.⁸² 95. artikuluan aipatzen diren pertsona edo entitateek ondorengo artikuluan adierazten diren errentak ordaintzen dituztenean, behartuta daude atxikipena egitera eta zenbateko hori Foru Aldundiari ordaintzera, jasotzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa, erregelamendu honetan jasotako arauei jarraituz.

Atxikitzeko eta kontura sartzeko obligazioa egongo da, orobat, erregelamendu honetan ezarritako baldintzen arabera, aktibo finantzarioak eskualdatzen direnean, inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, eta harpidetza eskubideak eskualdatzen direnean.

2. Aipatutako errentak gauza bidez ordaintzen direnean, 95. artikuluan aipatutako pertsona edo entitateek konturako sarrera bat egin beharko dute, erregelamendu honetan jasotzen diren arauei jarraituz, jasotzaileari dagokion pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako ordainketa gisa

3. Erregelamendu honetan jasotakoaren ondorioetarako, atxikitzaleari buruzko erreferentziak konturako sarrerak egitera behartutakoari ere egiten zaizkiola ulertuko da bi konturako ordainketak batera arautu behar direnean.

93. artikulua. Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak.

1. Honako errenta hauek atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta egongo dira:

- a) Lanaren etekinak.
- b) Kapital higigarriaren etekinak.
- c) Jarduera ekonomiko hauen etekinak:
 - Jarduera profesionalen etekinak.
 - Nekazaritza eta abeltzaintza jardueren etekinak.
 - Baso jardueren etekinak.
 - Hamargarren xedapen gehigarrian jasotako jarduera enpresarialen etekinak.

⁸² Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluaen bigarren ordinalaren hiru apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

d)⁸³ Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaide-zak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabaziak, eta harpidetza eskubideen eskualdaketatik datozenak.

2. Honako errenta hauek ere atxikipenari edo konturako sarrerari egongo dira lotuta, beren kalifikazioa edozein dela ere:

a) Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematek datozen etekinak.

Ondorio horietarako, errentan emateari buruzko erreferentziak azpierrean emateari ere egiten zaizkiola ulertuko da.

b) Jabetza intelektual nahiz industrialetik datozen etekinak, laguntza tekniko ematek datozenak, ondasun higiezin, negozio eta meategiak errentan emateagatik lortutakoak, aurreko ondasunak azpierrean ematek datozenak eta irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik eskuratutakoak.

c) Jokoetan, sariketetan, zozketetan edo konbinazio aleatorioetan parte hartzeagatik ematen diren sariak, ondasun, produktu edo zerbitzu jakin batzuen eskaintza, sustapen edo salmentari lotuta egon ala ez.

3.⁸⁴ Konturako ordainketa bat egiteko obligazioa egongo da zergaren foru arauko hogeita hamalagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuan aurreikusitako kasuak betetzen direnean, baldin eta kapital higigarriaren etekin positiboak lortu badira eta etekin horiei aipatutako foru arauaren 9. artikuluko 34. zenbakian jasota dagoen salbuespena aplikatu bazaie.

94. artikulua. Atxikipena edo konturako sarrera egiteko betebeharra salbuestea.

Ez da derrigorrezkoa izango ondoko errenten gainean atxikipenik edo konturako sarrerarik egitea:

a) Errenta salbuetsiak, alde batera utzita zergaren foru arauak 9.24 artikuluan jasotakoa, eta joan-etorrien gastuetarako eta mantenu gastu arruntetarako ematen diren zergapetu gabeko dietak eta diru-esleipenak.

b) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, baldin eta moneta merkatuko esku hartzea arautzeko tresna badira, eta Altxorreko Letren etekinak.

⁸³ Letra hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren lau apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁸⁴ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren bost apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

Guztiarekin ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin Altxorreko Letren eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

c) Obligazioak akzio bihurtzeko primak.

d) Atzerriko kontuen etekinak, lurralde espainiarrean egoitza duten kreditu entitateek nahiz establezimendu finantzarioek establezimendu iraunkorren bidez atzerrian ordaindu dituztenean.

e) Entitateak banatzen dituen dibidenduak eta mozkin partaidetzak, baldin eta horiek sortu diren zergaldietan entitate banatzaileak gardentasun fiskaleko araubidean tributatu badu.

f) Etekin esplizitua duten aktibo finantzarioak eskualdatzeak edo itzultzeak sortutako etekinak, baldin eta beharkizun hauek betetzen badituzte:

1.- Kontuko oharpenen bitartez adierazita egotea.

2.- Espainiako bigarren mailako balore merkatu batean negoziatuak izatea.

Aktibo finantzario horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzean esku hartzen duten entitate finantzarioak behartuta egongo dira balorearen titularrari egotzitako etekina kalkulatzera eta horren berri titularrari nahiz Zerga Administrazioari ematera. Era berean, lehenago aipatutako eragiketetan esku hartzen duten pertsonen buruzko datuak emango dizkiote Zerga Administrazioari.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak letra honetan araututako atxikipen salbuespena gauzatzeko behar den prozedura ezar dezake.

Dena den, f) letra honetan jasotakoa jasota ere, kreditu entitateek eta gainerako finantza erakundeek beren bezeroekin aurreko baloreei buruzko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten dituztenean, behartuta egongo dira atxikipena egitera kontu horien titularrek lortutako etekinengatik.

Era berean, atxikipenari lotuta geratuko da kupoiaren mugaeguna iritsi aurreko lehen 30 egunen barruan egindako aktibo finantzarioak eskualdatzeko eragiketetan kupoi korrituari dagokion prezioaren zatia, honako beharkizun hauek betetzen direnean.

- Eskuratzalea lurralde espainiarrean egoiliarra ez den pertsona edo entitatea izatea, edo sozietateen gaineko zergaren zergaduna izatea.

- Balore eskualdatuetatik eratorritako etekin esplizituak atxikitzeak betebeharretik salbuetsita egotea eskuratzaleari dagokionez.

g) Euskal Autonomia Erkidegoan joko arautzen duen 1991ko azaroaren 8ko 4/1991 Euskal Autonomia Erkidegoko Jokoaren Legeak edo Zori, enbido eta adur jokoen eta apustuen alderdi penal, administratibo eta fiskalak arautzen dituen 1977ko otsailaren 25eko 16/77 Errege Dekretu Legeak jasotakoaren babesean antolatutako jokoen ondorioz ematen diren sariak, bai eta 300 eurotik gorako atxikipen oinarriak ez duten sariak ere.

h) Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean ematetik datozen etekinak, honako kasu hauetan:

- Enpresek beren langileentzat errentan hartutako etxebizitzak direnean.
- Errentariak errentatzaile berberari urtean ordaindutako errentak 900 eurotik gorakoak ez direnean.
- Errentatzailearen jarduera 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateratua onartzen duenak, jasotako tarifen lehen sekzioaren 861 taldeko epigrafeetako batean sailkatuta dagoenean, edota, bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrean emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigraferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpierrean ematen diren ondasun higiezinaren balio katastralari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko arauak aplikatuta zero kuota ateratzen ez denean.

Ondorio horietarako, errentatzaileak beharkizun hori bete duela frogatu beharko dio errentariari, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitzen duenaren arabera.

i) Akzio edo partaidetzen jaulkipen prima itzultzearen eta ekarpenak bueltatuz kapitala murriztearen ondorioz sortutako etekinak, salbu banatu gabeko mozkinetatik badatoz, zergaren foru arauak 41.2.a) artikularen bigarren paragrafoan jasotakoaren arabera.

j) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen, pentsio planen, enpresen gizarte aurreikuspeneko planen edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateen alde egindako kontribuzio edo ekarpen enpresarialak, erregelamendu honetan jasotakoaren arabera.

k) Gizarte Segurantzaren aldeko kotizazio gisa, langile autonomoen erregimen berezian eta araudia betez, kooperatibek bazkide langileen edo lanaren estaldura sozial eta asistentzialerako ordaindu dituzten kopuruak.

l)⁸⁵ Inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziak, baldin eta, zergaren foru arauaren 48. artikuluan ezarritakoaren arabera, konputatu behar ez badira.

m)⁸⁶ Partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatzeagatik lortutako ondare irabaziak, akzio edo partaidetzak inbertsio kolektiboko erakunde hauek jaulki dituztenean:

1.a Inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legea garatzen duen Erregelamenduak, uztailaren 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 79. artikuluan arautzen dituen funts kotizatuak eta kapital aldakorrek inbertsio indize sozietate kotizatuak.

⁸⁵ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikularen hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

⁸⁶ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikularen hamaika apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

2.a Atzerrian eratutako inbertsio kolektiboko erakundeak, aurreko 1. zenbakian aipatutakoen parekoak baina zergaren foru arauaren 52. artikuluan aurreikusitakoak ez bezalakoak, merkatu arautu batean nahiz negozioazio sistema aldeaniztun batean kotizatzen dutenak, edozein dela ere erreproduzitzen, errepikatzen edo erreferentziazat hartzen duten indizearen osaera, baldin eta, gainera, itzulketa edo eskualdaketa ez bada egiten jurisdikzio ez-kooperatibotzat jotzen den herrialde edo lurralde batean kokatutako merkatu batean.

95. artikulua. Atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuak.

1. Izaera orokorrez, honako hauek daude atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartuta, betebeharrak honi lotutako errentak ordaintzen dituzten heinean:

a) Pertsona juridikoak eta gainontzeko entitateak, jabekideen komunitateak eta errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak barne.

b) Pertsona fisikoak errentaren gaineko zergaren zergadunak, jarduera ekonomikoak egiten dituztenean eta jarduera horietan aritzeagatik errentak ordaintzen dituztenean.

c) Lurralde espainiarrean egoitza ez duten pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako entitateak, bertan establezimendu iraunkorraren bidez aritzen direnean.

d) Egoitza lurralde espainiarrean izan gabe, bertan establezimendu iraunkorrik gabe jarduten duten pertsona fisikoak, juridikoak eta bestelako entitateak, beraiek ordaintzen dituzten lan etekinei dagokienez, bai eta atxiki edo kontura sartu beharreko beste etekin batzuei dagokienez ere, baldin eta 2014ko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 24.2 artikuluan aipatutako errentak lortzeko gastu kengarriak badira.⁸⁷

Ordainketa batean bitartekari soila izatera mugatzen denean, ezingo da ulertu pertsona edo entitate batek errentak ordaintzen dituenik.

Ordainketa batean bitartekari soila dela ulertuko da hirugarren baten kontura eta horren aginduz diru kopuru bat ordaintzen denean.

Jarraian adierazten diren kasuak ez dira hartuko ordainketako bitartekaritza soiltzat eta, beraz, kasu horietan lehenago aipatu diren pertsona eta entitateek egin beharko dute atxikipena eta konturako sarrera:

- Lurralde espainiarrean egoiliarren diren atzerriko baloreak gordailatzen dituztenean edo balore horietatik eratorritako errenten kobrantzaz arduratzen direnean, baina betiere errenta horiek aldeztu aurretik atxikipenik izan ez badute Espainian.

⁸⁷ Paragrafo hau artikulua bakarrez aldatu du 31/2017 FORU DEKRETUA, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak zerga horretan eta Sozietateen gaineko Zergan kalkulatzeko 2018an aplikatutako diren eguneratze koefizienteak onartzen dituenak. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-29), 2018ko urtarilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

- Beren langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen dizkietenean.
- Beren langileei hirugarren batek emandako eskupekoak, zerbitzuen ordainsariak edo antzekoak ordaintzen dizkietenean.
- Nekazaritza kooperatiben kasuan, beren bazkideen ustialekuetan ekoiztutako produktuak banatu edo komertzializatzen dituztenean.

2. Bereziki, atxikitza eta kontura sartzera behartuta egongo dira:

a) Entitate egoiliarra edo establezimendu iraunkorrak, zergadunak horientzat aritzen direnean, baldin eta zergadun horiei ordaintzen zaizkien lan etekinak Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 42. artikuluan jasotakoaren arabera haiei lotuta dagoen beste entitate batek, egoiliarra izan ala ez, ordaintzen baditu, edo lurralde espainiarrean kokaturiko establezimendu iraunkorrak atzerrian duen titularrak ordainduak badira.

b) Aktibo finantzarioei buruzko eragiketetan, honako hauek:

1.- Aktibo finantzarioak amortizatuz edo itzuliz lortutako etekinak direnean, entitate edo pertsona jaulkitzaileak. Alabaina, eragiketa horiek egitea finantza entitate baten esku uzten denean, finantza entitate horrexek egin beharko du atxikipena.

Beren jaulkipena egin ondoren aktibo finantzario bihurtu diren igorpen baliabideak direnean, horien epemuga behin iritsita, fede emaileak egingo du atxikipena edo, bestela, haien kobrantzaz arduratzen den finantza entitateak.

2.- Aktibo finantzarioak, aurreko zenbakian aipatuako igorpen baliabideak barne, eskualdatzean lortutako etekinak direnean, eta eskualdaketa hori finantza entitate batek edo gehiagok bideratu dutenean, eskualdatzailearen izenean diharduen bankuak, aurrezki kutxak edo finantza entitateak egingo du atxikipena.

Zenbaki honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da eskualdatzailearengandik aktibo finantzarioak saltzeko agindua jasotzen duen banku, aurrezki kutxa edo finantza entitatea diharduela haren izenean.

3.- Aurreko apartatuetan aipatzen ez diren kasuetan, eragiketan nahitaez esku hartu behar duen fede-emaile publikoak egingo du atxikipena.

c) Estatuko Zorraren baloreak eskualdatzen direnean, eskualdaketa esku hartzen duen Oharpen bidezko Zor Publikoko Merkatuaren entitate kudeatzailea.

d) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarearen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen direnean, honako pertsona edo entitate hauek:

1.- Inbertsio funtsen partaidetzak itzultzen badira, sozietate kudeatzaileak, salbu eta entitate merkaturatzaileek beren izenean eta partaideen kontura erregistratutako partaidetzengatik, horrelakoetan entitate merkaturatzaileak egongo baitira atxikitza eta kontura sartzera behartuta.

2.- Kapital aldakorreko inbertsio sozietate batek, ez burtsan ez baloreak negoziatzeko beste merkatu edo sistema antolatu batean akziorik kotizatzen ez duenak, berriro erosten baditu zergadunak bere kabuz zein merkaturatzaile baten

bitartez sozietateari aurrez erositako akzioak, sozietatea bera. Dena den, sozietate kudeatzaile batek esku hartzen badu, horixe izango da.

3.- Atzerrian helbideraturik dauden inbertsio kolektiboko erakundeak badira, atxikipena edo konturako sarrera akzio edo partaidetzak komertzializatzen dituzten entitateek nahiz komertzializatzeko ahalmena duten bitartekariak egingo dute, eta subsidiarioki, baloreak harpidedun posibleen artean merkaturatu nahiz banatzen dituzten entitateek, betiere itzulketa egiten dutenean.

4.- Zerbitzuen prestazio libreko araubidean jarduten duten kudeatzaileak badira, 2004ko apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauak, zenbait zerga neurri onartzen dituenak, bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera izendatutako ordezkaria egongo da horretara behartuta.

5.-⁸⁸ Atxikipena ez bada egin behar aurreko zenbakietan adierazitakoaren arabera, eskualdaketa egin duen edo dirua itzuli zaion bazkide edo partaidea egongo da behartuta konturako ordainketa bat egitera. Konturako ordainketa hori 109., 110.1 eta 111. artikuluetan jasota dauden arauari jarraituz egingo da.

e)⁸⁹ Eragiketak Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu batean helbideratuta dauden aseguru entitateek egiten badituzte zerbitzu prestazio librean jardunez, aseguru entitateak berek egingo dute atxikipena edo konturako sarrera.

f)⁹⁰ Europar Batasuneko beste estatu batean helbideratuta dauden pentsio funtsek egindako eragiketetan, zeinetan garatzen baitira Espainiako legeriari lotutako enpleguko pentsio planak, Europako Parlamentuaren eta bertako Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EEE Zuzentarauak, enpleguko pentsio funtsen jarduerari eta ikuskapenari buruzkoak, ezarritakoarekin bat, atxikipena edo konturako sarrera pentsio funtsek berek edo, hala badagokio, haien entitate kudeatzaileek egingo dute.

⁸⁸ Zenbaki hau aldatu du abenduaren 22ko 47/2014 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluaen ordinal lehenaren sei apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2014-12-30ko GAO). Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

⁸⁹ Letra hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikuluaen hirugarren ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

⁹⁰ Letra hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikuluaen hirugarren ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

g)⁹¹ Zergaren foru arauko hogeita hamalagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuan adierazitako kasuetan, epe luzerako aurrezki plana zergadunari kontratatu dion kreditu edo aseguru entitatea. Konturako ordainketa hori erregelamendu honetako 103. artikuluan, 106. artikuluko 7. apartatuan eta 107. artikuluko 3. apartatuan jasotako arauei jarraituz egingo da.

h)⁹²⁹³ Harpidetza eskubideen eskualdaketetan, entitate gordailuzaina, eta, haren ezean, finantza bitartekaria edo eskualdaketan esku hartu duen fede-emaile publikoa.

3. Atxikipena egitera behartuta dauden subjektuek hura ordaintzeko obligazioa ere hartuko dute beren gain, eta ez dira obligazio horretatik salbuetsita geldituko atxikitzeko obligazioa bete ez arren.

Etekinak Gipuzkoako Foru Aldundiak ordaintzen duenean, atxikipena eta sarrera zuzenean egingo da.

96. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

1.⁹⁴ Atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, atxikipen oinarriari ondorengo II. kapituluaren jasotakoaren arabera dagokion atxikipen tasa aplikatuko zaio. Atxikipen oinarria ordaintzen den zenbateko osoa izango da, ezertan kendu gabe erregelamendu honen 99. artikuluan lan etekinetarako jasotakoa, 106. artikuluan kapital higigarriaren etekinetarako xedatutakoa eta 110. artikuluan inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazietarako jasotakoa.

2. Gauza bidez jasotzen diren ordainketengatik egin behar den konturako sarrera kalkulatzeko, erregelamendu honetako arauei jarraituta zehaztutako balioari

⁹¹ Letra hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren sei apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁹² Letra hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren sei apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁹³ Letra hau artikulua bakarraren hiru apartatuan aldatua du 31/2017 FORU DEKRETUA, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta Sozietateen gaineko Zergan kalkulatzeko 2018an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituenak. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-29), 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

⁹⁴ Apartatu hau 2022ko abenduaren 27ko 23/2022 Foru Dekretuaren artikulua bakarraren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan aldaketak sartu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta sozietateen gaineko zergan kalkulatzeko 2023an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtarriletik aurrerako ondorioak izango ditu.

ondorengo III. kapituluaren jasotakoaren arabera dagokion portzentajea aplikatuko zaio.

97. artikulua. Atxikitze edo kontura ordaintzeko betebeharra sortzea.

1. Izaera orokorrean, errentak ordaintzen diren unean sortuko da atxikitze edo kontura sartzeko betebeharra.
- 2.⁹⁵ Kapital higigarriaren etekinetan, 107. artikuluan ezarritakoari jarraituko zaio.
- 3.⁹⁶ Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik sortutako ondare irabazietan, eta harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik eratorritakoetan, 111. artikuluan ezarritakoari jarraituko zaio.

98. artikulua. Atxikipenen edo konturako sarreraren denboraren arabeko egozpena.

Atxikipena edo konturako sarrera izan duten errentak egozteko erabili den zergaldiari egotziko dizkiote zergadunek atxikipenak edo konturako sarrerak, noiz egin diren alde batera utzita.

II. KAPITULUA. Atxikipenen kalkulua

1. sekzioa: lanaren etekinak.

99. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Lan etekinen gainean egin beharreko atxikipena lan etekinen zenbateko osoari ondokoaren artean dagokion portzentajea aplikatuz ateratzen den emaitza izango da:
 - a) Izaera orokorrean, zergadunaren etekinen eta zirkunstantzia pertsonalen arabera ondorengo artikuluan jasotako taulari eta jarraibideen arabera egokitzen den portzentajea.
 - b) Ordainsariak administrazio kontseiluetako edo horien ordezkari batzordeetako administrazioaile eta kideek nahiz beste ordezkari organoetako partaideek jasotzen dituztenean, atxikipen portzentajea 100eko 35 izango da.

⁹⁵ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bigarren ordinalaren zazpi apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

⁹⁶ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bigarren ordinalaren zazpi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

c) ⁹⁷ Ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak, mintegiak eta antzekoak emateagatik edo ustiapen eskubideak lagata dituzten lan literario, artistiko edo zientifikoengatik lortzen diren lan etekinei (zergaren foru arauaren 18. artikuluko k) eta l) letretan aurreikusitakoak, hurrenez hurren) 100eko 15eko atxikipena edo konturako sarrera aplikatuko zaie.

Dena den, zergaren foru arauaren 18.l) artikuluan aipatzen diren lan literario, artistiko edo zientifikoengatik lortutako etekinen gainean 100eko 7ko atxikipena aplikatuko da, baldin eta mota horretako etekin osoen bolumena 15.000 eurotik beherakoa izan bada aurreko ekitaldian eta zergadunak ekitaldi horretan lanagatik eta jarduera ekonomikoengatik lortu dituen etekin osoen baturaren 100eko 75 gaingitzen badu. Atxikipen tasa hori aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen ordaintzaileari, eta horrek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, lan errenta jakin batzuei aplikagarri bazaizkie zergaren foru arauak 19., 19. bis edo 20. artikuluetan aipatutako portzentajeak, errenta horien zenbateko osoa portzentaje horiek aplikatuz kalkulatu da.

Ordaintzaile bera duten lan errentetan, 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeak ez dira aplikagarriak izango zergaren foru arauko 19.2 artikuluan aurreikusitako mugak gaingitzen dituzten errenten zenbatekoen gainean.⁹⁸

3. Jasotzaile berberari diruz eta gauzen bidez ordaintzen zaizkionean lan errentak, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da.

4.⁹⁹ Atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartuko dira aurreikus daitezkeen diruzko zein gauzazko ordainsariak, finkoak zein aldakorrak.

Alabaina, atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu behar den oinarrian ez dira sartuko borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen bazkide babesleek egindako kontribuzioak, ez eta enpresariak pentsio planei, enpresen gizarte aurreikuspeneko planei eta gizarte aurreikuspeneko mutualitateei egindako kontribuzioak ere, zerga oinarri orokorra murrizten badute, zergaren foru arauak 71.1 artikuluan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den goi mugaraino.

⁹⁷ Letra hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikulua bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

⁹⁸ Paragrafo hau, abenduaren 29ko 88/2015 Foru Dekretuaren 1. artikulua hirugarren ordinalaren bi apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean bertan jarriko da indarrean. Aldaketa, ordea, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da. (2015-12-30eko GAO).

⁹⁹ Apartatu hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikulua bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

Era berean, atxikipenaren oinarritik kanpo geratuko dira langile autonomoen erregimen berezian Gizarte Segurantzako kotizazioengatik, eta araudiaren xedapenak betez, kooperatibek bazkide langileen edo lan bazkideen estaldura sozial eta asistentzialerako ordaintzen dituzten zenbatekoak, eta Gizarte Segurantzarekin kolaboratzen duten mutuek, kudeaketa entitateek edo, hala badagokio, estatuko enplegu zerbitzu publikoak aldi baterako ezintasun egoeran dauden langile autonomoei dagokienez ordaintzen dituztenak.

Ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aurreko paragrafoetan aipatutako portzentajea aplikatuta ateratzen den zenbatekoa abonatutako diruzko etekinetatik murriztuko da.

100. artikulua. Atxikipen portzentajeen taula eta aplikaziorako arauak.

1.¹⁰⁰ Atxikipen portzentajeen taula orokorra:

Urteko etekina (€)		Ondorengo ahaideen kopurua						
Behe muga	Goi muga	0	1	2	3	4	5	Gehiago
0,00	20.000,00	0	0	0	0	0	0	0
20.000,01	20.390,00	7	5	3	0	0	0	0
20.390,01	21.170,00	8	6	4	1	0	0	0
21.170,01	22.010,00	9	7	6	2	0	0	0
22.010,01	23.080,00	10	9	7	4	0	0	0
23.080,01	23.880,00	11	10	8	5	1	0	0
23.880,01	25.040,00	12	11	9	6	3	0	0
25.040,01	27.010,00	13	12	10	7	4	0	0
27.010,01	29.350,00	14	13	11	9	6	2	0
29.350,01	32.120,00	15	14	13	10	8	4	0
32.120,01	35.470,00	16	15	14	12	9	6	0
35.470,01	40.060,00	17	16	15	13	11	8	0
40.060,01	43.730,00	18	17	16	15	13	10	2
43.730,01	47.140,00	19	18	17	16	14	12	5
47.140,01	51.170,00	20	19	18	17	15	13	7
51.170,01	55.850,00	21	20	20	18	17	15	9
55.850,01	60.930,00	22	21	21	20	18	16	11
60.930,01	64.750,00	23	22	22	21	19	18	13
64.750,01	69.050,00	24	24	23	22	21	19	14
69.050,01	73.920,00	25	25	24	23	22	20	16
73.920,01	79.550,00	26	26	25	24	23	22	17

¹⁰⁰ Apartatu hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikulua bakarraren bigarren ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

79.550,01	85.420,00	27	27	26	25	24	23	19
85.420,01	90.760,00	28	28	27	26	25	24	21
90.760,01	96.820,00	29	29	28	27	27	25	22
96.820,01	103.500,00	30	30	29	29	28	27	23
103.500,01	111.430,00	31	31	30	30	29	28	25
111.430,01	120.120,00	32	32	31	31	30	29	26
120.120,01	130.140,00	33	33	32	32	31	30	28
130.140,01	141.450,00	34	34	33	33	32	32	29
141.450,01	154.810,00	35	35	34	34	33	33	31
154.810,01	169.550,00	36	36	36	35	35	34	32
169.550,01	187.400,00	37	37	37	36	36	35	33
187.400,01	209.450,00	38	38	38	37	37	36	35
209.450,01	232.180,00	39	39	39	38	38	37	36
232.180,01	hortik aurrera /en adelante	40	40	40	39	39	39	37

2. Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

1.-. Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ondorengo ahaideen kopurua zergaren foru arauak 79. artikuluan jasotzen duen kenkarirako eskubidea ematen dutenena izango da. Ondorio horietarako, famili egoera urte naturalaren lehen egunean dagoena izango da edo, bestela, harremana hasi den egunean dagoena, harreman hori data horren ondoren hasi bada.

Atxikipena aplikagarria den zergaldian 30 urte baino gehiago bete behar dituzten ondorengo ahaideak ez dira konputatuko, salbu eta ondorengo ahaide horiek zergaren foru arauaren 82. artikuluan aipatutko kenkaria egiteko eskubidea ematen badute.

2.-. Taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainsarien bolumena jasotako ordainketa osoaren arabera kalkulatu da. Kontuan hartuko dira, horretarako, zergadunak, arau edo baldintza kontraktual aplikagarrien arabera eta gainerako egoera aurreikusgarri jarraikiz, urte naturalean zehar normalki jasoko dituen diruzko nahiz gauzen bidezko ordainsariak.

Ordainsari finkoak nahiz aurreikus daitezkeen aldakorrak ere hartuko ditu urteko ordainsari osoak.

Baldin eta aurreko ordainsarien artean zergaren foru arauak 19., 19. bis edo 20. artikuluetan xedatutakoa aplikagarri duen ordainsaririk badago, atxikipen portzentajea kalkulatzeko, etekin gisa konputatu da artikulua horietan jasotakoetatik dagokion portzentajea eta, hala badagokio, 100eko 100etik beherako integrazio portzentajeen mugak aplikatuz ateratzen den etekina.

3.- Horrela kalkulatu atxikipen portzentajea ematen diren ordainsari guztiei aplikatuko zaie. Baldin eta aurreko ordainsarien artean zergaren foru arauak 19., 19. bis eta 20. artikuluetan xedatutakoa aplikagarri duen ordainsaririk badago, kalkulatu atxikipen portzentajea aplikatuko da aipatutako artikuluetan

jasotakoetatik dagozkion portzentajea eta, hala badagokio, muga aplikatuz ateratzen den etekinaren gainean.

¹⁰¹Diruz nahiz gauza bidez ematen diren ordainsarien zenbatekoa urtean zehar aldatzen denean, ordainsari horiei atxikipena edo konturako sarrera aplikatzen bazaie, beste portzentaje bat kalkulatu beharko da izandako aldaketak kontuan hartuta. Portzentaje berria aipatutako aldaketak gertatzen diren egunetik aurrera baino ez da aplikatuko.

Baldin eta, behin urtebetetik beherako kontratu edo lan harreman batean aurreikusitako epea amaiturik, langileak enplegu emaile berarentzat lanean jarraitzen badu, edo urte naturalaren barruan berriro lanean hasten bada, atxikipen portzentaje berria zehaztuko da, lehenik ordaindutako ordainsariak eta urte naturalaren barruan normalki jasoko dituenak kontuan hartuz.

4.-¹⁰² Aurreko apartatueta xedatutakotik ondorioztatzen den atxikipen portzentajea ezingo da izan 100eko 2 baino txikiagoa etekinak urtebetetik beherako iraupena duten kontratu edo harremanetatik datozenean, arte eszenikoetan, ikus-entzunezkoetan eta musikaletan diharduten artisten lan harreman berezi baten ondorio direnean edo jarduera hori garatzeko beharrezkoak diren jarduera teknikoak edo lagungarriak egiten dituzten pertsonen dagozkienean, ez eta 100eko 15 baino txikiagoa ere, izaera dependenteko beste lan harreman berezi batzuetatik eratortzen direnean.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatzen den 100eko 15eko gutxieneko atxikipena ezingo zaie aplikatu espetxeetan zigortutakoek lortutako etekinei ezta pertsona desgaituek lan harreman berezien ondorioz jasotzen dituztenei ere.

3. Taula aplikateko berariazko erregelak.

1.-¹⁰³ Pentsioen eta hartzeko pasiboen kasuan, eta aplikatzekoa den atxikipen portzentajea zehazteko ez beste ezertarako, zilegi izango da izaera hori ekitaldian eskuratzen dutenek pentsiodun edo hartzeko pasiboen titular gisa jasotzen dituzten zenbatekoak urtebetera eramatea.

Hala ere, zergadunak beti hautatu ahal izango du aurreko paragrafoan aurreikusitako aukera (zenbatekoak urtebetera eramatekoa) ez aplikatzea.

2.- Esku langileen kasuan, enplegu emailearekin duten harremana noizbehinkakoa eta egunekoa denean eta beren ordainsariak peonadaka edo

¹⁰¹ Paragrafo hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikulua ordinal lehenaren hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

¹⁰² Erregela hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

¹⁰³ Erregela berezi hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikulua bakarraren bigarren ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin..

egunsarika jasotzen dituztenean, taula aplikatzeko kontuan izan beharreko ordainsarien bolumena jasotako peonadaren edo egunsariaren zenbatekoa 100ekin biderkatuz kalkulatu da.

3.- Lan etekinen jasotzaileak, epaileen erabakiz, pentsio konpentsagarri bat ordaindu behar dionean ezkontideari edo izatezko bikote lagunari, bere zenbatekoak atxikipen portzentajea kalkulatzeko kontuan hartu beharreko ordainsarien bolumena gutxitu ahal izango du.

Horretarako, zergadunak zirkunstantzia horren berri eman beharko dio bere ordaintzaileari, erregelamendu honek 101. artikuluan zehazten den eran, bai eta pentsioari buruzko erabaki judizialaren hitzez hitzeko testigantza erantsi ere.

Arau honetan jasotako murrizpena langileak iraupen mugagabeko kontratu batekin diharduenean bakarrik aplikatuko da, eta ezingo da inbokatu pentsioa judizialki finkatu den zergalditik aurrera baizik.

Arau honetan jasotzen diren kasuetan 100eko 2tik beherako atxikipen portzentajea ateratzen bada, azken hau aplikatuko da.

Erregela honetan jasotakoa ez da aplikatuko pentsio osagarria jasotzen duen pertsona hura ordaintzera behartuta dagoen pertsonarekin batera bizi denean.

4.¹⁰⁴ Langile aktibo desgaituak.

Langile aktibo desgaituei aplikatuko zaie 1. apartatuan finkatutako atxikipen portzentajeen taula orokorra. Taula orokorra aplikatuta ateratzen den atxikipen portzentajeari ondorengo mailaketan adierazitako puntuak gutxituko zaizkio, langilearen egoeraren arabera:

a) Desgaitasun maila 100eko 33koa edo handiagoa eta 100eko 65etik beherakoa duten langile aktiboak.

b)¹⁰⁵ Desgaitasun maila 100eko 33koa edo handiagoa eta 100eko 65ekoa baino txikiagoa duten langile aktiboak, mugikortasun murriztuko gabezia egoeran daudenean. Mugikortasuna murriztuta dutela joko da Mugikortasun Jardueren Mugen azpibaremoan, desgaitasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen urriaren 18ko 888/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsian, 100eko 25eko edo hortik gorako mugikortasun falta ematen zaienean.

c) Desgaitasun maila 100eko 65ekoa edo handiagoa duten langile aktiboak.

106

¹⁰⁴ Apartatu hau 2022ko abenduaren 27ko 23/2022 Foru Dekretuaren artikulua bakarrez hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan aldaketak sartu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta sozietateen gaineko zergan kalkulatzeko 2023an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratzen den egunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu. .

¹⁰⁵ Letra hau 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua hamahiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

¹⁰⁶ Eskala hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikulua bakarrez bigarren ordinalaren bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua

Urteko etekina		Desgaitasun maila		
		4.a) apartatua	4.b) apartatua	4.c) apartatua
Behe muga	Goi muga			
0,00	25.040,00	9	12	
25.040,01	32.120,00	7	12	
32.120,01	47.140,00	6	10	
47.140,01	55.850,00	5	10	
55.850,01	79.550,00	4	8	
79.550,01	120.120,00	3	6	
120.120,01	187.400,00	2	5	
187.400,01	Hortik aurrera / En adelante	1	3	

101. artikulua. Lan errentak jasotzen dituenak bere datuen berri ematea ordaintzaileari.

1.¹⁰⁷ Zergadunek zirkunstantzia hauek komunikatu behar dizkiote ordaintzaileari:

a) Zenbat ondorengo ahaidek duten zergaren foru arauko 79. artikuluan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko eskubidea, eta, hala badagokio, epailearen aginduz berarekin bizi ez den ezkontideari edo izatezko bikote-lagunari pentsio konpentsagarri bat ordaintzeko obligazioa duela, erregelamendu honen 100.1 artikuluko taula aplikatu dadin.

b) Desgaitasuna duten langile aktiboen kasuan, zergaren foru arauko 23.3 artikuluan jasotako egoera komunikatu eta frogatu beharko dute, erregelamendu honen 100.4 artikuluan xedatutakoa ere aplikatzeko. Egoera hori erregelamendu honen 63.1 artikuluan aipatzen diren frogagiri edo ziurtagirietako bat erabiliz frogatuko da.

c)¹⁰⁸ Zergaren foru arauaren IV. tituluko VI bis kapituluaren pertsona lekualdatuentzat jasotzen den araubide berezia aplikatzea aukeratzen dutela.

aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

¹⁰⁷ Letra hau ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO).

¹⁰⁸ Letra hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikulua hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

d)¹⁰⁹ Sorrera berriko entitate berritzaileen bazkide fundatzaileentzat araututako araubide berezia, zergaren foru-arauaren IV. tituluko VI bis kapituluan jasotakoa, aplikatzea aukeratzen dutela.

2. Ordaintzaileari ez bazaio aurreko apartatuan aipaturiko datuen berri ematen, hark datu horiek kontuan hartu gabe aplikatuko du dagokion atxikipen portzentajea, eta daturik ez emateak edo horien komunikazioa zuzena ez izateak bidezko zigorrak ezartzea ekar dezake, hala badagokio.

3. Aurreko 1. apartatuan aipatzen den datu komunikazioa urte natural bakoitzeko lehen eguna baino lehen edo harremana hasten den unean egingo da.

Zergadunak egindako azken komunikaziotik datuak aldatu ez badira, ez da beharrezkoa izango ordaintzaileari ekitaldi bakoitzean ematea datu horien berri.

4. Zergadunek edozein unetan eskatu ahal izango diete beren ordaintzaileei erregelamendu honetan jasotakotik ateratzen direnak baino atxikipen portzentaje handiagoak aplikatzea, arau hauei jarraituz:

a) Eskaera idatziz aurkeztuko zaie ordaintzaileei, nominak prestatzen hasteko behar den aurrerapenez, eta horiek derrigorrez erantzun beharko diote eskatutakoari.

b) Eskatutako atxikipen portzentaje berria ezingo da aldatu eskaera egunetik hasi eta urte amaiera bitarteko epean –salbu 100.2 artikuluko 3. erregelan aipatutako kasuetan-. Zergadunari ondorengo ekitaldietan aplikatuko zaio, harik eta aipatu portzentajeari idatziz uko egin edo atxikipen portzentajea handiagoa eskatzen den arte, eta, beti ere, zirkunstantziaren bat aldatzeagatik tasa handiago bat ezartzea beharrezkoa gertatzen ez bada, atxikipen portzentajeen taulen arabera.

5.¹¹⁰ Aurreko artikuluen 3. apartatuko 1. erregela bereziaren lehen paragrafoan pentsiodunentzat aurreikusten den aukera –zenbatekoak urtebetera ez eramatea, alegia– idatziz adierazi beharko zaio kasuan kasuko ordaintzaileari edo entitate kudeatzaileari, pentsiodun edo hartzeko pasiboaren titular bihurtu aurreko hilabetean.

6. Ordaintzaileak zergadunak aurkeztutako frogagiri eta komunikazioak gorde beharko ditu, eta Zerga Administrazioaren esku jarri horrek eskatzen dituenean.

102. artikulua. Lan etekinen gaineko atxikipenak zehazteko prozedura berezia, bizilekua aldatzen denean.

1. Zerga honen zergadunak ez diren baina lurralde espainiarrera aldatuta izaera hori hartuko duten besteren konturako langileek Zerga Administrazioari jakinarazi ahal izango diote zirkunstantzia hori, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru

¹⁰⁹ Letra hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikuluen sei apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

¹¹⁰ Apartatu hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikulua bakarraren bigarren ordinalaren bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin.

diputatuak onartzen duen komunikazio ereduaren bitartez. Era berean, diputatuak zehaztuko du komunikazioa nola, non eta noiz aurkeztu, bai eta horri erantsi beharreko dokumentazioa ere.

Aipatu komunikazioan ondoko hauek adierazi beharko dira: langilearen eta lan etekinen ordaintzailearen identifikazioa, noiz sartu den lurralde espainiarrean eta noiz hasi den lan prestazioa lurraldean ordaintzaile horri dagokionez. Era berean, adierazi beharko da lan harreman horretan ba ote dauden datu objektiboak lan harremanaren ondorioz lurralde espainiarrean ehun eta laurogeita hiru egunetik gorako egonaldia gertatzeari buruz, lan prestazioa lurralde espainiarrean hasten denetik aurrera, lekualdaketa gertatzen den urtearen barruan edo, hori horrela ez bada, ondorengo urtean.

2. Behin komunikazioa eta dokumentazioa aztertutik, hala badagokio Zerga Administrazioak frogagiria luzatuko dio langileari, komunikazioa aurkeztu ondorengo hamar laneguneko gehieneko epean. Frogagirian zerga honen atxikipenak noizdanik egingo diren adieraziko da.

3. Zerga Administrazioak luzatutako dokumentuaren ale bat emango dio langileak lan etekinen ordaintzaileari, hark han adierazitako datatik aurrera pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergaduntzat har dezan, atxikipenak egiteko.

4. Behin dokumentua jasota, atxikitzea behartuta dagoenak atxikipenak egingo ditu zerga honen araudian xedatutakoaren arabera, aipatutako data kontuan hartuz.

5.¹¹¹ Interesatuak bera lurraldez aldatu den urtean zerga honen zergadun izaera lortzen ez duenean, zerga honen kontura egindako atxikipenen kenkaria egin ahal izango du ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren autolikidazioan.

Era berean, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 32. artikuluan jasotakoa aplikagarri izan denean eta langileak bera atzerrira aldatu den urtean ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadun izaera lortu ez duenean, zerga horren atxikipenak eta konturako sarrerak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako ordainketatzat hartuko dira.

2. sekzioa: kapital higigarriaren etekinak.

103. artikulua. Kapital higigarriaren etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.¹¹²

¹¹¹ Apartatu hau artikulua bakarraren bost apartatutan aldatua du 31/2017 FORU DEKRETUA, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta Sozietateen gaineko Zergan kalkulatzeko 2018an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituenak. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-29), 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.

¹¹² Artikulu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren zortzi apartatuak aldatu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

1.¹¹³ Kapital higigarrien etekinen gaineko atxikipeneko eta konturako sarrerako portzentajea 100eko 19 izango da. Portzentaje hori 100eko 15a izango da jabetza intelektualetik datozen kapital higigarriaren etekinetarako, zergaduna autorea ez denean.

2. Kapital higigarriaren etekin positiboari egin beharreko atxikipena edo konturako ordainketa kalkulatzeko –erregelamendu honen 93. artikuluko 3. apartatua aipatutakoa–, atxikipen oinarriari 100eko 19ko tasa aplikatuko zaio.

104. artikulua. Aktibo finantzarioen kontzeptua eta sailkapena.

1. Besteren kapitalak bereganatu eta erabili izana adierazten duten balore negoziagarriak hartzen dira aktibo finantzariotzat, zeinahi eran dokumentatzen direla ere.

2. Etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko badira, aktibo horien etekina sortu behar da aktiboa jaulkitzean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosua egitean ordaindutako zenbatekoak diferentzia bat izateagatik eragiketa horien epemugan itzultzeko aginduta zegoenaren aldean, betiere eragiketa horien etekina, osorik edo zati batean, modu inplizituan finkatu bada besteren kapitalak bereganatzeko erabilitako edozein balore higikorren bidez.

Jaulkipen, amortizazio edo itzulketa primak etekin inplizituen barruan sartzen dira.

Etekin inplizituen kontzeptutik kanpo geratzen dira jaulkipen prezioaren gainean egindako hobariak edo kokapen primak, baldin eta merkaturako praktiken barruan sartzen badira eta beren osoan diru-sarrera bat osatzen badute xedapen honetan araututako aktibo finantzarioen jaulkipen edo zirkulazioan parte hartzen duen bitartekari edo merkaturatzaile finantzarioarentzat.

Igorpen baliabide guztiak, baita merkataritzako eragiketetan sortutakoak ere, endosatu edo eskualdatzen diren momentutik etekin inplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Endosua edo lagapena hornitzaileen kredituak ordaintzeko egiten denean, ordea, ez da halakotzat hartuko.

3. Interesak sortzen dituzten etekinak etekin esplizituko aktibo finantzariotzat hartuko dira. Halakotzat joko da, era berean, kapital propioak hirugarrenei lagatzeagatik kontraprestazio gisa hitzartzen den beste edozein ordainketa era, betiere aurreko apartatua etekin inplizituei buruz emandako kontzeptuan sartzen ez bada.

4. Etekin mistoko aktibo finantzarioek urtean sortzen duten efektiboa jaulkipenaren unean indarrean dagoen erreferentzia-tasaren berdina edo handiagoa bada, etekin esplizituko aktibo finantzarioen araubidea izango dute, nahiz eta jaulkitzeko, amortizatzeko eta itzultzeko baldintzetan inplizituki beste etekin gehigarri bat finkatuta izan. Erreferentzia-tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: aurreko hiruhilekoan Estatuaren bono edo obligazioekin egindako azken enkantean ateratako batez besteko prezio

¹¹³ Apartatu hau urtarrilaren 29ko 1/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarrik aldatu du. Foru dekretuak jabetza intelektualetik datozen kapital higigarriaren etekinei pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan aplikagarri zaien atxikipen tasa eta konturako sarrera murrizten du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean (2019/01/30ko GAO) eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

ponderatu biribilduari dagokion tasa efektiboaren 100eko 80. Enkanteak izan daitezke hiru urtetarako bonoenak, lau urteko edo hortik beherako epea duten aktibo finantzarioak badira, bost urtetarako bonoenak, lau eta zazpi urte bitarteko epea duten aktibo finantzarioak badira, eta hamar, hamabost edo hogeita hamar urtetarako obligazioenak, epe handiagoa duten aktibo finantzarioak izanez gero. Epe bati buruzko erreferentzia-tasa zehazterik ez dagoenean, pentsatutako jaulkipenari gehien hurbiltzen zaion epearena aplikatuko da

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotakorra duten aktibo finantzarioak jaulki baldin badira, barruko etekin tasa hartuko da eragiketaren interes efektibotzat, eta etekin esplizituko etekinak baino ez dira kontuan izango. Sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldian behin finkatzeko erabilitako parametroaren hasierako balorazioari begiratuko zaio tasa kalkulatzeko.

Aurretik jasotakoa jasota ere, etekin mistoa duen zor publikoa bada (amortizazio kupoiak eta zenbatekoa prezio indize baten arabera kalkulatzeko dira), lehen paragrafoan jasotako portzentajea 100eko 40 izango da.

105. artikulua. Aktibo finantzarioak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko baldintza fiskalak.

1. Gertatzen bada etekin inplizituko titulu edo aktibo finantzarioak nahiz etekin esplizitukoak saldu edo itzuli nahi direla, eta horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzean atxikipena izan behar dutela, derrigorrez egiaztatu beharko da horiek atxikipena egitera behartuta dauden fede emaile edo finantza entitateek parte hartuz eskuratu direla aldeztu aurretik, eta eragiketaren prezioa ere frogatu beharko da.

Zirkulazioan jarri ondoren igorpen baliabide bat aktibo finantzario bihurtzen denean, lehen endosua edo lagapena fede emaile publiko batek edo finantza entitate batek egin beharko du, non eta endosu hartzailea edo eskuratzzailea finantza entitate bat ez den. Fede emaileak edo finantza entitateak aktibo finantzario bat dela adieraziko dute agirian, eta lehen eskuratzzaile edo edukitzailea zein den ere azalduko dute.

2. Aurreko apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, pertsona edo entitate jaulkitzaileak, horren izenean diharduen erakunde finantzarioak, fede emaile publikoak nahiz eskuratzzaile edo gordailu egilearen izenean diharduen edo esku hartzen duen erakunde finantzarioak, bidezkoa denaren arabera, ziurtagiria luzatu beharko du honako xehetasun hauek adieraziz:

- a) Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzzailearen izena.
- c) Eskuratzzailearen edo gordailu egilearen identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Eskurapen prezioa.

Ziurtagiriaren hiru ale luzatuko dira. Horietako bi eskuratzzaileari emango zaizkio eta, bestea, aldiz, pertsona edo entitate ziurtagilearen esku geratuko da.

3. Erakunde finantzarioek edo fede emaile publikoek ez dute aktibo horien eskualdaketa bitartekaritzarik izango edo eskurik hartuko, eskualdatzaileak ez badu eskurapena frogatzen artikulua honetan xedatutakoaren arabera.

4. Artikulu honetan aipatutako aktibo finantzarioak jaulkitzen dituzten pertsona edo entitateek ezingo dituzte haiek itzuli, edukitzaileak aurrez eskuratu dituenik frogatzen ez duenean aurreko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera egindako ziurtagiriaren bitartez.

Eragiketaz arduratzen diren jaulkitzaileak edo erakunde finantzarioek ez badiote, aurreko paragrafoaren arabera, itzulketarik egin behar titulu edo aktiboaren edukitzaileari, kopuru horren pareko gordailua eratu beharko dute eta agintari judizialen esku utzi.

Aktiboak berrerosi, erreskatatu, deuseztatu edo aldeztu aurretik amortizatzeko, ezinbestekoa izango da erakunde finantzario batek edo fede emaile publiko batek esku hartzea edo bitartekari izatea. Aktiboa jaulki duen pertsona edo entitatea eskuratzaile soil gisa geratuko da titulua berriz zirkulazioan jarri gero.

5. Tituluaren edukitzaileak eskurapenaren ziurtagiria galduz gero, beste bat jaulkitzeko eskatu ahal izango dio ziurtagiria jaulki zuen pertsona edo entitateari.

Pertsona edo entitate horrek delako ziurtagiria ale bikoiztua dela adierazi beharko du, zer egunetan luzatzen duen ere agerian utziko duelarik.

6. Artikulu honetan aurreikusitako ondorioetarako, eskualdaketa kosturik gabe eginez gero, eskuratzailea eskualdatzailearen eskurapen balioan subrogatzen dela ulertuko da, baldin eta kostu hori behar bezala frogatzen bada.

106. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen oinarria.

1. Oro har, exijitu daitekeen edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da kapital higikorren etekinen oinarria. Inoiz ere, ondorio horietarako ez da kontuan hartuko zergaren foru arauak 9.24 artikuluan jasotako salbuespena.

2. Aktibo finantzarioak amortizatu, itzuli edo eskualdatzen direnean, atxikipen oinarria hauxe izango da: aktibo horien amortizazio, itzulketa edo eskualdaketa balioaren eta beren eskurapen edo harpidetza balioaren arteko diferentzia positiboa. Eskurapen balioetatik eskurapenaren ziurtagirian ageri dena hartuko da. Ondorio horietarako, eragiketaren gastu osagarriak ez dira gutxituko.

Eskualdatzaileari egin dakioken atxikipenaren eragotzi gabe, entitate jaulkitzaileak aktibo bat eskuratzen badu eta aktibo hori berak jaulkitakoa bada, atxikipena eta konturako sarrera tituluaren geroko edozein eskualdaketatik lortutako etekinaren gainean egingo da, amortizazioa kanpo utzita.

3. Atxikitze betebeharra 94.f) artikuluan azken paragrafoan jasotakoaren ondorio denean, atxikipen oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituari dagokion prezioaren zatia izango da.

4. Zergaren foru arauak 37. artikuluan jasotako etekinei foru arau berak 39.3 artikuluan aipatutako portzentajeak aplikagarri bazaizkie, portzentaje horiek kontuan hartuz kalkulatu da atxikipen oinarria.

5. Aseguru kontratuengatik jasotzen diren zenbatekoetan eta kapitalen ezarpenaren ondorioz eskuratzen diren biziarteko nahiz aldi baterako errentetan, zergaren foru arauari jarraituz kalkulatu da zerga oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da atxikipen oinarria.

6. Atxikitzeke betebeharra sortzen bada Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 45.2 artikuluan aipatutakotik eratorritako bigarren doiketagatik, atxikipenaren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da.

¹¹⁴**7.** Zergaren foru arauko hogeita hamalagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuan ezarritako konturako ordainketa egin beharra dagoenean, haren oinarria hau izango da: Planaren indarraldian zehar lortu diren eta foru arau horren 9. artikuluko 34. zenbakiko salbuespena aplikatu zaien kapital higigarriaren etekin positiboen zenbatekoa.

107. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gainean atxikitzeke eta kontura ordaintzeko betebeharra sortzea.

1. Izaera orokorrean, atxikitzeke eta kontura ordaintzeko betebeharra sortuko da atxikipenari edo konturako sarrerari lotuta dauden kapital higigarriaren etekinak, diruzkoak nahiz gauza bidezkoak, exijigarri egiten diren unean edo, lehenago bada, ordaintzen nahiz entregatzen direnean.

Partikulari, interesak exijigarriak izango dira eskrituran edo kontratuan likidazio edo kobrantzarako ezartzen diren mugaegunetan edo, bestela, kontuan beste moduren batez adierazten denean, nahiz eta jasotzaileak horien kobrantza erreklamatu ez edo etekinak eragiketaren tronkoari metatuak egon. Dibidenduak, berriz, banatzeko akordioan ezarritako egunean izango dira exijigarriak, eta, horretarako egunik jarri ez bada, orduan akordioa hartu eta biharamunetik aurrera.

2. Kapital higigarriaren etekinak aktibo finantzarioak eskualdatuz, amortizatuz edo itzuliz lortu badira, atxikitzeke betebeharra aktibo horiek eskualdatu, amortizatu edo itzultzen diren unean sortuko da.

Atxikipena eskualdaketa gauzatzen den egunean egingo da, kobrantzarako hitzartu diren baldintzak edozein direla ere.

3.¹¹⁵ Zergaren foru arauko hogeita hamalagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuan aipatzen den konturako ordainketa egiteko obligazioa sortuko da baldin eta, foru arau horren 9. artikuluko 34. zenbakian ezarritako epea amaitu aurretik, kapitalaren edozein baliatze egiten bada edo aipatutako xedapen gehigarriaren 1. apartatuko c) letran ekarpenentzat ezarritako muga urratzen bada.

¹¹⁴ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bigarren ordinalaren bederatzia apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

¹¹⁵ Apartatu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluen bigarren ordinalaren hamar apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

3. sekzioa: jarduera ekonomikoen etekinak.

108. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

1.¹¹⁶ Etekinak jarduera profesional baten kontraprestazio direnean, 100eko 15eko atxikipen tasa ordaindutako etekin osoen gainean aplikatuko da.

Alabaina, jarduera profesional bat hasten duten zergadunen kasuan, atxikipen tasa 100eko 7 izango da jarduera hasten den zergaldian eta hurrengo bietan, betiere jarduera hasi aurreko urtean inolako jarduera profesionalik egin ez badute.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako atxikipen tasa aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen or dain tzai leari, eta horrek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

Atxi kipen tasa 100eko 7koa izango da etekinak ja so tzen dituztenak honako hau ek direnean:

— Udaletako zergabiltzaileak.

— Aseguru bitartekariak, kanpoko laguntzaileen zerbitzuak erabiltzen dituztenean.

— Estatuko Loteria eta Apustuen Estatu Sozietatearen ordezkari komertzialak.

— Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifatako bigarren sekzioaren 851., 852., 853., 861., 862., 864. eta 869. taldeetan eta hirugarren sekzioaren 01., 02., 03. eta 05. multzoetan sartuta dauden jarduerak egiten dituzten zergadunak – tarifa horiek eta haien aplikaziorako instrukzioa apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsitako Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bateginean ezarri ziren–, edo, jarduera profesionaletik ondorioztatutako kontraprestazioa honelako zerbitzu prestazio bat egiteagatik lortzen dutenak: zerbitzu prestazioaren izaera dela eta, hura besteren kontura egingo balitz, arte eszenikoetan, ikus-entzunezkoetan eta musikaletan aritzen diren artisten edota jarduera hori garatzeko beharrezkoak diren jarduera tekniko edo osagarriak egiten dituztenen lan harreman bereziaren aplikazio eremuan sartuko litzatekeen zerbitzu prestazio bat. Nolanahi dela ere, paragrafo honetan aurreikusitako kasuetako edozeinetan, beharrezkoa izango da jarduera horiengatik aurreko ekitaldian izandako etekin osoen bolumena 15.000 eurotik beherakoa izatea eta jarduera ekonomikoengatik eta lanarengatik zergadunak ekitaldi horretan lortu dituen etekin osoen 100eko 75 gaintitzea. Atxikipen tasa hori aplikatzeko, zergadunek zirkunstantzia hori betetzen dela jakinarazi behar diote etekinen ordaintzaileari, eta horrek komunikazioa gorde beharko du behar bezala sinatuta.

¹¹⁶ Apartatu hau apirilaren 25eko 7/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarrek bi apartatuak aldatu du. Aipatu foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua atxikipenei dagokienez aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari ofizialean argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean eta aldaketak 2023ko urtarilaren 26etik aurrera ditu ondorioak.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, jarduera profesionalen etekinen barruan honako hauek sartzen direla joko da:

a) Orokorrean, 1993ko apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Araugileak jarduera ekonomikoen gaineko zerga dela-eta onartutako tarifetako bigarren eta hirugarren sekzioetan sailkatutako jardueretatik datozenak.

b) Bereziki, honako hauek lortutakoak joko dira etekin profesionaltzat:

1.- Idazlanen egileek edo itzultzaileek lortutakoak, jabetza intelektual edo industrialetik datozenak. Egile edo itzultzaileek zuzenean argitaratzen dituztenean beren lanak, etekinak jarduera enpresariale dagozkien barruan sartuko dira.

2.- Komisionistek lortutakoak. Kontratua egin nahi duten alderdiak hurbiltzera mugatzen direnak joko dira komisionistatzat.

Aitzitik, aurreko paragrafoan aipaturiko lana egiteaz gain, merkataritza eragiketa horien arriskua edo mentura ere bere gain hartzen dutenean, komisionisten zereginak egitera ez direla mugatzen joko da, eta orduan jarduera enpresariale dagozkien barruan sartuko da etekina.

3.- Irakasleek lortutakoak, edozein izanik ere beren irakaskuntza mota, jarduera hori norberaren etxean, etxe partikularretan, akademietan edo establezimendu irekian egiten dutenean. Akademia edo establezimendu propioetan irakastea jarduera enpresarialtzat hartuko da.

4.- Hitzaldiak, mintegi edo ikastaroetako ponentziak edo antzeko ekintzak, lan harreman baten ondorioz ematen ez direnean.

3. Enpresa batetik kobratu eta bertan egiten dituzten eginkizunengatik elkargo profesionalean izena ematera behartuta dauden pertsonak jasotzen dituzten kopuruak ez dira jarduera profesionalen etekintzat hartuko, ezta, oro har, harreman laboral edo menpeko baten ondorioz sortutakoak ere. Kopuru horiek lan etekinen barruan sartuko dira.

4. Etekinak nekazaritza edo abeltzaintzako jarduera baten kontraprestazio direnean honako atxikipen portzentaje hauek aplikatuko dira:

- Txerri aziendaren gizentzea eta hegazti-hazkuntza: 100eko 1.

- Gainerako kasuak: 100eko 2.

Portzentaje horiek ordaindutako etekin osoei aplikatuko zaizkie, diru laguntza arruntak eta kapitalekoak nahiz kalte-ordainak kanpo utzita.

Ondorio horietarako, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueratzat hartuko dira zuzenean ustialekutik eta eraldaketa, elaborazio edo manufaktura prozesurik gabe produktu naturalak, landareenak edo abereenak lortzeko egiten diren jarduerak.

Eraldaketa, elaborazio edo manufaktura prozesutzat hartzen da jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetan jarduera industrialei dagokien epigrafe batean alta hartzea derrigorrezkoa duen jarduera oro.

Nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren barruan honako hauek sartuko dira:

a) Abeltzaintza independentea.

b) Nekazariak edo abeltzainak, beren ustialekuetan ohikoak diren bitartekoez baliatuz, nekazaritza edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak eskaintzea.

c) Abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.

5. Etekinak baso jarduera baten kontraprestazio direnean, 100eko 2ko atxikipena aplikatuko da ordaindutako sarrera osoen gainean, diru laguntza arruntak eta kapitalekoak nahiz kalte-ordainak kanpoan utzita.

4. sekzioa: ondare irabaziak

109. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien atxikipenen zenbatekoa.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipena zehazteko, atxikipen oinarriari 100eko 19ko portzentajea aplikatuko zaio.

110. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria.

1. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu edo itzultzeagatik lortutako ondare irabazien gaineko atxikipenaren oinarria zergaren araudiari jarraituz kalkulaturako zerga oinarrian integratu beharreko zenbatekoa izango da.

2. Dena den, batetik, itzultzen diren partaidetzak inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legean araututako inbertsio funtsetako partaidetzak direnean eta, itzulitako partaidetza horiek eduki diren bitartean, haien partaideak, aldi berean beste entitate batean erregistraturako partaidetza homogeneousen titular izan direnean, edo, bestetik, itzuli beharreko partaidetzak beste partaidetza edo akzio batzuen itzulketa edo eskualdaketa batetik, gehiagotik edo segidan egindako beste batzuetatik datozenean, zeinei aplikatu baitzaie zergaren foru arauaren 48.1 artikuluan aurreikusitako gerorapen araubidea, baldin eta itzulketa edo eskualdaketa horietakoren bat egitean ere aldibereketasun egoerak gertatu badira itzulitako edo eskualdatutako partaidetza edo akzioetan, atxikipenaren oinarria honako diferentzia hau izango da: itzulketa egiten duen entitateko partaideen erregistroan ageri diren partaidetzen eskualdaketa balioa ken haien eskurapen balioa. Erregistro horretan daudenetatik, lehenago eskuratutakoak joko dira itzulitakotzat. Erregistro horretan agertzen badira gerorapen araubidea aplikatzearen ondorio diren partaidetzak, traspaso eragiketan zerga ondorioetarako jakinarazitako eskurapen datak eta balioak hartuko dira kontuan.

Aurreko paragrafoan aipatutako zirkunstantziak gertatzen direnean, partaideak horren berri eman behar dio atxikitzaile edo kontura sartzera behartutako entitateari –itzulketa egiten dionari–, bai idatziz edo bai jasota uzteko moduko beste edozein baliabide erabilita, baita itzulketa horrek atxikipen oinarriak sortzen ez duenean ere. Horrelakoetan, entitate horrek Zerga Administrazioaren esku gorde behar du komunikazio hori, itzulitakoekiko homogeneousak diren

partaidetzak zergadunaren izenean erregistratuak dituen bitartean, eta, gutxienez, preskripzio epearenn barruan.

Apartatu honetan xedatutakoa berdin aplikatuko da atzerrian helbideratutako inbertsio kolektiboko erakundeen partaidetzak edo akzioak itzuli edo eskualdatzen dienean, lurralde espainiarrean merkaturatzen, kokatzen edo banatzen badira, eta, orobat, 35/2003 Legean araututako inbertsio sozietateen akzioak eskualdatzen direnean.

111. artikulua. Atxikipena egiteko betebeharraren sorrera.¹¹⁷

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskualdatu edo itzultzen diren unean eta harpidetza eskubideen eskualdaketa formalizatzen diren momentuan sortuko da atxikitze obligazioa, kobrantzarako hitzartu diren baldintzak edozein direla ere.

Harpidetza eskubideen eskualdaketa, betebeharraren hori entitate gordailuzainari badagokio, eskualdaketa zenbatekoa zergadunari emateko jasotzen duen egunean egingo du gordailuzainak atxi-kipena edo konturako sarrera.

111 bis artikulua. Harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziei aplikatu beharreko atxikipena.¹¹⁸¹¹⁹

Harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabaziei 100eko 19ko atxikipena egingo zaie. Portzentaje hori eragiketan lortutako zenbatekoaren gainean aplikatuko da, salbu eta atxikitzera behartutakoa entitate gordailuzaina denean, horrelakoetan entitate horrek zergadunari emateko jasotzen duen zenbatekoaren gainean aplikatuko baita.

112. artikulua. Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Eskudirutan jasotzen diren sariei 100eko 19ko atxikipena aplikatuko zaie, zergaren foru arauak hamazortzigarren xedapen gehigarrian ezarritakoa eragotzi gabe.

5. sekzioa: beste errenta batzuk.

¹¹⁷ Artikulu hau uztailaren 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 2 artikuluko s apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

¹¹⁸ Artikulu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikularen bigarren ordinalaren hamabi apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

¹¹⁹ Artikulu hau uztailaren 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 2 artikuluko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

113. artikulua. Ondasun higiezinaren errentamendu eta azpierreteamenduei egin beharreko atxikipenen zenbatekoa.

Hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierretean emateagatik lortzen diren etekinen gainean egin beharreko atxikipena, higiezin horien kalifikazioa zeinahi dela ere, errentatzaileari ordaindutako kontzeptu guztiei 100eko 19ko tasa aplikatuz aterako da, balio erantsiaen gaineko zerga kanpoan utzita.

114. artikulua. Beste errete batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. 93.2.b) artikuluan aipatutako irudia ustiatzeko eskubidea lagatzeagatik lortzen diren etekinei, kalifikazioa zeinahi dutela ere, egin behar zaien atxikipena ordaindutako sarrera osoei 100eko 24ko atxikipen tasa aplikatuz aterako da.

2.¹²⁰ La retención a practicar sobre los rendimientos de los restantes conceptos previstos en el artículo 93.2.b), cualquiera que sea su calificación, a excepción de aquellos procedentes de la propiedad intelectual, será el resultado de aplicar el tipo de retención del 19 por 100 sobre los ingresos íntegros satisfechos.

3.¹²¹ Jabetza intelektualetik datozen etekinen gainean egin beharreko atxikipena ordaindutako diru-sarrera osoei 100eko 15eko atxikipen tasa aplikatuz aterako da, Erregelamendu honen 99.1 artikuluko c) letran eta 108.1 artikuluan aurreikusten den 100eko 7ko tasa aplikatzeko den kasuetan izan ezik.

Era berean, portzentaje hori 100eko 7koa izango da hainbat urtetan zehar sortuko diren egile eskubideen ustiapena lagatuz datozen konturako aurrerakinak direnean..

III. KAPITULUA. Konturako sarrerak

115. artikulua. Gauza bidezko lan ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

1. Gauza bidez ematen diren ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa haien balioari erregelamendu honetako aurreko kapituluaren arabera dagokion portzentajea aplikatuz kalkulatu da. Balio hori zergaren foru arauak 60. artikuluan jasotako arauari jarraituz zehaztu da.

2.¹²² Ez da konturako sarrerak egiteko obligaziorik izango borondatezko entitateen bazkide babesleek, pentsio planen sustatzaileek, enpresen gizarte

¹²⁰ Apartatu hau apirilaren 25eko 7/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bat apartatuak aldatu du. Aipatu foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua atxikipenei dagokienez aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari ofizialean argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean eta aldaketak 2023ko urtarilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

¹²¹ Apartatu hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikuluaen zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

¹²² Apartatu hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikuluaen hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako

aurreikuspeneko planen hartzaileek edo mendekotasuneko aseguru kolektiboek ordaindutako kontribuzioengatik, ezta enplegu-emaileek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako zenbatekoengatik, zergadunaren zerga oinarri orokorra murrizten dutenean, ordaindutako ordainsariei zergaren foru arauaren 71.1 artikuluan xedatutakoa aplikatzetik ateratzen den goi mugaraino.

Era berean, atxikipenaren oinarritik kanpo geratuko dira langile autonomoen erregimen berezian Gizarte Segurantzako kotizazioengatik, eta araudiaren xedapenak betez, kooperatibek bazkide langileen edo lan bazkideen estaldura sozial eta asistentzialerako ordaintzen dituzten zenbatekoak, eta Gizarte Segurantzarekin kolaboratzen duten mutuek aldi baterako ezintasun egoeran dauden langile autonomoei dagokienez ordaintzen dituztenak.

3. Egoitza aldatzen denean konturako sarrera zehaztu eta egiteko, 102. artikuluan jasotako prozedura berezia erabiliko da.

116. artikulua. Kapital higigarriaren gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

1. Gauza bidezko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, ordaintzailearentzat izan den eskurapen balioa edo kostua 100eko 20 gehitzearen emaitzari aurreko kapituluko 2. sekzioan jasotako portzentajea aplikatuko zaio.

2. Kontura sartzeko obligazioa sortzen bada Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 45.2 artikuluan aipatutakotik eratorritako bigarren doiketagatik, konturako sarreraren oinarria hitzartutako balioaren eta merkatuko balioaren arteko aldea izango da.

117. artikulua. Jarduera ekonomikoen gauza bidezko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

Gauza bidezko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, bere merkatuko balioari aurreko kapituluko 3. sekzioan xedatutakotik ateratzen den portzentajea aplikatuko zaio.

117. bis artikulua. Harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen diren ondare irabazien gaineko konturako sarrerak.¹²³

Harpidetza eskubideen eskualdaketak sortzen dituen ondare irabaziengatik egin behar den konturako sarrera kalkulatzeko, haien merkatu balioari 111 bis artikuluko portzentajea aplikatuko zaio.

118. artikulua. Sarien gaineko konturako sarrerak.

Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtarritetik aurrerako ondorioak izango ditu.

¹²³ Artikulu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua bigarren ordinalaren hamahiru apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

Ondare irabaziak direnean, gauza bidez ordaindutako sariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa honela kalkulatu da: 112. artikuluan jasotako portzentajea aplikatuko zaio ordaintzailearentzat izan den eskurapen balioa edo kontua 100eko 20 gehitu ondoren ateratzen den emaitzari.

119. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.

113. eta 114. artikuluetan aipatutako gauza bidezko errenten gainean egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, errenta horien merkatuko balioari artikulua horietan zehaztutako portzentajea aplikatuko zaio.

IV. KAPITULUA. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak

120. artikulua. Atxikitzailearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak.

1. Atxiki eta kontura sarrera egitera behartutako subjektuak hiru hilabetean behin aurkeztu beharko du berak atxikitako kopuruen eta egindako konturako sarreraren aitorpena, aurreko lehen hiruhileko naturalari dagokionez, bai eta haien zenbatekoa Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu ere.

Dena den, aurreko paragrafoan aipatutako aitorpena eta ordainketa hilean behin egingo dira, aurreko lehen hilabetean egindako atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez, baldin eta atxikitzaileak eta kontura sartzera behartutakoak abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 71. artikulua 3. apartatuko 1. eta 2. zenbakietan jasotzen diren egoeretan badaude.¹²⁴

Aurreko paragrafoan jasotakoa aplikatuko da herri administrazioetat hartutako atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak direnean ere, Gizarte Segurantzaren barne, baldin eta ekitaldia hasi baino lehen azkenik onartutako urteko aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada, 93.1.a) eta c) eta 2.c) artikuluan aipatutako errentei lotutako atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez.

Atxikipena eta sarrera zuzenean egingo dira, etekina ordaintzen duen entitatea Gipuzkoako Foru Aldundia denean.

Atxikitzaileak edo kontura ordaintzera behartutakoak aitorpen negatiboa aurkeztuko du baldin eta, atxikipena edo konturako sarrera jasan behar duten errentak ordaindu arren, horien zenbatekoa dela-eta inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez badu. Aitortzen den zergaldian atxikipena edo konturako sarrera jasan behar duen errentarik ordaindu ez denean, ez da aurkeztu beharko aitorpen negatiborik.

2. Atxikitzaileak eta kontura ordaintzera behartutakoak aurreko lehen urtean egindako atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztuko behar

¹²⁴ Paragrafo hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikulua zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

dute. Laburpen horretan, bere identifikazio datuez gainera, jasotzaileen zerrenda jasotzea eta honako datu hauek agertzea eskatu ahal izango da:

a) Izen-deiturak.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Bazkide, partaide edo onuradunaren zerga helbidea edo ohiko bizilekua, kontuan hartuta entitateak edo pertsona fisikoak diren.

d) Lortutako errenta, adierazita kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera nahiz errentaren sorrera-ekitaldia eta zenbatekoagatik atxikipena edo konturako sarrerarik izan ez duten errentak. Beste hauek ere: errenta salbuetsiak eta joanetorriko gastuen dietak eta ordainsariak, eta zergapetu gabeko mantenu eta egonaldiko gastu arruntak.

e) Zergaren foru arauak 19., 19. bis, 20., 25.4, 30.3 eta 39.3 artikuluetan xedatutakoaren arabera aplikatutako integrazio portzentajeak.

f) Ordaintzaileak atxikipen portzentajea aplikatzeko kontuan hartu dituen zirkunstantzia pertsonal eta familiarak.

g) Atxikipena edo konturako sarrera.

h) Aurreko ekitaldietan sortuak izanik ordaintzaileari itzuli zaizkion zenbatekoak.

i) Ondoko gastu kengarriak: Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitateei egindako kotizazioak; eskubide pasiboengatik edo umezurtzen elkargoei edo antzeko erakundeei egindako kotizazioengatik egindako gutxipenen zenbatekoak; indarrean dagoen araudiari jarraituaz zergadunek Gizarte Segurantzari dagozkion kontingentzien ordainketa bere gain hartu duten entitate edo erakundeei ordaintzen dizkieten zenbatekoak, baldin eta ordaintzaileak aurrez etekinetatik kendu baditu.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak lurralde espainiarrean helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

3. Atxikitzaleak edo kontura ordaintzera behartutakoak atxikipenen edo konturako ordainketen ziurtagiria eman beharko dio zergadunari, eta behar den frogagiria ere luzatuko dio aurreko apartatuan aipatutako urteko laburpenean hari buruz sartu behar diren gainerako datuak azalduz.

Ziurtagiri hori zerga honen autolikidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen jarri beharko da zergadunaren eskura.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak lurralde espainiarrean helbideratuta dauden, bertan egoitza duten edo han ordezkaturik dauden entitateek izango dituzte, baldin eta atxikipenari lotuta dauden errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo baloreen errentak gordailatu edo kobratzeaz arduratzen badira.

4. Ordaintzaileek errentak ordaintzerakoan egindako atxikipenen edo konturako sarreraren berri eman beharko diete zergadunei, aplikatu den portzentajea adieraziz.

5. Artikulu honetan aipatutako aitorten eta ziurtagiriak zein eredutan, non eta nola egingo diren Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du errenta mota bakoitzerako, eta berak ere ezarri ahal izango du aurreko 2. apartatuan jasotako datuen artean aitortenetan sartzekoak direnak. Atxikitzailerak edo kontura ordaintzera behartutakoak derrigorrez bete beharko ditu aitortenetan berari buruz eskatzen diren datuak.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakitako moduan, tokian eta epeetan aitortu eta ordaindu beharko da; era berean, foru diputatuak erabaki ahal izango du zer kasu eta baldintzetan nahiz non, nola eta zer epean aitortu eta ordainduko diren artikulu honetan aipatutako aitorten telematikoak eta ziurtagiriak.

V. KAPITULUA. Ordainketa zatikatuak

121. artikulua. Ordainketa zatikatuak egitera behartuak.

1. Jarduera ekonomikoak burutzen dituzten zergadunek ondorengo artikuluetan ezarritakotik ateratzen den diru kopurua autolikidatu eta Foru Aldundiari ordaindu behar diote, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako ordainketa gisa.

2. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak burutzen dituzten zergadunak ez dira jarduera horiengatik ordainketa zatikatuak egitera beharturik egongo baldin eta, aurreko urte naturalean jardueratik lortutako sarreraren gutxienez 100eko 70ari atxikipena edo konturako sarreraren bat aplikatu bazaio. Diru laguntza arruntak, kapital diru laguntzak eta kalte-ordainak kanpoan utziko dira.

3. Aurreko 1. apartatuan ezarritakoaren eragotzi gabe, jarduera profesionalak egiten dituzten zergadunak ez dira jarduera horiengatik ordainketa zatikatuak egitera beharturik egongo baldin eta, aurreko urte naturalean jardueratik lortutako sarreraren gutxienez 100eko 50ari atxikipen edo konturako sarreraren bat aplikatu bazaio.

4. Aurreko 2. eta 3. apartatuetan xedatutakoaren ondorioetarako, jarduerari hasiera ematen zaion kasuetan, ordainketa zatikatuaren epealdian atxiki edo kontura ordaindu diren sarreraren portzentajea hartuko da kontuan.

122. artikulua. Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa izaera orokorreaz.

1.¹²⁵ Aurreko artikuluan aipatutako zergadunek, hiru hilean behin, diru-sarrera hau egin beharko dute izaera orokorreaz: ordainketa zatikatuen urtearen azken

¹²⁵ Apartatu hau 2022ko azaroaren 22ko 18/2022 Foru Dekretuaren 1. artikulua hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2022/12/28ko GAO) eta aldaketak 2023ko urtariletik aurrerako ondorioak izango ditu.

aurrekoan jarduera ekonomikoengatik lortutako etekin garbiei 100eko 5 aplikatzen den emaitza, hortik kenduta, hala badagokio, indarrean dagoen araudiaren arabera azken aurreko urtean jarduera ekonomikoari dagokionez egindako atxikipenen eta konturako sarreraren laurdena.

Aurreko paragrafoan aurreikusitako kalkuluaren ondorioetarako, ordainketa zatikatuaren urtearen azken aurrekoan jarduera ekonomikoengatik lortutako etekin garbiak barne hartzen baditu atxikitako elementuen ondare irabaziak edo galerak, ondare irabazi edo galera horien zenbatekoa etekin garbitik kanpo utziko da.

Ordainketa zatikatuaren zenbatekoa ezingo da inola ere negatiboa izan.

2. Zergadunek adierazitakoa baino portzentaje handiagoa aplikatu ahal izango dute ordainketa zatikatu bakoitzean.

3. ¹²⁶ Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki dezake Foru Aldundiak ofizioz likidatzea ordainketa zatikatua, eta, horretarako, finkatuko du zein kasutan erabiliko den likidatzeko modu hori.

123. artikulua. Zatikapenaren zenbatekoa aparteko egoerak daudenean.

1. Denboraldiko jardueretan, jarduera hasi edo aldatzen denean, ordainketa zatikatuak egin baino bi urte lehenago jarduerarik garatu ez denean edo jarduera horietatik lortutako etekin garbia positiboa izan ez denean, edota, bestela, hiruhileko batean izandako eragiketa bolumena bi urte lehenagoko hiruhileko korrelatiboan izandako bolumen osoa baino txikiagoa denean, zergadunak hiruhileko horretako eragiketa bolumenaren 100eko 1 ordaindu ahal izango du. Portzentaje hori saltoki orokor, berezi edo barrukoetan tabako laboreak handizka zein txikizka saltzen dituzten merkatarien kasuan ere aplikatuko da, hiruhilekoan izandako salmenta edo sarrera bolumenaren gainean.

2. Aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera ateratzen den zenbatekoari kendu beharrekoak izango dira, hala badagokio, 108. eta 117. artikuluetan ezarritakoari jarraikiz egindako atxikipenak eta konturako sarrerak, hiruhilekoari dagozkionak.

3. Zergadunek adierazitakoa baino portzentaje handiagoa aplikatu ahal izango dute ordainketa zatikatu bakoitzean.

124. artikulua. Autolikidzioa eta ordainketa.

1. Enpresari eta profesionalek derrigorrez autolikidatu eta ordaindu beharko dizkiote hiru hilabetetan behin Foru Aldundiari kapitulu honetako aurreko artikuluen arabera zehaztutako zenbatekoak. Horretarako epea apiril, uztail, urri eta urtarrilaren 1ean hasiko da eta hurrengo hilaren 10ean amaituko.

¹²⁶ Apartatu hau uztailaren 24ko 22/2018 Foru Dekretuaren 2 artikuluko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2018/07/27 GAO), eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak ditu.

Kapitulu honetako aurreko artikuluetan xedatutakoa aplikatu arren ordaintzeko zenbatekorik ateratzen ez denean, zergadunek ez dute autolikidaziorik aurkeztu beharko.

2. Autolikidazioa bat etorriko da ezarrita dauden baldintza eta eskakizunekin, eta diru sarrera Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko duen tokian eta eran egingo da. Era berean, hark artikulua honetan aipatutako epeak luzatu ahal izango ditu, baita sei hilabetean behin ordaintzeko aukera eman ere. Horretarako, alabaina, beharrezkoa izango da aurreko artikuluan adierazitako portzentajeetan bidezko egokipenak egitea.

3. Zergadunek Ogasun eta Finantza Departamentuan aurkeztuko dituzte autolikidazioak.

125. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak.¹²⁷

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek jarduera ekonomikoengatik lortzen dituzten etekinien ordainketa zatikatua bazkide, oinordeko, erkide edo partaide bakoitzak egin behar du, entitatearen mozkinen duen partaidetzaren proportzioan.

Jarduera ekonomikoen etekinengatik ez da ordainketa zatikaturik egin beharko, etekinak lortu dituztenak Sozietateen gaineko Zergaren araubide orokorrean tributatzaren duten sozietate zibiletako bazkideak direnean.

XEDAPEN GEHIGARRIAK.

Lehen xedapen gehigarria. Izatezko bikoteak.¹²⁸

Erregelamendu honen ondorioetarako, izatezko bikoteei egiten zaizkien erreferentziak zergaren foru arauaren lehen xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera interpretatuko dira.

Bigarrena. Gazteak emantzipatzeko oinarritzko errentaren salbuespena.

Zergaren foru arauaren 9.27 artikuluan jasotakoaren ondorioetarako, Gazteak emantzipatzeko oinarritzko errentari buruzko azaroaren 2ko 1472/2007 Errege Dekretuak jasotako emantzipazioko oinarritzko errenta ere salbuetsita egongo da.

Hirugarrena. Arrantza suspertzea.

¹²⁷ Artikulu hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikulua lehenengo ordinalaren lau apartatuak berridatzi du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2016ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

¹²⁸ Xedapen hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikulua bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

1. Zerga neurriari buruzko apirilaren 27ko 3/1999 Foru Arauaren 4. artikuluan aipatutako gutxieneko hamar urteko epean eskuratzailerak arrantzari lotuta egotearen beharrezkoa betetzeko, eskualdaketaren agiri notarialean eskuratzailerak adierazi behar du ontzia aipatutako epean arrantzari atxikita izateko konpromisoa.

Ondorio horietarako, jarduerarekiko lotura gorde dela ulertuko da honako kasu hauetan:

a) Itsasontziari aitortutako eskubideak zentsu bereko beste itsasontzi bati emateko erabiltzen direnean.

b) Itsasontzia beste arrantza unitate bat egiteko baja gisa edo beste arrantza unitate baten ordean erabiltzen denean.

2. Aurreko apartatuan aipatutako artikuluan xedatutakoaren ondorioetarako, arrantzontzi bat eskualdatu dela ulertuko da enpresa baten akzio edo partaidetza guztiak eskualdatzen direnean ere, baldin eta enpresa horren aktiboaren 100eko 90 arrantzontziez osatuta badago.

Laugarrena. Partaidetzak inbertsio funts kotizatueta eta akzioak indizeen arabera kotizatutako kapital aldakorren inbertsio sozietateetan.

Zergaren foru arauak 48.1 artikuluan aurreikusten duen geroratze araubidea ez da aplikagarria izango eskualdatu edo berreskuratutakoa nahiz, hala badagokio, harpidetu edo eskuratutakoa inbertsio kolektiboko erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Erregelamenduak, uztailearen 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 79. artikuluan aipatzen dituen inbertsio funts kotizatueta ondarearen partaidetzak edo gisa horretako sozietateen akzioak badira.

Bosgarrena. Aurrezpen sistematikoko banakako planen arteko mobilizazioa.

Hornidura matematikoa aurrezpen sistematiko batetik bestera osorik edo partzialki mobilizatuz gero, aurreikuspen plan aseguratuei buruzko 57.3 artikuluan jasotakoari jarraituko zaio, aplikagarria zaion neurrian.

Seigarrena. Atxikipena edo konturako sarrera egitea sozietateen gaineko zergaren karga tasa orokorrari lotu gabe dauden kapital aldakorren inbertsio sozietateek egin dituzten ekarpen itzulketa bidezko kapital murrizpenetan eta jaulkipen primen banaketetan.

1. 94.i) artikuluan jasotakoa jasota ere, zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen gehigarrian aipatutako kapital higigarriaren etekinen gainean atxikipena edo konturako sarrera egitea derrigorrezkoa da, horiek ekarpenen itzulketa bidezko kapital murrizpenaren eta jaulkipen primaren banaketaren ondorioz lortzen direnean, baldin eta sozietateen gaineko zergako karga tasa orokorrari lotu gabe dauden Inbertsio kolektiboko erakundeen Legearen arabera eraturako kapital aldakorren inbertsio sozietateek edo beste estatu batean erregistratutako kapital aldakorren inbertsio kolektiboko sozietateen pareko inbertsio kolektiboko organismoek eginak badira. Xedapen gehigarri honetan jasotakoa ez zaie aplikatuko zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 1.a) apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako kapital higigarriaren etekinei.

2. Aurreko apartatuan jasotako kasuetan, honako hauek egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera:

1.- Inbertsio Kolektiboko Erakundeen Legeak araututako kapital aldakorreko inbertsio sozietateen kasuan, sozietateak berak.

2.- Europako Parlamentuan eta Kontseiluan 2009ko uztailaren 13an onartutako 2009/65/EE Zuzentarauak, balore higigarrietako inbertsio kolektiboko organismo jakin batzuei buruzko lege, arau eta administrazio mailako xedapenak koordinatzen dituenak, erregulatzen dituen inbertsio kolektiboko erakundeen kasuan, atxikipena edo konturako sarrera egitera behartuta daude entitate merkaturatzaileak edo horien akzioak merkaturatzeko ahalmena duten bitartekariak eta, horien orde, baloreak kokatzeaz edo banatzeaz arduratzen den entitatea edo entitateak, betiere errenten ordainketan esku hartzen badute. Aipatutako inbertsio kolektiboko erakundeak zergaren foru arauak 52. artikuluan jasotako desberdinak izan behar dira, eta Europar Batasuneko estaturen batean eratuak eta helbideratuak izan eta Baloreen Merkaturako Batzorde Nazionaleko erregistro berezian inskribatuta egon behar dira, Espainian egoiliar diren entitateek merkaturatze aldera.

3.- Zergaren foru arauak hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan jasotako inbertsio kolektiboko organismoen kasuan salbu aurreko 2. ordinalean aipatutakoak, baloreak gordailatzen dituen edo horietatik eratorritako errenten kobrantza kudeatzeaz arduratzen den entitatea.

4.- Aurreko paragrafoei jarraituz atxikipena edo konturako sarrera egitea derrigorrezkoa ez denean, ekarpenen itzulketa edo jaulkipen primaren banaketa jasotzen duen bazkidea egongo da behartuta konturako ordainketa bat egitera. Konturako ordainketa hori ondorengo apartatuan eta 103. eta 107.1. artikuluetan jasotako arauari jarraituz egingo da.

3. 1. apartatuan jasotako kasuetan, atxikipen oinarria zergaren foru aruari jarraituz kalkulaturako zerga oinarria izango da.

Zazpigarrena.¹²⁹ Kapital higigarriaren etekinei, 93.2.b) artikuluan jasotako etekinei –irudia ustiatzeko eskubidea lagatzetik datozenek salbu– eta sariei 2015ean aplikagarri zaien atxikipena eta konturako sarrera tasa.

Atxikitzeko edo kontura sartzeko betebeharra uztailaren 12a baino lehen sortu bada, 103., 112. eta 114.2. artikuluetan aurreikusitako atxikipenen eta konturako sarreren portzentajea (100eko 19) 100eko 20 izango da. Atxikitzeko edo kontura sartzeko betebeharra data horretatik aurrera sortu denean, aldiz, atxikipena eta konturako sarrera portzentajea 100eko 19,5 izango da.

Zortzigarrena.¹³⁰ 2015ean inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatu eta itzultzeagatik lortutako ondare irabaziei eta

¹²⁹ Xedapen gehigarri hau aldatu du uztailaren 28ko 73/2015 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bi apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan zenbait atxikipen eta konturako sarrera 2015. urterako aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2015/07/30ko GAO). Aldaketak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

¹³⁰ Xedapen gehigarri hau aldatu du irailaren 1eko 79/2015 FORU DEKRETUAREN 1. artikulua. Aipatutako foru dekretuak ondasun higiezinaren errentamendutik eta azpierreantamendutik eta inbertsio kolektiboko erakundeen akzio

ondasun higiezin errentamendu eta azpierrentamenduei aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.

109. eta 113. artikuluetan jasotako 100eko 19ko atxikipeneko eta konturako sarrerako portzentajeak 100eko 20 izango dira, atxikitzeko edo kontura sartzeko betebeharra 79/2015 Foru Dekretua irailaren 1ekoa indarrean sartu aurretik sortu denean. Atxikitzeko edo kontura sartzeko betebeharra data horretatik aurrera sortu denean, aldiz, atxikipeneko eta konturako sarrerako portzentajea 100eko 19,5 izango da.

Bederatzigarrena.¹³¹ Jarduera profesionalen etekin jakin batzuei 2015ean aplikagarri zaien atxikipeneko eta konturako sarrerako tasa.

1. 108.1 artikuluko lehen paragrafoan aurreikusitako 100eko 15eko atxikipena edo konturako sarrera 100eko 19koa izango da uztailaren 12a baino lehen ordaindutako etekinetarako. Portzentaje hori 100eko 15 izango da, baldin eta aurreko ekitaldian jarduera horiengatik lortutako etekin guztiak 15.000 eurotik beherakoak badira, zergadunak ekitaldi horretan jarduera ekonomikoengatik eta lanarengatik lortu dituen etekin guztien 100eko 75 baino gehiago hartzen badute, eta zergadunak zirkunstantzia horren berri eman badio etekinen ordaintzaileari. Ordaintzailea behartuta egongo da komunikazio hori gordetzera, behar bezala sinatuta. Data horretatik aurrera ordaintzen diren etekinei 100eko 15eko atxikipena edo konturako sarrera aplikatuko zaie.

2. 108.1 artikuluko bigarren eta laugarren paragrafoetan aurreikusitako 100eko 7ko atxikipena edo konturako sarrera portzentajea 100eko 9koa izango da uztailaren 12a baino lehen ordaindutako etekinetarako. Data horretatik aurrera ordaintzen diren etekinei 100ko 7eko atxikipena edo konturako sarrera aplikatuko zaie.

Hamargarrena. Zenbatespen objektiboko metodoaren bidez zehazten diren jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipena.

1. Zergaren foru arauak bosgarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera, etekinak ondorengo 2. apartatuan aurreikusitako jarduera ekonomikoetako baten kontraprestazio direnean, baldin eta jardueraren etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoan kalkulatzeko bada, ordaindutako sarrera osoei 100eko 1eko tasa aplikatuko zaie.

Horretarako, zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatetzat hartuko da lurralde komunean onartutako pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudietan halakotzat hartutakoa.

eta partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetatik datozen etekinei aplikatu beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak 2015. urterako aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu egunean jarri da indarrean (2015-09-02ko GAO). Aldaketak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

¹³¹ Xedapen gehigarri hau aldatu du uztailaren 28ko 73/2015 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko hiru apartatuak. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan zenbait atxikipen eta konturako sarrera 2015. urterako aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jarri da indarrean (2015/07/30ko GAO). Aldaketak 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

2. Xedapen honetan xedatutakoa aplikatuko zaie jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetako lehen sekzioan biltzen diren honako talde eta epigrafea hauetan sailkatutako jarduera ekonomikoek:

JEZaren talde edo epigrafea	Jarduera ekonomikoa
314 y 315	Metal arotzeria, metalezko egituren fabrikazioa eta galdaragintza.
316.2,3,4 y 9	Burdingintza, sarrailagintza, torlojugintza eta alanbregintza gaiak, etxeko tresneria eta metalezko artikulua, beste inon sailkatu gabeak, egitea.
453	Jantziak eta jantzien osagarriak seriean egitea, salbu gehienbat beste batzuei aginduta egiten denean.
453	Jantziak eta jantzien osagarriak seriean egitea enpresak berak zuzenean, hirugarrenentzat eta beste batzuen aginduz bakarrik egiten duenean
463	Eraikuntzarako zurgintza piezak, parketa eta egurrezko egiturak seriean egitea.
468	Egurrezko altzarigintza
474.1	Testu edo irudiak inprimatzea.
501.3	Igeltserotza eta eraikuntza lan txikiak oro har.
504.1	Instalazio eta muntaiak (iturgintzakoak, hotz-berokoak, eta aire girotuzkoak izan ezik)
504.2 y 3	Iturgintza, hozkintza, berokuntza eta aire girotuko instalazioak.
504.4, 5, 6, 7 y 8	Tximistorratzak eta antzekoak instalatzea. Era guztietako sukaldeak, osagarriak barne, muntatu eta instalatzea. Edozein mota eta klasetako igogailuen muntaia eta instalatzea. Instalazio telefonikoak, telegrafikoak, haririk gabeko telegrafikoak eta telebistarenak, edozein motatako eraikin eta eraikuntzetan. Muntaia elektrikoak eta industri instalazio elektrikoak, ez makinaria ez eta instalazio edo muntaiarako elementuak saltzen edo aportatzen ez direnean.
505.1, 2, 3 y 4	Estaldurak eta zoladurak egitea eta isolamenduak jartzea.
505.5	Zurgintza eta sarrailagintza.
505.6	Eraikin eta lokaletan edozein motatako pintura lanak eta paper, ehun edo plastikozko estaldurak egitea, akabera eman eta dekoratzea.
505.7	Eraikin eta lokaletan igeltsu nahiz eskaiolazko lanak egin eta dekoratzea.
722	Merkantzien errepide bidezko garraioa.
757	Mudantza zerbitzua.

3. Ez da egin beharko xedapen honetan aurreikusitako atxikipena, baldin eta jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak, zergaren foru arauaren 106.5 artikuluan xedatutakoarekin bat, ordaintzaileari komunikatzen badio zuzeneko zenbatespenaren metodoa -edozein modalitatetan- erabiltzen duela jardueraren etekin garbia zehazteko. Jakinarazpenean honako datu hauek eman behar dira:

a) Komunikatzailearen izen-deiturak, zerga helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Jarduera ekonomikoa errentak esleitzeko araubidean dagoen entitate baten bitartez egiten bada, beharrezkoa izango da, gainera, entitatearen izena edo sozietate izena eta identifikazio fiskala agertzea eta haren ordezkari dela adieraztea.

b) Aurreko 2. apartatuan jasotako jarduera ekonomikoetatik zein egiten duen, jarduera ekonomikoen gaineko zergaren epigrafea adierazita.

c) Jarduera horren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren arabera kalkulatzeko duela bere modalitateetako edozein erabilita.

d) Data eta komunikatzailearen sinadura.

e) Komunikazioaren hartzailea den pertsona edo entitatearen identifikazioa.

Geroago zergadunak berriz ere zenbatespen objektiboaren metodoa erabiltzen badu jardueraren etekinak zehazteko, horren berri eman behar dio ordaintzaileari, aurreko a), b), d) eta e) letretan zehazutako datuekin batera, atxikipena egiteko betebeharra sortu aurretik betiere.

Ordaintzaileak datuen Komunikazioak gorde behar ditu beti, behar bezala sinatuta.

4. Aurreko 3. apartatuan aurreikusitako datuak behar bezala jakinarazteko obligazioa ez betetzeak, zergen foru arauak 117. artikuluan xedatutakotik eratoritzen diren zerga ondorioak izango ditu.

5. Baldin eta zenbatespen objektiboaren metodoari uko egiten bazaio 2007ko martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuak onartutako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 33.1.b) artikuluan edo 1992ko abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 33.2 artikuluan hirugarren paragrafoan jasotako moduan, ulertuko da zergadunak zuzeneko zenbatespenaren metodoaren arabera zehazten duela bere jarduera ekonomikoaren etekin garbia, zerga honetan ordainketa zatikatua edo balio erantsiaren gaineko zergaren autolikidazioa aurkezten duen egunetik aurrera.

Hamaikagarrena. Loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gaineko karga bereziaren atxikipenak.

Loteria eta apustu jakin batzuetatik eratorritako sarien gainek karga bereziari lotutako atxikipenak edo konturako sarrerak egitera behartutako pertsonak eta entitateek zergaren foru arauaren hamazortzigarren xedapen gehigarrian eta xedapen honetan jasotakoa aplikatuko dute, eta aipatutako atxikipen eta konturako sarrera horiek Gipuzkoako Foru Aldundian sartuko dituzte, horiek jasotzen dituenak ohiko bizilekua edo helbide fiskala Gipuzkoan duenean.

Hamabigarrena. Epe luzerako aurrezki planen arteko mobilizazioa.¹³²

Zergaren foru arauko hogeita hamalagarren xedapen gehigarriaren 5. apartatuan xedatutakoarekin bat, epe luzerako aurrezki plan baten titularrak osorik mobilizatu ditzake bere titulartasuneko epe luzerako beste aurrezki plan batera epe luzerako aurrezki aseguru indibidualaren eskubide ekonomikoak eta epe luzerako aurrezki kontu indibidualean eratutako funtsak, baliabideak erabili direla zertan ulertu gabe, zergaren foru arauko 9. artikuluan 34. zenbakian eta aipatutako xedapen gehigarriaren 1. apartatuko b) letran ezarritako ondorioetarako. Mobilizazio horrek, baina, baldintza batzuk izango ditu:

¹³² Xedapen gehigarri hau, 2016ko abenduaren 20ko 28/2016 Foru Dekretuaren 1. artikuluan bigarren ordinalaren hamalau apartatuak gehitu du. Aipatu Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2016-12-26eko GAO). Aldaketa, ordea, 2017ko urtarilaren 1etik aurrera aplikatuko da.

Ezin izango da mobilizaziorik egin baldin eta eskubide ekonomikoen edo funtsen gainean enbargo, karga edo pignorazioren bat ezarri bada edo lege zein kontratu xedapen batek mugaren bat jarri badu.

Mobilizazioa egiteko, epe luzerako aurrezki planaren titularrak helburuko aseguru edo kreditu entitateari jo behar du, eta bertan aurkezten duen eskaerari erantsi behar dio jatorrizko epe luzerako aurrezki planaren identifikazioa eta sorburuko entitatearena. Eskaerarekin batera, komunikazio bat aurkeztu behar du, sorburuko aseguru entitateari zuzendua, traspasoa egin dadila agindu dezan, eta horrez gain, epe luzerako aurrezki planaren titularrak baimena eman behar dio helburuko entitateari bere izenean mobilizazioa eta beharrezko informazio finantzario eta fiskal guztia eskatu diezaion sorburuko entitateari. Zehazki, sorburuko entitateak jakinarazi behar du zer egunetan ireki zen epe luzerako aurrezki plana, zer ekarpen egin ziren kasuan kasuko urtean, eta, bereizita, kapital higigarriaren zer etekin positibo eta negatibo izan diren plana ireki denetik, mobilizazioaren ondorioz sor zitezkeenak barne.

Helburuko entitateak berariaz eta modu nabarmenean ohartarazi behar dio zergadunari ezen, epe luzerako aurrezki plana edo epe luzerako aurrezki aseguru indibiduala eratzeke formalizatutako aseguru, gordailu edo finantza kontratuaren baldintzak nolakoak diren, mobilizazioaren zenbatekoa sorburuko entitateak bermatutako zenbatekoa baino txikiagoa izan daitekeela.

Izenpetutako hitzarmen edo kontraturen batek posible egiten badu mobilizazio eskaerak bitartekarien bidez edo beste entitate batzuetako sare komertzialen bitartez kudeatzea, eskaera establezimendu horietako edozeinetan aurkeztea helburuko entitatean aurkeztutzat hartuko da.

Beharrezko dokumentazio guztia lortzen duenetik aurrera, helburuko entitateak, bost egun balioduneko epean gehienez, egiaztatu behar du mobilizazioa egiteko arauzko baldintzak betetzen direla, eta, horrez gainera, sorburuko entitateari eskaeraren berri eman behar dio, gutxienez datu hauek adierazita: Mobilizazioa jasoko duen epe luzerako aurrezki plana, helburuko entitatea zein den, eta zein kontutara egin behar den transferentzia.

Eskaera eta dagokion dokumentazioa jasotzen dituenetik aurrera, sorburuko entitateak gehienez hamar egun balioduneko epea izango du banku-transferentzia agintzeko eta traspasorako beharrezkoa den informazio finantzario eta fiskal guztia helmugako entitateari bidaltzeko.

Funtsen traspasoaren ondorioz penalizazio, gastu edo deskonturik sortzen bada, horiek ezingo zaizkio aplikatuko mobilizazio honen zenbatekoari. Ondorio horietarako, epe luzerako aurrezki aseguru indibidualen kasuan, eskubide ekonomikoak baloratuko dira hornidura matematikoaren zenbatekoaren arabera edo esleitutako aktiboen merkatu balioaren arabera.

Xedapen gehigarri honetan aipatzen diren mobilizazio prozeduretan, traspaso eskaeraren transmisioa, eskudiruaren transferentzia eta entitate esku-hartzaileen arteko informazio trukea Konpentsazio Elektronikoko Sistema Nazionale erabiliz egin daiteke, sistema horretan kasu hauetarako gaitzen diren eragiketen bitartez.

Hamahirugarren xedapen gehigarria. Berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguruko formulak biziarteko errenta aseguratuen kontratueta.¹³³

Biziarteko errenta aseguratuen kontratueta berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguruko formulak ezartzen badira aseguradunaren heriotza kasuetarako (zergaren foru arauaren 9. artikuluko 38. zenbakian, 42.1 artikuluko f) letran eta laugarren xedapen gehigarrian aipatzen direnak), baldintza hauek bete beharko dira:

- a) Aseguratutako pertsonaren heriotza kasuetan aplikatzeko berreskuratze mekanismoak egonez gero, pertsona bat bakarrik izaten ahalko da biziarteko errentaren onuradun potentzial.
- b) Prestazioaldi jakinen kasuan, aldi horiek ezingo dira izan 10 urtetik gorakoak, biziarteko errenta eratzen denetik aurrera.
- c) Kontraaseguruko formulen kasuan, aseguratuaren heriotzagatik jaso beharreko zenbateko osoa ezingo da inoiz izan biziarteko errenta eratzeko bideratutako zenbatekoaren portzentaje hauek baino handiagoa: :

Biziarteko errenta eratu denetik igarotako urteak	Portzentajea (%)
1.	95
2.	90
3.	85
4.	80
5.	75
6.	70
7.	65
8.	60
9.	55
10. aurrera	50

Hamalauugarren xedapen gehigarria. Lan pertsonalaren gauzen bidezko ordainsariak baloratzeko aurretiazko akordioak, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren konturako diru-sarrera zehazteko.¹³⁴

¹³³ Xedapen gehigarri hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikuluko bakarren lehenengo ordinalaren sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu den egun berean jarri da indarrean (2025/06/25eko GAO), 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin..

¹³⁴ Xedapen gehigarri hau 2025eko ekainaren 24ko 10/2025 Foru Dekretuaren artikuluko bakarren bigarren ordinalaren hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren

1. Zergaren foru arauko 107. artikulua 4. paragrafoan aurreikusitakoaren ondorioetarako, gauzatan ordaintzen dituzten lan etekinen ondorioz konturako diru-sarrerak egitera behartuta dauden pertsonak edo entitateek errenta horiek zergaren arauen arabera baloratzeko eskatu ahal izango diote Zerga Administrazioari, konturako diru-sarrera zein den zehazteko soil-soilik.

2. Kasuan kasuko ondasun entrega edo zerbitzu prestazioa egin aurretik aurkeztu beharko da eskaera, eta eskatzaileak egindako balorazio proposamen bat erantsiko zaio beti.

Idazki horretan Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga kudeaketari eta zerga arloko jarduketari eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduaren 38.2 artikuluan aipatzen diren alderdiak jaso beharko dira gutxienez (apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen Erregelamendu hori), eta honako hauek ere aipatu beharko dira:

a) Baloratzeko eskatzen diren ondasun entregari eta zerbitzu prestazioen identifikazioa eta deskribapena.

b) Proposatutako balorazioa, aplikatu den balorazio araua eta kontuan hartu diren inguruabar ekonomikoak adieraziz.

3. Zerga Administrazioak aurreko puntuan aipatu den dokumentazioa aztertuko du, eta proposamenarekin zerikusia duten datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak eskatu ahal izango dizkie eskatzaileei.

Prozedura izapidetu ondoren, proposamena jakinaraziko zaie eskatzaileei, bai eta hamabost eguneko epea emango ere alegazioak egin eta egoki irizten dituzten dokumentu eta frogagiriak aurkez ditzaten.

Prozedura gehienez ere sei hilabeteko epean amaitu beharko da, eskaera Ogasun eta Finantza Departamentuko edozein erregistrotan sartzen den egunetik aurrera edo, Zerga Administrazioak eskatuta, hura zuzentzen den egunetik aurrera.

4. Prozedurari amaiera ematen dion ebazpenak hauetako bat egin dezake:

a) Eskatzaileek hasiera batean egindako balorazio proposamena onartu.

b) Eskatzaileek prozeduran zehar egindako beste proposamen alternatibo bat onartu.

c) Eskatzaileek egindako balorazio proposamena ezetsi.

5. Ebazpena arrazoitua izango da, eta balorazio proposamena onartzen bada, datu hauek jaso beharko ditu gutxienez:

a) Eskatzaileen identifikazioa.

b) Eragiketen deskribapena.

c) Balorazio metodoaren deskribapena, haren funtsezko elementuak eta hartatik eratorritako balioa edo balioak adierazita, bai eta hura aplikatzeko oinarritzat jo behar diren inguruabar ekonomikoak ere, funtsezko hipotesiak nabarmenduz.

d) Proposamenak hartzen duen epealdia. Gehieneko indarraldia hiru urtekoa izango da.

e) Balorazioa loteslea dela adieraziko da.

6. Ematen den ebazpenaren aurka ezin izango da errekurtsorik aurkeztu, baina horrek ez du eragotziko ebazpenean ezarritako balioak aplikatzearen ondorioz egiten diren likidazio egintzen aurka errekurtsuak eta erreklamazioak jarri ahal izatea.

7. Zerga Administrazioak eta eskatzaileek ebazpenaren indarraldian zehar aplikatu beharko dute ebazpenak gauzen bidezko lan etekinetarako onartutako balorazioa, betiere legeria aldatzen ez bada edo balorazioa oinarritu zuten inguruabar ekonomikoak nabarmen aldatzen ez badira.

8. Xedapen gehigarri honetan aurreikusita ez dagoen guztian, kontuan hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamenduak, apirilaren 21eko 5/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, III. tituluan xedatutakoa.

XEDAPEN IRAGANKORRAK.

Lehena. 1994ko abenduaren 31ren aurretik eskuratutako elementuetatik eratorri diren eta jarduera ekonomiko bati lotuta egon diren ondare irabaziak.

Zergaren foru arauak 26. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatu aurretik jarduerarekiko lotura kendu zaien eta 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu diren ondare elementuak eskualdatzen direnean, ondare irabaziak murriztuko dira zergaren foru arauak lehen xedapen iragankorraren lehen apartatuan jasotakoaren arabera, elementu horien noiz erosi diren kontuan hartuz.

Dena den, aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko zergaren foru arauak lehen xedapen iragankorraren bigarren apartatuan aipatutako eskualdaketei.

Bigarrena. Langile lekualdatuen araubide bereziaren aldeko aukera.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 10/2006 Foru Arauak 4.3 artikuluan langile lekualdatuentzat jasotako araubide bereziaren aldeko aukera egin duten zergadunek araubide berezia aplikatzen jarraituko dute, salbu eta uko egiten bazaio edo kanpoan gelditzen bada, zergaren foru arauaren 4.3 artikuluan eta erregelamendu honetako I. tituluan jasotakoaren arabera, araubide bereziaren iraupen aldia amaitzeko gelditzen diren zergaldietan.

2. 2012an edo 2013an lurralde espainiarrera lekualdatzearen ondorioz Gipuzkoan zerga egoitza zergaldi horietan finkatu duten eta zergaren foru arauaren 4.3 artikuluan eta erregelamendu honetako I. tituluan jasotako beharkizunak betetzen dituzten zergaren zergadunek aukeran izango dute araubide berezia aplikatzeko, betiere aipatutako 4.3 artikuluan eta I. tituluan

jasotakoaren arabera. Kasu horietan, araubide berezia ezin izango da aplikatu zergadunak Espainian bere zerga egoitza finkatu eta ondorengo bosgarren zergaldiari jarraitzen dioten zergaldietan.

3. Erregelamendu hau indarrean jarri aurretik lurralde espainiarrera lekualdatzearen ondorioz 2014an Gipuzkoako zerga egoitza finkatu duten eta zergaren foru arauaren 4.3 artikuluan era erregelamendu honetako I. tituluan jasotako beharkizunak betetzen dituzten zergadunentzat nahiz aurreko apartatuan aipatutako zergadunentzat, erregelamendu honek 3. artikuluan araubide bereziaren aldeko aukera egiteko jasotako sei hilabeteko gehieneko epea erregelamendu hau indarrean jartzen denetik aurrera hasiko da.

Hirugarrena. 2014ko urtarrilaren aurretik salbuetsita gelditu ziren giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuak.

Zergaren foru arauaren 9.8 artikuluan jasota dauden giza eskubideen defentsa eta sustapenarekin eta literatura, arte edo zientziarekin lotutako sari garrantzitsuek salbuespena izaten jarraituko dute, erregelamendu honen 8. artikuluan jasotakoari jarraituz, baldin eta haien salbuespena 2013an onartu bazen edo lehendik onartutako salbuespena zergaldi horretan ere baliagarria bazen.

Laugarrena. Aurreikuspen entitateetatik kapital moduan jasotzen diren bigarren edo ondorengo prestazioak integratzea.

Zergaren foru arauak hogeita zazpigarren xedapen iragankorrean ezarritakoaren ondorioetarako, hau ulertuko da:

- a) Egindako ekarpenen baturak eta haietatik zuzenean eratorritako etekinek osatzen dute prestazioen zenbatekoa.
- b) Ekarpenen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko, prestazioaren sortzailatzat hartutako ekarpenak baino ez dira konputatuko.

Bosgarren xedapen iragankorra. Berreskuratze mekanismoak, prestazioaldi jakinak edo kontraaseguru formulak biziarteko errenta aseguratuaren kontratuetan, 2019ko apirilaren 1a baino lehenagoko kontratuak direnean.¹³⁵

Erregelamendu honen hamahirugarren xedapen gehigarrian ezarritakoa ez zaie aplikatuko bizitza aseguruen kontratuei, 2019ko apirilaren 1a baino lehen egindakoak badira eta haien prestazioa biziarteko errenta aseguratu moduan jasotzen bada.

¹³⁵ Xedapen iragankor hau ekainaren 25eko 17/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko zazpi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

Seigarren xedapen iragankorra. Mugikortasun murriztuko gabezia egoera egiaztatzeko araubide iragankorra, langile aktibo desgaituen lan etekinen atxikipen portzentajea zehazteko ¹³⁶

Erregelamendu honen 100.4 artikuluko b) letran aurreikusitakoa aplikatzearen ondorioetarako, letra horretan aipatzen den mugikortasun murriztuko gabezia egoera frogatutzat joko da desgaitasun maila aitortu, deklaratu eta kalifikatzeko prozedura ezartzen duen abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuan aurreikusitakoarekin bat egindako ziurtagiria aurkezten bada b) letra horrek 2022ko abenduaren 31n indarrean duen idazketari jarraituz, betiere desgaitasunaren beste aitorten, deklarazio edo kalifikazio bat egiten ez den bitartean.

Zazpigarrena. 65 urtetik gorako pertsonen ohiko etxebizitza eskualdatzean lortutako ondare irabazien salbuespena.

Zergaren foru arauaren 42.c) artikuluan jasotako salbuespena ezingo dute aplikatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak (2012ko urtarrilaren 1etik aurrera dagoen idazkera) 44.3.c) artikuluan jasotako salbuespena aplikatu duten zergadunek.

Zortzigarrena. Kenkaria ohiko etxebizitza erosteagatik.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza 2012ko urtarrilaren 1etik 2013ko abenduaren 31ra bitartean erositako denean, ohiko etxebizitzaren erosketako kenkaria zergaren foru arauaren 87. artikuluan jasotako baldintzei jarraituz aplikatuko da.

Aurreko paragrafoan jasotakoa 2012ko urtarrilaren 1tik 2013ko abenduaren 31ra ohiko etxebizitzaren erosketarekin parekatutako kasuei ere aplikatuko zaie, salbu zergaren foru arauaren hogeita laugarren xedapen iragankorraren 2. apartatuan jasotako kasuei, horiek xedapen iragankor horretan jasotakoari jarraituko baitiote.

2. Zergaren foru arauaren hogeita laugarren xedapen iragankorraren 2. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, ulertu behar da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 90.5.a) eta c) artikuluari buruzko aipamena 2011ko abenduaren 31n aplikagarri den idazkerari buruzkoa dela.

Bederatzigarrena. (Edukirik gabe)¹³⁷

Hamargarrena. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenei eta ondare irabazien gainekoei buruz sartutako aldaketen araubide iragankorra.

¹³⁶ Xedapen iragankor honi 2023ko abenduaren 12ko 56/2023 Foru Dekretuaren 6. artikulua hamabost apartatuak edukia eman dio. Aipatutako foru dekretuak zenbait zerga erregelamendu aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2023/12/18ko GAO).

¹³⁷ Xedapen iragankor hau abenduaren 27ko 31/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikulua ordinal lehenaren hamaika apartatuak utzi du edukirik gabe. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituen eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jarri da indarrean, (2018-12-31ko GAO), nahiz eta aldaketak 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen dituen ondorioak.

1. Etekin esplizituko aktibo finantzarioen eskualdaketa, amortizazio edo itzulketetan, atxikipena egiteko obligazioa 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako eragiketei aplikatuko zaie.

1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako etekin esplizituko aktibo finantzarioak eskualdatzean, erosketa prezioa ez bada frogatzen, aktiboaren jaulkipen balioaren eta eskualdaketa prezioaren arteko diferentziaren gainean egingo da atxikipena.

Ez zaie atxikipenik egingo 1999ko urtarrilaren 1aren aurretik jaulkitako zor publikoko baloreak eskualdatu, trukatu edo amortizatzetik datozen etekinei, data horren aurretik atxikipenari lotuta ez bazeuden.

2. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera likidazioen maiztasuna hamabi hilabetetik gorakoa izateagatik konturako sarrerak egin zaizkien etekin esplizituak jasotzen direnean, exigigarritasunaren momentuan indarrean dagoen tasan aplikatuko zaio behin betiko atxikipena, eta egindako konturako sarreren arabera erregularizatuko da.

Hamaikagarren xedapen iragankorra. Auzitegi Gorenak emandako epaietatik ondorioztatutako itzulketak (Auzitegi Gorenaren 914/2021, 255/2023 eta 5/2024 Epaia, besteak beste), 1979ko urtarrilaren 1a baino lehenagoko kotizazioengatik Gizarte Segurantzatik jasotako erretiro edo baliaezintasun prestazioak preskribatu gabeko zergaldietan aitortzera behartuta ez zeuden pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunei dagokienez.¹³⁸¹³⁹

1. Baldin eta Auzitegi Gorenak emandako epaien ondorioz (Auzitegi Gorenaren 914/2021, 255/2023 eta 5/2024 epaiak, besteak beste), gertatzen bada 1979ko urtarrilaren 1a baino lehen egindako kotizazioengatik Gizarte Segurantzatik jasotako erretiro edo baliaezintasun prestazioak jaso dituztenek eskubidea dutela preskribatu gabeko zergaldietan aplikatutako atxikipenak beren alde itzultzeko, eta zergaldi horietan ez badute autolikidaziorik aurkeztu pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudi indardunaren arabera horretara behartuta ez egoteagatik, Zerga Administrazioak itzulketa egin beharko du, hala dagokionean.

Ondorio horietarako, zergapekoek itzulketa eskaera bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari.

¹³⁸ Xedapen iragankor hau 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuaren 1. artikuluaen hamar apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregulamendu bidez garatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkarian Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarri da indarrean (2024/12/05eko GAO).

¹³⁹ 2024ko abenduaren 5eko 55/2024 Foru Dekretuak, abenduaren 3koa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregulamendu bidez garatzekoak, honako hau ezartzen du xedapen iragankor bakarrean:

Xedapen iragankor bakarra.

Foru dekretu honen 1. artikuluko hamargarren apartatuan aurreikusitako prozedura aplikatzearen ondorioetarako, prozedura hori ebazteko epeari dagokionez ulertuko da foru dekretu hau indarrean jarri aurretik aurkeztutako eskaerak foru dekretu hau indarrean jartzen den egunean aurkeztu direla.

2. Eskaera jaso ondoren, Administrazioak hura aztertuko du, eta eskura dituen datu eta aurrekariekin alderatuko du. Kontrastea egin ondoren Zerga Administrazioak irizten badu itzulketa bidezkoa dela, likidazioa egingo du zenbat itzuli behar den bertan kuantifikatuz, hori guztia Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 97. eta 98. artikuluetan aurreikusitakoarekin bat.

3. Zerga Administrazioak irizten badu kontrastearen emaitza eta egindako eskaera ez datozela bat, zilegi izango du Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrean aurreikusitako egiaztapen edo ikuskapen prozeduretako bat abiatzea eskaera egin duen zergapekoaren zerga egoera erregularizatzeko.

4. Prozedura honen ebazpena jakinarazteko dagoen gehieneko epea sei hilabetekoa izango da. Epe hori igarotzen bada hartutako erabakiaren gaineko jakinarazpen espresurik egin gabe, eskaera ezetsitzat hartu ahal izango da.

Hamabigarrena. 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik erabilitako aukerak.

Zergaren foru araua eta erregelamendu honetan jasotakoa aplikatzeko, indarrean jarraitzen dute 2014ko urtarrilaren 1aren aurretik egindako aukera hauek:

1.- Atzera egin ez den zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren aldeko aukera.

2.- Beren jarduera ekonomikoen etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatuta zehazten duten zergadunek adierazitako «kobrantza eta ordainketa» irizpidearen aldeko aukera. Horretarako, «kobrantza eta ordainketa» irizpidea mantentzeko gutxieneko epea aukera egin izana adierazitako zergalditik aurrera hasiko da.

3.- Errentak nazioarteko gardentasun fiskalaren araubidean egoztearen aldeko aukera, entitatearen urteko kontuak onartzeko egunari erreparatuz. Horretarako, egozpen araubide hau mantentzeko gutxieneko epea aukera egin izana adierazitako zergalditik aurrera hasiko da.

4.- Epekako edo prezio geroratuko eragiketetan lortutako errenten egozpen proportzionalaren arabeko egozpena.

Hamahirugarrena. Aurreko ekitaldietatik datozen eta 2014ko urtarrilaren 1ean aplikatzeko dauden saldo jakin batzuen aplikazioa.

1. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 67.c) artikuluan (2013ko zergaldiari aplikagarri zaion idazkeran) eta 67. artikuluan beraren b) letran (2012ko abenduaren 31n aplikagarri den idazkeran) aipatutako saldo negatiboa, 2014ko urtarrilaren 1ean konpentsatzeko dagoena, zergaren foru arauaren 65.c) artikuluan jarritako epean konpentsatu ahal izango da, saldoa sortu eta ondorengo zergaldiaren hasieratik aurrera, eta 65.c) artikuluan horretan jarritako baldintzetan.

2. Aurrezpenaren zerga oinarria osatzen duten eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 68. artikuluan (2013ko zergaldiari aplikagarri zaion idazkeran) jasotako etekinak eta ondare irabazi eta galerak integratu eta konpentsatzearen ondorioz ateratzen diren saldo negatiboak, 2014ko urtarrilaren 1ean konpentsatzeko daudenak, zergaren foru arauaren 66. artikuluan jarritako epeetan konpentsatu ahal izango dira, saldoak

sortu eta ondorengo zergaldiaren hasieratik aurrera, eta 66. artikulua horretan jarritako baldintzetan.

3. 2014ko urtarrilaren 1ean konpentsatzeko dauden oinarri likidagarri orokor negatiboak zergaren foru arauaren 68. artikuluan jarritako epean konpentsatu ahal izango dira, oinarriak sortu eta ondorengo zergaldiaren hasieratik aurrera, 67.2 artikuluan jasotakoaren arabera ateratzen diren oinarri likidagarri orokor positiboekin.

ALDAKETAK

Honako zerrendan foru dekretuak onartzen duen erregelamenduak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- **47/2014 FORU DEKRETUA, abenduaren 22koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren erregelamenduak aldatzen dituen, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2015ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituen (2014-12-30ko GAO).**

1. artikuluen ordinal lehenak hurrengo aldaketak onartu ditu erregelamenduan 2014-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak VI. tituluko II. kapituluko 4. eta 5. sekzioen ordinalak, eta erregelamenduen aurkibidean horiei dagozkienak, 3. eta 4. ordinalak izatera pasatu ditu.
- Bi apartatuak 1. artikuluen 4. apartatua aldatu du.
- Hiru apartatuak 16 artikuluen b) letra aldatu du.
- Lau apartatuak 64. artikulua 1. apartatua aldatu du.
- Bost apartatuak 73.1. artikuluen c) letra aldatu du.
- Sei apartatuak 95. artikuluen 2. apartatuko d) letraren 5. zenbakia aldatu du.

1. artikuluen ordinal bigarrenak hurrengo aldaketak onartu ditu erregelamenduan 2015-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 108 artikuluen 1 apartatua aldatu du.
- Bi apartatuak zazpigarren xedapen gehigarria aldatu du.
- Hiru apartatuak zortzigarren xedapen gehigarria aldatu du.
- Lau apartatuak bederatzigarren xedapen gehigarria aldatu du.
- Bost apartatuak hamabigarren xedapen gehigarria indarrik gabe utzi du.

- **73/2015 FORU DEKRETUA, uztailaren 28koa, Pertsona Fisikoen gaineko Zergan eta Sozietateen gaineko Zergan zenbait atxikipen eta konturako sarrera 2015. urterako aldatzen dituen (2015/07/30ko GAO).**

Bere 1. artikuluko prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 108 artikuluko 1. paragrafoa.
- Zazpigarren eta bederatzigarren xedapen gehigarriak.

- **79/2015 FORU DEKRETUA, irailaren 1ekoa, ondasun higiezin errentamendutik eta azpierrementamendutik eta inber tsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaide tzen eskualdaketa edo itzul ketetatik datozen etekinei aplikatu beharreko atxi kipenak eta konturako sarrerak 2015. urterako alda tzen dituen (2015/09/02ko GAO).**

Bere 1. artikulua erreglamenduaren zortzigarren xedapen gehigarria aldatzen du.

- **88/2015 FORU DEKRETUA, abenduaren 29koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erreglamenduak aldatu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2016an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituen (2015/12/30ko GAO).**

1. artikulua lehena ordinalak hurrengo aldaketak onartu ditu erreglamenduan 2014-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- 12.1 artikuluko n) letra aldatu eta p) letra gehitu ditu.

1. artikulua bigarrena ordinalak hurrengo aldaketak onartu ditu erreglamenduan 2015-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 11 artikuluko 2. apartatua ezabatu du, 3. eta 4. apartatuak, hurrenez-hurren, 2. eta 3. apartatu berriak osatzera pasa direlarik.

- Bi apartatuak 66.2. artikuluko bigarren paragrafoa aldatu du.

1. artikulua hirugarrena ordinalak hurrengo aldaketak onartu ditu erreglamenduan 2016-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 95.2 artikuluko e) eta f) letrak aldatu ditu.
- Bi apartatuak 99.2. artikuluko bigarren paragrafoa aldatu du.

- **2016ko abenduaren 20ko 28/2016 FORU DEKRETUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erreglamenduak aldatzen dituen, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan kalkulatzearren 2017an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituen (2016-12-26ko GAO).**

1. artikulua lehen ordinalak hurrengo aldaketak onartu ditu erreglamenduan 2016-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 7. artikulua berridatzi du.
- Bi apartatuak 55. artikuluko azken paragrafoa berridatzi du.
- Hiru apartatuak 90. artikuluko b) letra berridatzi du.
- Lau apartatuak 125. artikulua berridatzi du.

1. artikulua bigarren ordinalak hurrengo aldaketak onartu ditu erreglamenduan 2017-01-01etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 89. artikuluko 8. apartatua artikuluko bereko 10. apartatu bihurtu du, eta artikuluari bi apartatu berri gehitu dizkio, 8.a eta 9.a.
- Bi apartatuak 91.2 artikuluari r) letra gehitu dio.
- Hiru apartatuak 92. artikuluko 1. Apartatua berridatzi du.
- Lau apartatuak 93.1 artikuluko d) letra berridatzi du.
- Bost apartatuak 93. artikuluari 3. apartatua gehitu dio.
- Sei apartatuak 95.2 artikuluari g) eta h) letrak gehitzen dizkio.

- Zazpi apartatuak 97. artikulua 2. apartatua aldatu eta 3. apartatua gehitzen dio.
 - Zortzi apartatuak 103. artikulua berridatzi du.
 - Bederatzi apartatuak 106. artikulua 7. apartatua gehitzen dio.
 - Hamar apartatuak 107. artikulua 3. apartatua gehitzen dio.
 - Hamaika apartatuak 111. artikulua berridatzi du.
 - Hamabi apartatuak 111 bis artikulua gehitu du.
 - Hamahiru apartatuak 117 bis artikulua gehitu du.
 - Hamalau hamabigarren xedapen gehigarria erantsi du.
- ***31/2017 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta Sozietateen gaineko Zergan kalkulatzeko 2018an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena. (2017-12-29ko GAO).***

Bere artikulua bakarrak ondorengo prezeptuak aldatzen ditu 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

- 12.1 artikulua c) letra.
 - 95.1 artikulua d) letrako lehen paragrafoa.
 - 95.2 artikulua h) letra.
 - 100. artikulua 1. eta 4. apartatuak.
 - 102. artikulua 5. apartatua.
- ***22/2018 Foru Dekretua, uztailaren 24koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena. (GAO 2018-07-27).***
- Bere 1 artikulua ondorengo prezeptuak aldatzen ditu 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:
- 51. artikulua.
 - 64. artikulua 4. apartatua.
 - 89 artikulua 9. apartatua.
 - 91.2 artikulua a) letra.
 - 91. artikulua 3. apartatua.
 - 111. artikulua.
 - 111 bis. artikulua.
 - 122 artikulua 3. apartatua.
- ***31/2018 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen dituena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak***

bi zerga horietan kalkulatzeko 2019an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onartzen dituena.. (GAO 2018-12-31).

Bere 1 artikuluaen ordinal lehenak ondorengo prezeptuak aldatzen ditu 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak I. tituluaren izenburua berridatzi du.
 - Bi apartatuak 1. artikulua.
 - Hiru apartatuak edukirik gabe uzten ditu 2., 3., 4., 5. eta 6. artikulua.
 - Lau apartatuak 31. artikulua.
 - Bost apartatuak 32. artikulua.
 - Sei apartatuak 33. artikulua.
 - Zazpi apartatuak 34. artikulua.
 - Zortzi apartatuak V. tituluaren III. kapitulu.
 - Bederatzi apartatuak 80 bis artikulua berria gehitzen du.
 - Hamar apartatuak 100.2 artikuluko 3. erregela orokorraren bigarren paragrafoa.
 - Hamaika apartatuak edukirik gabe uzten ditu bosgarren, seigarren eta bederatzigarren xedapen iragankorrak.
- ***1/2019 Foru Dekretua, urtarrilaren 29koa, Foru dekretua, jabetza intelektualetik datozen kapital higigarriaren etekinei pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan aplikagarri zaien atxikipen tasa eta konturako sarrera murrizten duena (2019/01/30ko GAO).***

Bere artikulua bakarrak 103. artikuluko 1. apartatua aldatzen du.

- ***17/2019 Foru Dekretua, ekainaren 25koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena.***

Bere artikulua bakarrak ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

- tituluko 2. eta 3. artikuluei edukia gehitzen zaie.
- 2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:
 - artikuluaen 2. apartatua.
- 12.1 artikuluko o) letra aldatzen da eta beste hiru letra gehitzen zaizkio artikulua horri.
- 48. artikuluko 4. apartatua.
- Xedapen gehigarri bat eransten da, hamahirugarrena.
- Bosgarren xedapen iragankorrari edukia gehitzen zaio.

Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunetik aurrerako ondorioekin:

- 101. artikuluko 1. apartatua.

- **56/2019 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietate zergan kalkulatzeko 2020an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten dituen (BOG 2019-12-30).**

2019ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, bere 1. artikuluko bat apartatuak 12.1 artikuluko q) letra aldatzen du.

2019ko azaroaren 1etik aurrerako ondorioekin, bere 1. artikuluko bi apartatuak 12.1 artikuluko d) letra aldatzen du.

- **5/2020 Foru Dekretua, apirilaren 21ekoa, zeinaren bidez onesten baita Gipuzkoako Lurralde Historikoko zerga Kudeaketari eta zerga arloko jarduketa eta prozeduren arau komunei buruzko Erregelamendua (BOG 2020-04-27).**

Bere azken xedapen bigarrenak 70. artikuluko 2. apartatua aldatzen du.

- **1/2021 Foru Dekretua, urtarrilaren 19koa, lan etekinei pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren kontura 2021ean aplikatuko zaizkien atxikipen portzentajeak onartzen dituen (BOG 2020-04-27).**

2021eko urtarrilaren 1etik abenduaren 31 bitartean, bere artikulua bakarrik hamalagarren xedapen gehigarria eransten du.

- **Foru Dekretua, abenduaren 28koa, zeinaren bidez aldatzen baitira TicketBAI betebeharraren Erregelamendua onesten duen foru dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan zehazteko 2022an aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak onesten baitira (2021/12/30eko GAO).**

Bere 2. artikulua ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

- Bat. apartatuak 12.1 artikuluko f) letra.
- Bi. apartatuak hamalagarren xedapen gehigarria.

- **Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiko Administrazioarekiko Auzien salak 2021eko urriaren 14ko Sententzia jakinerazteko Ediktua (2021/01/05eko GAO).**

Sententziak PFEZren Erregelamendua onartu zuen Gipuzkoako 33/2014 Foru Dekretuaren 14.5 artikulua legez kontrakoa deklaratu du eta, beraz, balio gabe utzi du.

- **2/2022 Foru Dekretu-Araua, abuztuaren 30ekoa, prezioen gorakadaren ondorioak arintzeko presako zerga neurri berriak onesten dituen.** (2022/08/31ko GAO).

Bere 2. artikulua, 2022ko irailaren 1etik aurrerako ondorioekin, hamalaugarren xedapen gehigarria aldatzen du.

- **18/2022 Foru Dekretua, azaroaren 22koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren erregelamendua, sozietateen gaineko zergaren erregelamendua eta zerga berrikuspenaren erregelamendua aldatzen dituen.** (2022/11/28ko GAO).

Bere 1. artikulua ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

- Bat apartatuak I. tituluaren izenburua.
- Bi apartatuak 1. artikularen 2. apartatuko lehen paragrafoa.
- Hiru apartatuak 1. artikularen 2. apartatuko c) eta d) letrak eta azken paragrafoa ezabatzen ditu.
- Lau apartatuak 2.1. artikuluko a) letra.
- Bost apartatuak 2.1 artikuluko c) letra gehitzen dio.
- Sei apartatuak 3. artikulua.
- Zazpi apartatuak 12.1 artikuluko t) letra gehitzen dio.
- Zortzi apartatuak 49.2 artikuluko 1. zenbakia.
- Bederatzi apartatuak 99. artikuluko 4. apartatua.
- Hamar apartatuak 101.1 artikuluko c) letra.
- Hamaika apartatuak 115. artikuluko 2. apartatua.
- Hamabi apartatuak 122. artikuluko 1. apartatua.

Bere xedapen iragankor bakarrak lekualdatutako pertsonen araubide iragankorra ezartzen du.

- **23/2022 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduan aldaketak sartu eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta sozietateen gaineko zergan kalkulatzeko 2023an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten dituen.** (2022/12/28ko GAO).

Bere artikulua bakarrak, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 64.4 artikularen bigarren paragrafoa.
- Bi apartatuak 96. artikuluko 1. apartatua.
- Hiru apartatuak 100. artikularen 1. apartatua, 2. apartatuko 4. erregela orokorra eta 4. apartatua.
- Lau apartatuak hamalaugarren xedapen gehigarria indarrik gabe uzten du.

- **7/2023 Foru Dekretua, apirilaren 25ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua atxikipenei dagokienez aldatzen duena (2023/04/28ko GAO).**

- Bere artikuluko bakarreko bat apartatuak 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako eraginekin 114. artikuluko 2. apartatua aldatzen du.
- Bere artikuluko bakarreko bi apartatuak 2023ko urtarrilaren 26tik aurrerako eraginekin 108. artikuluko 2. apartatua aldatzen du, eta 3. apartatu bat gehitzen dio.

- **56/2023 Foru Dekretua, abenduaren 12koa, zenbait zerga erregelamendu aldatzen dituen (2023-12-18ko GAO).**

6. artikuluko ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 3. artikuluko 3. apartatua gehitzen dio.
- Bi apartatuak 12. artikuluko errubrika eta 1. apartatuaren sarrera.
- Hiru apartatuak 12.1 artikuluko a), c) eta ñ) letrak aldatu ditu, eta u) eta v) letrak gehitu ditu.
- Lau apartatuak 48. artikuluko 4. apartatua.
- Bost apartatuak 54 bis artikulua gehitzen du.
- Sei apartatuak 58. artikulua.
- Zazpi apartatuak 63.1 artikuluko b) letra.
- Zortzi apartatuak 73.1 artikuluko a) eta b) letrak.
- Bederatzi apartatuak 4.1 artikuluko a), b) eta d) letrak.
- Hamar apartatuak 76. artikuluko 2. apartatua.
- Hamaika apartatuak 94. artikuluko l) letra aldatu du eta m) letra gehitu.
- Hamabi apartatuak 100.2 artikuluko 4. erregela orokorra.
- Hamahiru apartatuak 100. artikuluko 4. apartatuaren b) letra.
- Hamalau apartatuak 114. artikuluko 3. apartatua.
- Hamabost apartatuak edukia eman dio seigarren xedapen iragankorrari.

- **58/2023 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta sozietateen gaineko zergan kalkulatzeko 2024an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten dituen (2023-12-29ko GAO).**

Bere artikuluko bakarrak, 2024ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 100. artikuluko 1 apartatua eta 4. apartatuko eskala aldatzen ditu.

- **55/2024 Foru Dekretua, abenduaren 3koa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Arauaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzekoa. (2024-12-5eko GAO).**

1. artikulua ondorengo prezeptuak aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 12.1 artikuluko q) letraren bigarren paragrafoa.
- Bi apartatuak letra bat, w) letra, gehitzen dio 12.1. artikuluari.
- Hiru apartatuak 64. artikuluko 4. Apartatua.
- Lau apartatuak 65.3 artikuluko b) letra.
- Bost apartatuak 99.1. artikuluko c) letra gehitzen du.
- Sei apartatuak 101.1 artikuluko d) letra gehitzen dio.
- Zazpi apartatuak 114. artikuluko 3. apartatua.
- Zortzi apartatuak 120.1 artikuluko bigarren paragrafoa.
- Bederatzi apartatuak Lehen xedapen gehigarria.
- Hamar apartatuak Xedapen iragankor bat, hamaikagarrena, gehitzen dio.

- **61/2024 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzen duena eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak zerga horretan eta sozietateen gaineko zergan kalkulatzeko 2025ean aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten dituena (2024-12-30ko GAO).**

Bere artikulua bakarrak 100.3 artikuluan 1. erregela berezia aldatu du.

- **10/2025 Foru Dekretua, ekainaren 24koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua aldatzekoa (2025-06-25eko GAO).**

Artikulu bakarraren lehenengo ordinalak ondorengo prezeptuak aldatzen ditu 2025eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 12 bis artikulua berria gehitzen du.
- Bi apartatuak 33 bis artikulua berria gehitzen du.
- Hiru apartatuak 45 bis artikulua berria gehitzen du.
- Lau apartatuak 64. artikuluko 4. apartatua.
- Bost apartatuak 65.3 artikuluko b) letra.
- Sei apartatuak hamahirugarren xedapen gehigarria.

Artikulu bakarraren bigarren ordinalak ondorengo prezeptuak aldatzen ditu 2025eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin:

- Bat apartatuak 100. artikuluko 1. apartatua, artikulua horretako 3. apartatuko 1. erregela berezia eta artikulua bereko 4. apartatua jasotzen dena.
- Bi apartatuak 101. artikuluko 5. apartatua.
- Hiru apartatuak hamalagarren xedapen gehigarria gehitzen du.