

**Bizkaiko Foru Aldundia 47/2014 FORU DEKRETUA,
apirilaren 8koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko
Zergaren Araudia onetsi duena
(BAO Apirilaren 23koa)**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren bidez erreforma handia egin da pertsona fisikoen tributazioan hainbat printzipio sendotzeko: ekitatea, gehikortasuna, neutraltasuna, gardentasuna eta erraztasuna. Horren ondorioz esfortzu handiagoa eskatuko zaie gaitasun ekonomiko handiko zergadunei.

Pertsona fisikoen tributazioaren erreforma hori osatzeko Zergaren Araudia garatu behar zen, Foru Arauko artikuluko batzuetan Zergaren inguruko zenbait gairi buruz ezarri zen bezala. Ondorioz, hauexek dira foru dekretu honen eranskinean onetsitako Araudiaren arau-gaikuntzaren funtsak: Foru Arauan bertan araudiaz egiten diren berariazko aipamenak; Foru Arauko bigarren xedapen gehigarria, Foru Aldundiari ahalmena ematen diona Foru Araua garatzeko eta gauzatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

Hala ere, foru dekretu hau onetsi baino lehen, eta atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituztenek 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera konturako ordainketei aplikatu beharreko arautegia ahalik azkarren ezagutzeko asmoarekin, beste foru dekretu bi onetsi ziren: 175/2013 Foru Dekretua, abenduaren 10ekoa, lanaren etekinei aplikatu beharreko atxikipen-ehunekoak aldatu dituen, eta 202/2013 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia aldatu duena konturako ordainketei dagokienez.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 13/2013 Foru Arauak jarduera ekonomiko batzuen (besteak beste, nekazaritza, abeltzaintza, basogintza eta baxurako arrantza) etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa ezabatu zuen. Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian ezarri da arau bereziak ezarri ahal izango direla etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren bidez kalkulatzeko, eta enpresaburu eta profesionalen gastu kengarri batzuk zenbatzeko.

Horren ildotik, arlo horretako zergadunen segurtasun juridikoa sendotzeko urtarrilaren 28ko 2/2014 Foru Dekretua onetsi da. Horren bidez erregela bereziak ezarri dira lehen sektoreko jarduera ekonomikoaren etekin garbiak zuzeneko zenbatespenaren bidez kalkulatzeko, eta erregela horiek araudi honetan sartu dira.

Foru dekretu honek artikuluko bat dauka; horrez gainera xedapen gehigarri bat, xedapen indargabetzaile bi eta hiru azken xedapen ere badauzka. Artikulu bakarrak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia onetsiko du. Araudia foru dekretu honen eranskinean dago. Guztira 119 artikuluko dauzka zortzi titulutan banatuta, eta horiez gainera 5 xedapen gehigarri eta 6 xedapen iragankor.

Salbuetsitako errentei dagokienez, Bizkaiko administrazio publikoek ematen dituzten laguntzen eta prestazioen zerrenda berrikusi da eta administrazio horiek ematen dituzten prestazio, laguntza eta kalte-ordainei buruz aurkeztu beharko duten aitorpen informatiboan gutxienez zer azaldu beharko den finkatu da.

Lanaren etekinak direla eta, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan muga bat ezarri zaio integrazio-ehuneko murriztuen aplikazioari: aurreikuspen sistemak kapital moduan emandako lehen prestazioari edo kopuruari soilik aplikatu ahal izango zaio ehuneko murriztua. Ildo horretatik, prestazio eta kopuru horiek jasotzeko modu bakoitzari bere tratamendua ezarri zaio Araudian.

Jarduera ekonomiko batzuen etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatzeko aukera ezabatzeak berekin ekarri du aurreko araudian horretaz zerbait zioten

artikuluak beste era batera antolatu behar izatea. Beste alde batetik, ezabaketa horrek jarduera sektore batzuetako etekinen kalkulurako alternatiba bat arautu beharra ekarri du, eta horregatik Bizkaiko Foru Aldundiak urtarilaren 28an 2/2014 Foru Dekretua onetsi du eta beraren bidez erregela bereziak ezarri ditu lehen sektoreko jarduera ekonomikoen etekin garbiak zuzeneko zenbatespen erraztuaren bidez kalkulatzeko. Modalitate hau nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako jarduerari eta baxurako arrantzari aplikatuko zaie. Ildo beretik, araudi honetan erregela bereziak ezarri dira salgaien errepidezko garraioaren etekin garbia zuzeneko zenbatespen erraztuaren bidez kalkulatzeko.

Erregela hauen berezitasuna jardueren gastu kengarrien tratamendua da. Nekazaritza, abeltzaintza eta garraioko jardueren etekinen zenbatespenean gastu orokor batzuk kendu daitezke eta horrez gainera beste ehuneko bat frogatzen diren gastuengatik; oster, basogintzaren eta baxurako arrantzaren etekinen zenbatespenean jardueraren sarrearen ehuneko jakin bat baino ez da gastu kengarria.

Beste alde batetik, onetsi berri den Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauak eta zerga horren Araudiak (Bizkaiko Foru Aldundiak abenduaren 23ko 203/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsi duenak) mikroenpresaren kontzeptua ekarri dute eta tratamendu berezia ezarri diote zerga-araubiderako. Horrez gainera amortizatzeko sistema bereziak ezarri dira mikroenpresa, enpresa txiki eta enpresa ertainentzat; sistema horiek aplikatzeko ezinbestekoa izango da zergadunak jarduera ekonomikoren bat egitea eta gainera Arauan eta Araudian ezarritako betekizunak bete beharko ditu. Hori guztian kontuan eduki da araudi honetan, koherentea izan behar baita Zergaren arautegian ezarritakoarekin.

Berrikuntzak sartu dira laguntza teknikoak emateak sortzen dituen kapital higigarriaren etekinez eta ondasun higiezinak, negozioak edo meatzeak errentan edo azpierrean emanda lortzen direnez; hain zuzen ere, etekin hauen zenbatespenean gastu kengarriek muga edukiko dute: Araudian zehazten den etekin-unitate bakoitzean gastu kengarri guztien baturak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea. Gainera tratamendu berezia ezarri da etxebizitzaren azpierrean emanduen etekin zenbatespenerako.

Ondarean gertatzen diren irabazi eta galeretara etorrita, doikuntzak egin dira galera konputaezinen tratamenduan eta ondorioz ondare-galera konputaezintzat hartuko dira zergaldian jokoan izandako galerak, hain zuzen ere zergaldi berean lortutako irabazien gaineko zenbatekoa.

Likidazio-oinarriari dagokionez, Araudian 70. eta 71. artikulua garatu dira, hau da, gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpen eta kontribuzioengatik aplikatu daitezkeen murrizketei eta beraien mugei buruzkoak. Murrizketa horien mugez denaz bezainbatean, Foru Arauak erretiroa hartu ondoko ekitalditik aurrera gizarte aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenengatik eta kontribuzioengatik kenkaria aplikatzeko aukera ezabatu du, eta horregatik erretiroa noiz hartzen den zehaztu beharra egongo da.

Kenkarien esparruan, 2011ko otsailaren 11ko 147/2011 Errege Dekretuak aurrez ikusitako mendeotasunaren kontzeptua garatu da: desgaitasunagatik aplikatzen diren kenkariak osatzeko faktorea izango da.

Foru Arau berriak kenkari berria ezarri du enpresa berri eta sortu berrientzat; kenkari honen helburuak enpresa-ehundura suspertzea da indarberritzea dira. Horrekin batera Foru Ogasunari informazioa eman beharra sortu da, eta araudi honetan garatu da.

Azkenik, kontabilitateko eta erregistroko betebeharrak direla eta, Zergari buruzko Foru Arauak betebeharrak berriak ezarri du: eragiketa ekonomikoen erregistro-liburu berria arautu beharko da, bai Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako, bai Balio Erantsiaren gaineko Zergaren tributaziorako. Erregistro-liburu berri hau Bizkaiko Foru Aldundiaren abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuan arautu da (horren bidez Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebeharrak formalak arautu dira). Beraz, araudi honetan aintzat hartu behar da dekretu horretan finkatutakoa, nahiz eta ez indargabetu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aurreko araudiko kontabilitateko betebeharrak buruzko artikulua; izan ere, aldi batez,

eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua arteztu beharrik ez duten zergadunek bertan ezarritakoaren arabera bete beharko dituzte euren kontabilitateko betebeharrak.

Foru dekretu hau izapidetzeko ondokoetan ezarritakoa aplikatu da: 4/2005 Legea, otsailaren 18koa, Euskal Autonomia Erkidegoko Emakumeen eta Gizonen berdintasunerakoa; Bizkaiko Foru Aldundiak generoaren araberrako eragina aldeztetik ebaluatzeaz eman duen Foru Dekretua.

Horregatik guztiagatik, Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak proposatu eta Bizkaiko Foru Aldundiaren Gobernu Kontseiluak 2014ko apirilaren 8ko bileran eztabaidatu eta onetsi ondoren, hauxe.

XEDATU DA.

Artikulu bakarra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia onetsi da; foru dekretu honi batu zaio eranskin gisa.

XEDAPEN INDARGABETZAILEAK

Lehenengoa. Indargabetzea.

Foru dekretu hau indarrean jarritakoan indargabetuta geratuko dira bertan ezarritakoaren kontra dauden maila bereko eta beheragoko mailako xedapen guztiak, batez ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia onetsi duen azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretua.

Hori gorabehera, araudi horretako 87 - 96 bitarteko artikuluek indarrean jarraituko dute jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadun batzuentzat, hain zuzen ere aldi batez foru dekretu honen bidez onetsitako Araudiko 114. artikuluan aipatzen den eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua arteztu behar ez dutenentzat.

Bigarrena. Erregelamendu-mailako beste arau batzuen indarraldia.

Indargabetutako azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren Araudia garatzeko emandako erregelamendu-mailako arauak indarrean jarraituko dute, foru dekretu honen bidez onetsitako Araudian ezarritakoaren kontra ez dauden heinean, harik eta onetsitako Araudia garatzeko ematen diren erregelamendu-arauak indarrean jarri arte.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa. Indarrean jartzea.

1. Foru dekretu hau «Bizkaiko Aldizkari Ofizialean» argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean.
2. Foru dekretu honen bidez onetsitako araudiko xedapenek 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko dituzte ondoreak.

Bigarrena. Araudiari buruzko aipamenak.

Azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudiaz foru arautegian egiten diren aipamen guztiak foru dekretu honetako manuei buruzkoak direla pentsatu behar da.

Hirugarrena. Gaikuntza.

Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuari baimena eman zaio foru dekretu hau garatzeko eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emateko.

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN ARAUDIA ONETSI DUEN FORU DEKRETUA-ERANSKINA

I. TITULUA LEKUALDATUTAKO LANGILEEN ARAUBIDE BEREZIA

1. artikulua. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako araubide berezia: edukia.

1. Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren tributaziorako araubide berezia aplikatzeak berekin ekarriko du Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ondoriozko zerga-zorra kalkulatzeko Espainiako lurraldean lortutako errentak bakarrik hartzea kontuan, hain zuzen ere Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bategina onetsi zuen martxoaren 5eko 5/2004 Legegintzako Errege Dekretuan establezimendu iraunkor baten bitartekaritzarik gabe lortutako errentei buruz ezarritako arauekin bat etorritik (salbuespena: testu bategin horretako I. kapituluko 5., 6., 8., 9., 10. eta 11. artikuluetan xedatutakoa).
2. Zehazki, arau hauek aplikatuko dira:
 - a) Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek kargapeko errentaren sortzapen oso edo partzial bakoitzagatik ordaindu behar dute Zerga; ezin dute horien artean inolako konpentsaziorik aplikatu.
 - b) Errenta bakoitzaren likidazio-oinarria banaka kalkulatu da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 24. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.
 - c) Kuota osoa kalkulatzeko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako karga-tasak aplikatu behar zaizkio likidazio-oinarriari.
 - d) Kuota diferentziala kalkulatzeko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikuluan aipatutako kuota-kenkariak aplikatu behar zaizkio Zergaren kuota osoari. Artikulu horretako b) letran xedatutakoa dela eta, ondoko 3. idatz-zatian aipatzen diren konturako ordainketek gainera Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren kontura ordaindutako kuotak ere kengarriak izango dira.
3. Araubide berezi honetan egin behar diren atxikipenak eta konturako sarrerak Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren arautegian ezarritakoaren arabera egingo dira. Dena den, araudi honetako 83. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letran ezarritako inguruabarrak gertatuz gero, atxikipenak egin beharko dituzte zergadunen zerbitzuak egiten diren erakunde egoiliarrek edo establezimendu iraunkorrek, zergadunok Espainiako lurraldean lortzen dituzten errentei dagokienez.

Aurreko paragrafoan aipatutako atxikipenak eta konturako sarrerak direla eta araudi honetako 106. artikuluan ezartzen diren betebeharrak formalak betetzeko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren establezimendu iraunkorrik gabe lortzen diren errentetarako ezarritako aitortpen-ereduak erabili behar dira.
4. Araubide berezi hau aplikatzen zaien zergadunek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatu behar dute, hain zuzen ere Ogasun eta Finantzen foru diputatuak horretarako onesten duen ereduak. Honek ereduak non, noiz eta nola aurkeztu behar den ezarriko du, bai eta haren edukia bat etorriko da Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidaziorako ereduarekin.

Autolikidazioa aurkeztearekin batera zergadunek euren zerga-zorra zehaztu behar dute eta Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala (tokia, modua, epealdia) ordaindu behar dute. Autolikidazioaren emaitza dirua itzuli beharra bada, Zergari buruzko Foru Arauko 112. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik itzuliko da.

5. Araubide berezi hau hautatzen duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadun batek Espainian dagoen ondasun higiezin bat eskualdatuz gero, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuko zaio.

2. artikulua. Iraupena.

Araubide berezi hau zergadunak zerga-egoitza Espainian ezartzen duen zergaldian eta hurrengo bostetan aplikatuko da, araudi honetako 4. eta 5. artikuluetan ezarritakoa gorabehera.

3. artikulua. Araubide berezia hautatzea.

1. Zerga araubide berezi honetan ordaintzea hautatzeko, berri-ematea bidali behar da Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailera jarduera hasi den egunetik (Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko a) letra) sei hilabete pasatu baino lehen. Jarduera hasi den eguna Espainiako Gizarte Segurantzaren emandako altan agertu behar da edo, bestela, zergadunari jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren legeria mantentzea ahalbidetzen dioten agirietan.
2. Hautapena gauzatzeko araudi honetako 6. artikuluan aipatzen den berri-ematea aurkeztu behar da.
3. Lanaren etekinen gaineko atxikipenak edo konturako sarrerak zehazteko araudi honetako 108. artikuluan ezarritako prozedura bereziari heldu dioten zergadunek ezin dute araubide berezi hau hautatu.
4. Bizkaiko Foru Aldundiak, araudi honetako 6. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorritik, ondoko zergadun hauek araubide berezia hautatzea onartuko du: beste lurralde batetik, foraletik edo erkidetik, etorri eta zerga-egoitza Bizkaian ezartzen duten zergadunek; egoitza Bizkaira aldatu aurreko ekitaldian titulu honetan ezartzen denaren baliokidea den araubide bat aplikatu zaien zergadunek, bertan ezarritako gainerako betekizun guztiak betez gero.

Araubide berezia aplikatuko den aldia araudi honetako 2. artikuluan ezarritakoari dagokionez kontuan eduki behar dira titulu honetan arautzen denaren baliokidea den araubide berezia aplikatu den zergaldi guztiak, lurraldea gorabehera (forala zein erkidea).

4. artikulua. Araubideari uko egitea.

1. Araubide berezi hau hautatzen duten zergadunek uko egin diezaiokete aplikatzeari utzi nahi dioten urtearen aurreko azaroan eta abenduan.
2. Hauxe da araubideari uko egiteko prozedura:
 - a) Lehenengo, zergadunak araudi honetako 107. artikuluan aipatzen den datuen berri-ematea aurkeztu behar dio bere atxikitzaileari, eta hark kopia zigilatua itzuli behar dio.
 - b) Bigarrenik, zergadunak araudi honetako 6. artikuluan aipatzen den berri-ematea aurkeztu behar dio Zerga Administrazioari, aurreko letrako berri-ematearen kopia zigilatua erantsita daukala.
3. Araubide berezi honi uko egiten dioten zergadunek ezin izango dute berriro hautatu.

5. artikulua Araubidetik bazter geratze.

1. Araubide berezi hau aplikatzea hautatzen duen zergadun batek hautapena gauzatzen duen ekitaldiaren ondoren araubidea aplikatzeko nahitaezkoak diren baldintzetako bat betetzen ez badu, araubidetik bazter geratuko da. Bazterketak baldintza betetzen ez den zergaldian bertan sortuko ditu ondoreak.
2. Araubidetik baztertuta geratzen diren zergadunek horren berri eman diote Zerga Administrazioari araubidea aplikatzeko ezinbestekoa den baldintza betetzeari uzten diotenetik hilabete pasatu baino lehen. Horretarako araudi honetako 6. artikuluan aipatzen den berri-ematea erabili behar dute.
3. Atxikipenak eta konturako sarrerak zergadunak bere atxikitzaileari araubide berezi hau aplikatzeko baldintzak ez dituela betetzen jakinarazten dion unetik egingo dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauekin bat etorritz. Zergadunak aurreko idatz-zatian aipatutako berri-ematearen kopia erantsi behar du. Horrekin batera zergadunak araudi honetako 107. artikuluan ezarritako datuen berri-ematea aurkeztu behar dio bere atxikitzaileari.

Dena dela, atxikitzaileak jakiten badu zergadunak ez duela betetzen Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko d), e) eta f) letretako baldintzetako bat, horren berri daukanetik atxikipenak eta konturako sarrerak egingo ditu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arauekin bat etorritz.

Atxikipen-tasa berria araudi honetako 88. artikuluko 2. idatz-zatiko 3. erregelaren arabera kalkulatu da.

4. Araubide berezi honetatik baztertuta geratzen diren zergadunek ezin izango dute berriro hautatu.

6. artikulua. Zerga Administrazioarentzako berri-ematea eta araubidea egiaztatzea.

1. Araubidea aplikatzea hautatu nahi bada, berri-ematea bidali behar da Ogasun eta Finantza Sailera.

Berri-emate horretan datu hauek adierazi behar dira, besteak beste: langilearen identifikazioa, enplegatzailearena eta, behar denean, zergadunaren zerbitzuak jasotzen dituen Espainiako erakunde egoiliarren edo establezimendu iraunkorraren identifikazioa; zergaduna Espainiako lurraldean sartu den eguna; jarduera hasi den eguna, hain zuzen ere Espainiako Gizarte Segurantzako altan edo, bestela, zergadunari jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren legeria mantentzea ahalbidetzen dioten agirietan agertzen dena; egingo den jardunaren azalpen zehatza.

Berri-ematearekin batera agiri hauek aurkeztu behar dira:

- a) Espainiako enplegatzaile batekin lan-harremanak (arruntak zein bereziak) edo estatutu-harremanak hasiz gero, enplegatzaileak emandako ziurtagiria, ondoko hauek adierazten dituenak: zergadunarekin lan-harremanak edo estatutu-harremanak ezarri dituela onartzen duela; zergadunak Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko a) letran ezarritako betekizunak betetzen dituela; jardueraren hasiera-eguna, Espainiako Gizarte Segurantzako altan agertzen dena; lantokia eta beraren helbidea; lan-kontratuaren iraupena; lana Espainian egingo dela.
- b) Zergaduna enplegatzaileak aginduta Espainiara lekualdatu bada bertako enpresa edo erakunde egoiliar bati edo Espainian dagoen establezimendu iraunkor bati zerbitzuak emateko, erakundeak edo enpresak edo establezimendu iraunkorrak emandako ziurtagiria, ondokoak zehazten dituenak: erakundeak edo establezimenduak onartzen duela zergadunak zerbitzuak egiten dizkiola; zerbitzuok egitean zergadunak Zergari buruzko Foru Arauko 4. artikuluko 3. idatz-zatiko a) letran ezarritako betekizunak betetzen dituela (enplegatzaileak lekualdatzerako emandako gutunaren kopia erantsi

behar zaio horri); jardueraren hasiera-eguna, Espainiako Gizarte Segurantzako altan edo zergadunari jatorrizko herrialdeko Gizarte Segurantzaren legeria mantentzea ahalbidetzen dioten agirietan agertzen dena; lantokia eta beraren helbidea; lekualdatzeko aginduaren iraupena; lana Espainian egingo dela.

2. Aurkeztutako berri-ematea aztertu ondoren Zerga Administrazioak araubide berezi hau aplikatzea hautatu duela egiaztatzen duen agiria bidaliko dio zergadunari, bidezkoa bada, berri-ematea jaso duenetik hamar egun baliodun pasatu baino lehen.

Egiaztagiraren bidez zergadunak araubide berezi honetan dagoela frogatu ahal izango die atxikipeak edo konturako sarrerak egin behar dizkieten pertsonen eta erakundeen; horretarako egiaztagiraren kopia bana eman behar die.

3. Araudi honetako 3. artikuluko 4. idatz-zatian aipatzen diren zergadunetako bat beste lurralde batetik (foraletik zein erkideetik) Bizkaira badator eta bertan ezartzen badu bere zerga-egoitza, ondoko hauek frogatu behar ditu: egoitza Bizkaira aldatu aurreko ekitaldian titulu honetan ezartzen denaren baliokidea den araubidea aplikatu zaiola; titulu honetan ezartzen diren gainerako betekizun guztiak betetzen dituela; egoitza zein lurraldetan (forala zein erkidea) eduki duen zerga-egoitza Bizkaira ekarri aurretik.

II. TITULUA

SALBUETSITAKO ERRENTAK

7. artikulua. Langilea kaleratzeagatik edo lana utzarazteagatik ematen diren kalte-ordainak.

Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 5. zenbakian ezarritako salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da langileak inolako loturik ez edukitzea enpresarekin. Kontrako frogarik izan ezean, ondoko kasuan langileak enpresarekin lotura daukala pentsatuko da: baldin eta kaleratu edo lana utzarazi ondoko hiru urteetan berriz ere enpresa berari, edo berarekin lotutako beste enpresa bati (lotura Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritakoaren arabera izan behar da), zerbitzuak egiten hasi bada; nolanahi ere, lotura bazkide-sozietatearen arteko harremanen arabera definitzen bada, partaidetza %25ekoa edo handiagoa izan behar da (edo %5ekoa edo handiagoa, Europako Parlamentuak eta Kontseiluak 2004ko apirilaren 21ean finantza-tresnen merkatuei buruz emandako 2004/39/EE Zuzentarauko III. tituluan definitzen diren baloreen merkatu arautuetan negoziatzen diren baloreak izanez gero).

Salbuetsitako gehieneko kopurua, 180.000 euro, langilearen laneratze edo lan-utzarazpen bakoitzeko aplikatuko da, kalte-ordaina ordaintzeko modua gorabehera.

8. artikulua. Salbuespena: giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren, literaturaren, arteen eta zientzien inguruko sari garrantzitsuak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 8. zenbakian ezarritako salbuespena ondoko sariei aplikatuko zaie:
 - a) Giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren inguruko sari garrantzitsuei; honelakotzat hartuko da Bizkaiko Lurralde Historikoko herri-erakundeek ondasun edo eskubideak ematea pertsona bati edo gehiagori giza eskubideen defentsaren eta sustapenaren alde egindako lana saritzeko edo aitortzeko, xedea Bizkaia zuzenagoa eta kohesionatuagoa izatea bada.
 - b) Literaturaren, arteen edo zientzien inguruko sari garrantzitsuei; honelakotzat hartuko da pertsona bati edo gehiagori ondasunak edo eskubideak kontraprestaziorik gabe ematea literaturako, arteetako edo zientzietako lanen balioaren edo arlo horietako jardueraren edo lanaren merezimenduaren ordain edo aintzatespen gisa.
2. Sari-emaileak ezin ditu saritutako lanak ekonomikoki ustiatu.

Zehazki, sariak ezin du eragin saritutako lanaren edo lanen gaineko jabetza-eskubideen lagapenik ez mugaketarik (jabetza intelektual eta industria-jabetza barne).

Lana jendaurrean aurkeztu bada irabazteko asmorik gabe sei hilabete bainoaldi laburragoan, aurreko baldintza ez da joko ez betetzat.

3. Nolanahi ere, salbuespena aplikatzeko ezinbestekoa da saria deialdia egin aurretik egindako lan edo jarduerengatik jasotzea.

Bekak eta laguntzak ez dira sari salbuetsiak, ez eta, oro har, artikuluko honetako 1. idatz-zatian aipatutako arloetako obra edo lanak aurretik edoaldi berean finantzatzeko kopuruak ere.

4. Deialdian ondoko baldintza hauek bete behar dira:

- a) Parte hartzen dutenei ez zaie ezarri behar inolako mugarik sariaren berezko funtsarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik.
- b) Iragarkia «Estatuko Aldizkari Ofizialean», deialdia egiten duen autonomia erkidegoaren aldizkari ofizialean edo lurralde historikoetako baten aldizkari ofizialean argitaratu behar da.

Salbuespena lortzeko, atzerriko deialdietako edo nazioarteko erakunde deialdietako literaturako, arteetako eta zientzietako sariak idatz-zati honetako a) letran ezarritako betekizuna bakarrik bete behar dute eta, gainera, saria garrantzitsua dela eta iragarkia zabaldu dela frogatu behar dute.

5. Salbuespena Zerga Administrazioak adierazi behar du. Adierazpena, baina, eskatu egin behar da, eta horretarako aurreko idatz-zatietan ezarritako betekizunak betetzen direla frogatzen duten agiriak aurkeztu behar dituzte ondoko hauek:
 - a) Oro har, sariaren deialdia egin duen pertsonak edo erakundeak.
 - b) Lurralde Historikotik kanpo deitzen diren artikuluko honetako 1. idatz-zatiko b) letran aipatzen diren sarien kasuan, saria jasotzen duen pertsonak.

Eskaera saria eman aurretik egin behar da edo, bestela, b) letrako kasuan, saria lortu den ekitaldiko autolikidazioa aurkezteko arauzko epealdia hasi baino lehen.

Espedientea ebazteko beharrezkotzat jotzen diren txostenak eskatu ahal izango dira.

Prozeduraren ebazpena sei hilabete pasatu baino lehen jakinarazi behar da. Epealdi horretan ebazpenik jakinarazten ez bada, eskaera ezetsitatzat jo ahal izango da.

Adierazpenak ondoko beste deialdietarako ere balioko du, baldin eta salbuespena onartzeko kontuan hartu beharreko ezer aldatzen ez bada.

Ondoko deialdi batean salbuespena aplikatzeko kontuan eduki beharreko zerbait aldatzen bada, edo ezinbesteko betekizunetako bat betetzen ez bada, Zerga Administrazioak adieraziko du zergadunak salbuespena aplikatzeko eskubide galdu duela aldaketa gertatu denetik edo betekizuna betetzeari utzi zaionetik.

Aurreko 1. idatz-zatiko b) letrako sariei dagokienez, beste zerga administrazioek adierazitako salbuespenek ondoreak sortuko dituzte Lurralde Historikoan.

6. Zerga Administrazioak adierazten badu sari bat salbuetsita dagoela, aurreko 5. idatz-zatiko a) letran aipatzen diren pertsonak eta erakundeak ondoko datuen berri eman behar diote Zerga Administrazioari saria eman eta hurrengo hilaren barruan: zein egunetan eman den, zer sari eman den eta nortzuek jaso duten saria (identifikazio-datuak).

Salbuespena hurrengo deialdietan aplikatu ahal izateko nahikoa izango da aurreko paragrafoan aipatutako berri-ematea aurkeztea, sariaren deialdiaren oinarrien ale bat erantsita daukala; kasu batzuetan gerta liteke artikuluko 4. idatz-zatiko b) letran ezarritako baldintza betetzen dela frogatzen duen agiria ere aurkeztu behar izatea.

9. artikulua. Salbuespena: kirolarientzako laguntza ekonomikoak.

Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 15. zenbakian ezarritakoari dagokionez, kirolarientzako laguntza ekonomikoak salbuetsita daude, urtean 60.100 euro gehienez, ondoko baldintza biak betetzen dituzten prestakuntza-programetara doitu badaude:

- a) Onuraduna maila handiko kirolaritzat onartuta egotea aplikatu beharreko legeriaren arabera.
- b) Programa kirolaren arloko eskumenak dituzten erakundeek finantzatzea, zuzenean zein zeharka.

10. artikulua. Salbuespena: nazioarteko bake misio edo misio humanitarioetan parte hartzeagatik jasotzen diren aparteko haborokinak eta prestazio publikoak.

Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 16. zenbakian ezarritakoari dagokionez, nazioarteko bake misio edo misio humanitarioetan dihardutenei ordaintzen zaizkien diru kopuru publiko batzuk salbuetsita daude, ondoko hauek, hain zuzen ere:

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

11. artikulua. Salbuespena: atzerrian egindako lanengatik jasotzen diren etekinak.

- 1. Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 17. zenbakian ezarritakoari dagokionez, atzerrian egindako lanaren etekinak Zergaren kargatik salbuetsita daude, ondoko hauek betez gero:

1.a. Lana Espainian egoiliar ez den enpresa edo erakunde batentzat egitea, edo egoitza atzerrian daukan establezimendu iraunkor batentzat. Bereziki, lanak hartzen dituen erakundeak lotura badauka langilea enplegatzen duen erakundearekin edo langilea zerbitzuan ari den erakundearekin, lanak egoiliar ez den erakundearentzat egintzat joko dira kasu honetan: baldin eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 44. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoaren arabera, zerbitzuak erakunde hartzaileari abantaila edo onuraren bat ekarri diola edo ekar diezaiokeela eta egoiliar ez den erakundeari talde barneko zerbitzua eman zaiola pentsatu badaiteke.

2.a. Lanak egiten diren lurraldean zerga hau bezalako edo antzeko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori zerga-paradisua ez izatea. Azken betekizuna betetzat joko da lanak egin diren herrialdeak edo lurraldeak Espainiarekin sinatuta badauka nazioarteko zergapetze bikoitza ekiditeko hitzarmena eta hitzarmen horrek informazioa trukatzeko klausula badauka.

- 2. Salbuespenak gehieneko muga dauka: 60.100 euro urtean. Atzerrian egindako lanaren ordainsariak kalkulatzeko kontuan hartu behar da langileak benetan zenbat egun eman dituen atzerrian, bai eta atzerrian egindako zerbitzuen berariazko ordainsariak zein diren ere.

Atzerrian egindako lanengatik egunean sortu diren etekinen zenbatekoa kalkulatzeko, lan horiei dagozkien berariazko ordainsari berezietatik aparte, banaketarako irizpide proportzionala erabiliko da, urtearen egun kopuru osoa kontuan hartuz.

3. Atzerrian ari diren zergadunek ezin dute bateratu salbuespen hau Zergaren kargatik salbuetsita dauden gaundikinen araubidearekin (araudi honetako 13. artikuluko A) letrako 3. zenbakiko b) letra), zenbatekoa gorabehera.
4. Zergadun bakoitzak autolikidazioa aurkezten duenean salbuespen hau edo gaundikinen araubidea aplikatzea nahi duen argitu behar du. Zergaldi baterako egiten den hautapena Zergaren aitorpena nor bere borondatez aurkezteko epealdian aldatu ahal izango da, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte, lehenago gertatzen bada.

12. artikulua. Salbuespena: Lurraldeko administrazio publikoek ematen dituzten laguntza publikoak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 27. zenbakian ezarritakoari dagokionez, kargatik salbuetsita daude Bizkaiko administrazio publikoek ondoren azalduko diren arautegiaren eta programen edo laguntza-planen bidez (edo beraien ordezkoen bidez) ematen dituzten laguntza publikoak:
 - a) 18/2008 Legea, abenduaren 23koa, sarrerak bermatzeari eta gizarteratzeari buruzkoa.
 - b) 3/2002 Legea, martxoaren 27koa, ikastoletan juridikoki normalizatu aurretik irakasle jardun zutenen aintzatespenari eta haietzako konpentsazioei buruzkoa.
 - c) 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, euskal kooperatzaileei Garapenerako Lankidetzeta eta Laguntzarako Funtsaren kargura emango zaizkien laguntzak arautu dituenak.
 - d) 255/2006 Dekretua, abenduaren 19koa, seme-alabak dituzten familientzako laguntzak arautu dituenak.
 - e) 177/2010 Dekretua, ekainaren 29koa, familia-bizitza eta lana bateratzeko laguntzei buruzkoa.
 - f) 262/2003 Foru Dekretua, abenduaren 16koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, gizarteratzeko zentroetan sartzeko eta horretarako banako laguntza ekonomikoak jasotzeko baldintzak ezarri dituenak.
 - g) Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuaren 2009ko otsailaren 25eko Agindua, Euskal Autonomia Erkidegoko haur-eskoletan eskolatutako hiru urtetik beherako haurrak dituzten familiei laguntzeko diru-laguntzen esleipena arautzen eta deitzen duena.
 - h) Agindua, 2010eko urriaren 6koa, Etxebizitza, Herri Lan eta Garraioetako sailburuarena, etxebizitzak erosteko finantza-neurriei buruzkoa.
 - i) Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza birgaitzeko finantza-neurriei buruzkoa.
 - j) 60/2011 Foru Dekretua, martxoaren 22koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, gizarte inklusiorako laguntza berezia arautzen duena.
 - k) 145/2001 Foru Dekretua, abuztuaren 22koa, honako hau arautu duena: inoren menpeko adinekoak Bizkaiko Foru Aldundiaren titulartasunpeko eguneko zentroetan sartzeko sistema; inoren menpeko adinekoak eguneko zentroetako plaza itunduetan nahiz hitzartuetan sartzeko sistema; eta inoren menpeko adinekoak eguneko zentroetako plaza ez-itunduetan edo ez-hitzartuetan sartzeko banakako ekonomi laguntzen emakida.
 - l) 90/2010 Foru Dekretua, ekainaren 29koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, zeinaren bitartez arautzen baita mendetasuna duten pertsonentzako foru egoitzen zerbitzuari loturiko prestazio ekonomikoak.

- m) 196/2005 Foru Dekretua, abenduaren 7koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, emakumeak hartzen dituzten zentroetan sartzeko baldintzak eta horretarako banakako laguntza ekonomikoak arautu dituena.
 - n) 77/2009 Foru Dekretua, maiatzaren 12koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, 2009an zehar etorkizun handiko kirolarientzako diru-laguntzak nola eman arautzen zuena.
 - o) Ibilgailu berriak erosten laguntzeko 2000 E eta MOTO E Plana, 2000 Euskadi Plana eta xede berarekin ezartzen dituztenak gainerako autonomia erakundeek edo xede berarekin ordeztu dituztenak.
 - p) + Euskadi 09' Plana, bertan jasotako Renove planei dagokienez, eta xede berarekin ordeztu dituztenak.
 - q) Lurralde administrazio publikoek ondasun berriak eskuratzeko edo instalazioak berritzeko ematen dituzten gainerako laguntza publiko guztiak, aurreko p) eta q) letretan adierazitako xede bera dutenak.
 - r) 199/2013 Foru Dekretua, abenduaren 17koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, bide azpiegituren sareko atal batzuetako bidesarien zenbatekoak eguneratu dituena.
 - s) 191/2013 Foru Dekretua, Bizkaiko Foru Aldundiarena, abenduaren 10ekoa; honen bitartez Herri Lan eta Garraio Sailak Bizkaiko Lurralde Historikoan bizi diren AP-8 autobidearen Bizkaiko tartearen (Usansolo 106+040 k.g. - Gipuzkoako muga 74+880 k.g.) erabiltzaileei (pertsone fisikoak) lehia askearen araubidean diru-laguntzak emateko deialdia eta oinarri arautzaileak onetsi ziren.
 - t) Bizkaiko kultur txartela 2013 programa.
 - u) 107/2012 Dekretua, ekainaren 12koa, Euskal Autonomia Erkidegoan, 1960tik 1978ra bitartean, motibazio politikoko indarkeria egoeran izandako giza eskubideen urraketen ondorioz sufrimendu bidegabeak jasan zituzten biktimak aitortzekoa eta biktima horiei ordainak ematekoa.
2. Halaber, salbuetsita daude beste lurralde historikoek salbuetsitatu jotzen dituzten antzeko laguntzak.

III. TITULUA ERRENTAREN ZEHAZTAPENA

I. KAPITULUA LANAREN ETEKINAK

13. artikulua. Joan-etorri gastuetarako eta mantenu eta egonaldiko gastu arruntetarako sariak eta kopuruak.

A. Erregela orokorrak.

1. Lanaren etekintzat hartuko dira bidai gastuetarako sariak eta esleipenak, salbu eta joan-etorrikoak, eta ostalaritzako establezimenduetako mantenu eta egonaldirako arruntak direnak, baldin eta artikulua honetan adierazitako betekizun eta mugak betetzen badituzte.
2. Joan-etorri gastuetarako esleipena.

Kargatik salbuetsita daude enpresak edo enplegatzaileak lantegi, lantoki, bulego edo laneko zentroetik kanpora joan behar duen enpleguaren edo langilearen joan-etorri gastuak konpentsatzeko erabiltzen dituen kopuruak, ondoko baldintza hauek betetzen badira:

- a) Enplegatuak edo langileak garraibide publikoak erabiltzen baditu, faktura baten bidez edo antzeko agiri baten bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.
 - b) Bestelakoetan, ondoko kopurua izango da: 0,29 euro zenbatuko da egindako kilometro bakoitzeko, betiere, frogatu behar da joan-etorria egin dela, gainera, bidesari eta aparkalekuaren zioz frogatzen diren gastuak zenbatuko dira.
3. Mantenu eta egonaldiako gastuetarako esleipenak. Enpresak edo enplegatzailerak jatetxe, hotel eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren ziozko gastu arruntak konpentsatzeko erabiltzen dituen diru-kopuruak kargatik salbuetsiko dira, baldin eta diru-kopuru horiek hartzailearen ohiko lanlekutik eta haren egoitzatik kanpoko beste udalerri baten egindako gastuengatik sortu badira.

Hurrengo b) letran ezarriko diren kasuetan izan ezik, jarraiko bederatzi hilabete bainoaldi luzeagoan egindako joan-etorrietan eta egonaldietan esleipen horiek ez dira egongo Zergaren kargatik salbuetsita. Horretarako, oporraldiak, gaixoaldiak eta destinoa aldatzea ez dakarten bestelako inguruabarrek irauten duten aldiak ez dira deskontatuko.

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

1.a. Gauda ematen denean ohiko lanlekua eta hartzailearen egoitzakoa ez beste udalerri baten, ondokoak izango dira:

- Egonaldi-gastuengatik, frogatzen diren kopuruak. Salgaien errepidezko garraioan ari diren gidariek ez dute zertan frogatu eguneko 15 eurotik beherako egonaldi-gastuak, Espainiako lurraldearen barruan, edo eguneko 25 eurotik beherakoak, bidaia atzerrira denean.
- Mantenu-gastuengatik, 53,34 euro egunean, bidaia Espainiako lurraldearen barruan egin bada, edo 91,35 euro egunean, bidaia atzerrira egin bada.

2.a. Gauda ematen ez denean ohiko lanlekua eta hartzailearen egoitzakoa ez beste udalerri baten, orduan mantenu-gastuetarako esleipenak izango dira, baldin eta 26,67 edo 48,08 eurotik gorakoak ez badira egunean, joan-etorria Espainiako lurraldearen barruan edo atzerrian izan, hurrenez hurren.

Hegazkin konpainietako hegazkin-langileen kasuan, mantenurako gastu arruntetarako esleipen gisa hartuko dira eguneko 36,06 euro arteko zenbatekoak, bidaia Espainiako lurraldearen barruan egin bada, edo eguneko 66,11 euro artekoak, bidaia atzerrira egin bada. Egun berean bi inguruabarrak gertatzen badira, egindako hegaldi kopuru handiagoaren arabera egokitzen den zenbatekoa aplikatu beharko da.

Aurreko paragrafoetan adierazitakoari dagokionez, ordaintzaileak joan-etorria zer egunetan eta non gertatu den frogatu behar du, eta arrazoa zehaztu.

- b) Ondoko kopuru hauek Zergaren kargatik salbuetsitako saritzat joko dira:

1.a. Espainiako funtzionario publikoek, destinoa atzerrian dutenek, indarrean dirauen legeria ezartzearen ondorioz eta zerbitzuaren ziozko kalte-ordainei buruzko maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuko 26. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatietan ezarritako kalte-ordaina dela eta destinoa Espainian izanez gero lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotzen duten gaindikina.

2.a. Herri Administrazioaren zerbitzupeko langileek, destinoa atzerrian dutelarik, destinoa Espainian izanez gero soldata, hirurteko, osagarri edota pizgarrien zioz lotuko lituzketen ordainsari guztien gainean hartzen duten gaindikina. Horretarako, ordainsarien arloan eskumena duen organoak erabakiko ditu langile horiek destinoa Espainian izanik jasoko lituzketen ordainsarien parekatzeak.

- 3.a. Beste herri administrazio batzuen zerbitzupeko funtzionarioek eta langileek hartzen duten gaindikina, baldin eta haren helburua destinoa atzerrian duten funtzionarioen ordainsarien araubidea arautzen duen urtarilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuko 4., 5. eta 6. artikuluetan araututakoa bada, edo ordainsarien parekatzea baino gehiago ez bada, hurrenez hurren.

Modu berean tratatuko dira Euskadiren atzerriko ordezkartzetan ari diren euskal administrazio publikoaren zerbitzupeko funtzionarioen eta lan-kontratuko langileen gaindikinak.

- 4.a. Enpresetako enplegatuek, destinoa atzerrian dutenek, destinoa Espainian izanez gero lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean hartzen duten gaindikina, betiere, ordainsari horiek honako hauek direla-eta jaso behar dituzte: soldatak, lansariak, antzintasuna, aparteko ordainketak -mozkinenei dagokiena barne-, familia laguntza edo beste edozein kontzeptu.

Letra honetan ezarritakoa ezin da bateratu atzerrian egindako lanaren etekinetarako salbuespenarekin (araudi honetako 11. artikulua).

4. Aurreko idatz-zatietan ezarritako araubidea ere joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako esleipenei ezarriko zaie, baldin eta esleipenok hartzen badituzte langileei, hauek beren beregi kontrataturik daudelarik euren zerbitzuak lantoki mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetan egiteko, eta esleipen horiek badagozkie langilearen ohiko egoitzako udalerrian ez beste batera egindako lekualdaketei.
5. Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak artikulua honetan Zergaren kargatik salbuetsitako zenbatekoak berrikus ditzake.
6. Artikulu honetan ezarritako mugen gainera joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako kopuruak kargapean izango dira lanaren etekin gisa.

B. Erregela bereziak.

1. Enpresek beren beregi ordaintzen ez badizkiete joan-etorri eta mantenu gastuak zerbitzuak egiten dizkietenei, orduan menpeko lan harreman berezien ondorioz lanaren etekinak lortzen dituzten zergadunek sarrerak gutxitu ahal izango dituzte euren etekin garbiak zehaztean, baldin eta joan-etorriak egin dituztela frogatzen badute. Hona kopuruak:

a) Joan-etorrien gastuak:

- Garraiobide publikoa erabiliz gero, faktura baten bidez edo agiri baliokide baten bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.
- Bestelakoetan, 0,29 euro egindako kilometro bakoitzeko, gehi frogatzen diren bidesariak eta aparkaleku-gastuak.

b) Mantenu-gastuak: joan-etorria Espainiako lurraldearen barruan bada, 26,67 euro egunean; atzerrira bada, 48,08 euro egunean.

Hori dela eta, egonaldi-gastuak nahitaez ordaindu behar ditu enpresak, eta artikulua honetako A) letrako 3. idatz-zatiko a) letran ezarritakoak eraenduko ditu.

2. Kargatik salbuetsita egongo dira zergadunari lanpostua beste udalerri batera aldatzeagatik ordaintzen zaizkion kopuruak, baldin eta, batetik, lekualdaketa horrek egoitza aldatzea badakar eta, bestetik, kopuruok zergadunak eta beraren senideak lekualdaketa egin beharreko joan-etorrietarako eta mantenu gastuetarako eta altzari eta tresnak lekutik aldatzeko badira.
3. Zergaren kargatik salbuetsita daude hautesmahaietako kideek jasotzen dituzten kopuruak, aplikatu beharreko legerian xedatutakoaren arabera.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran xedatutakoari dagokionez, zergadunak hautatu ahal izango du enplegatuei gauzatan ordaindutako zenbatekoa kalkulatzeko kontuan ez edukitzea haiek lanerako eta euren helburu partikularretarako erabiltzen dituzten garraio-elementuen berezko gastuak, hain zuzen ere modu sinesgarrian frogatu ahal badu gastuok lan-denboran egin direla.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa hautatuz gero, garraio-elementuen erabilerak eragiten dituen berezko gastuetatik ordaintzaileak ordaintzen dituenak osorik egotziko dira lanaren gauzazko etekin gisa, garraio-elementuak nork bere beharrianetarako erabilia egin dira eta.

Hala ere, garraio-elementu baten erabileraren berezko gastuak ezin badira banakatu xedearen arabera (beharrian pribatuak eta lana), Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letrako erregelen arabera egotzi behar dira.

14. artikulua.-Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako lanaren etekinak, zatika hartutako etekinak eta sortzapenaldiaren zehaztapena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letran ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako lanaren etekintzat jarraian adieraziko direnak soilik hartuko dira, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:
 - a) Enpresak enplegatuei beste lanpostu batera aldatzeagatik ordaindutako kopuruak, araudi honetako 13. artikuluan ezarritako zenbatekoak gaindituz gero.
 - b) Gizarte Segurantzaren edota klase pasiboen araubide publikoen ondoriozko kalte-ordainak, bai eta zurtzen erakundeek eta antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak ere, elbarritasunik ez dakarten lesioak gertatzen direnean.
 - c) Ez elbarritasunik ez ezintasun iraunkorrik (gradu guztiak) ez dakarren lesioarengatik enpresek eta erakunde publikoek ordaintzen dituzten prestazioak.
 - d) Langile edo funtzionarioen heriotzaren eta lurperaketa edo ehorzketa gastuengatik ordaintzen diren prestazioak, bai publikoak, bai zurtzen erakundeek edo antzeko beste erakunde batzuek, enpresek eta erakunde publikoek ordaintzen dituztenak, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 22. zenbakian xedatutakoaren arabera salbuespenaren gehieneko muga gainditzen dutenak.
 - e) Muga gabeko iraupeneko ordainsari osagarrien, pentsioen edo urtekoen konpentsazio edo erreparazio gisa edo lan-baldintzak aldatzeagatik ordaintzen diren kopuruak.
 - f) Enpresek langileei lan-harremanak elkarren adostasunez suntsiarazteagatik ordaintzen dizkieten kopuruak. Horretarako, lan-harremantzat hartuko dira estatutu-harremanak eta bazkide langileak beraien kooperatibekin lotzen dituzten harremanak.
 - g) Literatura, arte edota zientzietako sariak, baldin eta Zerga honetan salbuespenik ez badute. Ez dira saritzat hartuko, honi dagokionez, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkioak ere.

Halaber, idatz-zati honetako ehunekoa aplikatuko da lanaren etekinak sortu dituzten jarduerak, inguruabar objektiboak direla eta, integrazio hori behar badute, ezartzen denarekin bat etorritik.

2. Lanaren etekinen sortzapenaldia bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekin horiek zatika jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letrako lehenengo paragrafoan ageri diren integrazio-ehunekoa bakarrik aplikatu ahal izango dira (%60 edo %50), baldin eta sortzapen-urteen kopurua, datatik datara zenbatuta, zergaldien kopuruaz zatitzearen emaitzako kopurua bi edo bost baino gehiago bada, hurrenez hurren.

Etekinak zatika jasoz gero, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko a) letrako hirugarren eta laugarren paragrafoetan aipatzen den 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proportzionalan banatuko da zatikapenak hartzen dituen ekitaldien artean.

3. Sorreraldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoa izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.

15. artikulua. Lanaren etekin batzuei aplikatuko zaizkien integrazio-ehunekoak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran ezarritako integrazio-ehunekoa (%60) kontingentzia bakoitzagatik kapital modura jasotzen den lehenengo prestazioari (18. artikuluko a letrakoak; 6. zenbakikoei ez) bakarrik aplikatu ahal zaio, lehenengo ekarpenetik urte bi baino gehiago pasatu badira.

Prestazioa elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen bada, ez da beharrezkoa lehenengo ekarpenetik bi urte pasatuta egotea.

Urte bakar batean jaso ez bada, kontzeptu bakoitzagatik jasotako lehenengo prestazioari aplikatuko zaio %60 integrazioa, horretarako ezarritako betekizunak betez gero.

Hori dela eta, haxe da lehen prestazioa: zergaldi batean kontingentzia bakoitzagatik kapital gisa jasotzen diren diru kopuru guztien batura.

Aurreko guztia gorabehera, zergadunak prestazioa kobratzen duen lehenengo urtean ez dauka nahitaez kapital gisa jasotzen duen kopuruaren %60 integratu beharrik. Aitzitik, integrazio-ehuneko hori bigarren ekitaldian eta hurrengoetan modu berean lortzen dituen kapital zenbatekoei aplikatzea hautatu dezake, baldin eta lehendik aplikatu ez badie.

Kontingentzia bategatik lehenbizikoz prestazioa jasotzen denean batera jasotzen badira alde batetik kapital bakarra eta gainera aldizkako errenta bat, lortutako kopuruak honela integratu behar dira:

- a) Errenta gisa jasotako prestazioari dagokionez, ekitaldian jasotako kopuruaren %100.

Horretarako, errenta-prestazioa da aldizka bi ordainketa edo gehiago jasotzea (gutxienez ordainketa bat urtean).

- b) Kapital gisa jasotakoaren %60, lehenengo ekarpena egin denetik bi urte baino pasatu badira. Prestazioa elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen bada, ez da beharrezkoa lehenengo ekarpenetik bi urte pasatuta egotea.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeko, ondoko hauetako bakoitza kontingentzia bat izango da:

- a) Erretiroa hartzea, laneko arautegia ezarritako kasu guztietan.

- b) Ezintasun iraunkorra edo elbarritasuna.

- c) Kausatzaile bakoitzaren heriotza.

- d) Mendekotasuna.

- e) Iraupen luzeko langabezia.

- f) Gaixotasun larria.

- g) Azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege-Dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 8. idatz-zatian ezarritako

kontingentziak edo egoerak gertatzeagatik ez beste arrazoi batzuegatik jasotzen diren kopuruak.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko a) letran ezarritako prestazio mistoa jasoz gero, hau da, mota guztietako errentak eta kapital kobrantzak bateratzen dituen prestazioa, 19. artikuluko 2. idatz-zatiko b) eta c) letretan ezarritako ehunekoak kapital modura kobratutako kopuruei bakarrik aplikatu ahal zaizkie.

Hain zuzen ere, errenta-prestazioak kobratzen hasi ondoren errenta aurreraturik berreskuratzen bada, lortutako etekinari prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratzerakoan duen antzintasunaren arabera integrazio-ehunekoa aplikatuko zaio.

4. Prestazioa ezarrita duen pertsona bati talde-aseguru batera egindako ekarpenak egotzi bazaizkio, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letrako a') eta b') letretan ezarritako %25eko ehunekoa aplikatzeko, kontratua indarrean egon den artean ordaindutako primak aldizkakotasun eta erregularutasun nahikoarekin ordaindutat joko dira baldin eta lehenengo prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago pasatu badira eta primek batez beste lau urte baino gehiago iraun badute.

Primen batez besteko iraunaldia kalkulatzeko hauxe egin behar da: primen batura beraien iraunaldiko urteen kopuruaz biderkatu eta emaitzako kopurua ordaindutako primen baturaz zatikatu.

5. Prestazioa ezarrita duen pertsona bati talde-aseguru batera egindako ekarpenak egotzi bazaizkio, Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letrako b') letran ezarritako %25eko integrazioa aplikatuko zaie lanerako erabateko ezintasunagatik eta elbarritasun iraunkorragatik jasotako kalte-ordainei (bi kasuetan pentsio-planen eta pentsio-funtsen arautegia bete behar da).
6. Kapital-prestazioa jasotzen bada Zergari buruzko Foru Arauko 18. artikuluko a) letrako 6. zenbakian ezarritako bizitza-aseguruko kontratu baten bidez eta kontratuaren primak aldizkakoak edo apartekoak badira, prima bakoitzari dagokion guztirako etekinen zatia kalkulatzeko guztirako kopuru hori zatiketa honen emaitzako haztaperen-koefizienteaz biderkatu behar da:
 - Zenbakitzailean, kasuan kasuko prima bider hura ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako urteen kopurua.
 - Izendatzailean, prima bakoitza bider bera ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako urteen kopurua eginda lortzen diren biderkadura guztien batura.
7. Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoari dagokionez, erakunde aseguratzailerak ordaindutako kopuruetatik prima bakoitzari dagokion zatia banakatuko du.

16. artikulua. Etekin irregularren muga.

Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikulua araberak %100etik beherako integrazio-ehunekoak 300.000 euroko zenbatekoa gainditzen ez duten etekinei aplikatuko zaizkie. Bada, gehieneko muga hori banaka aplikatuko zaie ondoko etekin hauei:

- a) Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letran aipatzen diren etekinak (guztirako zenbatekoa).
- b) Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluko 2. idatz-zatiko b) eta c) letretan aipatzen diren etekinak (guztirako zenbatekoa).

17. artikulua. Akzioen gaineko aukerak: integrazio-ehunekoak aplikatzeko mugak.

Akzioen gaineko aukera-eskubidea baliatuz lanaren etekinak sortzen badira (Zergari buruzko Foru Arauko 20. artikuluko 1. idatz-zatia), integrazio-ehunekoa (%50 edo %60) ez zaie aplikatuko 20.000 euro etekina sortu den aldiko urteen kopuruaz biderkatzearen emaitza gainditzen duen kopuruari.

Aurreko paragrafoan aipatutako kopurua gaindituz gero, gaindikina oso-osorik konputatuko da.

Horretarako, kasu honetan soilik joko da etekina bi edo bost urte baino aldi luzeagoan eta aldizkotasunik gabe sortutzat: eskubidea ematen denetik hurrenez hurren bi edo bost urte pasatutakoan baliatzen denean (ezinbestekoa da urtero ez ematea).

II. KAPITULUA JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

1. ATALA ARAU OROKORRAK

18. artikulua. Jarduera ekonomiko bati lotutako ondare-elementuak.

1. Jarraian adieraziko diren elementuak zergadunak egiten duen jarduera ekonomiko bati lotutzat joko dira, elementuon titularrak ezkontide biak edo izatezko bikoteko kide biak izatea gorabehera:
 - a) Zergadunaren jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.
 - b) Jardueran ari diren langileen zerbitzu ekonomikoetarako eta soziokulturaletarako erabiltzen diren ondasunak. Aldiz, aisialdi eta olgetarako ondasunak ez dira jarduerari atxikitzat joko, ez eta, oro har, jarduera ekonomikoaren titularrak erabilera pribaturako erabiltzen dituenak ere.
 - c) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare-elementu guztiak. Ez dira inoiz ere horrelakotzat joko erakunde baten funts propioetako partaidetzen aktiboak ez hirugarrenei egindako kapital-lagapenenak.
2. Jarduera ekonomiko bati lotutako ondare-elementutzat subjektu pasiboak haren xedeetarako erabiltzen dituenak baino ez dira hartuko. Ez dira lotutzat hartuko:
 - 1.a. Aldi berean jarduera ekonomiko baterako eta norberaren beharrianetarako erabiltzen direnak; salbuespena: norberaren beharrianetarako erabiltzea jarduera osagarria eta argi eta garbi garrantzirik gabekoa izatea, idatz-zatiko honetako 4. zenbakian azaltzen den bezala.
 - 2.a. Zergadunaren titulartasunekoak izanik, berak arteztu beharreko jarduera ekonomikoaren kontabilitate edo erregistro ofizialetan agertzen ez direnak, kontrako frogarik egon ezean.
 - 3.a. Jardueraren xederako ondare-elementuaren zati bat bakarrik erabiltzen bada, loturak jardueran benetan erabiltzen den zatia baino ez du hartuko. Honetara, aparteko aprobetxamendurako eta gainerakoetatik independentea den aprobetxamendurako erabil daitezkeen ondare-elementuen zatiak bakarrik hartuko dira lotutzat Ondare-elementu zatietzinak ezin dira inolaz ere jarduera bati modu partzialean lotu.
 - 4.a. Norberaren beharrianetarako modu osagarrian eta argi eta garbi garrantzirik gabe erabiltzat hartuko dira jarduera ekonomikoa egiteko eskuratu eta erabiltzen diren ibilgetuko ondasunak, baldin eta, lanegun edo lanorduez beste, zergadunaren beraren erabilerarako erabiltzen badira, bitartean jarduera horren erabilera geldiarazita dagoela.

Idatz-zati honetako 1., 3. eta 4. zenbakietan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo ibilgailuei eta beraien atoei, ziklomotorrei eta motozikletei (Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 5. erregela aplikatuko zaie), ez eta aisiarako edo ur kiroletarako itsasontziei ez aireontziei ere (Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 6. erregela aplikatuko zaie).

19. artikulua. Amortizatze askatasuna, amortizazio azeleratua eta baterako amortizazioa.

- 1 Amortizatze askatasunaz eta amortizazio azeleratuaz (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikulua) baliatu ahal den zenbatekoa honela kalkulatu da foru arau hori indarrean jarri ondoren eskuratutako ibilgetu materialeko elementuei dagokienez: eskuraketa-prezioaren eta gutxieneko amortizazio-kuoten (edo benetan aplikatutako amortizazioen) arteko kenketa egin behar da.

Baldin eta zergaldiren batean etekin garbier zenbatekoa amortizazio-kuotak kentzea berariaz onartzen ez duen metodo edo modalitate baten bidez kalkulatu bada, zergaldietako gutxieneko amortizazioak hartuko dira benetan aplikatutako kuotatzat.

Horretarako, gutxieneko amortizazio-kuota kalkulatzeko haxe egin behar da: ondare-elementuari Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritakoaren arabera gehieneko amortizazioaldiari dagokion koefizientea aplikatu.

- 2 Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 13. artikuluan mikroenpresatzat jotzeko ezarritako betekizunak betetzen dituzten zergadunek foru arau horretako 21. artikuluko 3. idatz-zatian araututako amortizazioa aplikatu dezakete. Horretarako, metodo hau aplikatzen den lehen ekitaldian baterako amortizaziorako hartzen diren ondare-elementuen zerga-balio garbia kalkulatzeko kenketa hau egin behar da: eskuraketa-preziotik gutxieneko amortizazio-kuotak kendu, edo bestela benetako aplikatutako amortizazio-kuotak (aurreko 1. idatz-zatian xedatutakoaren arabera kalkulatuak).

Baterako amortizazioa aplikatzeko kontuan eduki behar dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 21. artikuluko 3. idatz-zatiko bigarren paragrafoan eta hamaseigarren xedapen iragankorrean ezarritako mugak.

20. artikulua. Eragiketen bolumena.

Araudi honetarako haxe da eragiketen bolumena: zergadunak bere jardueran egindako ondasun-emateak eta zerbitzuak direla eta jasotako kontraprestazioen guztirako zenbatekoa, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta baliokidetasun errekarua kenduta, egonez gero.

21. artikulua. Nola kalkulatu behar diren jarduera ekonomiko bati lotutako ondare-elementuak eskualdatuta sortzen diren ondare-irabaziak.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek egindako jarduerari lotutako ondare-elementuak eskualdatuta sortutako ondare-irabaziei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluko 9. idatz-zatian xedatutakoa aplikatu behar bazaie, erregela hauek hartu behar dira kontuan:

- a) Ondare-elementu bat jarduera ekonomiko bati lotzen bazaio eskuraketaren ondoren, lotura gertatu den unea hartuko da eskuraketa-unetzat, gero Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluko 9. idatz-zatiko a) letran ezarritakoa aplikatzeko.
- b) Zergadunak bere jardueraren etekin garbia amortizazioen kenkaririk aplikatzeko aukerarik ematen ez duen zenbatespen metodo edo modalitate baten bidez kalkulatu duten zergaldietan haxe hartu behar da amortizaziotzat Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 40. artikuluko 9. idatz-zatiko a) letran ezarritakoa aplikatzeko: ondare-elementuari Sozietateen gaineko Zergaren arautegiko gehieneko epealdiari dagokion gutxieneko amortizazio-koefizientea aplikatzearen emaitza.

22. artikulua. Aparteko mozkinen berrinbertsioa.

1. Aparteko mozkinen berrinbertsioa (Sozietateen gaineko Zergari buruzko 36. artikulua) aplikatu ahal bada, berrinbertsioa aplikatzen den ondare-elementuak, hain zuzen ere etekin garbien zenbatekoa amortizazioen kenkaririk aplikatzeko aukerarik ematen ez duen zenbatespen metodo edo modalitate baten bidez kalkulatu duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen jarduera ekonomikoei lotuta daudenak, bost urtean mantendu behar dira jarduerari lotuta (ondasun higiezinak hiru urte) berrinbertsioa egiten denetik. Salbuespena: bizitza erabilgarria, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 16. artikuluan xedatutakoaren arabera, laburragoa izatea.
2. Baldin eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluan berrinbertsiorako ezarritako epealdian zergadunak erabakitzen badu eskualdaketaren zenbatekoaren besteko kopurua ez berrinbertitzea, integratu gabeko errentaren zatia errenta lortu duen zergaldiari egotzi behar dio, %15 gehituta.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zerga-oinarrian sartu behar den errentari dagokion kuota osoaren zatia erabakia hartzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu behar da, %15 gehituta.

3. Berrinbertsioa Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluan zehaztutako epealdian egiten ez bada, zergadunak errenta hori lortu den zergaldiari egotzi beharko dio integratu gabeko errenta-zatia.

Aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zerga-oinarrian sartu behar den errentari dagokion kuota osoaren zatia berrinbertsioa egiteko epealdia amaitzen den zergaldiko kuotarekin batera ordaindu behar da, %15 gehituta.

23. artikulua. Errenta-eratzikipenaren araubideko erakundeak mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertain izatea.

1. Errenta-eratzikipenaren araubideko erakunde batek jarduera ekonomiko bat egiten badu, jardueraren etekinak etekin ekonomiko izango dira jarduerari lotutako ekoizbideen eta giza baliabideen norbere konturako antolamenduan zuzenean parte ohi duten erakundeak bazkide, erkide, partaide edo jaraunsleentzat.

Hala ere, eratzikitako etekinak kapitalaren etekinak izango dira aurrean aipatutako jardueretan parte hartzen ez duten bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideentzat, baldin eta erakundeak parte-hartzea kapitala ekartzea baizik izan ez bada. Hala gertatuz gero, ezin da egotzi etekin gisa ekarritako kapitalaren %15 baino gehiago.

2. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko mikroenpresez eta enpresa txiki eta ertainez ezarritakoa aplikatzeko eta arau bereko 13. artikuluan ezarritako betekizunak betetzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko etekin garbia kalkulatzeko ezarritako modalitate bakoitzeko erregela bereziekin bat etorritik bidezkoa den kasuetan halako erakundeak egindako jarduera ekonomikoak soilik hartuko dira kontuan.

24. artikulua. Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoen etekinak eta zatika jasotako etekinak .

1. Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 4. idatz-zatian ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoen etekintzat jarraian adieraziko direnak baizik ez dira hartuko, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:
 - a) Ibilgetuko elementu amortizaezinak eskuratzeko diru-laguntzak.
 - b) Jarduera ekonomikoei uzteagatik jasotako kalte-ordainak eta laguntzak.

- c) Zerga honen kargatik salbuetsita ez dauden literaturako, arteetako eta zientzietako sariak. Ez dira saritzat hartuko, honi dagokionez, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkioak ere.
- d) Iraunaldi mugagabeko eskubide ekonomikoen ordeztasunak.
2. Bi urtean baino aldia luzeagoan sortutako jarduera ekonomiko etekinak zatika jasotzen badira, kasu honetan bakarrik aplikatu ahal izango dira Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 4. idatz-zatiko integrazio-ehunekoa (%60 edo %50): sorreraleko urteen kopurua, datatik datara zenbatuta, zatikapenak hartzen dituen zergaldien kopuruaren artean zatitzearen emaitza bi urte (%60) edo bost urte (%50) baino gehiago izanez gero.
3. Sorreraleko bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoa izan den zehazterik ez bada, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.
4. Integrazio-ehunekoa aplikatu ahal bada, gehienez ere 300.000 euroko zenbatekoari aplikatuko zaio urtean. Hortikoa zenbatekoa osorik integratuko da (%100).

%100etik beherako integrazio-ehunekoa bat baino gehiago aplikatu behar zaizkien etekinak jasotzen badira, aurreko paragrafoko muga (300.000 euro) konputatzean lehenbizi integrazio-ehunekoa txikiena aplikatu behar zaienak hartuko dira kontuan.

Etekinak zatika jasotzen badira, artikuluko 2. idatz-zatia azaldu den bezala, eta 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proportzionalan banatuko da zatikapenak hartzen dituen ekitaldien artean.

25. artikulua. Ibilgailuei dagozkien finantza-gastuen kengarritasuna.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 5. erregelan xedatutakoaren ondoretarako, zergadunak frogatzen badu jardueraren berezko ezaugarriak direla eta ibilgailua oso garrantzitsua dela sarrerak lortzeko eta horretarako erabili ohi duela, ibilgailuaren eskuraketak eragiten dituen finantza-gastuen %50 kendu ahal izango du ibilgailuko, eskuraketa-prezioa 25.000 eurotik gorakoa ez bada.

Eskuraketa-prezioa 25.000 eurotik gorakoa bada, 25.000 euroren eta eskuraketa-prezioaren arteko proportzioari dagokion finantza-gastuen zatia %50 kendu daiteke.

2. Zergadunak modu sinesgarrian frogatzen badu ibilgailua jarduera ekonomikorako baino ez duela erabiltzen, aurreko idatz-zatiko ehunekoa %100 izango da eta honela aplikatuko da: eskuraketa-prezioa 25.000 eurotik gorakoa ez bada, gastuen guztirako kopuruari; 25.000 eurotik gorakoa bada, zenbateko horren eta eskuraketa-prezioaren proportzioari dagokion gastuen zatia.

26. artikulua. Kengarriak ez diren gastuak.

Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluko 7. zenbakian ezarritakoari dagokionez, bertan aipatzen diren gastuen zati bat bakarrik ordaindu bada eskudirutan, horrela ordaindutako zatia ez da kengarria.

27. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko modalitateak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluan ezarritakoaren arabera jarduera ekonomikoen etekinak zehazteko zuzeneko zenbatespena erabiliko da. Metodo honetan modalitate bi daude:
- Arrunta.
 - Erraztua.

2. Zergadunek aurreko metodoak aplikatzean kontuan eduki behar dituzte aplikatu beharreko mugak, bateraezintasunaren eta uko egiteko erregelak, eta ondoko artikuluetan ezarritako xedapenak.

2. ATALA

ZUZENeko ZENBATESPENAREN METODOA: MODALITATE ERRAZTUA

28. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua: arau orokorrak.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatu ahal izango dute jardueren etekin garbia kalkulatzeko, ondoko hauek betez gero:
 - a) Zergadunak jarduera ekonomiko guztietan urtean egindako eragiketen bolumena ezin da izan 600.000 euro baino gehiago.
 - b) Zergadunak berariaz hautatu behar du modalitate erraztua bere jarduera guztien etekin garbia zehazteko.

2. Zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko muga moduan ezarritako eragiketen bolumena modalitatea aplikatuko den urteko aurreko urtekoa izango da.

Aurreko urtean jarduerarik egin ez bada, etekin garbia modalitate honen bidez kalkulatzeko ezinbestekoa da zergadunak hurrengo artikuluan azaltzen den bezala hautatzea.

Aurreko urtean jarduera bati ekin bazaio, jarduera horretako eragiketen zenbatekoa urtekoratu egin behar da.

29. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua: hautapena.

1. Zuzeneko zenbatespenaren metodoko modalitate erraztua aplikatu nahi izanez gero, aplikatuko den egutegiko urteko apirilaren 25a baino lehen hautatu behar da. Jarduera bati ekiten bazaio, zentsuan alta emateko aitorpenean modalitate hau hautatu dela adierazi behar da.
2. Aurreko 1. idatz-zatian aipatzen den hautapena indarrean egongo da modalitatea aplikatu ahal den hurrengo urteetan ere, baldin eta zergadunak aurreko 1. idatz-zatian ezarritako epealdian berariaz ezeztatzen ez badu zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatzeko hautapena.
3. Aurreko idatz-zatietan aipatutako zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztuaren hautapena eta hautapenaren ezeztapena zentsu-aitorpenaren 036 ereduaren bitartez egin behar dira.

30. artikulua. Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluan aipatzen diren erakundeek egiten dituzten jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aplikatu ahal izango da, baldin eta:
 - 1.a. Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak zerga honen kargapeko pertsonak fisikoak badira.
 - 2.a. Erakundeak araudi honetako 28. artikuluan ezarritako eskakizunak betetzen baditu.
2. Modalitate erraztua aplikatzeko hautapena bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiek egin behar dute, bai eta horren ezeztapena ere, araudi honetako 29. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritz.

3. Modalitate erraztua bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideen inguruabar pertsonalak kontuan hartu gabe aplikatuko da.
4. Etekin garbia kasu bakoitzean aplikatu beharreko arauen edo itunen arabera eratzikiko zaizkie bazkideei, jaraunsleei, erkideei edo partaideei. Zerga Administrazioak horien berri sinesgarririk ez badauka, etekinak hainbanatu egingo dira.

31. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren bateraezintasuna.

1. Jarduera baten etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren bidez zehazten duten zergadunek gainerako jarduera guztien etekin garbia ere modalitate beraren bidez zehaztu behar dute.

Hala ere, urtean jarduera ekonomikoren bat hasi bada, aurreko paragrafoan ezarritako erregelak ez du eraginik izango jarduera horretan.

2. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatzeko betekizunak betetzen dituzten zergadunek euren jardueretako baten etekin garbia modalitate horren arabera zehaztu nahi izanez gero, modalitate hori hautatu behar dute euren jarduera guztietarako.

32. artikulua. Erregela bereziak basogintzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, basogintzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko ondoko erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

- a) Sarrerak eta gastuak, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak eta galerak izan ezik, Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako erregela orokorrekin bat etorritik kalifikatu eta zenbatuko dira.
- b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen gaitz direnez, %65 konputatuko da aurreko a) letran aipatutako sarrerei dagokienez.

Zergadunak ustiatzen dituen sailak basoberritzen baditu, aurreko paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa %80 izango da aurreko a) letran aipatutako sarrerei dagokienez. Paragrafo honetan ezarritako ehunekoa ez da aplikatuko hazkunde bizkorreko hostozabalen ustiapen-lanetan.

Basoberritzea artikuluko honetako 2. idatz-zatian ezarri den bezala eta bertan finkatutako epealdietan egin behar da.

- c) Aurreko letretan aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu behar da. Diferentzia horri Zergari buruzko Foru Arauan bi edo bost urte baino aldi luzeagoan sortu eta aldian-aldian lortzen ez diren jarduera ekonomikoaren etekin garbietarako ezarritako tratamendua aplikatuko zaio, bidezkoa izanez gero.
 - d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak edo galerak gehitu edo kendu behar dira, kasuan kasukoa, Zergari buruzko Foru Arauko 25. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorritik.
2. Ustiatzen diren sailak mozketarako baimena ematen denetik hiru urte pasatu baino lehen basoberritu behar dira.

Zergaren autolikidazioan frogagiri gisa aurkez daitezke mozketarako baimena ematen duten ebazpenak eta basoberritzeagatik jasotako diru-laguntzak ordaintzeko foru aginduak, baldin eta titularra, finkaren identifikazioa eta basoberritu azalera agertzen badira. Halakorik

ezean, Bizkaiko Foru Aldundiko Nekazaritza Saileko Baso Zerbitzuak emandako frogagiria aurkez daiteke.

Baldin eta aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera basoberritzea ez bada egiten ustiatzen diren sailetan mozketak egiten den urte berean, zergadunak mozketak egiten den ekitaldiko autolikidazioan adierazi behar du basoberritzea ezarrita dagoen bezala eta finkatutako epealdian egiteko asmoa daukala.

3. Aurreko idatz-zatian ustiatzen diren sailak basoberritzeko ezarritako baldintzak betetzen ez dituen zergadunak autolikidazio osagarria egin beharko du, hain zuzen ere artikuluko honetako 1. idatz-zatiko b) letrako bigarren paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa aplikatu den azken zergaldiari buruz.

Honetarako, zergadunak berriro kalkulatu behar du aurreko paragrafoan aipatzen den urtean baso-jarduerak sortutako etekin garbia, eta horretarako artikuluko honetako 1. idatz-zatiko b) letrako lehenengo paragrafoan ezarritako gastu kengarrien ehunekoa aplikatu beharko du. Horren emaitzako kuotarekin batera bidezko berandutza-korrituak ere ordaindu beharko ditu.

Autolikidazio osagarria aurkezteko epealdia: baldintza betetzen ez den egunetik hori gertatzen den zergaldiko autolikidazioa egiteko ezarritako epealdia amaitu arte.

33. artikulua. Erregela bereziak nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko.

Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko, 28. artikuluko horretako 1. idatz-zatiko b) letran aipatzen den ehunekoa %35ekoa izango da.

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko hauexek dira nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak: abeltzaintza lokabea; ganadua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak; BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezitik baztertuta dauden nekazariek eta abeltzainek egiten dituzten bestelako lanak eta zerbitzu osagarriak; BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian sartu daitezkeen nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak.

34. artikulua. Erregela bereziak baxurako arrantzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko.

Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, baxurako arrantzaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko ondoko erregela berezi hauek aplikatu behar dira:

- a) Sarrerak eta gastuak, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak eta galerak izan ezik, Zergari buruzko Foru Arauko ezarritako erregela orokorrekin bat etorritik kalifikatu eta zenbatuko dira.
- b) Gastu kengarriak frogatzen eta baloratzen gaitz direnez, %90 konputatuko da aurreko a) letran aipatutako sarrerei dagokienez.
- c) Aurreko letretan aipatutako sarreren eta gastuen arteko diferentzia kalkulatu behar da. Diferentzia horri Zergari buruzko Foru Arauko bi edo bost urte baino aldi luzeagoan sortu eta aldi-aldi lortzen ez diren jarduerak ekonomikoaren etekin garbietarako ezarritako tratamendua aplikatuko zaio, bidezkoa izanez gero.
- d) Azkenik, jarduerari atxikitako ondare-elementuen irabaziak edo galerak gehitu edo kendu behar dira, kasuan kasukoa, Zergari buruzko 13/2013 Foru Arauko 25. artikuluko 3. idatz-zatian xedatutakoarekin bat etorritik.

35. artikulua. Erregela bereziak salgaien errepidezko garraioaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko.

Zergari buruzko Foru Arauko 28. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa garatzeko, salgaien errepidezko garraioko jardueren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren bidez kalkulatzeko ehuneko hauek aplikatuko dira (28. artikuluko 1. idatz-zatiko b letran aipatzen den ehunekoa):

Urtea	Ehunekoa
2014	100eko 60
2015	100eko 55
2016	100eko 50
2017 eta hurrengoak	100eko 45

Artikulu honetan xedatutakoa aplikatzeko, salgaien errepidezko garraio-jarduerak Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen 722. epigrafean zehaztu dira (tarifa horiek apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsi zituen).

**III. KAPITULUA.
KAPITALAREN ETEKINAK.**

**1. ATALA.
KAPITAL HIGIEZINAREN ETEKINAK.**

36. artikulua. Kapital higiezinaren etekinak, etxebizitzaren bidez lortzen direnak.

Zerga honen ondorioetarako, etxebizitzetatik datozen kapital higiezinaren etekinen artean, hots, Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 1. idatz-zatian aipatzen diren horien artean sartu behar dira etxebizitzaren edo horien gaineko gozamen-eskubide errealeen titularrek lortzen dituzten etekinak, etxebizitza hutsen merkaturatzea sustatzen eta bultzatzen duten Eusko Jaurlaritzaren dekretuetan xedatutakoari atxikitzen bazaizkio, eta etxebizitza horiek lagatzen edo alokatzen badizkiete Sozietateen gaineko Zergaren arautegian higiezinaren errentamenduko jarduera kualifikatua egiten duten erakundeentzat ezarrita dagoen araubide berezia duten sozietateei.

37. artikulua. Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian aipatzen diren kapital higiezinaren etekinak: gastu kengarriak.

Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako kasuetan ondokoak hartuko dira gastu kengarritzat etekin garbia kalkulatzeko: etekinak lortzeko egin behar izan diren gastu guztiak; erabilerak eta denboraren joanak etekinen iturburu diren ondasunetan edo eskubideetan egindako narriaduraren zenbatekoa. Dena den, ondasun higiezin bakoitzeko, gastu kengarrien baturak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea.

Bereziki, honako hauek hartuko dira aurreko paragrafoan aipaturiko gastutzat:

- Etekinaren iturburu diren ondasunak edo haiek erabiltzeko edo gozatzeko eskubideak edo ahalmenak eskuratzeko, birgaitzeko edo hobetzeko inbertitutako besteren kapitalen korrituak, eta finantzaketako gainerako gastuak.
- Estatuarenak ez diren zergak eta errekarquak, bai eta Estatuaren tasak eta errekarquak ere, beraien izendazioa gorabehera, baldin eta konputatzen diren etekinak edo hauek sortu dituzten ondasunak edo eskubideak kargatzen badituzte eta ez badira zehapenak edo zergen arloko betebeharrak berandu betetzearen ondoriozkoak badira.

- c) Hirugarrenek, zuzeneko nahiz zeharkako kontraprestazio gisa, edo norberaren zerbitzuen ondorioz, sortzen dituzten diru kopuruak, hala nola, administrazio, jagoletza, atezaintzakoak zein antzekoak.
 - d) Errentamendua, azpierrentamendua edo eskubideen lagapena edo eraketa formalizatzeko egiten diren gastuak, eta ondasunen, eskubideen edo etekinen inguruko defentsa juridikoak eragiten dituenak.
 - e) Artapen eta konponketa gastuak. Ondoko hauek hartuko dira horrelakotzat:
 - Ondasun materialen erabilera arrunta mantentzeko aldian-aldian egiten diren gastuak (esaterako, instalazioak margotu, entokatu edo konpontzeko egiten direnak).
 - Elementuak ordeztekoak, berbarako, berokuntzako instalazioak, igogailuak, segurtasun ateak edo beste batzuk.
- Kontzeptu horrengatik ezin dira kendu ondasunak zabaltzeko edota hobetzeko erabiltzen diren kopuruak.
- f) Etekinak sortzen dituzten ondasunen edo eskubideen gaineko aseguru kontratuen primak (kontratua erantzukizun zibilekoa, sute aseguruakoa, lapurreta aseguruakoa, beira-apurtzearen aurkako aseguruakoa zein antzeko beste mota batekoa izan daiteke).
 - g) Zerbitzu edo horniduretan gastatutako kopuruak.
 - h) Amortizazioetarako erabiltzen diren kopuruak, ondoko artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

38. artikulua. Ondasun higiezinaren amortizazio-gastuak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritako kasuetan kapital higiezinaren etekin garbia zehazteko gastu kengarritzat hartuko dira ondasun higiezina eta berarekin batera lagatako gainerako ondasunak amortizatzeko erabilitako kopuruak, hain zuzen ere ondasunak baldin eta benetako balio-galerari badagozkio.
2. Amortizazioak ondoko kasuetan dagozkio benetako balio-galerari:
 - a) Ondasun higiezinaren kasuan: urtean amortizatutako kopurua ez bada ordaindutako eskuraketa-kostuaren %3 baino gehiago (eskuraketa-kostuan ez da sartu behar lurrazaren kostua).

Lurzoruaren balioa zein den jakin ezean, balio hori kalkulatzeko ordaindutako eskuraketa-balioa lurzoruaren eta eraikuntzaren urteko katastro-balioen artean laundua behar da.

 - b) Ondasun higiezinarekin batera ondasun higigarriak, urtebete baino aldi luzeagoan erabil daitezkeenak, lagatzen badira: urtean amortizatutako kopurua ez bada ordaindutako eskuraketa-kostuei Sozietateen gaineko Zergaren araudian zehaztutako gehieneko amortizazio-aldien ondoriozko gutxieneko koefizienteak aplikatzearen emaitzako zenbatekoa baino gehiago.
3. Etekinak erabiltzeko edo gozatzeko eskubide edo ahalmen errealeen titulartasunak sortzen baditu, ordaindutako eskuraketa-kostua amortizatu daiteke.

Amortizazioa, horrelako kasuan, honako erregela hauen emaitza izango da:

- a) Eskubideak edo ahalmenak indarraldia ezarrita badauka, eragiketa hau egin behar da amortizazioa kalkulatzeko: eskubidea edo ahalmena eskuratzeko kostua indarraldiko urteen kopuruaz zatitu.

- b) Eskubidea edo ahalmena bizi artekoa bada, ordaindutako eskuraketa-kostuaren %3 da.
- 4. Egiten diren amortizazio guztien batura ezin da izan ondasuna edo eskubidea eskuratzeko ordaindutako zenbatekoa baino gehiago.

39. artikulua. Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian aipatzen diren kapital higiezinaren etekinak, denboran modu nabarmen irregularrean lortzen direnak, zatika jasotako etekinak eta sortzapenaldiaren zehaztapena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 30. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako higiezinaren kapitalaren etekintzat jarraian adieraziko direnak soilik hartuko dira, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:
 - a) Negozio-lokalen errentamendu-kontratuak intsuldatuta edo lagata lortutako zenbatekoak.
 - b) Errentariak, azpierrenerariak edo lagapen-hartzaileak higiezinan egindako gaitz-kalteengatik emandako kalte-ordainak.
2. Zergari buruzko Foru Arauko 32. artikuluko 2. idatz-zatian kapital higiezinaren etekinak bi edo bost urte baino aldi luzeagoan sortu badira eta zatika jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 30. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako integrazio-ehunekoa (%60 eta %50) honela aplikatuko dira: sorrereldiko urteen kopurua, datatik datara zenbatuta, zatikapenak hartzen dituen zergaldien kopuruaren artean zatitzearen emaitza bi urte baino gehiago bada, %60; bost urte baino gehiago izanez gero, %50.
3. Sorrereldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoa izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.
4. %100etik beherako integrazio-ehunekoa aplikatu ahal bada, gehienez ere 300.000 euroko zenbatekoari aplikatuko zaio urtean. Hortiko gorako zenbatekoa osorik integratuko da (%100).

%100etik beherako integrazio-ehuneko bat baino gehiago aplikatu behar zaizkien etekinak jaso badira, aurreko paragrafoko muga (300.000 euro) konputatzean lehenbizi integrazio-ehuneko txikiena aplikatu behar zaienak hartuko dira kontuan.

Etekinak zatika jaso badira, artikuluko honetako 2. idatz-zatian azaldu den bezala, eta 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proportzionalen banatuko da zatikapenak hartzen dituen ekitaldien artean.

2. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

40. artikulua. Aseguru-kontratuaren saldoaren zati bat baliatzea.

Aseguru-kontratu bateko saldoaren zati bat baliatzen bada, kapital higigarriaren etekina kalkulatzeko pentsatuko da berreskuratutako kopurua lehenengo ordaindutako primei dagokiela, errentagarritasuna kontuan hartuta.

41. artikulua. Geroratutako errentak eratu arte lortutako errentagarritasuna: tributazioa.

Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko d) letrako lehenengo paragrafoan ezarritakoari dagokionez, errenta geroratuak eratu arte lortzen diren etekinak ondoko erregelen arabera kargatuko dira:

1. Hauxe da errentagarritasuna: eratzen den errentaren egungo finantza-aktuario balioaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren arteko kendura.

2. Errentagarritasuna bizi arteko errenta kobratzen den lehenengo 10 urteetan zehar banatuko da linealki. Errenta aldi baterakoa bada, beraren iraupeneko urteen artean banatuko da linealki (10 urte gehienez).

42. artikulua. Errenta gisa jasotzen diren erretiro edo elbarritasun prestazioetarako aseguru kontratuak, Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko d) letrako bigarren paragrafoan aipatzen direnak: betekizunak.

Zergari buruzko Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko d) letrako bigarren paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko ondoko betekizun hauek bete behar dira:

- 1.a. Prestazioa eragiten duten kontingentziak azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Foru Dekretuaren bidez onetsitako Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen testu bategineko 8. artikuluko 6. idatz-zatian zehaztu dira. Prestazioak jasotzeko berariaz ezarritakoa bete behar da.
- 2.a. Aseguru-kontratuaren hornikuntzetan mobilizazioa gertatu dela ulertuko da ekonomiaren arloko eskubideez Pentsio Plan eta Funtsei buruzko Legearen Testu Bategineko lehenengo xedapen gehigarrian (azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuak onetsia) ezarritako mugak betetzen ez badira, edota hura garatu duen arautegian enpresen pentsio-konpromisoak gauzatzeko gauzatzen dituzten taldeko aseguruez ezarritakoak betetzen ez badira.

43. artikulua. Gastu kengarriak kapital higigarriaren etekin batzuetan.

1. Laguntza teknikoa emanda sortzen diren kapital higigarriaren, ondasun higigarrien, negozioen edo meatzeen errentamenduen eta azpierrentamenduen etekinen (Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 2. idatz-zatia) zenbateko garbia kalkulatzeko gastu kengarritzat hartuko dira araudi honetako 37. eta 38. artikuluetan ezarritakoak, eta horiez gainera baita behar bezala frogatzen diren zalantzazko kobrantzako saldoak ere.

Dena den, aurreko paragrafoan aipatutako negozio juridiko bakoitzeko, gastu kengarrien baturak ezin du ekarri etekin garbia negatiboa izatea.

Zalantzazko kobrantzako saldoak behar bezala frogatutzat joko dira kasu hauetan:

- Zorduna konkurtsoan dagoenean.
- Kobrantza egiteko zergadunak egin duen lehenengo kudeaketatik eta zergaldia amaitu arte sei hilabete baino gehiago pasatu direnean kreditua berriztatu gabe.

Zalantzazko saldoa kobratzen bada, behin haren kenkaria egin eta gero, orduan sarrera gisa zenbatuko da kobrantza hori egiten den ekitaldian.

2. Hala ere, Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legeko 2. artikuluan aipatzen diren higiezin azpierrentamenduen etekin garbia kalkulatzeko eragiketa hau egin behar da ondasun higiezin bakoitzeko: %20ko hobaria aplikatu etekin osoei eta horren emaitza kendu higiezinaren azpierrentamenduak sortutako etekin osotik.

44. artikulua. Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluan aipatzen diren kapital higigarriaren etekinak, denboran modu nabarmen irregularrean lortzen direnak, zatika jasotako etekinak eta sortzapenaldiaren zehaztapena.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako %50eko integrazioa aplikatzeko, denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako kapital higigarriaren etekintzat jarraian adieraziko direnak soilik hartuko dira, baldin eta zergaldi bakarrean egozten badira:

- a) Errentamendu-kontratua intsuldatu edo azpierrentatuta lortutako zenbatekoak.

- b) Errentamenduetan, gaitz edo kalteengatik errentariaren edo azpierreentariaren eskutik jasotzen diren kalte-ordainak.
2. Kapital higigarriaren etekin sortzapenaldia bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekin horiek zatika jasotzen badira, Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 3. idatz-zatiko lehenengo paragrafoan ezarritako integrazio-ehunekoak aplikatu ahal izango dira (%60 edo %50), baldin eta sortzapen-urteen kopurua, datatik datara zenbatuta, zergaldien kopuruaz zatitzearen emaitzako kopurua bi edo bost baino gehiago bada, hurrenez hurren.
 3. Sorreraldia bi urte baino luzeagoa izan dela jakin arren benetan zenbatekoa izan den zehazterik ez badago, etekinak hiru urtean sortu direla pentsatuko da.
 4. %100etik beherako integrazio-ehunekoa aplikatu ahal bada, gehienez ere 300.000 euroko zenbatekoari aplikatuko zaio urtean. Hortiko gorako zenbatekoa osorik integratuko da (%100).

%100etik beherako integrazio-ehuneko bat baino gehiago aplikatu behar zaizkien etekinak jaso badira, aurreko paragrafoko muga (300.000 euro) konputatzean lehenbizi integrazio-ehuneko txikiena aplikatu behar zaienak hartuko dira kontuan.

Etekinak zatika jaso badira, artikuluko honetako 2. idatz-zatian azaldu den bezala, eta 300.000 euroko muga aplikatu behar bada, gehieneko kopuru hori modu proportzionalen banatuko da zatikapenak hartzen dituen ekitaldien artean.

45. artikulua. Norberaren kapitalak, dohainik lortutakoak, hirugarrenei lagata lortutako kapital higigarriaren etekinak.

1. Zergadunaren heriotzaren zioz besteren kapitalen erakarketa eta erabilera islatzen dituzten aktiboak kosturik gabe eskualdatzen direnean ez da sortzen kapital higigarriaren etekinik.
2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa kosturik gabeko eskualdaketa komisarioak testamentu-ahalordea edo oraingo eraginkortasuneko oinordetza-tituluren bat erabiltzearen ondorioz gertatzen denean ere aplikatuko da. Hori dela eta, oinordetza-tituluak zein diren Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 3. artikuluan ezarri da.
3. Aurreko idatz-zatian aipatu diren oraingo eraginkortasuneko oinordetza-tituluen bidezko kostu gabeko eskualdaketatik, besteren kapitalaren erakarketa eta erabilera islatzen dituzten aktiboen eskualdatzaileari dagokionez eskuraketa-balioa, hurrengo eskualdaketatarako, dohaintza-emaileak dohaintza-hartzaileari ematean dutena izango da, dohaintza-hartzaileak aktiboak dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatu ezean. Izan ere, hala gertatzen bada, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da aktibo horien balio eta eskuraketa-datei dagokienez, eta honek oraingo eraginkortasuneko oinordetzako itunaren aurretik izan dituenak atxikiko ditu.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa kasu honetan ere aplikatuko da: aktiboak amortizazioa dela eta edo mugaegunera iristeagatik dohaintza-emailea hil aurretik eskualdatzen direnean.

IV. KAPITULUA ONDAREKO IRABAZIAK ETA GALERAK

46. artikulua. Ondare-galera konputaezinak.

Zergari buruzko Foru Arauko 43. artikuluko e) letran ezarritakoaren arabera zergaldian jokoan izandako galerak zergaldi berean jokoan lortutako irabaziak baino gehiago badira, gaindikina ondare-galera konputaezina da.

Inolaz ere ezin dira konputatu Zergari buruzko Foru Arauko hemezortzigarren xedapen gehigarrian aipatzen diren jokoetan gertatzen diren galerak.

47. artikulua. Nola zehaztu eskuraketa-balioa.

1. Ondare-elementuak eskualdatzen direnean, beraien eskuraketa-baliotik zerga-ordainketan ken daitezkeen amortizazioen zenbatekoa kendu daiteke, bidezkoa izanez gero; dena dela, gutxieneko amortizazioa konputatu behar da, gastutzat jotzen den kontuan hartu gabe.

Ondorio horietarako, gutxieneko amortizaziotzat kopuru hau hartuko da: ondare elementuari Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian aipatutako gehieneko epealdiari dagokion ehunekoa (edo ehuneko finkoa, kasuan kasukoa) aplikatzearen emaitzako kopurua.

2. Ondare-elementuak eskualdatzen badira Zergari buruzko Foru Arauko 26. artikulua aipatzen duen jaregitea gertatu eta gero, haien eskuraketa-balioa jaregitea gertatu den egunari dagokion koefizientea aplikatuz eguneratuko da.
3. Ondareko galera-irabazien zenbatekoa kalkulatzeko Zergari buruzko Foru Arauko 47. artikuluan ezarritako balorazio-arau bereziak aplikatzen badira, eguneratze-koefizienteak aplikatu behar dira foru arau horretako 45. artikuluan ezarritakoaren arabera, hain zuzen ere eskuraketa-balioa kalkulatzeko kontuan hartu behar diren zenbateko positibo eta negatiboak gertatzen diren urteei dagozkienak.

48. artikulua. Negoziatzeko onartutako baloreek sortutako ondare-irabazien tributazioa: aukerako araubidea.

Zergari buruzko Foru Arauko hogeita laugarren xedapen gehigarrian aipatzen den karga berezia aplikatzeko, eskualdaketa-balioa kalkulatzeko foru arau horretako 46. artikuluan eta 47. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letran ezarritako erregelak aplikatu behar dira.

49. artikulua. Salbuespena ohiko etxebizitzan berriro inbertitzeagatik.

1. Zergadunaren ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik ondare-irabaziak lortzen badira, irabazi horiek kargatik salbuetsi ahal izango dira, baldin eta eskualdaketa lortzen den zenbateko osoa berriro inbertitzen bada ohiko beste etxebizitza bat eskuratzeko, artikulua honetan ezarritakoarekin bat etorriz. Zergadunak besteren finantzaketa erabili badu eskualdatutako etxebizitza eskuratzeko, orduan, horri dagokionez soil-soilik, eskualdaketa-balioari eskualdaketa-unean amortizatzeko dagoen maileguaren printzipala kenduta geratzen dena hartuko da lortutako zenbateko osotzat.

Horri dagokionez, berdintzat joko dira etxebizitza eskuratzea eta etxebizitza birgaitzea, Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 6. idatz-zatian ezarritakoaren arabera.

Etxebizitza ohikotzat hartzeko Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 8. idatz-zatian eta araudi honetako 67. artikuluan xedatutakoa hartuko da aintzat.

2. Besterentzean lortzen den zenbateko osoa berriro inbertitu behar da, aldi batean edo batzuetan, baina, edozelan ere, eskualdaketa-egunetik urte bi pasatu baino lehen.

Berrinbertsioa epealdiaren barruan egintzat hartuko da salmenta epera edo prezio geroratuarekin egiten denean, baldin eta epeen zenbatekoa helburu horretarako erabiltzen bada epeok hartzen diren zergaldiaren barruan.

Aurreko paragrafoetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa ez bada egiten besterentzean egiten den urte berean, zergadunak ondare-irabazia lortzen duen ekitaldiko autolikidazioan adierazi beharko du berrinbertsioa aurretik adierazitako baldintza eta epeetan egiteko asmoa daukala.

Era berean, besterentzean lortzen diren kopuruek berrinbertsioagatik salbuespenerako eskubidea emango dute, baldin eta kopuruok ohiko beste etxebizitza baten prezioa ordaintzeko erabiltzen badira, eta betiere etxebizitza hori ohiko etxebizitzaren besterentzea egin den urtearen aurre-aurreko urte bietako epealdian eskuratu behar izan da.

3. Berrinbertsioaren zenbatekoa besterentzean lortutakoa baino gutxiago bada, ondare-irabaziaren zati bat kargatik salbu geratuko da, hain zuzen ere artikuluko honetan ezarritakoarekin bat etorritik benetan inbertituriko kopuruari dagokiona.
4. Artikuluko honetan ezarritako baldintzetako bat betetzen ez bada, ondare-irabazia kargatuko da.

Hori gertatzen bada, zergadunak salbuetsita ez dagoen ondare-irabazia irabazi hori lortu duen urteari egotziko eta autolikidazio osagarria egingo du; autolikidazio osagarri horretan bidezko berandutza-korrituak sartuko ditu. Autolikidazio osagarria aurkezteko epealdia: baldintza betetzen ez den egunetik hori gertatzen den zergaldiko autolikidazioa egiteko ezarritako epealdia amaitu arte.

50. artikulua. Talde-inbertsioko erakundeen bazkideen kopurua, ondarea eta gehieneko partaidetza-ehunekoa.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluko arabera sozietate gisa eraturiko talde-inbertsioko erakundeek eduki behar duten gutxieneko akziodunen kopurua honela zehaztuko da:
 - a) Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak araupeztatutako talde-inbertsioko erakundeetan (Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluko 1. idatz-zatia) eskualdaketa edo itzulketaren aurretik erakundeak 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen arautegiko 27. artikuluan xedatutakoa betetzeko Balore Merkatuko Komisio Nazionalari bidalitako azkeneko hiruhilekoko txostenean ageri diren akziodunen kopurua.
 - b) Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluko 2. idatz-zatian aipatutako talde-inbertsioko erakundeetan, eskualdaketa edo itzulketaren aurretik talde inbertsioko erakundeak edo haren gestorak izendatutako merkaturatze-erakunde bakarrak, Espainian egoitza duenak, atal edo azpifunts bakoitzari buruz Balore Merkatuko Komisio Nazionalari bidalitako azken urteko berri-ematean ageri diren akziodunen kopurua. Aurrekoaren ondoretarako eta hurrengo idatz-zatian ezarritakoaren ondoretarako, berri-emate horretan atal edo azpifunts bakoitzeko akziodun guztien kopurua agertu behar da, erakundearen guztirako ondarea, atala edo azpifuntsa, eta datuok zein egunetakoak diren. Gehienez ere urtebete egongo da indarrean egun horretatik aurrera.

Balore Merkatuko Komisio Nazionalak jendaurrean edukiko du informazioa eta letra honetan adierazitako betekizun teknikoak eta prozedurak eskatuko ditu.

2. Sozietate gisako talde-inbertsioko erakundeek parte hartzen duten eragiketarako Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluan ezarritako gerorapen-araubideari heldu nahi dioten zergadunek agiri bidez adierazi behar diete eskualdaketa, itzulketa edo eskuraketa eragiketetan bitartekari lanak egiten dituzten erakundeei aurreko hamabi hiletan ez dutela eduki talde-inbertsioko erakundearen kapitalaren %5etik gorako partaidetzarik. Erakunde horiek Zerga Administrazioaren eskuko eduki beharko dituzte zergadunek emandako agiriak zerga-betebeharrak preskribatu arte edo, bestela, azkendu arte.

V. KAPITULUA BALORE EDO PARTAIDETZA HOMOGENEOAK

51. artikulua. Balore edo partaidetza homogeneoak: zer diren.

Zerga honen ondoretarako, ez beste ezertarako, balore edo partaidetza homogeneoak dira jaulkitzaile batek finantza-eragiketa berean ematen dituenak edo helburu berekoak direnak (finantzaketa lortze sistematikoa barne), baldin eta izaera berekoak eta eskualdaketa-araubide berekoak badira eta titularrei eskubide eta betebeharrak eratzikitzen badizkiete.

Hala ere, balore-multzo baten homogeneotasuna ez dago baloreen arteko desberdintasunen eraginpean; hau da, hura finkatzeko ez da kontuan hartu behar baloreen aleko zenbatekoa, noiz jarri diren zirkulazioan, noiz eman diren, noiz finkatu diren prezioak, nola saldu diren, inbertsiogile kategoria jakinetarako tarte edo multzoak dauden, ez besterik ezer. Berezik, jaulkipena hainbat epealditan zatikatzeak ez dauka eraginik baloreen homogeneotasunean, ez eta zabalkuntzek ere.

VI. KAPITULUA ALDI-EGOZKETA

52. artikulua. Etekinen aldi-egozketa.

1. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta hura garatu duten arauetan etekinen aldi-egozketarako ezarritako irizpideak soilik aplikatuko dizkiete jardueraren errentei. Nolanahi ere, kontuan hartu behar dituzte Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan ezarritako espezialitateak eta hurrengo paragrafoan ezarritakoa. Halaber, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 3. eta 4. idatz-zatietan xedatutakoa aplikatuko da bertan aipatzen diren kasuetan egotzi gabeko errentei dagokienez.
2.
 - 1.a. Egiten duten jarduera ekonomikoaren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespen erraztua aplikatzen duten zergadunek kobrantza eta ordainketen irizpidea hautatu ahal izango dute jardueraren sarreraren eta gastuen aldi-egozketarako, baldin eta Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran ezarritako guztia betetzen bada.

Sarreraren eta gastuen aldi-egozketarako kobrantza eta ordainketa irizpidea aplikatzea Zerga Administrazioak onetsizat joko da abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga-betebehar formalei buruzko Araudiko 46 bis artikuluan aipatzen den aitorten informatiboan adierazte hutsagatik. Gutxienez hiru urtean mantendu beharko da.
 - 2.a. Idatz-zati honetako hautapenak eraginkortasuna galduko du hautapenaren ondoren zergadunak etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren bidez zehaztu behar badu.
3. Autore-eskubideak ustiatzearen lagapenaren eraginezko etekinak zenbait urtetan sortzen direnean, zergadunak eskubideak sortu ahala egotzi ahal izango du etekin horien konturako aurrerapena.
4. Aldi-egozketarako irizpideen aldaketak inolaz ere ez du ekarriko gastu edo sarreraren bat konputatu gabe geratzea, ez eta beste ekitaldi batean berriz egozte ere. Egozketa-irizpide bat aldatu aurretik erregularizazioa egin behar da.
5. Pertsona bat atzerrira badoa bizitzen eta ondorioz zergadun izateari uzten badio, Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorritik, egotzi gabeko errenta guztiak Zergaren azken aitortenaren zergaldiko zerga-oinarrian integratu behar dira. Beharrezkoa izanez gero, autolikidazio osagarria egingo da egoitza aldatzeagatik zergadun izateari uzten dionetik hiru hilabete pasatu baino lehen, eta ez zaio ezarriko zehapenik, ez berandutze-korriturik, ez errekarigurik.

VII. KAPITULUA

GAUZAZKO ERRENTAK

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

1. Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letran ezarritakoari dagokionez, zerbitzuak zuzenean eta zeharka egiteko formulak, laneko legerian onartuta daudenak, enpresaren jantokian enplegatuei produktuak prezio beheratuan ematzat hartuko dira, ondoko baldintza hauek betez gero:
 - 1.a. Zerbitzua langilearen egun baliodunetan eman behar da.
 - 2.a. Zerbitzua ezin da egin enpleguari edo langileari araudi honetako 13. artikuluan ezarritakoaren arabera kargapetik salbuetsita dauden mantenuak sariak sortzen zaizkion egunetan.
2. Zerbitzua zeharkako formulen bidez ematen bada, aurreko idatz-zatian eskatutako betekizunez gainera hauek ere bete behar dira:
 - 1.a. Zeharkako formulen zenbatekoa ezin da izan 9 euro egunean baino gehiago. Eguneko zenbatekoa hori baino gehiago bada, soberakina gauzazko ordainsaria izango da. Zenbateko hori Ogasun eta Finantzen saileko diputatuak aldatu ahal izango du.
 - 2.a. Zerbitzua egiteko enpleguari edo langileari janari-baleak edo antzeko agiriak, txartelak edo ordainbide elektronikoren bat emanez gero, ondokoak bete behar dira:
 - a) Zenbakia eduki behar dute eta onuradunaren izena, eta eman duen enpresarena jarrita; paperezkoek balio izendatua ere agertu behar dute.
 - b) Eskualdaezinak izan behar dira eta egun batean agortzen ez den zenbatekoa ezin da pilatu hurrengoetarako.
 - c) Ez enpresak ez hirugarren batzuek ezin dute zenbatekorik itzuli.
 - d) Ostalaritzako establezimenduetan soilik erabil daitezke.
 - e) Janari-txartel edo agiriok ematen dituen enpresak enplegu edo langile bakoitzari emandakoen zerrenda egin eta gorde behar du, eta datu hauek adierazi behar ditu:
 - Janari-txartelak edo antzeko agiriak: agiriaren zenbakia, noiz eman den eta zenbateko nominala.
 - Txartelak eta bestelako ordainbide elektronikoak: agiriaren zenbakia eta egun bakoitzean emandako dirua (data zehaztua).

54. artikulua. Langileen seme-alaben haur hezkuntzako lehen ziklorako diru kopuruak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran langileen gizarte eta kulturaren arloko zerbitzuetarako erabilitako ondasunei buruz ezarritako zeharkako formulak aplikatzeko, ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko urteko 1.000 eurotik gorako kopuruak.

55. artikulua. Langileak eguneratzeko, gaitzeko eta erreziklatzeko erabiltzen diren kopuruak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran ezarritakoari dagokionez, ikasketak ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko, baldin eta ikasketok xedatzen badituzte erakunde, enpresa edota enplegatzaileek, eta eurek zuzenean finantzatzen badituzte, langileak eguneratu, gaitu edota birziklatzeko; horrezaz gain, ikasketok nahitaezkoak izan behar dute, jarduerak egiteko edo lanpostuen ezaugarriengatik, eta hori hala izango da, lana benetan beste

pertsona edo erakunde espezializatu batzuek egiten badute ere. Bestelakoetan, joan-etorri, mantenu eta egonaldi gastuetarako kopuruei dagokienez araudi honetako 13. artikuluan xedatutakoa izango da aginduzkoa.

56. artikulua. Sozietateen sortzaileen edo sustatzaileen eskubideak.

Sozietateen sortzaileek eta sustatzaileek euren zerbitzu pertsonalen ordainsari gisa eurentzat gordetzen duten eskubide ekonomiko berezia erakundearen irabazien ehuneko jakin bat jasotzea gaineko bada, eskubidearen balorazioa erakundean ehuneko bereko partaidetza edukitzeko behar den sozietate-kapitalaren %35 da.

57. artikulua. Langileak teknologia berrietara ohitzeko erabiltzen diren kopuruak .

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko d) letran ezarritakoari dagokionez, ez dira gauzazko ordainsaritzat hartuko enplegatzaileek langileak teknologia berrietara ohitzeko erabiltzen dituzten diru kopuruak. Horien artean sartu behar dira Internet-eko konexioa emateko, ahalbidetzeko edo finantzatzeko kopuruak, eta Internet erabiltzeko behar diren ekipo informatikoak eta terminalak (softwarea eta periferikoak barne) dohainik edo prezio beheratuetan emateak edo haiek eskuratzeko maileguak eta diru-laguntzak emateak eragiten dituenak, enplegatuek lantokitik eta lan-ordutegitik kanpo erabili ahal badituzte ere.

58. artikulua. Heriotza edo elbarritasuneko arrisku garbiko aldi baterako aseguru kolektiboen primak.

Zergari buruzko Foru Arauko 17. artikuluko 2. idatz-zatiko f) letran xedatutakoa aplikatzeko, ez da gauzazko ordainsaritzat hartuko hitzarmenean, talde-erabakian edo xedapen baliokidean ezarritakoa dela bide heriotza edo elbarritasunerako kontratatzen diren arrisku garbiko aldi baterako aseguru kolektiboek dagozkien primak.

VIII. KAPITULUA ERRENTEN ERATXIKIPENA

59. artikulua. Errenten eratxikipenaren araubidean ez dauden erakundeak.

1. Testamentu-ahalordea baliatzearen zain dauden jarauntsiei inolaz ere ezin zaie aplikatu Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluan ezarritako etekinen eratxikipenaren araubidea.
2. Errenten eratxikipenaren araubidea ezin zaie aplikatu testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jarauntsien etekinei, ondareko irabazi-galerei ez errenta-egozketei; horiek Zergari buruzko Foru Arauko 12. artikuluko 6. idatz-zatian eta araudi honetako hurrengo artikuluan ezarritakoaren arabera kargatuko dira.

60. artikulua. Testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jarauntsien etekinak, ondareko irabazi-galerak eta errenta-egozketak.

1. Testamentu-ahalordea erabiltzearen zain dauden jaraunspenei dagozkien etekinak, ondareko irabazi-galerak eta errenta-egozketak jarauntsiko ondasunen gozamendunei eratxikiko zaizkie beraien jatorriaren edo iturburuaren arabera, baldin eta, kausatzaileak berak aginduta edo Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibileko legeria aplikatuta, ondasunen eta eskubideen gainean pertsona jakin batentzako edo batzuentzako gozamen-eskubidea ezarri bada.

Aurreko paragrafoan aipatutako ondareko irabazi-galerak eskualdaketa ez beste bide batetik ondasunak eta eskubideak jasotzearen ondoriozkoak soilik dira.

Araudi honetako 23. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa gorabehera, jarduera ekonomikoen etekinak izaera horrekin egotziko zaizkio gozamendunari, jarduerari atxikitako ekoizbideen eta giza baliabideen norberaren konturako antolamenduan zuzenean, pertsonalki eta maiztasunarekin parte hartu zein ez.

2. Gozamen-eskubide bati lotuta ez dauden ondasunen eta eskubideen etekinak eta errenta-egozketak eta aurreko idatz-zatiko bigarren paragrafoan aipatutakoak ez bestelako ondare-irabaziak eta ondare-galerak jarauntsiari berari eratzikiko zaizkio eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga-ordainketako Sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara moldatu duen urriaren 15eko 7/2002 Foru Arauko II. tituluan eta Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga-ordainketako Sistema Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilaren berezitasunetara moldatu duen urriaren 15eko 7/2002 Foru Araua garatu duen abenduaren 3ko 183/2002 Foru Dekretuko II. tituluan ezarritakoaren arabera kargatuko dira.
3. Euskal Herriko Foru Zuzenbide Zibilar buruzko uztailaren 1eko 3/1992 Legeko 104. artikuluan ezarritako ezkontza ondoko erkidegoaren etekinak, ondareko irabazi-galerak eta errenta-egozketak testamentu-ahalordea erabiltzearen zain badaude, erdi bana eratzikiko zaizkie ezkontide alargunari eta ahalordea erabiltzearen zain dagoen jarauntsiari artikuluko honetako aurreko bi idatz-zatietan ezarritako erregelak aplikatuz.

IX. KAPITULUA AURREZKIAREN ERRENTA

61. artikulua. Aurrezkiaren errenta eta norberaren kapitalak lotutako erakundeei lagata lortutako etekinak.

Zergari buruzko Foru Arauko 63. artikuluko b) letran ezarritakoari dagokionez, norberaren kapitalak zergadunarekin lotura duten erakundeei lagata lortzen diren etekinak finantza-erakundeengandik jasotzen badira eta erakunde ordaintzaileari lotutzat jotzen diren pertsonen antzeko ezaugarriak dituzten beste kolektibo batzuei eskainitakoen aldean desberdinak ez badira, aurrezkiaren errentan sartu behar dira nahitaez.

IV. TITULUA LIKIDAZIO-OINARRI OROKORRA

62. artikulua. Erretiroa.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 5. idatz-zatian eta 71. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritakoari dagokionez ondoko kasuan gertatuko da erretiroa: bazkideak, partaideak, mutualistak edo aseguruak erretiratzea onartzen duenean berari dagokion Gizarte Segurantzaren araubidean edo araubide horren ordezkio edo alternatiba diren erakundeetan. Horri dagokionez, aurreratutako erretiroa, malgua, partziala eta onartzen diren beste formula baliokide batzuk erretirotzat hartuko dira.

Hala ere, baldin eta bazkide, partaide, mutualista edo aseguru batek erretiro partzialari heltzen badio, zerga-oinarritik kendu daitezke erretiro osorako egindako ekarpenak eta kontribuzioak.

2. Ezinezkoa bada aurreko idatz-zatian aipatutako erretiroari heltzea, erretiroaren kontingentzia gizarte aurreikuspeneko planaren estatutuetan ezarritako adinean gertatuko da (ezin da izan hirurogei urtetik behera); estatutuetan erretiratzeko adinik zehazten ez bada, Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean ezarritako adinera iristean gertatuko da.
3. Gizarte Segurantzaren araubide orokorrean erretiratzeko ezarritako adinetik aurrera ezindurik gertatzen diren zergadunak erretiratutzat joko dira artikuluko honetan ezarritakoaren ondoretarako.

63. artikulua. Bermatutako aurreikuspen-planak.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 1. idatz-zatiko 5. zenbakiko b) letran xedatutakoari dagokionez, aseguru-kontratu baten estaldura nagusia erretiroa dela pentsatuko da baldin eta urte bakoitzean erretirorako eta mendekotasunerako batutako hornidura matematikoa gutxienez planari ekin zaionetik heriotza eta desgaitasunerako kapitala eratzeke ordaindutako prima guztien batura halako hiru bada.

2. Bermatutako aurreikuspen-planetako kopuruak pentsio-planei buruzko arauetan ezarritako kasuetan soilik baliatu ahal izango dira aldez aurretik.

Aldez aurretik baliatzeko eskubidearen balioa hornidura matematikoaren zenbatekoa izango da; kopuru horri ezin aplikatu izango zaio ez zehapenik ez gasturik ez deskonturik.

Hala ere, erakundeak lotutako inbertsiorik badauka, aldez aurretik baliatzeko eskubidearen balioa aktiboen merkatuko balioa izango da.

3. Bermatutako aurreikuspen-plan baten hartzaileak hornidura matematiko osoa edo zati bat mugi dezake hartzaile den bermatutako beste aurreikuspen-plan batera edo batzuetara edo kide den sistemako (banakoa zein taldekoa) pentsio-plan batera zein batzuetara. Behin kontingentziara helduz gero, planak bide ematen duenean soilik mugitu ahal izango dituzte kopuruak.

Horretarako, hartzaileak edo onuradunak hornidura jasoko duen aseguru-erakundera edo erakunde kudeatzaileara jo behar du eta eskaera aurkeztearekin batera zehaztu behar du bermatutako zer aurreikuspen-planetatik hartu behar den hornidura eta zein den aseguru-erakundea (beharrezkoa bada, zenbatekoa ere bai). Eskaerarekin batera sorburuko aseguru-erakundeari berri-ematea aurkeztu behar zaio hornidura plan batetik bestera aldatzeko agindu dezan. Horrez gainera hartzaileak edo onuradunak baimena eman behar dio aseguru-erakundeari beraren izenean sorburuko aseguru-erakundeari eskatu diezaion hornidura matematikoa beste planera aldatzeko, eta horrekin batera aldaketarako behar den finantza-informazio eta zerga-informazio guztia ere bai.

Hitzarmena edo kontratua dela bide aukera badago hornidura-mugimenduak egiteko eskaerak bitartekarien bidez edo beste erakunde batzuen merkataritza-sareen bidez kudeatzeko, horien bidez aurkezten diren eskaerak aseguru-erakundean edo erakunde kudeatzailean aurkeztutzat joko dira.

Hornidura jasotzen duen aseguru-erakundeak edo erakunde kudeatzaileak bi gauza egin behar ditu beharrezko dokumentazio osoa bere esku daukanetik bi egun baliodun pasatu baino lehen: hornidura-aldaketarako arauz ezarritako guztia betetzen denez egiaztatu eta eskaera jakinarazi sorburuko aseguru-erakundeari. Jakinarazpenean ondoko datu hauek zehaztu behar ditu, gutxienez: hornidura bermatutako zer aurreikuspen-planek jasoko duen eta zein den aseguru-erakundea, eta transferentzia jasoko den kontuaren datuak; edo, bestela, hornidura jasoko duen pentsio-plana eta hura atxikita dagoen pentsio-funtsa, funts hori kudeatzen duen erakundea (gordailuzaina), eta transferentzia jasoko den kontuaren datuak.

Eskaera eta beharrezko dokumentazioa jasotzen dituenetik bost egun baliodun pasatu baino lehen sorburuko aseguru-erakundeak 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-erakundeari edo erakunde kudeatzaileari.

Sorburuko aseguru-erakundeak hornidura jasoko duen bermatutako aurreikuspen-plana bermatzen badu edo hornidura jasoko duen pentsio-plana kudeatzen badu, hartzaileak ondoko datuak zehaztu behar ditu eskaeran: zenbat diru mugitu nahi duen eta hauetako bat, hornidura bermatutako zer aurreikuspen planek edo zer pentsio-planek jasoko duen (pentsio-planak jasoko badu, zer pentsio-funtsi atxikita dagoen ere bai). Sorburuko aseguru-erakundeak hiru egun balioduneko epealdia edukiko du transferentzia agintzeko eskaera aurkezten denetik aurrera.

Hornidura matematikoa baloratzeko, mugimendua gertatzen den eguna hartuko da aintzat. Dena den, aseguru-kontratuan ezar daiteke baloraziorako mugimendua gertatzen egunaren bezpera hartu behar dela aintzat.

Erakundeak lotutako inbertsiorik badauka, mugitzen den hornidura matematikoaren balioa aktiboen merkatuko balioa izango da.

Mugitzen den kopuruari ezin zaio aplikatu zehapenik, ez gasturik, ez deskonturik.

Idatz-zati honetan aipatzen diren hornidura-mugimenduak egiteko haxe erabil daiteke: martxoaren 30eko 439/2007 Errege Dekretuko 49.3 artikuluko azkenarreko paragrafoan baimendutako sistema (dekretu horren bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Araudia onetsi zen eta otsailaren 20ko 304/2004 Errege Dekretuak onetsitako Pentsio Plan eta Funtzen Araudia aldatu zen).

Artikulu honetako 1. idatz-zatian ezarritako betekizuna betetzeko, mugimendua bermatutako aurreikuspen-plan batetik halako beste plan batera egiten bada edo pentsio-plan batetik bermatutako aurreikuspen plan batera, aseguru-kontratu berriaren primak eta hornidura matematikoa bakarrik konputatuko dira. Hori dela eta, artikulu honetako 1. idatz-zatian ezarritako betekizuna sorburuko bermatutako aurreikuspen-planean ere bete behar da mugimendua gertatzen den unean.

64. artikulua. Gizarte-aurreikuspeneko mutualitateen eskubide sendotuak baliatzen direnean autolikidazio osagarria aurkezteko epealdia.

Zergari buruzko Foru Arauko 70. artikuluko 4. idatz-zatian, 72. artikuluko 4. idatz-zatian eta bederatzigarren xedapen gehigarriko 3. idatz-zatiko c) letran eta 4. idatz-zatiko azken paragrafoan ezarritakoa aplikatzeko, gizarte-aurreikuspeneko sistemetako eskubide sendotuak aldeztu aurretik baliatzeagatik zerga-oinarrian bidegabe aplikatutako murrizketak berrezartzeko egiten diren autolikidazio osagarriak eskubideak baliatzen direnetik zergaldiko autolikidazioa aurkezteko epealdia amaitu arte aurkeztu daitezke.

65. artikulua. Gizarte-aurreikuspeneko sistemetara egindako ekarpenen eta kontribuzioen gaindikinak, zerga-oinarria murrizteko erabiltzen ez direnak: zerga-tratamendua.

1. Partaideek, mutualistek, aseguratuak eta bazkideek eskatu dezakete ekitaldi batean egindako ekarpen eta kontribuzioetatik zerga-oinarria murrizteko (Zergari buruzko Foru Arauko 71. artikuluko 3. idatz-zatia, 72. artikuluko 2. idatz-zatia eta bederatzigarren xedapen gehigarriko 3. idatz-zatiko b letra) erabiltzen ez dituzten kopuruak hurrengo bost ekitaldietako zerga-oinarriak murrizteko aplikatzeko.
2. Eskaera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan egin behar da, hain zuzen ere egindako ekarpenek edo kontribuzioek, mugak gainditzeagatik edo zerga-oinarria aski ez izateagatik, zerga-oinarri orokorrean murrizketarik eragin ez duten ekitaldiko autolikidazioan.
3. Gaindikinak hurrengo bost ekitaldietan egotzi behar dira, hain zuzen ere zerga-oinarri orokorretik konpentsazio-pentsioen eta mantenuko urtekoen zenbatekoa kenduta geratzen den saldoa positiboa den lehenengo ekitaldian. Horretarako Zergari buruzko Foru Arauko 71. artikuluko 3. idatz-zatian, 72. artikuluko 2. idatz-zatian eta bederatzigarren xedapen gehigarrian ezarritako baldintzak eta mugak errespetatu behar dira.
4. Zergaldi batean gaindikina gertatzen bada zergadunaren beraren ekarpenak eta sustatzaileak edo bazkide babesleak egindakoak Zergari buruzko Foru Arauko ezarritako mugez gainekoak izateagatik, murrizketak lehentasun-hurrenkera honen arabera aplikatuko dira:
 1. Aurreko ekitaldietako ekarpenen murrizketak.
 2. Aurreko ekitaldietako kontribuzioen murrizketak.
 3. Ekitaldiko kontribuzioen murrizketak.
 4. Ekitaldiko ekarpenen murrizketak.

V. TITULUA

KUOTAKO KENKARIAK

I. KAPITULUA

DESGAITASUNAGATIK EDO MENDEKOTASUNAGATIK APLIKA DAITEKEEN KENKARIA

66. artikulua. Desgaitasunaren edo mendekotasunaren gradua frogatzea.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 23. eta 82. artikuluetan aipatutako desgaitasuna Zerga Administrazioari frogatzeko Zuzenbidean onartutako frogabideak erabil daitezke. Hala ere, ondoko kasuetan pertsonaren legezko desgaitasuna frogatutzat joko da:

- a) Foru Aldundiko organo eskudunak, Adinekoen eta Gizarte Zerbitzuen Institutu Nazionalak edo kasuan kasuko autonomia erkidegoko organoak ziurtatzen duenean.

Hori dela eta, ez da beharrezkoa ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea; aitzitik, aipatutako organoek egindako beste edozein agirik ere balio du, baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada zenbatekoa den desgaitasunaren gradua eta nolako lotura duen Zergari buruzko Foru Arauko 23. eta 84. artikuluetan, hurrenez hurren, aipatutako baremoekin.

- b) Gizarte Segurantzak edo Klase Pasiboen Araubide Bereziak onartutako ezintasun iraunkorraren prestazioa jasotzen denean, baldin eta egoera hori onartzeko Zergari buruzko Foru Arauko 23. eta 82. artikuluetan aipatzen den minusbalioaren edo desgaitasunaren gradua eskatzen bada.

Hain zuzen ere, ondokoei %33ko minusbalioa edo handiagoa frogatutzat emango zaie: ezintasun iraunkor osoaren, erabateko ezintasun iraunkorraren edo baliaezintasun handiaren ziozko pentsioa aintzatetsita daukaten Gizarte Segurantzako pentsiodunak; zerbitzurako ezintasun iraunkorragatik edo baliaezintasunagatik erretiro-pentsioa aintzatetsita daukaten klase pasiboetako pentsiodunak.

Nolanahi ere, Kode Zibilean ezarritako arrazoiengatik ezgaitasunaren adierazpen judiziala dela-eta, aplikagarriak izango dira %65eko edo hortik gorako desgaitasuna duten pertsonen alde ezarritako Zerga honen xedapen espezifikoak.

2. Zergari buruzko Foru Arauko 82. artikuluan aipatzen den mendekotasuna onartuko zaie 2011ko otsailaren 11ko 147/2011 Errege Dekretuan ezarritakoaren arabera desgaitasuna aitortuta duten pertsonen (dekretu horren bidez, Autonomia pertsonala sustatzeari eta mendetasun-egoeran dauden pertsonak zaintzeari buruzko 2006ko abenduaren 14ko 39/2006 Legeak mendekotasuna balioztatzeko ezarritako baremoa onetsi da).

Mendekotasuna eta beraren gradua frogatzeko Bizkaiko Foru Aldundiko organo eskudunaren, Adinduen eta Gizarte Zerbitzuen Institutuaren edo autonomia-erkidego bakoitzean dagokion organoaren ziurtagiria aurkeztu behar da.

Hori dela eta, ez da beharrezkoa ziurtagiriak horretarako berariaz eginak izatea; aitzitik, aipatutako organoek egindako beste edozein agirik ere balio du, baldin eta bertan argi eta garbi zehazten bada zein den desgaitasunaren gradua eta nolako lotura duen artikuluko 1. zenbakian aipatutako baremoekin.

3. Zergari buruzko Foru Arauko 23. artikuluko 3. idatz-zatian eta 82. artikuluan aipatzen diren kenkariak edo hobariak aplikatzeko ezinbestekoa da frogatzea Zergaren sortzapenaren egunean desgaitasuna edo mendekotasuna dakarten inguruabarrak gertatzen direla.

Hala ere, desgaitasunak edo mendekotasunak berariaz adierazita badauka iraunkorra dela, edo Zergaren sortzapen-eguna beraren kalifikazioa baliozkoa den aldian barruan badago, ez da beharrezkoa izango desgaitasuna edo mendekotasuna frogatzen duen agiriaren erreferentzia sortzapen-eguna izatea.

II. KAPITULUA

OHIKO ETXEBIZITZA ESKURATZEAGATIK APLIKA DAITEKEEN KENKARIA

67. artikulua. Ohiko etxebizitza zer den.

1. Oro har, ohiko etxebizitzatzat hartuko da zergaduna gutxienez hiru urte jarraian bizi den eraikina.

Hala ere, etxebizitza ohikotzat hartuko da, nahiz eta bertan hiru urte jarraian bizi ez, zergaduna hiltzen denean edo ezinbestean etxebizitza aldatzera behartzen duen zerbait gertatzen denean, esaterako: etxebizitza ez egokitzea zergadunaren edo harekin bizi den ondorengoaren edo aurreko ahaidearen, ezkontidearen edo izatezko bikoteko kidearen desgaitasun mailara edo Zergaren kuota osoan kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen pertsonarenera; senar-emaztegaiak ezkontzea; senar-emazteak banantzea; izatezko bikotea desagitea, lantokia aldatzea; lehen enplegua lortu edo enplegua aldatzea; inguruabar ekonomikoengatik aipatu aldian etxebizitzaren ordainketari aurre ezin egin izatea; edo arrazoitutako antzeko beste egoerak gertatzea.

Ez dira ohiko etxebizitzaren kontzeptuaren barruan sartuko lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak, garajeak eta, oro har, eranskinak edo beste edozein osagai edo elementu, etxebizitza berez ez dena, salbu eta elementu horiek etxebizitzarekin batera erregistroko finka bakar bat direnean.

Familia unitateko kideak hiri-lurreko ondasun higiezin bat baino gehiagoren titularrak badira, 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 egoitza izan dadin, zergaduna bera benetan eta iraunkortasunez bizi behar da bertan hamabi hilabetez etxebizitza erosi edo obrak amaitu direnetik aurrera.

Hala ere, etxebizitzak ez dio ohikoa izateari uzten honako inguruabar hauek gertatzen direnean:

- a) Zergaduna hiltzen denean edo etxebizitza okupatzea eragozten duen zerbait gertatzen denean, artikuluko honetako 1. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorriz.
- b) Zergadunak ohiko etxebizitza karguagatik edo enpleguagatik badauka eta eskuratutako etxebizitza erabiltzen ez badu; honelako kasuetan lehen aipatutako hamabi hileko epealdia kargua edo enplegua uzten duen egunetik aurrera zenbatu behar da.

Lokalak etxebizitza gisa gaitzen badira, etxebizitza lehen aldiz erabili edo okupatzeko lizentzia ematen denetik aurrera hasiko da zenbatzen atal honetako lehenengo paragrafoan aipatzen den hamabi hileko epealdia.

3. Aurreko paragrafoetan ezarritako salbuespenak aplikatu behar direnean, etxebizitza aldatzea nahitaez dakarten edo etxebizitzan bizitzea eragozten duten inguruabarrak gertatu arte aplikatuko da ohiko etxebizitza erosteagatik kenkaria, salbu eta zergadunak karguagatik edo enpleguagatik erabiltzen duenean ohiko etxebizitza (horrelakoetan kontzeptu honen kenkariak aplikatu ahal izango ditu egoera horrek dirauen artean, etxebizitza erabiltzen ez badu).

Hori dela eta, aurrekoarekin parekatuko da zergadunak etxebizitzaren beharra konpentsatzeko kopuruak jasotzea eta, gainera, etxebizitza familia unitatetik kanpoko pertsonak ez erabiltzea.

4. Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluko b) eta c) letretan eta 49. artikuluan ezarritako salbuespenak aplikatzeko, ez beste ezertarako, ondoko kasuan zergadunak ohiko etxebizitza eskualdatu duela pentsatuko da: artikuluko honetan ezarritakoaren arabera

eraikina une horretan beraren ohiko etxebizitza denean edo, bestela, eskualdatu aurreko bi urteetan ohikoa izateari utzi dihonean.

68. artikulua. Ohiko etxebizitza eskuratzea.

1. Ondoko kasu hauek ohiko etxebizitza eskuratzetzat hartuko dira:

- a) Etxebizitza handitzea, baldin eta bizi izateko den azalera handitzen bada, bai haize ageriko aldea itxiz, bai beste edozelan, modu iraunkorrean eta urtaro guztietan zehar.
- b) Eraikuntza; zergadunak zuzenean ordaintzen baditu obrak egitearen ondoriozko gastuak, edo obren sustatzaileari konturako kopuruak ematen badizkio, betiere obra horiek, gehienez, lau urteko epealdian amaitzen direnean, inbertsioa hasten denetik zenbatuta.
- c) Higiezinaren azalerako eskubidea eskuratzea, baldin eta higiezina ohiko etxebizitza izango bada eta herri titulartasuneko lurzoruen gainean eraikitzen bada.
- d) Ohiko etxebizitzan egokitzapenerako egiten diren obra eta instalazioak, bai eta eraikinaren elementu erkideak aldarazteko egiten direnak ere, baldin eta nahitaezko pasabide badira hiri-lurreko finkaren eta herriko bidearen artean, berbarako, eskailerak, igogailuak, karrajuak, atariak edo arkitekturako beste edozein osagai, eta desgaituen edo mendekotasunean daudenen sentimenezko komunikaziorako edo haien segurtasunaren sustapenerako oztopoak gainditzeko eragingailu elektronikoak ezartzeko egiten direnak ere bai.

Kontzeptu honen barruan sartuta daude, halaber, letra honetako azken paragrafoan aipatutako pertsonen errentari, azpierrenerari edo gozamenaren gisa hartutako etxebizitzak egokitzeko egiten dituzten obrak eta instalazioak.

Egokitzapenerako obrei eta instalazioei dagokienez, araudi honetako 66. artikuluan aipatutako organoetako batek ziurtatu behar du beharrezkoak direla desgaitasuna edo mendekotasuna daukaten pertsonen irisgarritasunerako eta sentimen-komunikaziorako, hau da, haiek duintasunarekin eta modu egokian bizitzeko.

Obra horiek desgaitasuna edo mendekotasuna daukan zergadunak berak egin behar ditu, edo desgaituta edo mendekotasunean dagoen aurreko, ondorengo, ezkontide edo izatezko bikotekide batekin bizi den zergadunak, edo Zergari buruzko Foru Arauko 82. artikuluan ezarritako kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duen desgaitu edo mendeko batekin bizi den zergadunak, edo ohiko etxebizitzaren elementu erkideak eraldatzeko obrak ordaindu behar dituzten jabeekideak.

2. Epaileak onartutako konkurtsoaren ondorioz sustatzaileak ez baditu eraikuntza obrak lau urteko epealdian amaitzen (artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letra), edo ezin baditu etxebizitzak epealdi horretan eman, epealdia beste lau urte luzatuko da.

Kasu horietan hamabi hileko epealdia, aurreko artikuluko 2. paragrafoko lehenengo paragrafoan aipatzen dena, etxebizitza ematen den egunetik aurrera hasiko da zenbatzen.

Paragrafo honetan ezartzen den epealdia luzatzeak ondoreak sortu ditzan ezinbestekoa da zergadunak zergaldiko autolikidazioari, hau da, hasierako epealdia bete ez den zergaldikoari, etxebizitzan egindako inbertsioen frogagiriak eranstea, edo egoera horietarik bat gertatu dela frogatzen duen agiria.

Idatz-zati honetako kasuetan zergadunak ez dauka dirurik sartu beharrik eraikuntza-obrak amaitzeko lau urteko epealdi orokorra ez betetzeagatik.

3. Zergadunari leporatu ezin zaizkion aparteko inguruabarrengatik obrak bertan behera utzi behar badira eta ondorioz ezin badira amaitu artikulu honetako 1. idatz-zatiko b) letran

aipatzen den lau urteko epealdian, zergadunak epealdia luzatzeko eskatu ahal izango dio Zerga Administrazioari lau urteko epealdia amaitu ondoko hilean.

Eskaeran epealdia zergatik ez den bete azaldu behar da, eta eraikuntza-obrak amaitzeko zenbat denbora beharko den zehaztu behar da (ezin da izan lau urte baino luzeagoa). Aurreko paragrafoan adierazitakoari dagokionez, zergadunak frogagiri egokia aurkeztu beharko du.

Aurkeztutako agiriak ikusita, Zerga Administrazioak erabakiko du eskatu den luzapen hori bidezkoa denez, bai eta epealdia zenbat luzatuko den ere (luzapenak ez dauka nahitaez zergadunak eskatutakoa izan behar).

Epealdiak luzatzeko eskaerak berariaz ebazten ez badira hiru hileko epealdian, ezetsitzat hartu behar dira.

Luzapena ematen bada, obrak bertan behera geratu eta hurrengo egunetik aurrera hasiko da zenbatzen.

4. Hurrengoak ez dira etxebizitzaren eskuraketatzat hartuko:
 - a) Etxebizitza artatzeko eta konpontzeko egiten diren gastuak, araudi honetako 37. artikuluan ezarritakoaren arabera.
 - b) Hobekuntzak.
 - c) Garaje-sailak, lorategiak, parkeak, igerilekuak eta kirol instalazioak erostea, eta, oro har, eranskinak edo beste edozein elementu erostea, baldin eta ez badira ohiko etxebizitzaren kontzeptuaren barruan sartzen araudi honetako 67. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoaren arabera.
5. Birdoikuntzat hartuko da jabeak bere ohiko etxebizitzan ondare urbanizatu eta eraikiaren birdoikuntzarako jarduketa babestuei buruzko Eusko Jaurlaritzaren abenduaren 30eko 317/2002 Dekretuan xedatua dela bide jarduketa babestu kalifikatutako obrak egitea. Halaber, birdoikuntzat hartuko dira abenduaren 12ko 2066/2008 Errege Dekretuarekin edo haren ordezkio arauarekin bat etorritako moduko jarduketa kalifikatzen direnak.

Aurreko paragrafoan ezarritakoari dagokionez, jabeak ohiko etxebizitzan egindako obratzat hartuko dira zergadunak bere lokal bat etxebizitza gisa gaitzeko asmoarekin egindako lanak, baldin eta beraren ohiko etxebizitza izango bada araudi honetako 67. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

69. artikulua. Etxebizitza-kontuak.

1. Kreditu-erakundeetan beste edozein ezarpen motatatik bereizitako kontuetan gordailatzen diren kopuruak ohiko etxebizitzaren eskuraketarekin parekatuko dira kasu honetan: kenkarirako eskubidea sortzen duten kopurua zergadunaren ohiko etxebizitza erosteko erabiltzen bada sei urte pasatu baino lehen.

Aurreko baldintza ez da beteko gordailatutako kopurua beste etxebizitza-kontu batean ezarrita.

2. Ondoko kasuetan kenkaria aplikatzeko eskubidea galduko da:
 - a) Zergadunak etxebizitza-kontuan gordailatutako kopuruak, kenkaria aplikatzeko eskubidea sortu dutenak, ohiko etxebizitza erosteko ez beste xede baterako erabiltzen baditu eta Zergaren sortzapena gertatu aurretik kreditu-erakunde bereko edo beste bateko beste kontu batean oso-osorik birjartzen ez badira edo kontu horretara aldatzen ez badira. Gordailatutako kopuruen zati bat erabiltzen bada, erabilitako kopuruak zergadunak lehenengo gordailatutakoak direla pentsatuko da.

- b) Kontua irekitzen denetik sei urte pasatzen badira kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten kopuruak ohiko etxebizitza erosteko erabili gabe.
 - c) Ondoren egiten den ohiko etxebizitzaren eskuraketan ez badira betetzen kenkari hau aplikatzeko eskubidea ematen duten baldintzak.
3. Zergadun bakoitzak etxebizitza-kontu bat bakarrik eduki dezake.
4. Etxebizitza-kontuak bereizita identifikatu behar dira Zergaren autolikidazioan; gutxienez datu hauek adierazi behar dira:
- Kontua dagoen erakundea.
 - Kontuaren zenbakia.
 - Kontua ireki den eguna.
 - Ekitaldian zenbatean gehitu den kontuaren saldoa.
5. Aplikatutako kenkariak egiteko eskubidea galduz gero, zergadunak ondoko hauek batu behar dizkio kenkarirako baldintzak bete ez dituen zergaldiko zerga-kuotari: kendutako kopuruak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 26. artikuluan aipatzen diren berandutze-korrituak.

70. artikulua. Ohiko etxebizitza eskuratzegatik aplika daitekeen kenkaria eta berrinbertsioagatiko salbuespena.

Ohiko etxebizitzan berrinbertitzeagatiko salbuespena hautatzen bada, zergadunak, Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 3. idatz-zatian ezarritako 36.000 euroko zenbatekoa gutxitu ahal izateko, lehenbizi ondare-irabazi salbuetsiaren %18 egotzi behar du etxebizitza saldu duen ekitaldian.

71. artikulua. Epaile baten erabakiagatik diru kopuruak ordaindu behar izatea familia etxebizitzarako.

1. Epaileak erabakita, zergadunari bakarrik ezarri bazaio familiaren etxebizitza dela eta Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 1. idatz-zatian aipatzen diren kopuruetako bat ordaindu beharra, eskubidea edukiko du bere autolikidazioan artikuluko horretan aipatutako kenkaria aplikatzeko.

Kasu horretan, kenkari gisa erabilitako kopuruek gutxitu egingo dute zergadun horren Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluan aipatzen den 36.000 euroko zenbatekoa.

2. Betebehar hori bi zergadunei ezarri bazaie, kenkaria bien artean hainbanatuko da eta bakoitzak berari dagokion proportzioa aplikatuko du bere autolikidazioan, Zergari buruzko Foru Arauko 87. artikuluko 1. eta 2. idatz-zatietan ezarritako ehunekoak eta muga kontuan hartuta.

Gainera Zergari buruzko Foru Arauan eta araudi honetan ezarritako gainerako baldintzak eta mugak ere aplikatuko dira.

III. KAPITULUA BESTE KENKARI BATZUK

72. artikulua. Kenkaria inbertsioengatik eta beste jarduera batzuegatik.

Zerga honen zergadunek aktibo ez-korrante berrietan egindako inbertsioak sustatzeko eta zenbait jarduera egitea sustatzeko Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko V. tituluko

III. kapituluaren eta hamabosgarren xedapen gehigarrian zehazten diren kenkariak aplikatu ahal izango dituzte, betiere kenkari-portzentaje eta -muga berdinekin.

VI. TITULUA ZERGAREN KUDEAKETA

I. KAPITULUA AUTOLIKIDAZIOAK

73. artikulua. Autolikidazioa egin beharra.

1. Zergadunek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu eta sinatu behar dute Zergari buruzko Foru Arauko 102. artikuluan eta araudi honetan xedatutakoarekin bat etorritik.
2. Autolikidazio ereduak Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak onetsiko ditu, eta berak zehaztuko du autolikidaziorako modalitate erraztu edo bereziak zer kasutan erabil daitezkeen ere. Hain zuzen ere, foru diputatu horrek zehaztuko du autolikidazioa nola, non eta noiz aurkeztu behar den, eta autolikidazioak baliabide telematikoen bidez nolako kasuetan eta nola aurkez daitezkeen.

Zergadunek autolikidazio eskatzen diren datuetatik beraiei dagozkien guztiak eman behar dituzte; autolikidazioarekin batera finkatutako edo finkatzen diren agiri eta frogagiri guztiak aurkeztu behar dituzte.

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, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 44. artikuluan ezarri den bezala.
4. Autolikidazioak egiteko Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak finkatzen dituen baliabideak, prozesuak (informatikoak zein bestelakoak) eta zerbitzuak erabili ahal izango dira.

74. artikulua. Autolikidazioa egin beharraren salbuespena.

1. Ez dute aurkeztu behar Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidaziorik errentak ondoko iturrietatik soilik lortzen dituzten zergadunek:
 - a) Lanaren etekin gordinak, hurrengo artikuluko h) letran ezarritako kasuetako batean egon ezean; urteko muga banako tributazioan: 12.000 euro. Baterako tributazioan, muga hori horrelako etekinak lortu dituen zergadun bakoitzari ezarriko zaio.
 - b) Banako tributazioan, lanaren etekin gordinak 12.000 eurotik gora eta 20.000 gehienez urtean, araudi honetako hurrengo artikuluan azalduko diren egoeretako batean sartuta daudenentzat izan ezik. Baterako tributazioan, muga hori horrelako etekinak lortu dituen zergadun bakoitzari ezarriko zaio.
 - c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare-irabaziak, salbuetsiak barne kasu bietan, guztira urtean 1.600 euro baino gehiago ez badira. Letra honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko talde-inbertsioko erakundeen akzioen edo partaidetzen eskualdaketek edo itzulketek sortzen dituzten ondare-irabaziei, baldin eta araudi honetako 96. artikuluko 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera atxikipen-oinarria ez bada zehaztu behar zerga-oinarrian integratu beharreko zenbatekoa aintzat hartuta.
2. Aurreko idatz-zatian ezarritakoa gorabehera, kontura egindako ordainketen itzulketa lortzeko ezinbestekoa izango da autolikidazioa aurkeztea.

75. artikulua. Autolikidazioa egin beharra: kasu bereziak.

1. Aurreko artikuluko 1. idatz-zatiko b) letran aipatutako kasuetan, ondoko zergadun hauek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu behar dute:
 - a) Zergaldian zehar ordaintzaile baten baino gehiagoren lanaren etekinak jasotzen dituzten zergadunek, kontzeptu eurengatik edo desberdinengatik ordaintzaile baten etekinak bakarrik jaso eta atxikipenak aplikatzeko metatzen ez dituzten zergadunek, eta zergaldian zehar lan-kontratu edo lan-harreman bat baino gehiago (administraziokoak zein bestelakoak) sinatu dituztenek.
 - b) Kontratu baten edo harreman batzuen hasieran hitzartutako aldia amaitutakoan enplegatzaile berari zerbitzuak egiten jarraitzen duten zergadunek edo zergaldi berean berriro egiten dizkietenek, eta administrazioko zein bestelako lan-kontratua edo lan-harremana luzatu dutenek ere.
 - c) Ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen konpentsazio-pentsioak edo mantenurako urtekoak, gurasoek epai-erabaki bidez mantenurako urtekoak jasotzen dituztenak ez beste batzuk, jasotzen dituzten zergadunek.
 - d) Euskadiko foru erakundeek onetsitakoa ez beste arautegi baten arabera kalkulaturako lanaren atxikipenak edo konturako sarrerak, edo foru aldundi batean sartu ez direnak, jasan dituzten zergadunek.
 - e) Ordainsariak giza lanetan edo eguneko lansaritan jasotzen dituzten zergadunek.
 - f) Arrantzontzietako langileek, baldin eta ordainsari gisa, ordainsari oso edo partzial gisa, arrantzuaren balioaren edo haren bolumenaren parte bat jasotzen badute.
 - g) Ordainsariak emaitzen arabera edo antzeko parametroen arabera jasotzen dituzten zergadunek, baldin eta ordainsariak atxikipenaren edo kontura egindako sarreren ehunekoa kalkulatzeko kontuan izan direnak baino handiagoak badira, Zergari buruzko Arauko 108. artikuluan ezarrita dagoen bezala.
 - h) Salbuespena, hobaria, murrizketa, kenketa edo zeinahi zerga-hobari gozatzeko eskubidea edukitzeko ezarritako baldintza, epe edo inguruabarretako bat betetzen ez duten zergadunek, hobariak berekin dakarrenean Zerga Administrazioari haren berri jakinarazi beharra edo zerbitu erregularizatu edo ordaindu beharra.
2. Aurreko idatz-zatiko a) - g) bitarteko letretan ezarritako inguruabarretako batean egoteagatik Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkeztu behar duten zergadunek ondokoan artean hauta dezakete:
 - Zerga berari buruzko xedapen orokorren arabera ordaindu.
 - Zerga lanaren etekinak soilik kontuan edukita ordaindu, arau hauek aplikatuz:
 - a) Lanaren etekinetarako ezarritako atxikipen-ehunekoen taulak aplikatuko zaizkio sortutako mota honetako etekinen guztirako zenbatekoari (zenbateko honetan ez dira sartu behar Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden etekinak). Horretarako atxikipena aplikatu behar zaien etekinen zenbatekoa kalkulatzeko arauak hartuko dira kontuan, bai eta Zerga sortzen den egunean indarrean dauden atxikipen-taulak finkatzeko eta aplikatzeko arauak ere.
 - b) Aurreko a) letran ezarritako eragiketaren emaitzako kopurutik lanaren etekinen gainean egindako atxikipenen eta konturako sarreren zenbatekoa kenduko da. Horren emaitzako kopurua Foru Aldundiari ordaindu beharko zaio; ordainketa araudi honetako 76. artikuluko 2. idatz-zatian ezartzen denarekin bat etorritzatikatu ahal izango da. Zerga ordaintzeko prozedura honetan ez da inolaz ere diru kopururik itzuliko.

- c) Ezin da aplikatu gastu kengarririk, ez hobaririk, ez murrizketarik, ez kenkaririk, ez baterako tributazioari buruzko araurik, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren arautegian ezarritako onurarik.

76. artikulua. Autolikidazioa eta zerga-zorra sartzea.

1. Autolikidazioa aurkeztearekin batera zergadunek euren zerga-zorra zehaztu behar dute eta Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen duen bezala (tokia, modua, epealdiak) ordaindu behar dute.
2. Autolikidazioaren emaitzako kopurua bi zatitan ordaindu daiteke (zatiketak ez du sortuko korriturik, ez errekarigurik):

- a) Lehenengo zatia, ordaindu beharrekoaren %60, autolikidazioa aurkezten denean.
- b) Bigarren zatia, gainerako %40, autolikidazioa aurkeztu behar den urteko azaroaren 10a baino lehen.

Ordainketa-prozedura honi heltzeko ezinbestekoa da autolikidazioa ezarritako epealdiaren barruan aurkeztea. Autolikidazio osagarrien ordainketa ezin da zatitu aurreko paragrafoan ezarri den bezala.

3. Autolikidazioa egiteko zerbitzu edo modalitate bereziren bat erabiliz gero, autolikidazioaren emaitzako zenbatekoa hura aurkeztu ondoren ordaindu ahal izango da.
4. Aparteko kasuetan, Foru Aldundiak, nahi dituen txostenak egin eta gero, zerga-zorra (eta zehapenak, egonez gero) ondasunak edo eskubideak emanez ordaintzea onartu ahal izango du.

77. artikulua. Ofiziozko itzulketak.

Zergari buruzko Foru Arauko 113. artikuluan aipatzen diren itzulketak Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak ezartzen dituen prozeduren bidez egingo dira.

78. artikulua. Egindako aukerak zuzentzea.

1. Zergari buruzko Foru Arauko 105. artikuluan xedatutakoari dagokionez, zergadunek autolikidazioa aurkeztean egin beharko dituzte artikuluko horretan zehazten diren aukerak, aukera horiek ondorioak sortuko dituzten zergaldiko autolikidazioan, hain zuzen; aukerok, gero, epe hauetan aldatu ahal izango dituzte:
 - a) Artikulu horretako a), d), f) eta g) letretan aipatzen diren aukerak nahiz 105. artikuluko horretako e) letran 89. eta 90. artikuluei dagokienez arautzen diren aukerak Zergaren autolikidazioa aurkezteko borondatezko epea amaitu arte aldatu ahal izango dira, edo bestela Zerga Administrazioak behin-behineko likidazioa egin arte, likidazio hori lehenago gertatzen bada.
 - b) Artikulu horretako b), c) eta e) letretan aipatzen diren aukerak nahiz 105. artikuluko horretako e) letran 88. artikuluari dagokionez arautzen diren aukerak autolikidazioa aurkezteko borondatezko epea amaitutakoan aldatu ahal izango dira, Zerga Administrazioak aurrez errekerimendurik egin ezean.
2. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zerga honen zergadunei Sozietateen gaineko Zergari buruzko Erregelamenduko 48. artikuluan ezarritakoa aplikatuko zaie jarduera horien ondoriozko etekinei dagokienez (erregelamendu hori Bizkaiko Foru Aldundiaren 2013ko abenduaren 23ko 203/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsi zen).

VII. TITULUA

KONTURAKO ORDAINKETAK

I. KAPITULUA

ATXIKIPENAK ETA KONTURAKO SARRERAK. ARAU OROKORRAK

79. artikulua. Aplikazio-eremua.

1. Atxikipenak edo konturako sarrerek egin behar dituzten pertsonak eta erakundeek titulu honetako xedapenak aplikatuko dituzte kasu honetan: artikulua honetako 2. idatz-zatian ezarritakoaren arabera atxikipenak eta konturako sarrerek Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar bazaizkio.

Nolanahi ere, erakunde ordaintzaileari Sozietateen gaineko Zergaren Bizkaiko Lurralde Historikoko arautegia aplikatu behar bazaio, titulu honetan xedatzen dena aplikatu behar zaie ondoko hauen gainean egiten diren atxikipenei eta konturako ordainketei:

- Administrazio kontseiluetako eta haien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileek eta kideek jasotzen dituzten ordainsariak.
- Denetariko erakundeen funtsetako partaidetzei esker lortzen diren etekinak, eta obligazioen eta antzeko tituluen korrituak eta gainerako kontraprestazioak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa gorabehera, Zerga ordainarazteko eskumena daukan administrazioak ezarriko ditu autolikidazioa aurkezteko lekuari, moduari eta epealdiari buruzko arauak.

2. Ondoko etekin hauen gaineko atxikipenak edo konturako sarrerek Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar zaizkio:

- a) Bizkaian egiten diren lanen edo zerbitzuen ondoriozko etekinak.

Lanak edo zerbitzuak lurralde erkidean eta Bizkaian egiten badira, edo Bizkaian eta beste edozein lurralde historikotan, zerbitzuak Bizkaian egintzat joko dira langilea atxikita dagoen lantokia Bizkaian badago, kontrako frogarik egon ezean.

- b) Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen araubide publikoetatik, Enpleguaren Nazio Erakundetik, montepio, mutualitate, enplegua sustatzeko funts, pentsio-plan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetatik hartutako pentsio, hartzeko pasibo eta prestazioen etekinak, eta enpresa eta beste erakunde batzuen prestazio pasiboen etekinak, baldin eta hartzaileak Bizkaian badauka ohiko egoitza.

- c) Administrazio kontseiluetako eta haien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari-organoko batzuetako administratzaileek eta kideek jasotzen dituzten ordainsariak, erakunde ordaintzailearen zerga-egoitza Bizkaian badago.

Erakundea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa bada eta zerga hori Bizkaian ordaindu behar badu bere eragiketen bolumenaren proportzioan, atxikipenak bolumen horren proportzioan dagozkio Bizkaia. Horretarako Sozietateen gaineko Zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

- d) Jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerek, baldin eta atxikipenak edo konturako sarrerek egin behar dituenak Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza. Edozein kasutan ere, Bizkaiko Foru Aldundiak berak ordaindutako etekinei dagozkienak eskatuko ditu.
- e) Denetariko erakundeen funtsetako partaidetzei esker lortzen diren etekinak, eta obligazioen eta antzeko tituluen korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baldin eta

etekinak ordaintzen dituen erakundeak Sozietateen gaineko Zerga Bizkaian bakarrik ordaintzen badu.

Erakundea Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa bada eta zerga hori Bizkaiko Foru Aldundiari ordaindu behar badio bere eragiketen bolumenaren proportzioan, atxikipenak bolumen horren proportzioan dagozkio Bizkaia. Horretarako Sozietateen gaineko Zergaren azken autolikidazioan adierazitako proportzioa aplikatuko da.

- f) Bizkaiko Foru Aldundiak, udalek eta Bizkaiko Lurralde Historikoko lurralde-administrazioak eta erakunde-administrazioak gainerako izakiek jaulkitako zor eta jesapenen korrituak eta gainerako kontraprestazioak, ordaintzen diren lekua gorabehera.
- g) Bankuen, aurrezki kutxen, kreditu kooperatiben eta horiekin parekatutako erakundeen eta bestelako kreditu-erakundeen eta finantza-erakundeen eragiketa pasiboen korrituak eta gainerako kontraprestazioak, baldin eta etekinen jasotzailearen ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaian badago.
- h) Kapitalizazio-eragiketen eta bizitza edo elbarritasun aseguruaren kontratuen ondoriozko etekinak, baldin eta onuradunak (edo aseguru-hartzaileak, erreskateetan) Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza.
- i) Kapitalak ezarrita lortzen diren biziarteko edo aldi baterako errentak, baldin eta onuradunaren ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaian badago.
- j) Jabetza intelektualak sortzen dituen etekinak, baldin eta hartzailea egilea ez bada, eta jabetza industrialak sortzen dituenak eta laguntza teknikoa emanda lortzen direnak, baldin eta ordaintzen dituen pertsonak edo erakundeak Bizkaian badauka zerga-egoitza.
- k) Bizkaian dauden ondasunak, eskubideak, negozioak, meatzeak eta antzekoak errentatuta lortzen diren etekinak.
- l) Higiezin baten gaineko hipotekarekin bermatutako maileguen korrituak, bermatzen den ondasuna Bizkaian badago.

Hipotekatutako ondasunak Bizkaian eta lurralde erkidean badaude, edo Bizkaian eta beste lurralde historiko batean, Bizkaiko Foru Aldundiak, atxikipena eskatzeko, hipotekatutako ondasunen balioaren proportzioan hainbanatuko ditu korrituak; salbuespena: berme-asignazio berezia badago, kopuru hori izango da hainbanaketaren oinarria.

- m) Higiezin baten gaineko hipotekarekin edo eskualdaketarik gabeko bahiarekin bermatutako maileguen korrituak, bermea Bizkaian inskribatuta badago.
- n) Mailegu soilen korrituak, salerosketan geroratutako prezioak eta kapitalak ezarrita lortutako beste etekin batzuk, baldin eta establezimendua Bizkaian badago edo atxikipena egin behar duen erakundearen edo pertsonaren ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaian badago.
- o) Talde-inbertsioko erakundearen akzio eta partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren ondare-irabazien gaineko atxikipenak, baldin eta akziodunaren edo partaidearen ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badago.
- p) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan emandako sariak direla eta egiten diren atxikipenak eta konturako sarrerak (sariok ondasun, produktu edo zerbitzu jakinen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egon zein ez), baldin eta sarien ordaintzailearen ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badago. Bizkaiko Foru Aldundiak ordaindutako etekinen gainekoak berak eskatuko ditu.

- q) Ondasun higiezinaren errentamenduak eta azpierreantamenduak sortzen dituzten etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak, baldin eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza.
 - r) Erakundeei ordaindu arren errentak egozteko araubidearen arabera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei egotzi behar zaizkien kopuruen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak, baldin eta atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituenak Bizkaian badauka ohiko etxebizitza edo zerga-egoitza.
3. Ondokoen gaineko atxikipenak ez dagozkio Bizkaiko Foru Aldundiari:
- a) Estatuaren Administrazioak funtzionarioei eta lan edo administrazio kontratuarekin ari diren langileei, erakunde autonomo eta enpresa erakunde publikoetako funtzionarioak eta langileak ez besteei, ematen dizkien ordainsariak, aktiboak zein pasiboak, hartzailea ez den beste pertsona batek sortutako pentsioak barne.
 - b) Kapitalak ezarrita lortzen diren biziarteko eta aldi baterako errentak, baldin eta pentsioa jasotzeko eskubidea hartzaileak barik beste pertsona batek sortzen badu eta ordaintzailea Estatuko Administrazioa bada.
4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egiten diren zatikako ordainketak titulu honetan ezarritakoaren arabera eskatuko dira. Ohiko etxebizitza Bizkaian daukaten zergadunek Bizkaiko Foru Aldundiari egin behar dizkiote ordainketak.

80. artikulua. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga: atxikipenak eta konturako ordainketak egin beharra.

- 1 Araudi honetako 83. artikuluan aipatzen diren pertsonak eta erakundeek hurrengo artikuluan azaltzen diren errentak ordaintzen badituzte, atxikipenak egin behar dituzte hartzaileei dagozkien Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargen konturako ordainketa gisa eta Foru Ogasunari ordaindu behar dizkiote, araudi honetako arauekin bat etorritik.
- 2 Errenta gauzatan ordainduz gero, araudi honetako 83. artikuluan aipatutako pertsonak eta erakundeek konturako sarrera egin behar dute hartzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kargaren konturako ordainketa gisa, araudi honetako arauekin bat etorritik.
- 3 Araudi honetan ezarritakoari dagokionez, atxikitzaileari buruz ezarritakoa konturako sarrerak egin behar dituenari ere badagokiola, konturako ordainketa biok batera arautzen direnean.

81. artikulua. Atxikipena edo konturako sarrera aplikatu beharreko errentak.

- 1. Hauexek dira atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaizen errentak:
 - a) Lanaren etekinak.
 - b) Kapital higigarriaren etekinak.
 - c) Jarduera ekonomiko hauen etekinak:
 - Profesionalen jardueren etekinak.
 - Nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren etekinak.
 - Basogintzako jardueren etekinak.

- Araudi honetako 94. artikuluko 6. idatz-zatiko 2. zenbakian aipatzen diren enpresa-jardueren etekinak, baldin eta enpresaren etekin garbia kalkulatzeko zenbatespen objektiboaren metodoa erabiltzen bada.
 - d) Talde-inbertsioko erakundeen kapitalaren edo ondarearen akzioak eta partaidetza eskualdatuta edo itzulita lortutako ondare-irabaziak.
2. Halaber, ondoko errenta hauei ere atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaie, kalifikazioa gorabehera:
- a) Hiri-higiezin errentamenduak edo azpierrementamenduak sortzen dituen etekinak.
- Hori dela eta, errentamenduaz esana azpierrementamenduari ere badagokio.
- b) Jabetza intelektualaren eta industrialaren ondoriozko etekinak; laguntza teknikoa emanda lortzen diren etekinak; ondasun higigarriak, negozioak eta meatzeak errentatuta lortzen diren etekinak; aurreko ondasun horiek azpierrementatuta lortzen diren etekinak; irudia ustiatzeko eskubidearen lagapenak sortzen dituen etekinak.
 - c) Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan ematen diren sariak, kontuan hartu gabe ondasun, produktu edo zerbitzu zehatz batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta dauden edo ez.

82. artikulua. Atxikipena edo konturako sarrera egin beharraren salbuespena.

Ondoko kasuetan ez da aplikatu behar atxikipenik ez konturako sarrerarik:

- a) Salbuetsitako errentak, Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian ezartzen dena izan ezik, eta joan-etorrietarako gastuetarako eta ohiko mantenu eta egonaldi gastuetarako dietak eta kopuruak, kargapean ez daudenak.
 - b) Banco de España banketxeak jaulkitako balore jakin batzuen etekinak, hain zuzen ere monetaren merkatuan esku hartzeko tresna arautzaile diren baloreenak, eta Altxorraren letren etekinak.
- Hala eta guztiz ere, kreditu-etxeek eta gainerako finantza-erakundeek beren bezeroekin Altxorraren letren gaineko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten badituzte, atxikipena aplikatu behar diete kontu horien titularrek lortutako etekin guztiei.
- c) Obligazioak akzio bihurtzeagatiko primak.
 - d) Egoitza Espainian duten finantza-establezimenduek eta kreditu-erakundeek atzerriko establezimendu iraunkorrek ordaintzen dituzten atzerriko kontuen etekinak.
 - e) Erakundeek ondare-sozietateen araubidean dauden zergaldietan ematen dituzten dibidenduak eta partaidetzak.
 - f) Etekin esplizituko finantza-aktiboak eskualdatuta edo itzulita lortzen diren etekinak, baldintza hauek betez gero:

1.a Bakoitzak bere idaztoharra eduki behar du kontuetan.

2.a Espainiako bigarren mailako balore-merkatu ofizial batean negoziatu behar dira.

Halako finantza-aktiboen eskualdaketa, amortizazioan edo diru-itzulketan parte hartzen duten finantza-erakundeek kalkulatu egin beharko dute balioaren titularri egozteko moduko etekina, eta gainera, horren berri emango diete titularri eta zerga-administrazioari; azken horri, halaber, lehen aipatu diren eragiketetan parte hartzen duten pertsonen datuak ere eman beharko zaizkie.

Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak prozedura egokia ezarri ahal izango du letra honetan araututako atxikipenaren salbuespena gauzatzeko.

f) letra honetan ezarritakoa gorabehera, kreditu-etxeek eta gainerako finantza-erakundeek beren bezeroekin aurreko baloreen gaineko eragiketetan oinarritutako kontuen kontratuak egiten badituzte, atxikipena egin beharko dute kontu horien titularrek lortutako etekinak direla eta.

Gainera, atxikipena aplikatu behar zaio kupoia mugaeguneratu aurreko 30 egunetan egiten diren finantza-aktiboen eskualdaketetan kupoi korrituaren baliokidea den prezioaren zatiari, baldintza hauek betez gero:

- Eskuratzailerak egoitza Espainiako lurraldean ez daukan pertsona edo erakundea izatea edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboa izatea.
 - Eskualdatutako baloreen ondoriozko etekin esplizituak eskuratzailari dagokionez atxiki beharretik salbuetsita egotea.
- g) Euskal Herriko Autonomia Erkidegoko jokoak araupetu duen azaroaren 8ko 4/1991 Legean eta zorizko, eskaintzazko eta apustuzko jokoen zehapen, administrazio eta zerga alderdiak arautu dituen otsailaren 25eko 16/1977 Errege Lege-Dekretuan ezarritakoaren babesean antolatutako jokoen ondorioz ematen diren sariak eta 300 euroko edo kopuru horretatik beherako atxikipen-oinarria dutenak edo, Zergari buruzko Foru Arauko hemezortzigarren xedapen gehigarriko kargapeko sarien kasuan, xedapen horretan ezarritako zenbatekora iristen ez diren sariak.
- h) Hiri-higiezin errentamenduak edo azpierrementamenduak sortzen dituen etekinak, ondoko kasu hauetan:
- Enpresa batek etxebizitza alokatzen dionean enplegatu bati.
 - Errentariak urtean errentatzaileari ordaindutako errenten zenbatekoa 900 euro baino gehiago ez denean.
 - Errentatzailearen jardura apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak, Jardura Ekonomikoen gaineko Zergako Tarifak onartzen dituenak, jasotako tarifen lehen atalaren 861 taldeko epigrafeetako batean sailkatuta dagoenean, edota, bestela, hiri ondasun higiezinak errentan edo azpierrementan emateko ahalbidetzen duen beste edozein epigraferen arabera tributatu beharra izanik, errentan edo azpierrementan ematen diren ondasun higiezinak katastroko balioari 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota kalkulatzeko arauak aplikatuz zero kuota ateratzen ez denean.
- Horretarako, errentatzaileak betekizun hori betetzen duela frogatu beharko dio errentariari Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen bezala.
- i) Akzioen edo partaidetzen jaulkipen prima itzultzeak edo sozietatearen kapitala bazkideei ekarpenak itzuliz txikitzeak sortzen dituzten etekinak, banatu gabeko mozkinenak direnean izan ezik, Zergari buruzko Foru Arauko 41. artikuluko 2. idatz-zatiko a) letrako bigarren paragrafoan ezarritakoarekin bat etorriz.
- j) Enpresak borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetara, pentsio-planetara, enpresen gizarte aurreikuspeneko planetara edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara eginiko kontribuzioak edo ekarpenak, araudi honetan ezarritakoaren arabera.
- k) Talde-inbertsioko erakundeen partaidetza edo akzioak itzuli edo eskualdatuta lortutako ondare-irabaziak, baldin eta, Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluan ezarritakoaren arabera, konputatu behar ez badira, eta Talde Inbertsioko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiko 79. artikuluan araupetutako funtsen eta sozietateen partaidetzak edo akzioak itzulita edo eskualdatuta lortutakoak (araudi hori uztailaren 13ko 1.082/2012 Errege Dekretuak onetsi zuen).

- l) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 11/2013 Foru Arauko 45. artikuluko 2. idatz-zatian xedatutakoa aplikatuta agerian jartzen diren errentak.

83. artikulua. Atxikipenak edo konturako sarrerak egin behar dituztenak.

1. Oro har, ondoko hauek atxikipena edo konturako sarrera egin behar dute betebeharrak honi loturiko errentaren bat ordaintzen dutenean:

- a) Pertsona juridikoek eta gainerako erakundeek, are jabe-erkidegoek eta errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek ere.
- b) Jarduera ekonomikoren bat egiten duten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, jardueran errentaren bat ordaintzen dutenean.
- c) Egoitza Espainian ez duten pertsona fisiko, juridiko eta gainerako erakundeek, Espainian establezimendu iraunkorraren bidez jarduten badute.
- d) Espainiako lurraldean egoitza ez duten pertsona fisikoek eta pertsona juridikoek eta gainerako erakundeek, bertan establezimendu iraunkorrik gabe dihardutenek, ordaintzen dituzten lanaren etekinei dagokienez eta atxikipena edo konturako sarrera egin beharra dakarten gainerako etekinei dagokienez, baldin eta etekin horiek gastu kengarriak badira Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Arauko 24. artikuluko 2. idatz-zatian aipatzen diren errentak lortzeko.

Pertsona edo erakunde batek ez du errentarik ordaintzen ordainketa egiteko bitartekotza-lana besterik egiten ez duenean.

Hauxe da ordainketa egiteko bitartekotza hutsa: hirugarren baten kontura eta agindura diru-kopuru bat ordaintzea.

Ez dira hartuko ordainketa egiteko bitartekotza-lantzat ondoren aipatuko diren eragiketak. Horrenbestez ondoko kasu hauetan aurrean aipatutako pertsonak eta erakundeak nahitaez egin behar dituzte atxikipena eta sarrera:

- Espainiako lurraldean bizi direnen atzerriko jabetza-baloreak dituztenean gordailatuta edo halako baloreen ondoriozko errenten kobrantza kudeatzen dutenean (ezinbestekoa da errentei Espainian atxikipenik ez aplikatzea).
- Langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen dizkietenean.
- Langileei hirugarrenek emandako eskupekoak, zerbitzuen ordainsariak eta antzekoak ordaintzen dizkietenean.
- Nekazaritzako kooperatibek, euren kideen ustiapenetako produktuak banatzen edo merkaturatzen dituztenean.

2. Kontuan eduki:

- a) Erakunde egoiliarrek eta establezimendu iraunkorrek euren zerbitzuan ari diren zergadunei atxikipenak egin behar dizkiete, baldin eta zergadunekin Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 42. artikuluan adierazitako lotura duen beste erakunde batek, egoiliarra izan nahiz ez, zergadun horiei lanaren etekinak ordaintzen badizkie, edo Euskal Autonomia Erkidegoan dagoen establezimendu iraunkorraren titularra den atzerriko erakundeak establezimendu iraunkorreko langileei lanaren etekinak ordaintzen badizkie.
- b) Finantza-aktiboen gaineko eragiketetan ondoko hauek egin behar dute atxikipena:

- 1.a. Finantza-aktiboen amortizazioan edo itzulketan lortutako etekinetan, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak. Hala ere, finantza-erakunde bati aginduz gero eragiketa horiek egiteko, atxikipena eragiketaren ardura daukan finantza-erakundeak egin behar du.

Jaulki ostean finantza-aktibo bihurtutako igorpen-tresnen kasuan, tresnok mugaeguneratutakoan atxikipena egin behar duena fede-emaila publikoa edo tresna hori kobratzeko aurkeztean esku hartzen duen finantza-erakundea da.

- 2.a. Finantza-aktiboen eskualdaketa lortutako etekinetan (aurreko zenbakian aipatu diren igorpen-tresnak barnean sartuta), eskualdaketa hori finantza-erakunde baten edo batzuen bitartez bideratzen bada, eskualdatzailearen kontura jarduten duen bankua, kutxa edo finantza-erakundea.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzeko, eskualdatzaileak finantza-aktiboak saltzeko agindua ematen dion bankuak, kutxak edo finantza-erakundeak haren kontura diharduela pentsatuko da.

- 3.a. Aurreko idatz-zatietan aipatzen ez diren kasuetan eragiketan nahitaez parte hartu behar duen fedemaile publikoak egin behar du atxikipena.

- c) Herri Zorraren baloreen eskualdaketatik, eragiketan aritu den Herri Zorraren Merkatuko erakunde kudeatzaileak egin behar du atxikipena.

- d) Talde-inbertsioko erakundeek kapital edo ondareko akzio edo partaidetza adierazgarrien eskualdaketatik ondokoek egin behar dute atxikipena edo konturako sarrera:

- 1.a. Inbertsio-funts bateko partaidetza itzuliz gero, sozietate kudeatzaileak. Salbuespena: partaidetza partaideen kontura ari den erakunde merkaturatzaile baten izenean erregistratuta badago, erakunde horrek egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

- 2.a. Kapital aldakorrek inbertsio-sozietate batek, burtsan edo baloreak negoziatzeko bestelako merkatu edo sistema batean akziorik ez daukan batek, zergadunak zuzenean edo merkaturatzaile baten bidez berari eskuratutako akzioak berrerosten baditu, sozietateak berak. Salbuespena: sozietate kudeatzaile batek esku hartu badu, berak egin behar du.

- 3.a. Egoitza atzerrian daukaten talde-inbertsioko erakundeek kasuan, erakunde merkaturatzaileek edo haien akzio nahiz partaidetzak merkaturatzerako ahalmena duten bitartekariak, eta sorospidez, itzulketa egiten dutenean, balizko harpidedunen artean baloreak jarri edo banatzeaz arduratutako erakundeak edo erakundeak.

- 4.a. Zerbitzugintza askean ari diren erakunde kudeatzaileen kasuan, zerga-neurri batzuk onetsi dituen apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauko bosgarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkariak.

- 5.a. Aurreko zenbakiekin bat etorritik atxikipena bidezkoa ez den kasuetan, eskualdaketa egiten edo itzulketa lortzen duen bazkideak edo partaideak konturako ordainketa egin behar du. Konturako ordainketa hori araudi honen 95., 96.1. eta 97. artikuluetan dauden arauekin bat etorritik egingo da.

- e) Zerbitzugintza askean ari diren aseguru-erakundeek Espainian egiten dituzten eragiketetan, zerga-neurri batzuk onetsi dituen apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera izendatutako ordezkariak egin behar du atxikipena edo konturako sarrera.

- f) Europar Batasuneko beste estatu batean egoilartutako pentsio-funts batek Espainian merkaturatzen baditu Espainiako legeriari lotuta dauden laneko pentsio-planak, laneko

pentsio-funtsen jarduerak eta gainikuspena arautzen dituen Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/EE Zuzentarauan ezarritakoaren arabera, Zergari buruzko Foru Arauko 107. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorritik izendatutako ordezkariak egin behar ditu atxikipena eta konturako sarrera.

3. Atxikipena egin behar duten subjektuek sarrera Bizkaiko Foru Aldundiari egin beharra onartu behar dute; hura ez betetzeak ez ditu salbuetsiko bestea egin beharretik.

Etekinak Bizkaiko Foru Aldundiak ordaintzen badu, atxikipena eta berari dagokion sarrera zuzenean egingo dira.

84. artikulua. Atxikipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

1. Atxikipenaren zenbatekoa izango da atxikipen-oinarriari dagokion atxikipen-tasa aplikatzean lortzen den emaitza; izan ere, tasa hori hurrengo II. kapituluaren ezarritakoaren arabera izango da. Atxikipen-oinarria ordaindutako guztirako zenbatekoa izango da. Hala ere, kontuan hartuko da bai araudi honetako 87. artikuluan lanaren etekinez xedatzen dena, bai 92. artikuluan kapital higigarriaren etekinez xedatutakoa, bai eta 96. artikuluan inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabaziez xedatutakoa ere.
2. Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako ordainketaren zenbatekoa kalkulatzeko hurrengo III. kapituluaren ezarritakoaren arabera ehunekoa aplikatu behar zaio ordainsarien balioari (hau araudi honetan ezarritakoaren arabera kalkulatu behar da).

85. artikulua. Noiz sortzen den atxikipena edo konturako sarrera egin beharra.

1. Oro har, atxikipena edo konturako sarrera egin beharra errentak ordaintzen diren unean sortzen da.
2. Kapital higigarriaren etekinen eta talde-inbertsioko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketan edo itzulketan sortutako ondare-irabaziei dagokienez araudi honetako 93. eta 97. artikuluetan ezarritakoa aplikatu behar da, hurrenez hurren.

86. artikulua. Atxikipenak eta konturako sarrerak: aldi-egozketa.

Atxikipenak eta konturako sarrerak atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaien errentak egotzen diren epealdiari egotzi behar dizkiote zergadunek, noiz egin diren kontuan hartu gabe.

II. KAPITULUA ATXIKIPENEN KALKULUA

1. ATALA LANAREN ETEKINAK

87. artikulua. Lanaren etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa.

1. Lanaren etekinen gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko lanaren etekinen zenbateko osoari jarraian azalduko diren ehunekoetatik egokia aplikatu behar zaio:
 - a) Oro har, zergadunaren etekinak eta inguruabar pertsonalak kontuan harturik hurrengo artikuluko taularen eta jarraibideen arabera aplikatu behar den ehunekoa.
 - b) Administrazio kontseiluetako, horien ordezkari batzordeetako eta beste ordezkari-organotako administrazioaile eta kide izateagatik jasotako ordainsarien gaineko atxikipen-ehunekoa %35 izango da.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeko, lanaren errenta jakin batzuei Zergari buruzko Foru Arauko 19. edo 20. artikuluan aipatutako ehunekoak aplikatu behar bazaizkie, errenta horien zenbateko osoa kalkulatzeko aipatu ehuneko horiek erabiliko dira.
3. Jasotzaile bati lanaren errentak diruz eta gauzaz ordaintzen zaizkionean, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da.
4. Atxikipen-ehunekoa kalkulatzeko kontuan eduki behar dira aurreikusi daitezkeen diruzko zein gauzazko ordainsariak, finkoak zein aldakorrak.

Hala eta guztiz ere, atxikipen-ehunekoa kalkulatzeko kontuan hartuko den oinarrian ez dira sartuko borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeen bazkide babesleek ordaindutako kontribuzioak, ez eta enpresek pentsio-planetara, enpresako gizarte aurreikuspeneko planetara edo gizarte aurreikuspeneko mutualitateetara egindako ekarpenak ere, baldin eta kontribuzio eta ekarpen horiek zerga-oinarri orokorra murrizten badute ordaindutako ordainsariei Zergari buruzko Foru Arauko 71. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuz gehienez ateratzen den mugaraino.

Atxikipen-oinarritik kanpo geratuko dira, halaber, kooperatibetako bazkide langileen edo lan-bazkideen gizarte- eta laguntza-estaldurarako, xedapen arauemaileak betez, kooperatibek Gizarte Segurantzari langile autonomoen araubide berezian ordaintzen dizkieten kotizazioak.

Ordaindutako diru etekinetatik kenduko da aurreko paragrafoetan aipatutako ehunekoa ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatuz ateratzen den zenbatekoa.

88. artikulua. Atxikipen-ehunekoaren taula eta ehunekook aplikatzeko erregelak.

1. Atxikipen-ehunekoaren taula orokorra.

Urteko etekinak, zenbatekoa (euroak)		Ondorengoaren kopurua						
Honetatik	Honetara	0	1	2	3	4	5	Gehiago
0,01	11.690,00	0	0	0	0	0	0	0
11.690,01	12.160,00	1	0	0	0	0	0	0
12.160,01	12.670,00	2	0	0	0	0	0	0
12.670,01	13.220,00	3	1	0	0	0	0	0
13.220,01	13.820,00	4	2	0	0	0	0	0
13.820,01	14.480,00	5	3	0	0	0	0	0
14.480,01	15.210,00	6	4	2	0	0	0	0
15.210,01	16.010,00	7	5	3	0	0	0	0
16.010,01	17.210,00	8	6	4	0	0	0	0
17.210,01	18.620,00	9	7	5	2	0	0	0
18.620,01	19.960,00	10	9	7	4	0	0	0
19.960,01	21.470,00	11	10	8	5	1	0	0
21.470,01	22.960,00	12	11	9	6	3	0	0
22.960,01	24.350,00	13	12	10	8	4	1	0
24.350,01	26.650,00	14	13	11	9	6	3	0
26.650,01	29.160,00	15	14	13	10	8	4	0

29.160,01	32.190,00	16	15	14	12	10	6	0
32.190,01	36.300,00	17	16	15	13	11	8	0
36.300,01	39.270,00	18	17	16	15	13	10	3
39.270,01	42.310,00	19	18	17	16	14	12	5
42.310,01	45.450,00	20	19	18	17	15	13	7
45.450,01	48.950,00	21	20	20	18	17	15	9
48.950,01	52.900,00	22	21	21	19	18	16	11
52.900,01	56.270,00	23	22	22	21	19	18	12
56.270,01	60.000,00	24	23	23	22	21	19	14
60.000,01	64.280,00	25	25	24	23	22	20	16
64.280,01	69.190,00	26	26	25	24	23	22	17
69.190,01	74.420,00	27	27	26	25	24	23	19
74.420,01	79.070,00	28	28	27	26	25	24	20
79.070,01	84.310,00	29	29	28	27	27	25	22
84.310,01	90.320,00	30	30	29	29	28	27	23
90.320,01	97.240,00	31	31	30	30	29	28	25
97.240,01	104.860,00	32	32	31	31	30	29	26
104.860,01	113.250,00	33	33	32	32	31	30	28
113.250,01	123.460,00	34	34	33	33	32	32	29
123.460,01	135.230,00	35	35	35	34	33	33	31
135.230,01	148.600,00	36	36	36	35	35	34	32
148.600,01	164.240,00	37	37	37	36	36	35	34
164.240,01	183.560,00	38	38	38	37	37	36	35
183.560,01	203.570,00	39	39	39	38	38	38	36
203.570,01	Hortik gora	40	40	40	39	39	39	38

2. Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

1.a. Taula aplikatzeko kontuan hartu behar diren ondorengoak Zergari buruzko Foru Arauko 79. artikuluan aipatutako kenkarirako eskubidea sortzen dutenak baino ez dira. Horri dagokionez, familiaren egoera izango da, egutegiko urteko lehenengo egunean dagoena, edo harremanen hasierako egunekoa, baldin eta harremanok hasi badira egutegiko urtearen lehenengo egunaren ondoren.

Ez dira kontuan hartuko atxikipena aplikatzen den zergaldian 30 urte baino gehiago beteko dituzten ondorengoak, Zergari buruzko Foru Arauko 82. artikuluan aipatutako kenkarirako eskubidea sortzen dutenean izan ezik.

2.a. Taula aplikatzen denean kontuan hartu behar den ordainsari kopurua hartukizun osoaren arabera zehaztuko da, zergadunak, kontratuko arau edo hizpaketa aplikagarriak eta aurreikus daitezkeen gainerako inguruabarrak direla bide, egutegiko urtean hartuko bide dituen diruzko eta gauzazko ordainsariak kontuan harturik.

Urteko hartukizun osoan, hartu bide diren ordainsari finkoez gain aldakorrek ere sartuko dira.

Ordainsari horietariko bati Zergari buruzko Foru Arauko 19. edo 20. artikuluetan xedatutakoa aplikatu behar bazaio, ordainsariaren gaineko atxikipenaren ehunekoa kalkulatzeko, etekina aipatutako artikuluetan adierazitako ehunekoetatik egokia dena aplikatuz sortzen den kopurua izango da.

- 3.a. Hala ezarritako atxikipen-ehunekoa ordaindutako ordainsari guztiei aplikatuko zaie. Ordainsari horietariko bati Zergari buruzko Foru Arauko 19. edo 20. artikuluetan xedatutakoa aplikatu behar bazaio, kalkulaturako atxikipen-ehunekoa 19. eta 20. artikuluetan ezarritakoaren arabera ehunekoa aplikatzearen emaitzako etekinari aplikatuko zaio.

Urtean zehar ordainsarien kopurua aldatzen bada, beste atxikipen-ehuneko bat kalkulatu behar da aldaketa kontuan hartuta. Ehuneko berria aldaketa gertatuz geroztik soilik aplikatuko da.

Urtebetetik beherako kontratu edo harremanaren hasieran ezarritako iraunaldia amaitutakoan langileak enplegatzaile berari zerbitzuak egiten jarraitzen badu, edo egutegiko urtea amaitu aurretik berriro hasten bada haren zerbitzuan lanean, beste atxikipen-ehuneko bat kalkulatu beharko da eta horretarako kontuan hartuko dira bai lehenago hartu dituen ordainsariak eta bai aurrerantzean hartuko bide dituenak, beti ere egutegiko urte batean.

- 4.a. Aurreko idatz-zatietan ezarritakoaren arabera atxikipen-ehunekoa ezin da izan %15 baino txikiagoa, etekinak besteren menpeko lan-harreman berezien ondoriozkoak badira, edo %2 baino txikiagoa, urtebetetik beherako kontratu edo harremanen kasuan.

Hala ere, aurreko paragrafoan aipatutako %15eko gutxieneko atxikipen-ehunekoa ezin zaie aplikatu presondegietan zigortuta daudenen etekinei, ez eta pertsona ezinduen lan-harreman berezien etekinei ere.

3. Taula aplikatzeko arau zehatzak.

- 1.a. Etekinak pentsioak edo hartzeko pasiboak badira, ondorengo bat duten zergadunei taulan dagokien zutabearen ageri diren atxikipen-ehunekoak aplikatu behar zaizkie.

Aplikatu beharreko atxikipen-ehunekoa zehazteko, ez beste ezertarako, ekitaldian zehar pentsiodun edo hartzeko pasiboen titular bihurtu direnek jasotako pentsioen edo hartzeko pasiboen urteko kopuruak kalkulatu dira.

Hala ere, zergadunak atxikipenen taula orokorra aplikatzea aukeratu ahal izango du, bere inguruabar pertsonalen arabera, eta hala egiten badu ez da urteko kopurua kalkulatu beharko.

- 2.a. Etekinak enplegatzaileekiko noizean behin eta eguneroko harremanen ondorioz giza lanetan edo eguneko lansaritan jasotzen dituzten eskulangileen kasuan, taula aplikatzean kontuan eduki beharreko zenbatekoa kalkulatzeko ondoko eragiketa egin behar da: 100ez biderkatu jasotako giza lanaren edo eguneko soldataren zenbatekoa.

- 3.a. Arrantzontzietako langileek ordainsari gisa, ordainsari osoa zein partziala, arrantzu-balioaren edo haren bolumenaren parte bat jasotzen badute, atxikipenaren ehunekoa Gizarte Segurantzaren Itsasoko Langileen Araubide Berezian daudenen kotizazio oinarriak finkatzeko urtero Lan eta Gizarte Gaietako Ministerioak ematen duen aginduko 2. taldean Bizkairako ezarritako oinarrien arabera kalkulatu da, arrantzontzien erregistro gordinetako tona kopurua gorabehera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, erregistro gordinean 150 tona baino gehiago dituzten inguraketa modalitateko arrantzontzietako arrantza teknikarien eta makineriako buruen kasuan, aipatutako oinarriak bikoiztu egingo dira.

Atxikipen-ehunekoa inolaz ere ezin da izan %2 baino gutxiago.

- 4.a. Lanaren etekinen jasotzaileak, epaile baten ebazpena dela bide, konpentsazio-pentsioa eman behar badio bere ezkontideari edo izatezko bikotekideari, horren zenbatekoari atxikipen-ehunekoa kalkulatzeko kontuan hartu beharreko ordainsarien zenbatekoa kendu ahal zaio.

Horretarako, zergadunak murrizketaren berri eman behar dio ordaintzaileari araudi honetako 107. artikuluan ezarri den bezala, bai eta pentsioa ezarri duen epailearen ebazpenaren hitzez hitzezko lekuko-agiria ere.

Erregela honetan ezarritako murrizketa aplikatzeko ezinbestekoa da langileak kontratu mugagabea edukitzea. Gainera, epaileak pentsioa emateko agintzen duen zergaldiaren hurrengo zergalditik aurrera soilik aplikatu ahal izango da.

Erregela honetan ezarritako kasuetan kalkularen emaitzako atxikipen-ehunekoa %2 baino gutxiago bada, %2 aplikatuko da.

4. Langile aktibo desgaituak. Langile aktibo desgaituei artikuluko 1. idatz-zatian aipatutako atxikipen-ehunekoen taula orokorra aplikatuko zaie. Taula orokorraren arabera atxikipen-ehunekoa ondoko eskalan ezarritako puntuak kenduko zaizkio, langilearen egoeraren arabera:

- a) %33 eta 65 bitarteko minusbalio-gradua duten langile aktibo desgaituak.
- b) %33-65 bitarteko minusbalio-gradua dutela mugitzeko gaitasuna murriztuta duten langile aktibo desgaituak; halakotzat joko dira minusbalio-gradua aintzatetsi, adierazi eta kalifikatzeari buruzko abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuaren III. eranskineko baremoko A, B edo C letretan adierazitako egoeretako batean daudenak eta baremo horretako D, E, F, G edo H letran 7 puntu edo gehiago dituztenak.
- c) %65eko minusbalio-gradua edo handiagoa duten langile aktibo desgaituak.

Urteko etekinak, zenbatekoa		Minusbalio-gradua		
Honetatik	Honetara	4.a) idatz-zatia	4.b) idatz-zatia	4.c) idatz-zatia
0,01	22.960,00	9	12	
22.960,01	29.160,00	7	12	
29.160,01	42.310,00	6	10	
42.310,01	48.950,00	5	10	
48.950,01	69.190,00	4	8	
69.190,01	104.860,00	3	6	
104.860,01	164.240,00	2	5	
164.240,01	Hortik gora	1	3	

2. ATALA

KAPITAL HIGIGARRIAREN ETEKINAK

89. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Kapital higigarriaren etekinetan egin beharreko atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko atxikipen-oinarriari %19ko tasa aplikatu behar zaio.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arteko ondoreekin, biak barne, 89. artikuluko honetan aurreikusirik dagoen ehunekoa hemeretzi (% 19) konturako atxikipen eta sarrera portzentajea ehunekoa hogeita batera (% 21) igo da, honako Foru Dekretu honen laugarren xedapen iragankorrean ezarritik dagoenaren arabera.

90. artikulua. Finantza-aktiboen kontzeptua eta sailkapena.

1. Finantza-aktibotzat jotzen dira besteren kapitalak bereganatzea eta erabiltzea adierazten duten balore negoziagarriak, haiek dokumentatzen diren era kontuan hartu gabe.
2. Etekin inplizituko finantza-aktiboak dira etekina honela kalkulatzeko zaienak: jaulkipenean, lehen aldiz merkaturatzean edo endosuan ordaindutako zenbatekoa ken eragiketaren mugaegunean itzultzeko agindutako zenbatekoa, baldin eta eragiketaren etekina, osorik edo zati batean, inplizituki, besteren baliabideak eskuratzeko erabiltzen diren balore higagarrienera edo beste bitartez finkatzen bada.

Jaulkipen-, amortizazio- eta itzulketa-primak etekin inplizituen barruan sartuko dira.

Etekin inplizituaren kontzeptutik kanpo daude merkaturatzeko primak edo hobariak, jaulkipen-prezioaren gainean egindakoak, baldin eta merkaturako praktiken barruan sartzen badira eta beren osoan diru-sarrera badira xedapen honetan araututako finantza-aktiboak jaulki eta zirkulazioan jartzen parte hartzen duen bitartekari edo merkaturatzaile finantzarioarentzat.

Etekin inplizituko finantza-aktibotzat joko da igorpena egiteko edozein tresna, baita merkataritzako eragiketetan endosua edo eskualdaketa egiten den uneaz gero sortutakoak ere, salbu eta endosu edo lagapena hornitzaileen kreditu baten ordain gisa egiten denean.

3. Etekin esplizituko finantza-aktibotzat hartuko dira norberaren kapitalak hirugarrenei lagatzearan ordainez itundutako korrituak eta beste edozein ordainsari mota sortzen dituztenak, baldin eta aurreko paragrafoan ezarrita dagoen eran etekin inplizituen kontzeptuan sartuta ez badaude.
4. Etekin mistoko finantza-aktiboek etekin esplizituko finantza-aktiboen araubideari jarraituko diote, baldin eta sortzen duten mota horretako urteko eskudirua jaulkipenaren unean indarrean dagoen erreferentzia-tasaren berdina edo hura baino handiagoa bada, nahiz eta jaulkipen-, amortizazio- edo itzulketa-baldintzetan era inplizituan beste etekin gehigarriren bat finkatu. Erreferentzia-tasa hori honako hau izango da hiruhileko natural bakoitzean: aurreko hiruhilekoan Estatuaren bonuekin egindako azken enkantean ateratako batez besteko prezio haztatu eta biribilduari dagokion tasa efektiboaren 100eko 80. Horretarako, lau urteko edo hortik beherako epea duten finantza-aktiboak badira, hiru urterako bonuen enkanteko prezioa hartuko da; lau urtetik gorako epea baina gehienez zazpi urtekoa duten finantza-aktiboak badira, bost urterako bonuen enkanteko prezioa hartuko da; eta, azkenik, epe handiagoa duten finantza-aktiboak badira, Estatuaren hamar, hamabost edo hogeita hamar urterako obligazioen enkanteko prezioa hartuko da. Eperen baterako erreferentzia-tasa zehaztu ezin bada, prestatutako jaulkipenaren epetik hurbileneko epearen erreferentzia-tasa aplikatuko da.

Idatz-zati honetan xedatutakoaren ondorioetarako, etekin aldakor edo flotatzailea duten finantza-aktiboen jaulkipenei begira, eragiketaren barne-errendimenduaren tasa hartuko da eragiketa horren korritu efektibotzat, eta etekin esplizituak bakarrik hartuko dira kontuan; gainera, tasa hori, hala denean, sortutako etekinen behin betiko zenbatekoa aldizka finkatzeko balio duen parametroaren hasierako balorazioa erreferentzia hartuta kalkulatu da.

Aurrekoa gorabehera, etekin mistoko zor publikoa bada eta prezioen indize bat hartzen bada erreferentziatzat haren kupoiak eta amortizazioaren zenbatekoa kalkulatzeko, lehenengo lerroaldeko ehunekoa 100eko 40 izango da.

91. artikulua. Finantza-aktiboak eskualdatu, itzuli eta amortizatzeko zerga-betekizunak.

1. Eskualdaketa, amortizazioaren edo itzulketaren unean atxikipena egin behar zaien etekin inplizituko tituluak edo finantza-aktiboak eta etekin esplizituko finantza-aktiboak besterenganatzeko edo itzultzeko, derrigorrez frogatu behar da aktibo horiek atxikipena

egitera behartuta dauden fede-emaile edo finantza-erakundeek parte hartuz eskuratu direla aldez aurretik, eta eragiketa horren prezioa ere frogatu behar da.

Igorpen tresna bat zirkulatzen jarri eta gero finantza-aktibo bihurtzen denean, jada lehenengo endosu edo lagapena fede-emaile publiko edo finantza-erakunderen baten bitartez egin behar da, endosu-hartzailea edo eskuratzailerak finantza-erakunde bat denean izan ezik. Fede-emaile edo finantza-erakundeak dokumentuan agerraraziko du hura finantza-aktiboa dela, eta haren lehenengo eskuratzailerak edo edukitzailearen identifikazioa jarriko du.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoari dagokienez, pertsona edo erakunde jaulkitzaileak, haren kontura jarduten duen finantza-erakundeak, fede-emaile publikoak edo eskuratzaileraren nahiz gordailugilearen kontura jardun edo esku hartzen duen finantza-erakundeak, kasu bakoitzean dagokionak, honako hauek frogatzen dituen agiria luzatu beharko du:

- a) Eragiketaren eguna eta aktiboaren identifikazioa.
- b) Eskuratzaileraren izena.
- c) Eskuratzaileraren edo gordailugilearen identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Eskuraketa-prezioa.

Ziurtagiri horren hiru ale egingo dira: bi ale eskuratzailerari emango zaizkio eta bestea ziurtagiriaren egiten duen pertsonaren edo erakundearen eskuetan geratuko da.

3. Finantza-erakundeek edo fede-emaile publikoek ez dute bitartekaritza edo kontu-hartzailetza lanik egingo mota honetako aktiboen eskualdaketetan, eskualdatzaileak aktiboen eskuraketa artikulua honetan xedatutakoaren arabera justifikatzen ez duenean.
4. Artikulu honetan aipatutako finantza-aktiboak jaulkitzen dituzten pertsona edo erakundeek ezingo dituzte haien diru-itzulketarik egin, edukitzaileak aurrez eskuratu dituenik frogatzen ez duenean aurreko 2. idatz-zatian adierazitakoaren arabera egindako ziurtagiriaren bitartez.

Jaulkitzaileak edo eragiketaren arduradun diren finantza-erakundeek, aurreko paragrafoarekin bat etorririk titularen edo aktiboaren edukitzaileari diru-itzulketarik egin behar ez badiote, zenbateko horretako gordailua egin beharko dute, eta agintari judizialen esku utzi.

Aktibo bat berrerosi, erreskatatu, ezereztu edo aurretiaz amortizatzeko, finantza-erakundearen edo fede-emaile publikoaren bitartekotza edo esku-hartzea behar da. Aktiboa jaulki duen erakundea edo pertsona eskuratzailerak huts moduan geratuko da, titulua berriro zirkulazioan jarri gero.

5. Titularen edukitzaileak, egin duen eskuraketaren egiaztagiria galduz gero, ziurtagiriaren bikoiztua eskatu ahal izango dio ziurtagiria egin zuen pertsona edo erakundeari. Pertsona edo erakunde horrek agiri hori bikoiztua dela agerraraziko du, baita agiriaren luzapen-data zein den ere.
6. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, dohaineko eskualdaketetan, eskuratzailerak eskualdatzailearen erosketa-balioan subrogatuko da, kostu horren behar bezalako justifikaziorik tartean bada.

92. artikulua. Kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen-oinarria.

1. Oro har, kapital higigarriaren etekinen gaineko atxikipen-oinarria eskatu ahal den edo ordaindu den kontraprestazio osoa izango da. Ondorio horietarako ez da inola ere kontuan hartuko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluko 24. zenbakian ezarritako salbuespena.

2. Finantza-aktiboen amortizazio, itzulketa edo eskualdaketetan, atxikipenaren oinarria izango da aktiboen amortizazio-, itzulketa- edo eskualdaketa-balioaren eta eskuraketa- edo harpidetza-balioaren arteko diferentzia positiboa. Erosketaren ziurtagirian ageri dena hartuko da eskuraketa-baliotzat. Horretarako ez dira kenduko eragiketaren inguruko gastuak.

Eskualdatzaileari dagokion atxikipena gorabehera, erakunde jaulkitzaileak eskuratzen badu berak jaulkitako finantza-aktiboren bat, atxikipena eta sarrera egingo da gero, tituluaren edozein eskualdaketa motatan, amortizazioan izan ezik, lortzen duen etekinaren gainean.

3. Atxikipenak egin beharra araudi honetako 82. artikuluko f) letrako azken paragrafoan ezarritakoaren ondorioz sortzen bada, atxikipen-oinarria eskualdatutako balorearen kupoi korrituaren baliokidea den prezioaren zatia izango da.
4. Zergari buruzko Foru Arauko 37. artikuluan arautzen diren etekinei Zergari buruzko Foru Arauko 39. artikuluko 3. idatz-zatian aipatutako ehunekoak aplikatu ahal bazaizkie, ehuneko horiek kontuan harturik kalkulatu da atxikipen-oinarria.
5. Aseguru-kontratuetatik jasotako zenbatekoetan eta kapitalak ezartzearen ondorioz jasotzen diren biziarteko errentetan eta beste errenta batzuetan, atxikipen-oinarria izango da Zergari buruzko Foru Arauarekin bat etorririk kalkulatu zerga-oinarrian sartu beharreko zenbatekoa.

93. artikulua. Kapital higigarriaren etekinei atxikipenak eta konturako sarrerak aplikatu beharra sortzea .

1. Oro har, atxikitze eta konturako sarrera egiteko betebeharra sortuko da atxikipenaren edo konturako sarreraren menpean dauden kapital higigarriaren etekinak, diruzkoak eta gauzazkoak, galdagarriak diren unean, edo, lehenago bada, etekinok ordaindu edo ematen diren unean.

Korrituak galdagarriak izango dira, zehazki, kontratuan edo eskrituran haiek likidatzeko edo kobratzeko ezarritako mugaegunetan, edo kontuan beste era batera aitortzen direnean, nahiz eta hartzaileak haien kobrantza ez erreklamatu edo etekinak eragiketaren printzipalari pilatu. Dibidenduak, berriz, haiek banatzeko erabakian ezarritako egunean izango dira galdagarriak, edo, egun hori zehaztu ezean, banaketa erabakitzen den egunaren biharamunetik aurrera.

2. Finantza-aktiboak eskualdatu, amortizatu edo itzultzetik datozen kapital higigarriaren etekinen kasuan, atxiki beharra eskualdaketa, amortizazio edo itzulketaren unean sortuko da.

Eskualdaketa formalizatzen den egunean egingo da atxikipena, kobratzeko itundutako baldintzak edozein izanda ere.

3. ATALA JARDUERA EKONOMIKOEN ETEKINAK

94. artikulua. Jarduera ekonomikoen etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Etekinak profesional-jarduera baten kontraprestazio direnean, ordaindu diren sarrera osoen 100eko 19ko atxikipen-tasa aplikatuko da.

Hori horrela izanik ere, profesional-jarduerari ekin dioten zergadunen kasuan, atxikipen-tasa 100eko 9 izango da jarduera hasi den zergaldian eta hurrengo bietan, baldin eta aurreko urtean beste lanbide-jarduerarik egin ez badute.

Honen aurreko lerroaldean ezarri den atxikipen-tasa aplikatzeko, inguruabar hori gertatu dela jakinarazi behar diote zergadunek etekinen ordaintzaileari, eta ordaintzaileak jakinarazpen hori gorde beharko du, behar bezala sinatuta.

Atxikipen-tasa 100eko 9 izango da honako hauei ordaindutako etekinetan:

- Udal zerga-biltzaileei.
- Kanpoko laguntzaileen zerbitzuak erabiltzen dituzten aseguru-bitartekariei.
- Loteria eta Apustuen Estatu Sozietatearen merkataritzako ordezkari.

94. artikularen 1. zenbaki honetan aurreikusirik dagoenez, 2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arte ordaintzen diren jarduera ekonomikoen etekinei dagokien atxikipen portzentajea ehuneko hogeita batekoa (% 21) izango da, salbu eta arestion aipatu zenbakian aurreikusirik dagoen ehuneko bederatziko (% 9) portzentajea aplikatu behar den kasuan, honako Foru Dekretu honen seigarren xedapen iragankorrean ezarririk dagoenaren arabera.

2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoari dagokionez, honako hauek hartuko dira profesional-jardueratzat:

a) Oro har, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako Tarifen bigarren eta hirugarren ataletan sailkatutako jardueretatik sortutakoak. Tarifa horiek apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsi zituen.

b) Zehazki, honako pertsona hauek lortutako etekinak profesional-jardueren etekintzat hartuko dira:

1.a. Obren egile edo itzultzaileek (jabetza intelektual edo industrialetik datozen etekinak). Egile edo itzultzaileek euren lanak zuzenean argitaratzen dituztenean, lortzen dituzten etekinak enpresa-jardueren etekinei batuko zaizkie.

2.a. Komisiiodunek. Komisiioduntzat hartuko dira alderdi interesdunak kontratua egiteko elkarrengana hurbildu besterik egiten ez dutenak.

Aitzitik, komisiiodunei dagozkien eragiketak bakarrik egiten ez dituztela usteko da, baldin eta haiek, aurreko paragrafoan deskribatutako funtzioaz aparte, merkataritza-eragiketa horien arriskua eta zoria ere beren gain hartzen badute. Horrelakoetan, lortzen den etekina enpresa-jardueren etekinei batuko zaie.

3.a. Irakasleek, irakaskuntzaren izaera edozein dela ere, jarduera euren egoitzan, etxe partikularretan edo akademian nahiz establezimendu irekian egiten badute. Norberaren establezimenduetan edo akademietan irakastea enpresa-jardueratzat hartuko da.

4.a. Hitzaldiak, mintegietako txostenak edo ikastaroak edo antzeko jarduketak, lan-harremanen ondorioz egiten ez direnak.

3. Ez dira profesional-jardueren etekintzat hartuko enpresa baten soldatapean dauden pertsonak jasotzen dituzten diru kopuruak, baldin eta enpresan betetzen dituzten eginkizunak direla-eta izena eman behar badute beren elkargoetan, ezta, orokorrean, lan-harremanen edo menpeko harremanen ondoriozkoak ere. Diru kopuru horiek lanaren etekinen barruan sartuko dira.

4. Etekinak nekazaritzako edo abeltzaintzako jarduera baten kontraprestazioak badira, honako atxikipen-ehuneko hauek aplikatuko dira:

- Txerri azienda gizentzeko eta hegazti-hazkuntzako abeltzaintza jardueretan: 100eko 1.
- Gainerako kasuetan: 100eko 2.

Ehuneko horiek ordaindutako sarrera osoen gainean aplikatuko dira, diru-laguntza arruntak eta kapitalekoak eta kalte-ordainak aparte utzita.

Horren ondoreetarako hauexek dira nekazaritza edo abeltzaintzako jarduerak: ustategietan zuzenean produktu naturalak (landare-produktuak edo animalia-produktuak) lortzeko egiten diren jarduerak, gero produktu horiek eraldatu, landu edo manufakturatzeneko prozesurik egiten ez bada.

Produktuak eraldatu, landu edo manufakturatzeneko prozesutzat hartuko dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifetan industria jarduerari dagokien epigraferen batean alta emanda egon behar diren jarduera guztiak.

Honako hauek hartuko dira nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat:

- a) Abeltzaintza lokabea.
 - b) Nekazariak edo abeltzainak nekazaritzako edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak egitea, euren ustategietan erabili ohi diren bitartekoekin.
 - c) Ganadua hazi, zaindu eta gizenitzeko zerbitzuak.
5. Baldin eta etekinak basogintzako jarduera baten kontraprestazio badira, 100eko 2ko atxikipena aplikatuko zaie ordaindu diren sarrera osoei, salbu eta diru-laguntza arruntei eta kapitalekoei eta kalte-ordainei.
- 6.
- 1.a. Etekinak jarduera baten kontraprestazio badira eta jarduera horren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehazten bada, 100eko 1eko atxikipena aplikatuko zaie ordaindutako sarrera osoei.
 - 2.a. Idatz-zati honetan ezarritakoa Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako tarifen lehenengo ataleko honako talde eta epigrafe hauetan sailkatuta dauden jarduerari aplikatuko zaie:

JEZeko taldea edo epigrafea	Jarduera ekonomikoa
314 eta 315	Metalezko arozgintza, eta metalezko egitura eta galdaren fabrikazioa.
316.2, 3, 4 eta 9	Burdinagintza, sarrailagintza eta torlojugintzako gaien fabrikazioa, alanbrearen eratorriak, etxeko tresneria eta beste ataletan ez dauden metalezko gaien fabrikazioa.
453	Janzkiak eta horien osagarriak seriean egitea, salbu eta horiek guztiak gehienbat beste batzuei aginduta egiten direnean.
453	Janzkiak eta horien osagarriak seriean egitea, enpresak berak zuzenean eginda, baldin eta soilik beste batzuentzat eta agindupean egiten badira.
463	Arozgintzako piezak, parketa eta eraikuntzarako zurezko egiturak seriean fabrikatzea.
468	Zurezko altzarien industria.
474.1	Testuak edo irudiak inprimatzea.
501.3	Igeltserotza era eraikuntzako orotariko lan txikiak.
504.1	Instalazio eta muntaketak (iturgintza, hotz, bero eta aire-girotzekoak izan ezik).
504.2 eta 3	Iturgintzako, hotz, bero eta aire-girotzeko instalazioak.

504.4, 5, 6, 7 eta 8	Tximistorratzak eta antzekoak instalatzea. Mota guztietako sukaldeak muntatu eta instalatzea, euren osagarri guztiekin. Mota guztietako jasogailuak muntatu eta instalatzea. Mota guztietako eraikin eta eraikuntzetan telefonoa, telegrafoa, haririk gabeko telegrafoa eta telebista instalatzea. Metalezko muntaketak eta industria instalazio osoak; baina makineria eta instalatu edo muntatu behar diren osagaiak saldu eta ekarri gabe.
505.1, 2, 3 eta 4	Estaldurak, zolak eta zoladurak ematea, eta isolamenduak instalatzea.
505.5	Arozgintza eta sarrailagintza.
505.6	Edozein motatako pintura, eta paper, ehun edota plastikozko estaldurak, eta eraikin eta lokalen akabera eta dekorazioa.
505.7	Igeltzu eta eskaiolazko lanak, eta eraikin eta lokalen dekorazioa.
722	Salgaiak errepidez garraiatzea.
757	Etxe-aldaketen zerbitzua.

3.a. Ez da idatz-zati honetan aurreikusten den atxikipena egin beharko baldin eta jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak, Zergari buruzko Foru Arauko 107. artikuluko 5. idatz-zatian xedatutakoarekin bat, ordaintzaileari jakinarazten badio zuzeneko zenbatespenaren metodoa -edozein modalitatetan- erabiltzen duela jardueraren etekin garbia zehazteko. Jakinarazpenean honako datu hauek eman behar dira:

- a) Jakinarazlearen izen-abizenak, zerga-egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Jarduera ekonomikoa errenta-eratzikipenaren araubidean dagoen erakunde baten bitartez egiten bada, aurreko datuez gainera ondoko hauek ere jakinarazi behar dira: erakunde horren izena edo izen soziala eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta hura ordezkarria dela ere.
- b) Aurreko 2. zenbakiko jardueretatik zein egiten duen; Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergako epigrafea adierazi behar da.
- c) Jarduera horren etekin garbia kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoa (edozein modalitate) erabiltzen duela.
- d) Data eta jakinarazlearen sinadura.
- e) Jakinarazpenaren hartzailea den pertsona edo erakundearen identifikazioa.

Zergadunak, geroago, berriz ere zenbatespen objektiboaren metodoa erabiliko badu jardueraren etekinak zehazteko, horren berri eman behar dio ordaintzaileari, aurreko a), b), d) eta e) idatz-zatietan zehazten diren datuekin batera, atxikipena egiteko betebeharra sortu aurretik betiere.

Ordaintzaileak datuen jakinarazpenak gorde behar ditu beti, behar bezala sinatuta.

4.a. Aurreko 2. zenbakian zehazten diren datuak zuzen ez jakinarazteak Zergari buruzko Foru Arauko 118. artikuluan xedatzen denaren arabera zerga-ondorioak izango ditu.

5.a. Zergadunak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudiko 33. artikuluko 2. idatz-zatian xedatzen den moduan egiten badio uko zenbatespen objektiboaren metodoari, ulertuko da zergadunak zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehaztuko duela bere

jardueraren etekin garbia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren autolikidazioa aurkezten duen egunetik aurrera.

4. ATALA

ONDARE-IRABAZIAK

95. artikulua. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabazien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Inbertsio kolektiboko erakundeen akzioak eta partaidetzak eskualdatuz edo itzuliz lortutako ondare-irabazien gaineko atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, 100eko 19ko tasa aplikatu behar zaio atxikipen-oinarriari.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arteko ondoreekin, biak barne, 95. artikulua honetan aurreikusirik dagoen ehuneko hemeretziko (% 19) konturako atxikipen eta sarrera portzentajea ehuneko hogeita batera (% 21) igo da, honako Foru Dekretu honen bosgarren xedapen iragankorrean ezarriarik dagoenaren arabera.

96. artikulua. Talde-inbertsioko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabazien gaineko atxikipenen oinarria.

1. Talde-inbertsioko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketetatik edo itzulketetatik datozen ondare-irabazien gaineko atxikipenen oinarria zerga-oinarrian sartu beharreko zenbatekoa izango da, Zergari buruzko araudiari jarraituz kalkulatu.
2. Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak arautzen dituen inbertsio-funtsetako partaidetzen itzulketetan, oster, partaidetzak itzultzen dituztenak, horiek eduki dituzten bitartean, aldi berean beste erakunderen batean erregistratutako partaidetza homogeneousen titularrak ere izan badira, edo bestela, itzultzen diren partaidetzak beste partaidetza edo akzio batzuen itzulketa edo eskualdaketa batetik, batzuetatik edo hurrenez hurren batzuetatik badatoz, eragiketa horiei Pertsona Fisikoen gaineko Errentari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko 48. artikuluko 1. idatz-zatian aurreikusitako geroratze araubidea aplikatu bazaie eta itzulketa edo eskualdaketa horietarikoren batean aldiberekotasunaren inguruabar bera gertatu bada itzulitako edo eskualdatutako partaidetza edo akzioetan, orduan haxe izango da atxikipen-oinarria: itzulketa egiten zaion erakundeko partaideen erregistroan ageri diren partaidetzen eskualdaketa-balioaren eta eskuraketa-balioaren arteko diferentzia. Erregistro horretan dauden partaidetzetatik, lehenengo eskuratu zirenak jo behar dira itzulizat.

Erregistro horretan geroratze araubidearen aplikaziotik datozen partaidetzak badaude, eskualdatze-eragiketean jakinarazi diren eskuraketa-data eta balio fiskalak hartuko dira kontuan.

Aurreko lerroaldean azaldutako inguruabarrak gertatzen direnean, partaideak horren berri jakinarazi beharko dio, idatziz edo jaso izana egiaztatu ahal izateko moduko beste edozein bidetatik, itzulketaren hartzaile den erakundeari, atxikipena edo konturako sarrera egin behar duen horri, baita itzulketak atxikipen-oinarririk sortzen ez duenean ere, eta, hala denean, erakunde horrek jakinarazpena gorde beharko du, Zerga Administrazioaren eskura, itzulitako homogeneousen diren partaidetzak zergadunaren izenean erregistratuta dauzkan bitartean, eta, gutxienez ere, preskripzio epea amaitu arte.

Idatz-zati honetan xedatutakoa aplikatuko da, era berean, egoitza atzerrian duten inbertsio kolektiboko erakundeek izanik Espainiako lurraldean merkaturatzen, kokatzen edo banatzen diren partaidetza edo akzioen itzulketan edo eskualdaketan, baita 35/2003 Legean araututako inbertsio sozietateen akzioen eskualdaketan ere.

97. artikulua. Atxikipenak egin beharra sortzea.

Atxikitzeke betebeharra inbertsio kolektiboko erakundeen akzioen eta partaidetzen eskualdaketa edo itzulketa formalizatzen den unean sortuko da, kobratzeko itundutako baldintzak edozein direla ere.

98. artikulua. Sarien gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Eskudirutan ordaintzen diren sarietan egingo den atxikipena horien zenbatekoaren 100eko 19 izango da, Zergari buruzko Foru Arauaren hamazortzigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa salbu.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arteko ondoreekin, biak barne, 98. artikuluko honetan aurreikusirik dagoen ehuneko hemeretziko (% 19) konturako atxikipen eta sarrera portzentajea ehuneko hogeita batera (% 21) igo da, honako Foru Dekretu honen laugarren xedapen iragankorrean ezarritik dagoenaren arabera.

5. ATALA BESTE ERRENTA BATZUK

99. artikulua. Higiezin errentamenduen eta azpierrementamenduen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

Hiri-ondasun higiezin errentamenduek eta azpierrementamenduek sortzen dituzten etekinen gaineko atxikipenaren zenbatekoa kalkulatzeko, higiezin horien kalifikazioa edozein dela ere, errentatzaileari ordaintzen zaizkion kontzeptu guztiei 100eko 19ko tasa aplikatu behar zaie, Balio Erantsiaren gaineko Zerga bazter utzita.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arteko ondoreekin, biak barne, 99. artikuluko honetan aurreikusirik dagoen ehuneko hemeretziko (% 19) konturako atxikipen eta sarrera portzentajea ehuneko hogeita batera (% 21) igo da, honako Foru Dekretu honen bosgarren xedapen iragankorrean ezarritik dagoenaren arabera.

100. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko atxikipenen zenbatekoa.

1. Araudi honetako 81. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran aipatzen den irudi-eskubidearen ustiapenerako eskubidea lagatzetik datozen etekinen gainean egin beharreko atxikipena, haren kalifikazioa gorabehera, ordaindu diren sarrera osoei 100eko 24ko tasa aplikatzearen emaitza izango da.
2. Araudi honetako 81. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran azaltzen diren gainerako kontzeptuen etekinen gainean egin beharreko atxikipena kalkulatzeko, haien kalifikazioa gorabehera, ordaindu diren sarrera osoei 100eko 19ko tasa aplikatu behar zaie.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arteko ondoreekin, biak barne, 100. artikuluko honen 2. zerbakiaren aurreikusirik dagoen ehuneko hemeretziko (% 19) konturako atxikipen eta sarrera portzentajea ehuneko hogeita batera (% 21) igo da, honako Foru Dekretu honen laugarren xedapen iragankorrean ezarritik dagoenaren arabera.

III. KAPITULUA KONTURAKO SARRERAK

101. artikulua. Lanaren gauzako ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

1. Gauzaz ordaindutako ordainsarien zioz egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, haien balioari (Zergari buruzko Foru Arauko 60. artikuluko erregelen bidez zehaztutakoari) araudi honetako aurreko kapituluan ezarritakoaren arabera dagokion ehunekoa aplikatuko zaio.
2. Ez da konturako sarrerarik egin beharko borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakundeetako bazkide babesleek, pentsio planen sustatzaileek edo enpresen gizarte aurreikuspeneko planen hartzaileek egindako ekarpenengatik, ez eta enplegatzaileek

gizarte aurreikuspeneko mutualitateei ordaindutako kopuruengatik ere, baldin eta ekarpen eta ordainketa horiek zergadunaren zerga-oinarri orokorra murrizten badute, ordaindutako ordainsariei Zergari buruzko Foru Arauko 71. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritakoa aplikatuz ateratzen den gehieneko mugaraino.

Atxikipen-oinarritik kanpo geratuko dira, halaber, kooperatibetako bazkide langileen edo lan-bazkideen gizarte- eta laguntza-estaldurarako, xedapen arauemaileak betez, kooperatibek Gizarte Segurantzari langile autonomoen araubide berezian ordaintzen dizkioten kotizazioak.

102. artikulua. Kapital higigarriaren gauzazko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, gauzazko ordainsariak ordaintzailearentzat izan duen eskuraketa balioari edo kostuari 100eko 20ko gehikuntza aplikatuko zaio, eta horrela lortutako emaitzari, berriz, araudi honetako aurreko kapituluko bigarren atalean ezarritako ehunekoa aplikatuko zaio.

103. artikulua. Jarduera ekonomikoen gauzazko ordainsarien gaineko konturako sarrerak.

Gauzazko ordainsariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, araudi honetako II. kapituluko hirugarren atalean ezartzen denaren arabera ehunekoa aplikatu behar zaio gauzazko ordainsarien merkatuko balioari.

104. artikulua. Sarien gaineko konturako sarrerak.

Gauzaz ordaindutako sariengatik egin beharreko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, sariok ondare-irabazia eragiten badute, araudi honetako 98. artikuluan ezarritako ehunekoa aplikatuko zaio gauzazko sari horrek ordaintzailearentzat izan duen eskuraketa balioa edo kostua 100eko 20 gehitzetik ateratzen den emaitzari.

105. artikulua. Beste errenta batzuen gaineko konturako sarrera.

Araudi honetako 99. eta 100. artikuluetan aipatutako gauzazko errenten gaineko konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko errenta horien merkatuko balioari artikuluko horietan ezarritako ehunekoa aplikatu behar zaio.

IV. KAPITULUA

ATXIKITZAILEAREN, KONTURAKO SARRERA EGIN BEHAR DUENAREN ETA ATXIKIPENA JASATEN DUENAREN BETEBEHARRAK

106. artikulua. Atxikitzalearen eta konturako sarrera egin behar duenaren betebeharrak.

1. Atxikipenak eta konturako sarrerak egin behar dituen subjektuak apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan aurkeztu beharko du aurre-aurreko hiru hilera naturalarengatik beharrezko diren atxikipenen eta konturako sarreraren aitorpena, eta haien zenbatekoa Bizkaiko Foru Aldundian sartu beharko du.

Baina aurreko lerroaldean aipatutako aitorpena eta sarrera hilero egin beharko dira, lehenengo hogeita bost egun naturaletan, aurre-aurreko hilarengatik egin beharreko atxikipen eta konturako sarrerei dagokienez, baldin eta konturako sarrera egin behar duenak edo atxikitzaleak Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudiko 71. artikuluko 3. idatz-zatiko 1. eta 1.bis zenbakietan azaltzen diren inguruabarrak baditu.

Uztailari dagozkion aitorpena eta sarrera, salbuespen gisa, abuztuan eta irailaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan zehar egingo dira.

Atxikitzaleak edo konturako sarrera egin behar duenak aitorpen negatiboa aurkeztuko du, baldin eta, atxikipenaren edo konturako sarreraren pean dauden errentak ordaindu dituen

arren, inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik egin ez badu, errenta horien zenbatekoa dela-eta. Ez da aitorpen negatiborik aurkeztu beharko, aitorpenaren epealdian ez bada ordaindu atxikipenpeko edo konturako sarrerapeko errentarik.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa berdin aplikatuko zaie atxikipena edo konturako sarrera egin behar duten administrazio publikoei (Gizarte Segurantzaren barne), araudi honetako 81. artikuluko 1. idatz-zatiko a) eta c) paragrafoetan eta 2. idatz-zatiko c) paragrafoan aipatzen diren errentei lotutako atxikipenei eta konturako sarrerei dagokienez, baldin eta ekitaldia hasi baino lehen administrazio horiek onetsi duten azken urteko aurrekontua 6 milioi eurotik gorakoa bada. Hala ere, etekina Bizkaiko Foru Aldundiak ordaintzen badu, haren atxikipena eta sarrera zuzenean egingo dira.

2. Atxikizailleak edo konturako sarrera egin behar duenak, urtarilaren 1etik 31ra bitartean, aurre-aurreko urtean egindako atxikipen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu behar du.

Halaber, laburpena telematikoki edo ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian aurkezten bada, epealdi berean aurkeztu behar da.

Lanaren eta jardura ekonomikoen etekinen zein sarien gaineko atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpenaren ereduak, berriz, urtarilaren lehen hogeita bost egun naturaletan aurkeztu behar da, aurkezten den moduan aurkezten dela.

Laburpen horietan, atxikizaillearen edo konturako sarrera egin behar duenaren identifikazio datuez gainera, hartzaileen zerrenda jar dadila eskatu ahal izango da, honako datu hauek izango dituenak:

- a) Izen-abizenak.
- b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Bazkide, partaide edo onuradunaren zerga-egoitza, erakundea bada, edo ohiko bizilekua, pertsona fisikoa bada.
- d) Lortutako errenta, eta azaldu behar da zein den kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera, bai eta errenta horiek zein ekitalditan sortu ziren ere. Errenta horien barruan sartuta egongo dira, halaber, zenbatekoa dela-eta atxikipenaren edo konturako sarreraren pean ez dauden errentak, kargapetik salbuetsitako dietak eta salbuetsitako errentak.
- e) Zergari buruzko Foru Arauko 19. artikuluan, 20. artikuluan edo 39. artikuluko 3. idatz-zatian ezarrita dagoenaren arabera aplikatutako integrazio-ehunekoak.
- f) Ordaintzaileak atxikipen-ehunekoa aplikatzerakoan kontuan hartu dituen inguruabar pertsonalak eta familiakoak.
- g) Egindako atxikipena edo egindako konturako sarrera.
- h) Ordaintzaileari itzulitako kopuruak, aurreko ekitaldietan sortutako errentetatik datozenak.
- i) Gizarte Segurantzari edo funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorreari egindako kotizazioei dagozkien gastu kengarriak eta eskubide pasiboen murrizketak eta umezurtzen ikastetxe edo antzeko erakundeei egindako kotizazioak, bai eta zergadunek erakunde edo instituzioei ordaindutako zenbatekoak ere, erakunde edo instituzio horiek, indarrean dagoen araudiarekin bat, Gizarte Segurantzari dagozkion zenbait kontingentziaren prestazioak euren gain hartu badituzte, eta betiere etekinen ordaintzaileak horiek kendu baditu.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak bete beharko dituzte, orobat, egoitza Espainian duten edo Espainian ordezkaturak dauden erakundeek, besteren kontura atxikipenpeko errentak ordaintzen badituzte edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

3. Atxikitzailleak edo konturako sarrera egin behar duenak ziurtagiria emango dio zergadunari. Bertan agertuko dira egindako atxikipenak edo konturako sarrerak, bai eta aurreko idatz-zatian aipatutako urteko laburpenean zergadunari buruz jarri beharreko gainerako datuak ere.

Ziurtagiri hori zergadunaren esku jarri behar da zerga honen autolikidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen.

Aurreko paragrafoetan ezarritako betebeharrak bete beharko dituzte, orobat, egoitza Espainian duten edo Espainian ordezkaturak dauden erakundeek, besteren kontura atxikipenpeko errentarik ordaintzen badute edo baloreen errenten kobrantza kudeatzen badute edo haien gordailuzainak badira.

4. Ordaintzaileek, errentak ordaintzen dituzten unean, egindako atxikipena edo konturako sarrera jakinarazi behar diete zergadunari, eta aplikatu dieten ehunekoa adierazi.
5. Artikulu honetan aipatutako aitortenak eta ziurtagiriak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak errenta mota bakoitzerako ezartzen dituen ereduetan, eran eta lekuan egingo dira; era berean, foru diputatu horrek aitortenetan sartu beharreko datuak zehaztu ahal ditu. Atxikitzailleak edo konturako sarrera egin behar duenak dagozkion aitortenetako datu guztiak jarri beharko ditu.
6. Aitortena eta konturako sarrera Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen bezala egingo dira, eta berak ezartzen dituen lekuan eta epean.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, halaber, artikulu honetan aipatutako aitortenak eta ziurtagiriak bide telematikotatik zeintzuk kasu eta baldintzatan, nola, non eta noiz aurkeztu ezar dezake.

107. artikulua. Lanaren errenten hartzaileak bere datuak jakinaraztea ordaintzaileari.

1. Zergadunak ordaintzaileari jakinarazi beharko dio Zergari buruzko Foru Arauko 79. artikuluan ezarritako kenkarirako eskubidea sortzen dioten ondorengoak zenbat diren, eta bai, hala denean, epailearen ebazpenaren ondorioz ezkontideari edo izatezko bikotekideari konpentsazio-pentsioa ordaintzeko betebeharra duela ere, araudi honetako 88. artikuluko 1. idatz-zatian dagoen taula aplikatu dakion.

Era berean, desgaitasuna duten langile aktiboek Zergari buruzko Foru Arauko 23. artikuluko 3. idatz-zatian aurreikusten den egoera jakinarazi beharko dute eta organo eskudunak emandako ziurtagiriaren bidez frogatu beharko dute.

2. Aurreko paragrafoan adierazi diren datuak ordaintzaileari jakinarazten ez bazaizkio, ordaintzaileak behar den atxikipen-ehunekoa aplikatuko du datuok gogoan hartu gabe; nolana ere, datuak jakinarazten ez badira edo datuak zuzen ematen ez badira zehapenak ezar litezke.
3. Aurreko 1. idatz-zatian aipatutako datuak urte naturaleko lehenengo eguna baino lehen jakinarazi behar dira, edo harremanak hasten diren unean.

Ez da beharrezkoa izango datuak ekitaldian-ekitaldian jakinaraztea ordaintzaileari, baldin eta datuok aldatu ez badira zergadunak azken jakinarazpena egin zionetik.

4. Zergadunak ordaintzaileari noiznahi eskatu ahal izango diete araudi honetan ezarritakoaren arabeko atxikipen-ehunekoak baino handiagoak aplikatu ditazela, arau hauei jarraituz:

- a) Eskaera idatziz egingo zaie ordaintzaileei, eta ordaintzaileok aintzat hartu behar dituzte nominak gertatu baino behar beste denbora lehenago egiten zaizkien eskaerak.
 - b) Eskatzen den atxikipen-ehuneko berria ezin izango da aldatu eskaera egiten denetik urtea amaitu arte, salbu eta araudi honetako 88. artikuluko 3. erregelari aipatutako kasuetan. Eta zergadunari hurrengo ekitaldietan ere tasa berri hori aplikatuko zaio, harik eta ehuneko horri idatziz uko egin edo atxikipen-ehuneko handiagoa eskatu arte. Betiere, inguruabarren aldaketaren baten ondorioz atxikipen-ehunekoen taulen arabera ehuneko handiagoa ezarri beharra badago, hala egingo da.
5. Pentsiodunek atxikipen-ehunekoen taula orokorra aukeratu ahal dute, eta horretarako eskaera idatziz aurkeztu behar diote ordaintzaileari edo erakunde kudeatzaileari. Eskaera urte bakoitzeko abenduan aurkeztu behar dute, edo bestela pentsiodun zein hartzeko pasiboaren titular izatera igarotzen diren hilaren aurre-aurreko hilean.
 6. Ordaintzaileak gorde egin behar ditu zergadunak emandako egiaztagiriak edo jakinarazpenak, eta Zerga Administrazioaren esku jarri behar ditu honek eskatuz gero.

108. artikulua. Egoitza aldatzen denean lanaren etekinen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak zehazteko prozedura berezia.

1. Besteren konturako langile batek, zerga honen kargapeko ez denak, egoitza Espainiako lurraldera aldatuko badu eta ondorioz Zergaren kargapean geratuko bada, horren berri eman ahal izango dio Zerga Administrazioari Ogasun eta Finantzen foru diputatuak onesten duen jakinarazpen ereduaren bidez; hain zuzen ere, foru diputatu horrek adieraziko du eredia nola, non eta noiz aurkeztu behar den, bai eta zein agiri aurkeztu behar diren ere.

Jakinarazpen horretan langilearen identifikazioa eta lanaren etekinen ordaintzailearena agertu behar dira, adierazi behar da langilea noiz sartu den Espainiako lurraldean eta ordaintzaile horrentzat noiz hasi den lanean, eta zehaztu behar da lan-harreman horretan ba ote dagoen datu objektiborik pentsarazten duenik harreman horren ondorioz langilearen egoitza-aldaketa gertatzen den urte naturalean, edo hurrengoan bestela, langilea Espainiako lurraldean ehun eta laurogeita hiru egun baino gehiago egongo dela, Espainiako lurraldean lanean hasten denetik zenbatuta.

2. Zerga Administrazioak, jakinarazpena eta berarekin aurkeztutako agiriak aztertu ondoren, zerga honen ziozko atxikipenak zein egunetan hasiko zaizkion egiten adierazten duen frogagiria bidaliko dio langileari, bidezkoa bada, eta bidali ere jakinarazpena aurkeztu eta hamar egun baliodun igaro baino lehen bidaliko dio.
3. Zerga Administrazioetik jasotako agiriaren ale bat emango dio langileak lanaren etekinen ordaintzaileari, atxikipenak aplikatzean Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergaduntzat har dezan bertan adierazitako egunetik aurrera.
4. Agiri hori jasotakoan, eta bertan adierazitako egunetik aurrera, atxikitzaileak zerga honi buruzko arautegian ezarritakoaren arabera aplikatuko ditu atxikipenak.
5. Interesdunak egoitza aldatzen duen urtean zerga honen ziozko zergadun bihurtzen ez bada, zerga honen kontura aplikatutako atxikipenak kendu ahal izango ditu Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazioan.

Halaber, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Arauko 32. artikuluan ezarritakoa aplikatu behar bada eta langilea egoitza atzerrira aldatzen duen urtean Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadun bihurtzen ez bada, zerga horren zioz aplikatzen diren atxikipenak eta konturako sarrerak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketatzat hartuko dira.

V. KAPITULUA

ZATIKAKO ORDAINKETAK

109. artikulua. Zatikako ordainketa egin behar dutenak.

1. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek hurrengo artikuluetan ezarritakoa aplikatuta ateratzen den diru kopurua autolikidatu behar dute eta Foru Ogasunari ordaindu, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako ordainketa gisa.
2. Aurreko idatz-zatian xedatutakoa gorabehera, nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jarduerak egiten dituzten zergadunek ez dute jarduera horiek direla-eta zatikako ordainketarik egin beharrik izango, baldin eta zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenurreko urtean konturako sarrera edo atxikipena aplikatu bazaie ustiapenak sortutako sarreraren 100eko 70i, gutxienez, diru-laguntza arruntak edo kapitalekoak eta kalte-ordainak kontuan hartu gabe.
3. Aurreko 1. idatz-zatian ezarritakoa eragotzi gabe, lanbide-jarduerak egiten dituzten zergadunek ez dute haien zioz zatikako ordainketarik egin beharrik izango, baldin eta zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenurreko urtean jarduerak sortutako sarreraren 100eko 70i, gutxienez, atxikipena edo konturako sarrera aplikatu bazaie.
4. Aurreko 2. eta 3. idatz-zatietan ezarri denaren ondorioetarako, zatikako ordainketari dagokion epealdian atxikipena edo konturako sarrera aplikatu zaien sarreraren ehunekoa hartuko da kontuan jarduera hasten den ekitaldian eta hurrengoan.

110. artikulua. Zatikako ordainketaren zenbatekoa, oro har.

1. Aurreko artikuluan aipatutako zergadunek honako diru kopuru hauek ordaindu behar dituzte araudi honetako 111. artikuluan ezarritako epeetan:

- a) Oro har, zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenurreko urtean jarduera ekonomikoaren bidez lortutako etekin garbier 100eko 5, edozein dela ere etekin garbia zehazteko erabiltzen den metodoa.

Zatikako ordainketak dagozkion urtearen azkenurreko ekitaldian jardueren etekin garbia positiboa izan ez bada, zatikako ordainketaren zenbatekoa urte horretako salmenten edo sarreraren 100eko 0,5 izango da, handizkako merkatarien kasuan izan ezik, horiek 100eko 0,25eko ehunekoa aplikatuko baitute.

Azkenurreko urtea jarduera hasi den urtea bada, urte horretako etekin garbiaren zenbatekoa urtekoratu egingo da.

Jarduera hasten den ekitaldian eta hurrengoan, oster, honako diru kopuru hau sartu behar dute zergadunek, zatikako ordainketa lege: hiruhileko natural bakoitzean sortutako sarrera konputagarrien eta gastu kengarrien arteko kenduraren 100eko 20.

- b) Zehazki, nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantzako jarduerak direnean, haien etekin garbia zehazteko metodoa dena dela, hiruhilekoan izandako salmenten edo sarreraren 100eko 2, kapitaleko diru-laguntzak eta kalte-ordainak kanpo utzita.

2. Kalkuluan azkenurreko ekitaldiko etekin garbiak kontuan hartu badira, aurreko idatz-zatian ezarritakoa aplikatuz kalkulaturako zenbatekoari kendu egingo zaizkio, hala badagokio, ekitaldi horretan egin diren atxikipen eta konturako sarrera guztien 100eko 25.

Hiruhilekoan izandako sarrerak eta gastuak kontuan hartu badira, aurreko idatz-zatian xedatzen dena aplikatuz kalkulaturako zenbatekoari kendu egingo zaizkio, hala badagokio, hiruhileko horretan egindako atxikipenak eta konturako sarrerak.

3. Zergadunek adierazitakoak baino ehuneko altuagoak aplikatu ahal izango dituzte zatikako ordainketetan (banaka).

4. Aparteko inguruabarrak direla-eta zergadunak irizten badio artikulu honetan xedatutakoaren arabera kalkulatu dituen zatikako ordainketak ez datozela bat ordainketa horiei dagokien zergaldiko etekinekin edo sarrerekin, zatikako ordainketok berrikusteko eskatu ahal izango dio Zuzeneko Zergen Zerbitzuari. Zerbitzu horrek, inguruabarrak egiaztatu ondoren, eta egoki irizten badio, zatikako ordainketa kalkulatzeko aplikatu beharreko oinarria zehaztuko du.

111. artikulua. Aitorpena eta sarrera.

1. Zergadunek aurreko artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztutako diru kopuruak aitortu eta Foru Ogasunean sartu behar izango dituzte hiru hilerik behin, zehazki apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren 1etik 25era bitartean.

Aurreko artikuluan xedatutakoa aplikatzearen ondorioz diru kopururik sartu beharrik ez badago, zergadunek aitorpen negatiboa aurkeztu beharko dute.

2. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak artikulu honetan aipatzen diren epeak luzatu ahal izango ditu, bai eta sarrerak sei hilean behin egiteko kasuak ezarri ere. Horretarako, alabaina, beharrezkoa izango da aurreko artikuluan adierazitako ehunekoen araberrako egokitzapenak egitea.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, orobat, zatikako ordainketak ofizioz likidatu daitezela erabaki dezake.

3. Aitorpena Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen dituen baldintza eta betekizunen arabera egin behar da, eta sarrera ere berak erabakitzen duen eran eta lekuan egingo da.

112. artikulua. Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeak.

Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek jarduera ekonomikoen bidez lortutako etekinei dagokien zatikako ordainketa bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide bakoitzak egin behar du erakundean duen partaidetzaren proportzioan, baldin eta, araudi honetako 23. artikuluan ezarritakoaren arabera, bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideok etekin horiek jarduera ekonomikoen etekin gisa eratzikitzen badizkiote euren buruari.

VIII. TITULUA BETEBEHAR FORMALAK ETA KONTABILITATE ETA ERREGISTROKO BETEBEHARRAK

I. KAPITULUA ZERGADUNEN BETEBEHAR FORMALAK

113. artikulua. Betebehar formalak, oro har.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadunek betebeharra dute, preskripzioaren epean edo iraungipenaren epean zehar edo, bestela, horiek biak baino handiagoa denean soilik, beren-beregi adierazitako epean zehar, eragiketa, errenta, gastu, sarrera, txikipen eta kenkarien frogagiri eta egiaztagiriak gordetzeko, baldin eta horiek guztiek agertu behar badute zergadunen autolikidazioetan. Horrez gain, zergadunek agiriok aurkeztu behar dituzte zergaren autolikidazioekin batera, horrela ezartzen denean, eta Zerga Administrazioari erakutsi beharko dizkiote, horretarako errekerimendua jasotzen dutenean.

II. KAPITULUA KONTABILITATEKO ETA ERREGISTROKO BETEBEHARRAK

114. artikulua. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunen betebeharrak.

Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergadunek, jardueraren etekinak kalkulatzeko aplikatzen duten modalitatea gorabehera, eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua arteztu

behar dute, abenduaren 22ko 205/2008 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Betebehar Formalei buruzko Araudian aipatzen dena.

Jarduera ekonomiko bat baino gehiago egiten dituzten zergadunek liburu bakarra edukiko dute eta bertan behar bezala identifikatuko dituzte jarduera bakoitzeko eragiketak.

Eragiketa ekonomikoen liburua Bizkaiko Lurralde Historikoko Zerga Betebehar Formalei buruzko Araudian adierazitako moduan arteztu beharko da, eragiketa ekonomiko guztiak bertan jasoz, honako kapitulu hauetan sailkatuta:

- Sarreraren eta emandako fakturen kapitulua.
- Gastuen eta jasotako fakturen kapitulua.
- Jarduerari lotutako ondasunen eta inbertsio-ondasunen kapitulua.
- Batasunaren barruko eragiketa jakin batzuen kapitulua.
- Horniduren eta aurrerakinen kapitulua.

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten eta artikuluan honetan aipatzen den eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua aldi batean arteztu beharrik ez duten zergadunei dagokienez, indarrean jarraituko dute Zergari buruzko aurreko Araudiaren, azaroaren 20ko 207/2007 Foru Dekretuaren bidez onetsi zenaren, 87-96. artikulua.

115. artikulua. Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntari heldutako zergadunen betebeharrak.

Euren jarduera ekonomikoaren etekina kalkulatzeko zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arrunta aplikatzen duten zergadunek, aurreko artikuluan aipatutako eragiketa ekonomikoen liburuaz gainera, Merkataritza Kodean xedatutakoaren arabera kontabilitatea ere arteztu behar dute, salbu eta merkataritza besteko jarduera ekonomikoa egiten dutenean.

116. artikulua. Beste zergapeko batzuk.

1. Errenta-eratzikipearen araubideko erakundeek jarduera ekonomikoren bat egiten badute, jarduerari dagozkion liburuak soilik arteztu behar dituzte; hori gorabehera, bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideei dagozkien etekinak eratziki behar dizkiete.
2. Artikulu honetako aurreko idatz-zatian ezarritako arau bera aplikatuko zaie testamentu-ahalordea egikaritu zain dauden jarauntsiei, jarduera ekonomikoren bat egiten badute, horrelakoen etekinen eratzikipeari buruz araudi honen 60. artikuluan ezarritako erregelak gorabehera.

III. KAPITULUA

INFORMAZIOA EMATEKO BESTE BETEBEHAR FORMAL BATZUK

117. artikulua.-Informazioa emateko beste betebeharrak formal batzuk.

1. Zerga honen ordainketan kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten dohaintzen hartzaile diren erakundeek hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean dohaintza horien berri emango duen aitopen informatiboa aurkeztu behar dute. Aitorpenean, hartzailea identifikatzeko datuez gainera, dohaintza-emaileei buruzko honako datu hauek adierazi behar dituzte:
 - a) Izen-abizenak.
 - b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - c) Dohaintzaren zenbatekoa.

- d) Dohaintza horrek otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauan ezarritako kenkarietarik baten bat aplikatzeko eskubidea ematen duen adierazi behar da; foru arau hori irabazteko xederik gabeko erakundeek zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa da.
 - e) Urte naturalean zehar dohaintzaren bat ezeztatu bada, horri buruzko informazioa.
2. Kreditu erakundeek etxebizitza-kontuei buruzko aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean; bertan datu hauek adierazi behar dituzte:
- a) Etxebizitza-kontuaren titularren izen-deiturak eta IFZ.
 - b) Zergadun bakoitzak etxebizitza-kontuan duen titulartasun-ehunekoa.
 - c) Etxebizitza-kontua ireki den eguna.
 - d) Etxebizitza-kontuan ekitaldi bakoitzaren hasieran eta amaieran izan den saldoa.
 - e) Berariaz onesten den inprimakian eskatzen diren gainerako datu guztiak.
3. Gizarte Segurantzaren kudeaketa- organoek edo -erakundeek eta mutualitateek hileko eta urteko informazioa eman beharko dute Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen duen epean; honako datu hauek jar daitezkeen eskatu ahal izango da:
- a) Bazkideen edo kideen izen-deiturak, identifikazio fiskaleko zenbakia eta afiliazio-zenbakia.
 - b) Kotizazio araubidea eta alta-epea.
 - c) Guztira ordaindutako kotizazioak eta kuotak.
4. Erregistro Zibilean jaiotzez, adopzioez eta heriotzez dauden datuak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen dituen tokian, moduan, epeetan eta maiztasunarekin eman behar dira; diputatuak honako datu hauek eskatu ahal izango ditu:
- a) Informazioaren xede den pertsonaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - b) Amaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta behar denean aitarenak ere bai, adingabekoen jaiotza, adopzio eta heriotzak badira.
5. Zergari buruzko abenduaren Foru Arauko laugarren xedapen gehigarrian aipatzen diren aurrezpen sistematikorako banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru-erakundeek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpenean, honako datu hauek adierazi behar dituzte:
- a) Hartzaileen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - b) Hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehenengo prima noiz ordaindu zuten.
 - c) Eskubide ekonomikoak, guztiak edo haien zati bat, aurreratuz gero, biziarteko errenta eratu zenean jakinarazitako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.
 - d) Bizitza-aseguru bat aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen bada, Zergari buruzko Foru Arauko hamabigarren xedapen iragankorrean xedatzen denaren arabera, aurreko a) eta b) letretan aipatutako datuak, eta prima gisa urtean ordaindutako gehieneko kopurua dela-eta xedapen iragankor horretan ezartzen den muga betetzeari buruzko adierazpena.

6. Langileen sindikatuek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpenean, honako datu hauek adierazi behar dituzte:
- a) Afiliatuen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - b) Urtean ordaindutako sindikatu-kuotaren zenbatekoa.

Afiliatuek eurek baimena eman behar dute aitorpen informatibo horretan sar ditzaten.

Zergari buruzko Foru Arauko 93. artikuluko 3. idatz-zatian ezartzen denaren arabera, idatz-zati honetan aipatzen den aitorpen informatiboan sartuta dauden zergadunek bakarrik aplika dezakete langileen sindikatuak ordaindutako kuotengatikoen kenkaria.

7. Alderdi politikoek aitorpen informatiboa aurkeztu behar dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpenean datu hauek adierazi behar dituzte:
- a) Erakunde politikoari afiliazio-kuotak ordaindu edo nahitaezko zein borondatezko ekarpenak egin dizkieten pertsona fisikoaren izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - b) Ordaindutako afiliazio-kuotaren edota ekarpenaren zenbatekoa.

Ekarpen-egileek eurek baimena eman behar dute aitorpen informatibo horretan sar ditzaten.

Zergari buruzko Foru Arauko 22. artikuluko b) letran eta 93. artikuluan xedatutakoaren arabera, idatz-zati honetan aipatzen den aitorpen informatiboan sartuta dauden zergadunek bakarrik aplika dezakete lanaren etekinetatik ken daitekeen gastua edo kuota osoan aplikatzen den kenkaria.

8. Zergari buruzko Foru Arauko 90. artikuluan aipatzen diren erakundeek 90. artikuluko horretako 5. zenbakian ezarritako moduan luzatzen dituzten ziurtagiriei buruzko aitorpen informatiboa aurkeztu beharko dute hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean. Aitorpen horietan euren identifikazio datuak, eraketa data eta funts propioen zenbatekoa jarriko dituzte, eta akzio edo partaidetzen eskuratzailen gaineko informazio hau erantsiko dute:
- a) Izen-abizenak.
 - b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.
 - c) Eskuraketaren zenbatekoa.
 - d) Eskuraketa-data.
 - e) Partaidetzaren ehunekoa.

9. Lurralde administrazio publikoek aitorpen informatiboa aurkeztu beharko dute eurek, euren erakunde autonomoek edo euren mendeko erakundeek emandako laguntza publiko, prestazio, diru-laguntza eta kalte-ordain guztiei buruz, hurrengo urteko urtarrilaren 1etik 31ra bitartean, Zergari buruzko Foru Arauko 116. artikuluko k) letran ezarritakoarekin bat. Ez dira aitorpen horretan sartuko hirugarrenetikiko eragiketen urteko aitorpenean sartutakoak eta nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jardueren ondoriozko diru-laguntza edo kalte-ordainen urteko aitorpenean sartutakoak.

Aitorpenean aitortzailearen identifikazio datuak jarriko dira, aitorpenean jasotako laguntza, prestazio, diru-laguntza edo kalte-ordainetan zein izaeraz esku hartu duen azalduko da, eta hartzaileen izenen zerrenda jarriko da, kasuan kasuko eredu onesteko foru aginduan eskatutako informazioarekin batera.

10. Honen aurreko idatz-zatietan aipatutako aitorten informatiboak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak adieraziko dituen eran eta tokian egingo dira; diputatu horrek erabaki dezake zein prozedura eta baldintza bete behar diren aitortenok zuzenean ordenagailuz irakurtzeko euskarrian edo bitarteko telematikoen bidez aurkezteko.

118. artikulua.-Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeen informazio betebeharrak.

1. Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek, haien bitartez jarduera ekonomikoren bat egiten bada edo urteko 3.000 eurotik gorako errentak badituzte, urtero aitorten informatiboa aurkeztu beharko dute. Aitorpenean erakundearen identifikazio-datuak eta, halakorik egonez gero, ordezkariarenak jarri behar dira, eta horrez gainera honako datu hauek jaso behar dira:

- a) Bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideen (Espainiako lurraldeko egoiliar izan zein ez) identifikazioa, zerga-egoitza eta identifikazio fiskaleko zenbakia; zergaldian erakundearen osakeran izan diren aldaketen berri ere eman behar da.

Baldin eta erakundeko kideren bat ez bada Espainiako lurraldeko egoiliarra, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 10. artikuluan ezarritakoaren arabera haren zerga-ordezkaritza daukanaren identifikazioa.

Errenta-eratzikipenaren araubideko erakundea atzerrian eratutakoa bada, honako hauek identifikatu behar dira, artikulua honetan ezartzen den moduan: batetik, zerga honen ziozko zergadun edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo diren erakundeko kideak; bestetik, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren ziozko zergadun diren erakundeko kideak, erakundeak lortu dituen eta zerga horren kargapean dauden errentei dagokienez.

- b) Erakundeak lortutako errenten guztizko zenbatekoa eta kide bakoitzari eratziki dakioken errentarena; datu hauek zehaztu behar dira, kasuan kasukoa:

1.a. Errenta-iturri bakoitzaren sarrera osoak eta gastu kengarriak.

2.a. Atzerriko errenten zenbatekoa; herrialdea zehaztu behar da eta etekin osoak eta gastuak adierazi.

3.a. Errenta-eratzikipenaren araubidean dagoen erakundeko kideak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren (establezimendu iraunkorra) zergadun badira eta hark inbertsio kolektiboko erakunde baten akzioak edo partaidetzak eskuratzen baditu, inbertsio kolektiboko erakundea identifikatu behar du, akzio edo partaidetzen eskuraketa- edo harpidetza-eguna eta eskuraketa-balioa zehaztu behar ditu, eta kapital propioak laga dituen pertsona edo erakundea (egoiliarra zein ez-egoiliarra) identifikatu behar du.

- c) Kenkarien oinarriak.

- d) Erakundeak jasandako atxikipenen eta konturako sarreraren zenbatekoa eta kide bakoitzari eratziki beharrekoena.

- e) Urteko negozio bolumenaren zenbateko garbia, azaroaren 16ko 1514/2007 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Kontabilitate Plan Orokorraren arabera, edo eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

2. Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek idatziz jakinarazi behar diete euren kideei aurreko idatz-zatiko b), c) eta d) letretan aipatutako informazioa. Jakinarazpen hori aurreko 1. idatz-zatian aipatzen den aitortena aurkezteko epea amaitu eta hilabete igaro baino lehen heldu behar zaie erakundeko kideei.

3. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko ditu artikulua honetan aipatutako aitoren informatiboa aurkezteko ereduak, epeak, tokia eta modua.

119. artikulua. Ondare babestuen titular diren zergadunen informazio betebeharrak.

Desgaitasuna duten pertsonen ondarea babesteko eta Kode Zibila, Prozedura Zibilaren Legea eta Zerga Araudia helburu bererako aldatzeko azaroaren 18ko 41/2003 Legeak arautzen dituen ondare babestuen titularrak diren zergadunek eta, zergadunok ezgaituak badira, ondare horien administratzaileek aitoren informatiboa igorri behar dute, urte natural bakoitzean jasotako ekarpenei eta egindako baliatzei buruzkoa. Aitorpenean, euren identifikazio datuekin batera, honako informazio hau jaso behar dute:

- a) Ekarpenei egileen eta egindako baliatzeen onuradunen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakiak.
- b) Jasotako ekarpenen zein egindako baliatzeen mota, zenbatekoa eta identifikazioa.

Aitoren informatiboa urte bakoitzeko urtarilaren 1etik 31ra bitartean aurkeztu behar da, eta aurre-aurreko urtean egindako ekarpenei eta baliatzei buruzkoa izan behar du.

Aurkezten den lehenengo aitoren informatiboarekin batera, ondare babestua eratzeke eskritura publikoaren kopia soilak aurkeztu behar da, eta agiri horretan agertu behar da ondarea hasieran osatzen zuten ondasun eta eskubideen zerrenda. Gainera, ondare babestua eratu zenetik lehenengo aitoren hori aurkezten den arte jasotako ekarpenen eta egindako baliatzeen zerrenda zehatza aurkeztu behar da.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko du artikulua honetan aipatu den aitoren informatiboa aurkezteko ereduak, era eta tokia. Horrekin batera, ezarriko du eredu hori noiz aurkeztu behar den zuzenean ordenagailuz irakurtzeko euskarrian edo bitarteko telematikoa erabiliz.

XEDAPEN GEHIGARRIAK

Lehenengoa. Izatezko bikoteak.

Araudi honek xedatzen duenerako, izatezko bikoteak aipatzean, Izatezko Bikoteak arautzen dituen maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoaren arabera eraturako bikoteak direla ulertuko da.

Bigarrena. Arrantza sustatzea.

1. Eskuratzailerak gutxienez ere hamar urteko epean lotu behar dio arrantza-ontzia arrantza jarduerari, hori baita abenduaren 23ko 13/1998 Foru Arauko 3. xedapen gehigarriak ezartzen duen epea; bada, betekizun hori betetzeko beharrezkoa izango da eskuratzailerak eskualdaketa formalizatzeko notario-agirian agertzea arrantza-ontzia epe horretan arrantza jarduerari lotuta mantentzeko konpromisoa duela. Horri dagokionez, honako kasu hauetan ontziak jarduerari lotuta jarraituko du:
 - a) Arrantza-ontziaren eskubide onartuak zentsu bereko beste batenekin pilotzen direnean.
 - b) Arrantza-ontziari baja ematen zaionean, beste bat eraikitzeke edo beste batez ordeztzeko.
2. Aurreko paragrafoan aipatutako xedapen gehigarri horretan xedatutakoari dagokionez, arrantza-ontzia eskualdatu dela ulertuko da, halaber, baldin eta arrantza-ontzi baten jabea den enpresaren akzio edo sozietateko partaidetza guztiak eskualdatzen badira, eta sozietate horren aktiboaren 100eko 90 arrantza-ontziek osatzen badute.

Hirugarrena. Inbertsio funts kotizatueta partaidetzak eta kapital aldakorreko inbertsioko indize sozietate kotizatuen akzioak.

Zergari buruzko Foru Arauko 48. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako geroratze araubidea ezin izango da aplikatu eskualdatu edo itzultzen dena nahiz, hala badagokio, harpidetu edo eskuratzen dena Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legearen Araudiak, uztailearen 13ko 1082/2012 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 79. artikuluan aipatzen dituen inbertsio funts kotizatuen ondarea adierazten duten partaidetzak edo mota bereko sozietateen akzioak badira.

Laugarrena. Aurrezpen sistematikorako banakako plan batetik bestera mugitzea.

Aurrezpen sistematikorako plan baten hornidura matematiko guztia edo zati bat beste horrelako plan batera aldatuz gero, aldaketa horri dagokionez araudi honetako 63. artikuluko 3. idatz-zatian, aurreikuspen plan aseguratuei buruzkoan, xedatzen dena jarraituko da, aplikagarria zaion heinean.

Bosgarrena. Jarduera ekonomikoen sarreraren eta gastuen aldi-egozketa.

Zergari buruzko Foru Arauko 57. artikuluko 2. idatz-zatiko c) letran ezarritakoaren ondorioetarako, zergadun bat, beren-beregi onesten diren arauzko xedapenen arabera, ez badago behartuta eragiketa ekonomikoen erregistro liburuaren edukia dakarren aitorten informatiboa aurkeztera, orduan kobrantzen eta ordainketen irizpidea aukeratu ahal izango du zergaren autolikidazioan.

Seigarrena. Lanbide-jardueren etekin jakin batzuen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak.

Araudi honen 94.1 artikuluan xedatutakoa gorabehera, lanbide- jardueren etekinen gaineko atxikipen eta konturako sarreraren portzentajea 100eko 15 izango da baldin eta aurreko ekitaldiko lanbide- jardueren etekin osoen bolumena 15.000 euro baino gutxiago bada eta zergadunek ekitaldi horretan lortutako ekonomia- eta lanjardueren etekin osoen baturaren 100eko 75 baino gehiago bada.

Honen aurreko lerroaldean ezarri den atxikipen-tasa aplikatzeko, inguruabar hori gertatu dela jakinarazi behar diote zergadunek etekinen ordaintzaileari, eta ordaintzaileak era egokian sinatuta egongo den jakinarazpena gorde beharko du.

Portzentaje hori erdira murriztuko da etekinek eskubidea dutenean Ceuta edo Melilla lortutako errentak direla-eta kuotaren kenkaria aplikatzeko; kenkari hori 2006ko azaroaren 28ko 35/2006 Legeko 68.4 artikuluan jasotzen da (lege horrek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen du eta Sozietateen gaineko Zergari, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari eta Ondarearen gaineko Zergari buruzko legeen alderdi batzuk aldatzen ditu).

XEDAPEN IRAGANKORRAK

Lehenengoa. 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu eta jarduera ekonomiko bati loturik egon diren elementuen ondoriozko ondare-irabaziak.

Ondare-elementuak eskualdatzen badira, baldin eta elementuoi, eskualdatu aurretik, jarduerarekin zuten lotura kendu bazaie, Zergari buruzko Foru Arauko 27. artikuluan ezarritakoaren arabera, eta elementuok 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratu badira, orduan, ondare-irabaziak murriztu egingo dira, Zergari buruzko Foru Arauko lehenengo xedapen iragankorreko Bat idatz-zatiko 1. erregelari ezarritakoaren arabera, elementuok eskuratu ziren eguna kontuan hartuz.

Dena den, aurreko lerroaldean xedatzen dena ez zaie aplikatuko Zergari buruzko Foru Arauko lehenengo xedapen iragankorreko Bi idatz-zatian aipatzen diren eskualdaketei.

Bigarrena. Kapital higigarriaren etekinen eta ondare-irabazien gaineko atxikipenak direla-eta sartu diren aldaketan araubide iragankorra.

1. Etekin esplizituko finantza-aktiboen eskualdaketa, amortizazio edo itzulketen kasuan, 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera formalizatu diren eragiketei aplikatuko zaie atxikitzeke betebeharra.

1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako etekin esplizituko finantza-aktiboen eskualdaketatik, eskuraketa prezioa frogatzen ez bada, aktiboaren jaulkipen-balioaren eta eskualdaketa prezioaren arteko diferentziaren gainean egingo da atxikipena.

Ez zaie atxikipenik egingo 1999ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako herri zorraren baloreak eskualdatu, trukatu edo amortizatzeetik datozen etekinei, baldin eta etekinok data hori baino lehen atxikipenpean egon ez badira.

2. 1999ko urtarrilaren 1etik aurrera etekin esplizituak jaso badira, eta haien likidazioa hamabi hilabetetik gorakoa denez gero konturako sarrerak egin badira, orduan, etekin esplizituak galdagarriak diren unean indarrean dagoen tasaren arabera egingo da behin betiko atxikipena, eta aurretik egin diren konturako sarrerak aintzat hartuz erregularizatuko da.

Hirugarrena. Banakako bizitza-aseguruen edo baliaezintasun-aseguruen kontratuei aplikatu beharreko zerga-konpentsazioa.

1. Xedapen honetan araututako kuota osoa kentzeko eskubidea izango dute 2007ko urtarrilaren 1etik hasitako zergaldietan aurrezpenaren zerga-oinarrian Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauko 36. artikuluko 1. idatz-zatiko a) letrak aipatzen dituen kapital geroratuko hartukizunetatik datozen etekinak sartzen dituzten zergadunek, baldin eta hartukizun horiek 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen kontratatutako bizitza- edo baliaezintasun-aseguruetatik badatoz eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letrak ezarritako integrazio ehunekoak (100eko 60 eta 100eko 25) eta bederatzigarren xedapen iragankorrak ezarritakoa (100eko 25) aplikagarri izan bazaizkie.
2. Kenkari horren zenbatekoa bi hauen arteko kendura positiboa izango da: aurreko idatz-zatian aipatutako etekin garbien zenbateko osoak beren artean integratu eta konpentsatzeetik datorren saldo positiboari 100eko 18ko karga-tasa aplikatuz ateratzen den kopurua, eta etekin horiek aurreko idatz-zatian adierazitako ehunekoak aplikatuta likidazio-oinarri orokorrean sartu balira aterako zatekeen kuota osoaren zenbateko teorikoa.
3. Aurreko idatz-zatian aipatutako kuota osoaren zenbateko teorikoa honako hau da:
 - a) Aurreko «Bat» atalak aipatzen dituen etekinak beren artean integratu eta konpentsatzeetik datorren saldoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letrak eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehunekoak aplikatuta eta 2006ko zergaldian aplikatu zitekeen testuaren arabera, zero edo negatiboa denean, kuota osoaren zenbateko teorikoa zero izango da.
 - b) Aurreko «Bat» atalak aipatzen dituen etekinak beren artean integratu eta konpentsatzeetik datorren saldoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letrak eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehunekoak aplikatuta eta 2006ko zergaldian aplikatu zitekeen testuaren arabera, positiboa denean, kuota osoaren zenbateko teorikoa bi hauen arteko kendura positiboa izango da: likidazio-oinarri orokorraren eta aurretik adierazitako saldo positiboaren arteko baturari 13/2013 Foru Arauko 75. artikuluko 1. idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeetik datorren kuota eta likidazio-oinarri orokorrari artikuluko horretan adierazitakoa aplikatzeetik datorren kuota.

4. Aurreko «Hiru» atalak aipatzen duen saldoa zehazteko, 2006ko abenduaren 31 baino lehen ordaindutako primei dagokien etekin garbiaren zatia 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehunekoak bakarrik aplikatuko zaizkio. Era berean, 2006ko abenduaren 31ren ondoren ordaindutako sariei ere aplikatuko zaizkie, aseguru-kontratuaren jatorrizko polizan ezarritako prima arruntak direnean.

Aseguru-kontratuko kapital geroratuko prima bakoitzari dagokion etekin osoaren zatia zehazteko, etekin oso hori hurrengo zatiduratik datorren haztapen koefizienteaz biderkatuko da:

- Zenbakitzailean, kasuan kasuko prima bider hura ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako urteen kopurua.
 - Izendatzailean, prima bakoitza bider bera ordaindu zenetik prestazioa kobratu arte pasatutako urteen kopurua eginda lortzen diren biderkadura guztien batura.
5. Aseguru-erakundeak prima bakoitzari dagozkion bizitza- eta baliaezintasun-aseguruetatik datozen kapital geroratuko hartukizunetatik sortutako etekin garbien zenbatekoa jakinaraziko dio zergadunari. Etekin horiek aurreko idatz-zatian xedatutakoaren arabera eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 10/1998 Foru Arauko 38. artikuluko 2. idatz-zatiko b) letran eta bederatzigarren xedapen iragankorrean ezarritako integrazio ehunekoak aplikatuta kalkulatu dira.

Laugarrena. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan atxikipenen eta konturako sarreraren tasak igotzea 2014rako.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arte, bi egun horiek barne, Araudi honetako 89. eta 98. artikuluetan eta 100. artikuluko 2. idatz-zatian atxikipenatarako eta konturako sarreratarako ezarritako 100eko 19ko tasa 100eko 21ekoa izango da.

Bosgarrena. Inbertsio kolektiboko erakundeen akzio eta partaidetzak eskualdatuta edo itzulita lortutako ondare-irabazien gaineko atxikipen-tasak eta higiezin errentamendu eta azpierreantamenduen gainekoak aldatzea 2014rako.

2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra arte, bi egun horiek barne, Araudi honetako 95. eta 99. artikuluetan atxikipenatarako eta konturako sarreratarako ezarritako 100eko 19ko ehunekoa 100eko 21era igoko da.

Seigarrena. Profesional-jardueren etekinei 2014an aplikatu beharreko atxikipen-tasa.

Araudi honetako 94. artikuluko 1. idatz-zatian ezarritako atxikipen-ehunekoa, 2014ko urtarrilaren 1etik 2014ko abenduaren 31ra bitartean ordaintzen diren jarduera ekonomikoen etekinetarako, 100eko 21 izango da, salbu eta idatz-zati horretan ezarritako 100eko 9ko tasa aplikagarria denean.