



Bizkaiko Foru  
Aldundia

Ogasun eta Finantza  
Saila

Diputación Foral  
de Bizkaia

Departamento de Hacienda  
Finanzas

# Errenta Renta **98**

## ARAUTEGIA

7/91 Foru Araua  
20/92 Foru Dekretua

**BIZKAIKO LURRALDE  
HISTORIKOA**

## HITZAURREA

Zerga arautegian egondako aldaketa ugariengatik, esliburu honek bildu egin nahi ditu PFEZri buruzko 7/91 Foru Arauari eta aipatu zergaren Araudia onesten duen 20/92 Foru Dekretuari daragieten arau-aldaketak.

Errenta eta Ondarearen Behin-behineko Likidazioen Ataleko eta Errenta Ataleko likidatzaileek gertatu dute, eta 1998ko ekitaldiari dagokion Errentaren Kanpaina dela eta egingo den ikastaroan arau-gidabidea izatea du helburu. Ez du, hertsiki, arau izatearen baliorik eta egileek ez dute interpretazio, idazketa eta inprimaketan gertatu izan daitezkeen okerren erantzukizunik hartzen.

Eskuliburu honetan, gai berari buruz ari diren Zergari buruzko Arauaren artikuluak (beltzez) eta Araudiarenak (urdinez eta kurtsibaz) ematen dira bata bestearen ondoan. 1998rako aldaketa nagusiak gorritz daude (kolorezko inprimaketan).

Bilbon, 1998ko abendua

## INDIZE

<b>I. TITULUA</b> .....	<b>7</b>
<b>ZERGAREN JITEA, XEDEA ETA APLIKAZIO EREMUA</b> .....	<b>7</b>
1. artikulua. Jitea .....	7
2. artikulua. Xedea.....	7
3. artikulua. Lurralde aplikazio-eremua.....	7
4. artikulua. Itunben eta Hitzarmenak .....	7
<b>II. TITULUA</b> .....	<b>7</b>
<b>ZERGA EGITATEA</b> .....	<b>7</b>
5. artikulua. Zerga egitatea .....	7
6. artikulua. Ondare elementu lotuak .....	7
7. artikulua. Etekinen zenbatespena .....	8
8. artikulua. Eragiketa loteraziak .....	8
9. artikulua. Errenta salbuetsiak.....	9
10. artikulua. Errenten iratzikipena .....	11
<b>III. TITULUA</b> .....	<b>11</b>
<b>SUBJEKTU PASIBOA</b> .....	<b>11</b>
<b>I. KAPITULUA</b> .....	<b>11</b>
<b>ARAU OROKORRAK</b> .....	<b>11</b>
11. artikulua. Subjektu pasiboak .....	11
12. artikulua. Ohizko egoitza .....	11
<b>II. KAPITULUA</b> .....	<b>12</b>
<b>ZERGA ORDAINTZEKO BETEBEHAR PERTSONALA</b> .....	<b>12</b>
13. artikulua. Zerga ordaintzeko betebehar pertsonala .....	12
14. artikulua. Zerga ordaindu beharraren balizko bereziak .....	12
15. artikulua. Betebehar pertsonalaren salbuespenak .....	13
<b>III. KAPITULUA</b> .....	<b>13</b>
<b>ZERGA ORDAINTZEKO ONDASUN-BETEBEHARRA</b> .....	<b>13</b>
16. artikulua. Zerga ordaintzeko ondasun-betebeharra .....	13
17. artikulua. Salbuesteko balizko bereziak: Euskal Herrian lortzen ez diren errentak .....	16
18. artikulua. Zerga oinarria .....	17
19. artikulua. Tributu zorra .....	21
20. artikulua. Kenkariak .....	22
21. artikulua. Eraren aldetiko betebehar eta eginbeharrak .....	22
22. artikulua. Ez-egoiliarren ordezkariak eta egoitza fiskala .....	22
<b>IV. TITULUA</b> .....	<b>23</b>
<b>ZERGA OINARRIA</b> .....	<b>23</b>
23. artikulua. Zerga oinarria. Arau orokorra.....	23
<b>V. TITULUA</b> .....	<b>24</b>
<b>ERRENTAREN ZEHAZTAPENA</b> .....	<b>24</b>
<b>I. KAPITULUA</b> .....	<b>24</b>
<b>ARAU OROKORRAK</b> .....	<b>24</b>
<b>1GO. SAILA</b> .....	<b>24</b>
<b>LAN ETEKINAK</b> .....	<b>24</b>
24. artikulua. Lan etekin osoak .....	24
25. artikulua. Kontraprestazio edo onurak .....	24
26. artikulua. Gauzazko ordainketak .....	27
27. artikulua. Gauzazko ordainketen balioztapena.....	29
28. artikulua. Gastu kengarriak .....	30
29. artikulua. Lan etekin garbia.....	30
30. artikulua. Lan etekinen bakoiztapena .....	30
<b>2GN. SAILA</b> .....	<b>30</b>
<b>KAPITALAREN ETEKINAK</b> .....	<b>30</b>
<b>1GO. AZPISAILA</b> .....	<b>30</b>
<b>ARAU OROKORRAK</b> .....	<b>30</b>
31. artikulua. Kapitalaren etekin osoak .....	30

32. artikulua. Kapitalaren etekin garbia .....	30
33. artikulua. Kapitalaren etekinen bakoiztapena .....	30
<b>2GN. AZPISAILA</b> .....	<b>30</b>
<b>HIGIEZINEN KAPITALAREN ETEKINAK</b> .....	<b>30</b>
34. artikulua. Higiezinaren kapitalaren etekin osoak .....	31
35. artikulua. Gastu kengarriak .....	31
36. artikulua. Etekina senidetasuna dagoenean .....	33
<b>3GN. AZPISAILA</b> .....	<b>33</b>
<b>HIGIGARRIEN KAPITALAREN ETEKINAK</b> .....	<b>33</b>
37. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekin osoak .....	33
38. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekintzat hartzen ez diren balizkoak .....	35
39. artikulua. Gastu kengarriak eta beste txikipen batzu .....	35
<b>3GN. SAILA</b> .....	<b>36</b>
<b>ENPRESA NAHIZ LANBIDE JARDUEREN ETEKINAK</b> .....	<b>36</b>
40. artikulua. Enpresa nahiz lanbide jardueren etekin osoak .....	36
41. artikulua. Etekin garbia .....	36
42. artikulua. Etekin garbia zehazteko arauak .....	37
43. artikulua. Enpresa nahiz lanbide jardueren etekinen bakoiztapena .....	37
<b>4GN. SAILA</b> .....	<b>42</b>
<b>ONDARE-GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK</b> .....	<b>42</b>
44. artikulua. Kontzeptua .....	42
45. artikulua. Gehikuntza nahiz urripenen zenbatekoa. Arau orokorra .....	43
46. artikulua. Eskuraketako eta eskualdaketa balioak .....	43
47. artikulua. Dohainezko eskuraketa nahiz eskualdaketa .....	43
48. artikulua. Arau bereziak .....	43
49. artikulua. Gehikuntza frogatugabeak .....	46
50. artikulua. Berrinbertsioaren ziozko salbuespena .....	46
51. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripenen bakoiztapena .....	47
<b>5GN. SAILA</b> .....	<b>47</b>
<b>ERRENTEN EGOZKETA</b> .....	<b>47</b>
52. artikulua. Gardentasun araubidea .....	47
53. artikulua. Beste kontzeptu batzuren egozketa .....	47
54. artikulua. Partaideen identifikazioa .....	47
55. artikulua. Errenten bakoiztapena .....	47
<b>II. KAPITULUA</b> .....	<b>48</b>
<b>SARRERA ETA GASTUEN ALDIBATERAKO EGOZKETA</b> .....	<b>48</b>
56. artikulua. Aldibaterako egozketa .....	48
<b>III. KAPITULUA</b> .....	<b>49</b>
<b>ERRENTA MOTAK</b> .....	<b>49</b>
57. artikulua. Errenta motak .....	50
58. artikulua. Errenta erregularra .....	50
59. artikulua. Errenta irregularra .....	50
<b>IV. KAPITULUA</b> .....	<b>50</b>
<b>OSAKETA ETA KONPENTSAZIOA</b> .....	<b>50</b>
<b>1GO. SAILA</b> .....	<b>50</b>
<b>OROKORRA</b> .....	<b>50</b>
60. artikulua. Osaketa eta konpentsazioa .....	50
<b>2GN. SAILA</b> .....	<b>50</b>
<b>ERRENTA ERREGULARREN OSAKETA ETA KONPENTSAZIOA</b> .....	<b>50</b>
61. artikulua. Etekin erregularrak .....	50
62. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripen erregularrak .....	50
63. artikulua. Errenta erregularra .....	50
<b>3GN. SAILA</b> .....	<b>50</b>
<b>ERRENTA IRREGULARREN OSAKETA ETA KONPENTSAZIOA</b> .....	<b>50</b>
64. artikulua. Etekin irregularrak. Arau orokorra .....	51
65. artikulua. Etekin irregularrak. Osaketa eta konpentsazioa .....	51
66. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripen irregularrak .....	51
67. artikulua. Errenta irregularra .....	51

<b>VI. TITULUA</b> .....	<b>52</b>
<b>ZERGA OINARRIAREN ZEHAZTAPENA</b> .....	<b>52</b>
68. artikulua. Zerga oinarria zehazteko erregimenak .....	52
69. artikulua. Zenbatespen objektiboa .....	52
<b>VII. TITULUA</b> .....	<b>53</b>
<b>TRIBUTU ZORRA</b> .....	<b>53</b>
<b>I. KAPITULUA</b> .....	<b>53</b>
<b>OINARRI LIKIDAGARRIA</b> .....	<b>53</b>
70. artikulua. Oinarri likidagarri erregularra .....	53
71. artikulua. Txiki penak zerga oinarri erregularrean .....	53
72. artikulua. Oinarri likidagarri irregularra .....	53
<b>II. KAPITULUA</b> .....	<b>53</b>
<b>OINARRI LIKIDAGARRI ERREGULARNEGATIBOEN KONPENTSAZIOA</b> .....	<b>53</b>
73. artikulua. Konpentsazioa .....	53
<b>2GN. SAILA</b> .....	<b>54</b>
<b>OINARRI LIKIDAGARRI IRREGULARRAREN KARGA</b> .....	<b>54</b>
75. artikulua. Karga tasa .....	54
<b>3GN. SAILA</b> .....	<b>55</b>
<b>KUOTA OSOA</b> .....	<b>55</b>
76. artikulua. Kuota osoa .....	55
<b>IV. KAPITULUA</b> .....	<b>55</b>
<b>KUOTA LIKIDOA</b> .....	<b>55</b>
77. artikulua. Kuota likidoa .....	55
78. artikulua. Kenkariak .....	55
79. artikulua. Frogagiriak .....	62
80. artikulua. Zenbait kenkariren mugak .....	62
81. artikulua. Ondare egoeraren egiaztapena .....	62
<b>V. KAPITULUA</b> .....	<b>62</b>
<b>DIFERENTZIAZKO KUOTA</b> .....	<b>62</b>
82. artikulua. Nazioarteko ezarpen bikoitzaren ziozko kenkaria .....	62
83. artikulua. Diferentziazko kuota .....	62
<b>VI. KAPITULUA</b> .....	<b>62</b>
<b>TRIBUTU ZORRA</b> .....	<b>62</b>
84. artikulua. Tributu zorra .....	62
85. artikulua. Subjektu pasiboaren ondare erantzunkizuna .....	62
<b>VIII. TITULUA</b> .....	<b>63</b>
<b>BATERAKO ZERGA ORDAINKETA</b> .....	<b>63</b>
86. artikulua. Zerga batera ordaintzea aukera daiteke .....	63
87. artikulua. Famili unitatea .....	63
88. artikulua. Aukeraren erabilera .....	63
89. artikulua. Baterako zerga ordainketaren elementuak .....	63
90. artikulua. Partida negatiboaren konpentsazioa .....	64
91. artikulua. Zergako eskala .....	65
92. artikulua. Erregela bereziak zerga batera ordaintzekotan .....	65
<b>IX. TITULUA</b> .....	<b>65</b>
<b>ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA</b> .....	<b>65</b>
93. artikulua. Zergaldia eta zergaren sortzapena .....	65
94. artikulua. Egutegiko urtekoa baino laburragoa den zergaldia .....	65
95. artikulua. Familiaren egoeraren zehaztapena .....	66
<b>X. TITULUA</b> .....	<b>66</b>
<b>ZERGAREN KUDEAKETA</b> .....	<b>66</b>
96. artikulua. Aitortu beharra .....	66
97. artikulua. Autolikidazioa .....	67
98. artikulua. Atxekipenak eta kontura egiten diren beste ordainketak .....	68
99. artikulua. Behin-behineko likidazioa .....	85
100. artikulua. Ofiziozko itzulketa .....	85
101. artikulua. Subjektu pasiboaren erazko betebeharrak .....	86
102. artikulua. Atxekitzaileren erazko betebeharrak .....	87

103. artikulua. Sozietate Gardenen betebeharrak.....	87
104. artikulua. Urratze eta zehapenak.....	88
<b>XI. TITULUA .....</b>	<b>88</b>
<b>JURISDIKZIO ORDENA .....</b>	<b>88</b>
105. artikulua. Jurisdikzio ordena .....	88
<b>XEDAPEN GEHIGARRIAK.....</b>	<b>89</b>
1go. Harpidetza eskubideen eskualdaketa Burtsara sartueran.....	89
2gn. Instituto de Relaciones Europeo-Latinoamericanas-eko pertsonala (IRELA).....	89
3gn. Foru Tributu Arau Orokorraren aldarazpena .....	89
4gn. Egoitza Espainian ez duten entitateen ondasun higiezin gaineko Zerga Berezia.....	89
7gn. Ekainaren 29ko 4/1990 Legeko Xedapen Gehigarrietan hamazortzigarrean aurrikusten diren kalteordainen erregimena .....	89
8gn. Teknologia edota ekonomiaren karien ziozko amaiera.....	90
9gn. Urriaren 26ko 4/1988 Foru Dekretu Arauemaileko lehen artikulua aldarazpena.....	90
10gn. Ez-egoiliarrentzako kupoi korritudun baloreen eskualdaketa.....	90
11gn. Gauzazko ordainketak .....	91
13gn. Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko ekainaren 30eko 6/1989 Foru Arauaren aldarazpena .....	91
14gn. Kontzertu Ekonomikoaren aldarazpena.....	91
15gn. Bizkaiko Jatorrizko Lurraldeko Guztizko Diruegitamuei buruzko Foru-Arauak ondorengook aldatu litzake, Konstituzioaren 134. artikuluan 7. azpiatalak dioanaren arabera eta Ekonomia-Ituneak ezarritako aginpide-eremuaren barruan: .....	91
16gn. Izakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positibo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga oinarrian sartzea.....	91
17gn. Elkarteko Nekazal Politikaren dirulaguntzak.....	94
18gn. Zerga-paradisuetan egoitza duten per-tsona edo izakundeekin egindako eragiketen balioztapena. ....	94
19gn. Aktibo finko ezmaterialen eskualdaketa jakin batzuen etekina.....	94
20gn. Atzerritar baloreen edukitzezko entitateengandik hartutako mozkin edo dibidenduen zerga-tratamendua. ....	94
<b>XEDAPEN IRAGANKORRAK .....</b>	<b>97</b>
1go. Subjektu pasibo ez-egoiliarrek euren ordezkaria izendatu.....	97
2gn. Konpentsazioa errenten zain.....	97
3gn. 1990 baino lehen eskuratutako etxebizitzaren ziozko kuotatikako kenkariak .....	97
4gn. Gardentasun fiskalean galerak egozteko erregimen iragankorra.....	97
5gn. Ondare-gehikuntza edo urripen batzuen araubide iragankorra.....	97
6gn. Prezioa geroratuta duten ondare-gehikuntzen erregimen iragankorra.....	97
7gn. 1996ko ekainaren 9az aurretik eskuratutako ondare-elementuetatik etorritako ondare-gehikuntza eta urripenen zenbatekoaren zehaztapena.....	98
8gn. Errenta irregularren karga-tasa 1996an.....	99
<b>AZKEN XEDAPENAK .....</b>	<b>100</b>
1go. Noiz jartzen den indarrean eta indargabetzeko duen eraginkortasuna .....	100
<b>PFEZRI BURUZKO FORU ARAUAREN ALDAKETAK.....</b>	<b>101</b>

**I. TITULUA****ZERGAREN JITEA, XEDEA ETA APLIKAZIO EREMUA****1. artikulua. Jitea**

Bat. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga zuzeneko izaera eta jite pertsonal eta subjektiboa duen tributua da, zeinek pertsona fisikoen errenta zergapetzen duen, Foru Arau honetan aurrikusten den bezala.

Bi. Aurreko atalean xedatutakoa gorabehera, egoiliarak ez diren subjektu pasiboek dagokien Zerga Foru Arau honetako III. Tituluko III. Kapituluari, ondasun-betebeharraren ziozko zerga-ordainketari buruz, dauden arauen arabera ordain eraziko da.

**2. artikulua. Xedea**

Pertsona fisikoen errenta euren etekin garbi eta ondare gehikuntza guztiek osatzen dute, Foru Arau honetan aurrikusitakoaren arabera zehaztuta.

**3. artikulua. Lurralde aplikazio-eremua**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga Bizkaiko Herrialde Historiko osoan aplikatuko da.

**4. artikulua. Itunben eta Hitzarmenak**

Aurreko artikuluan aurrikusitakoaz landa, Bizkaiko Herrialde Historikoaren Tributu Sistema espainiar estatuak sinatu eta berronetsi edota atxeki nahi dituen nazioarteko Itunben eta Hitzarmenen menpean dago.

**II. TITULUA****ZERGA EGITATEA****5. artikulua. Zerga egitatea**

Bat. Zerga egitatea subjektu pasiboak errenta lortzea izango da.

Bi. Errenta subjektu pasiboek haren jatorri edo iturriaren arabera lortutakotzat hartuko da, ezkontzaren erregimen ekonomikoa edozein dela ere.

Hiru. Gardentasun fiskaleko erregimenean, errenta lorpen?tzat, erregimen honen menpean dauden sozietateen zerga oinarri positiboetatik subjektu pasiboari egiten zaion egozketa hartuko da.

Lau. Subjektu pasiboaren errentaren osagaiak honakook izango dira:

a) Lan etekinak.

b) Hurrengo letran adieraziko diren jardueren bakarrik loturik ez dagoen edozein ondare elementutatik eratortzen diren etekinak.

c) Egiten dituen enpresa edota lanbide jardueren etekinak.

d) Foru Arau honetan aurrikusitakoaren arabera zehazten diren ondare gehikuntzak.

e) Gardentasun fiskaleko erregimeneko sozietateen zerga oinarri positiboaren egozketak.

Bost. Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpean dauden ondare gehikuntzak ez dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean egongo.

**6. artikulua. Ondare elementu lotuak**

Bat. Enpresa edo lanbide jardueraren bati loturiko ondare elementutzat, honakook hartuko dira:

a) Subjektu pasiboaren jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.

b) Jardueraren zerbitzupeko pertsonalaren ekonomia eta gizarte-kultur zerbitzueterako xedemanik dauden ondasunak, baina enpresa edo lanbide jardueraren titularraren aisia eta jolas edota, orohar, beraren bakarreko erabilerarako ondasunak ez dira lotutzat hartzen.

c) Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare elementuak.

Enpresa edo lanbide jardueraren xedepean, zati batez bakarrik dauden ondare elementuak direnean, lotura harako jardueran benetan erabiltzen den zatiari mugatzen zaiola ulertzen da. Ondare elementu zatietan ezin dira zati batez lotu.

Aurreko lerroaldean eta 5. artikuluko laugarren ataleko b) letran xedaturikoaz landa, arau bidez zehaztu ahal izango da zein baldintzatan har daitezkeen zenbait ondare elementu enpresa edo lanbide jardueraren bati lotutzat, bakarreko beharrianetarako eta beren beregiko garrantzirik gabe erabili ahal badira ere.

Bi. Loturiko ondare elementutzat hartu ahal izango dira, ezkontza egotekotan, beraien titulartasuna ezkontide biena izanik edo izan gabe.

### 1. artikulua. Jarduerari loturiko ondare elementuak.

**Bat.** *Subjektu pasiboak egiten duen enpresa edo lanbide jarduerari loturiko ondare elementutzat, ezkontza egotekotan, beraien titulartasuna ezkontide biena denentz kontutan hartu gabe, honakook hartuko dira:*

a) *Jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.*

b) *Jardueraren zerbitzupeko pertsonalaren ekonomia eta gizarte-kultur zerbitzuetarako xedemanik dauden ondasunak.*

c) *Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare elementuak.*

*Jardueraren titularraren bakarreko erabilerarako ondasunak edota, aisia eta jolaserakoak ez dira inoiz enpresa edo lanbide jarduerari loturiko ondare elementutzat hartuko.*

**Bi.** *Subjektu pasiboak egiten duen enpresa edo lanbide jarduerari loturiko ondare elementutzat, subjektu pasiboak haren xedetarako bakar-bakarrik erabiltzen dituenak hartuko dira.*

*Ez dira bakar-bakarrik lotutzat hartuko:*

*1go. Aldi berean enpresa edo lanbide jardueretarako eta norbere beharrianetarako erabiltzen direnak, beharrianetarako erabileraren eranskin gisa eta beren beregiko garrantzirik*

*gabekoa denean izan ezik, artikuluko honetako laugarren atalean aurrikusitakoaren arabera.*

*2gn. Subjektu pasiboarenak direlarik, enpresa edo lanbide jardueraren kontabilitatean edo erregistro ofizialetan agertzen ez direnak.*

**Hiru.** *Jardueraren xedepean, zati batez bakarrik, dauden ondare elementuak direnean, lotura harako jardueran benetan erabiltzen den zatiari mugatzen zaiola ulertzen da. Honetara, aparteko aprobetxamendua edo gainerakoetatik kanpokoa har dezaketen ondare elementuen zatiak bakarrik hartuko dira lotutzat. Ondare elementu zatietan ezin dira inoiz zati batez lotu.*

**Lau.** *Norbere beharrianetarako eranskin gisa eta beren beregiko garrantzirik gabe erabiltzat hartuko dira, eskuratuak izan eta enpresa edo lanbide jarduera egiteko erabiltzen diren ibilgetuko ondasunak, baldin eta subjektu pasiboaren beraren erabilerarako edo ez-orduetan erabiltzen badira, bitartean jarduera horren erabilerara geldierazita dagoenean.*

*Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo automobilerari eta berauen atoei, motozikletei, kiroleko aireuntzi nahiz itsasuntziei edota jolaserakoak, abenduaren 31ko 151/1985 Foru Dekretuan, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Araudia onetsi bait zuen, 62. artikuluko 1. zenbakiko 1go. ataleko a)tik f)ra bitarteko letretan adierazitakoei izan ezik, bai eta ohiki eta kostu bidez erabiltzeko lagapengai bakarrik izateko direnei ere.*

### 7. artikulua. Etekinen zenbatespena

**Bat.** *Lan pertsonalaren prestazioek eta ondasun zein eskubideen lagapenek, euren modalitate guztietan, merkatuko balio normalaren araberrako ordainketa jasotzen dutela ulertuko da.*

**Bi.** *Merkatuko balio normalizat, subjektu lokabeen artean hitzartuko litzatekeen kontraprestazioa hartuko da.*

*Hala ere, maileguak eta, orohar, besteren kapitalak erakarri edota erabiltzeko eragiketak izatekotan, kontraprestazioa zergaldiko azken egunean indarrean dagoen diruaren legezko korrituaren tasa aplikatuz zenbatetsiko da.*

### 8. artikulua. Eragiketa loteraziak



Sozietate baten eta beraren bazkideen edota kontseilarien artean, talde bereko beste sozietateko batekoen artean eta beraietarik ezkontide, aurreko edota ondorengoan artean egiten diren eragiketak euren merkatuko balio normalean balioztatuko dira, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araueko 16. artikuluan aurrikusitakoaren arabera.

### **9. artikulua. Errenta salbuetsiak**

Hurrango errentak salbuetsita egongo dira:

a) Terrorismo ekintzen zioz ematen diren aparteko prestazio publikoak.

b) Gizarte Segurantzak edo bere ordezkio entitateek subjektu pasiboari aintzatesten dizkioten prestazioak, beti ere erabateko ezgaitasun iraunkorraren edo elbarri larriaren ondoriozkoak direnean.

c) Administrazio Publikoetako funtzionarioen jarduteko elbarritasun edo ezintasunaren ziozko pentsioak, haien zioa izan den eritasun edo gaixotasunak pentsioaren jasotzaileari lanbide nahiz ogibide guztietarako elbarritasuna sortarazi dionean.

d) Langilea kalera bota edo lanari utzi erazi behar izan zaiolako, ematen zaizkion kalteordainak, Langileen Estatutuan, berau garatzen duten erregelamenduetan edo, bestela, epaien beterazpena arautzen duen arautegian nahitaez ezarritako zenbatekoan, baina ezin izango da horretakotzat hartu hizarmen, itun edota kontratu bitartez ezartzen dena.

Aurreko lerroaldean xedatutakoak indarra du; halaz guztiz, lanetik botatzen denean edo lanari utzarazten zaionean enpleguaren erregularizazioko espedienteen ondorioz, eta espedienteok Langileen Estatutuaren 51. artikuluan xedatutakoarekin bat etorri tramitatu badira eskudun agintariak onetsi eta gero, orduan estatutu horretan bidegabeko irazpenerako nahitaez ezarritako mugak gaintzen ez dituen kalteordainaren zatia salbuetsita geratuko da.

e) Pertsonen egiten zaizkien gorputzezko nahiz buruzko gai-tzen ziozko kalteordainak, legez edo judizio bidez aintzatesteko zenbatekoan, bai eta gaitz mota berberen zioz egin eta hogeita bost milioi pezetarainoko aseguru kontratuetatik eratortzen diren prestazioak ere.

f) Estatuko Loteria eta Apostuen Erakunde Nazionalaren loteria, joko eta posturetatik edota Autonomi Elkarteek antolatzen dituztenetatiko sariak.

g) Gurutze Gorriak antolatzen dituen zozketetako sariak.

h) Itsuen Erakunde Nazionalaren zozketetako sariak.

i) Literatur, arte edota zientzi sari garrantzitsuak, arau bidez zehaztuko diren baldintzekin.

j) Ikasketak, hezkuntz sistemako maila eta gradu guztietan, harik eta lizentziatura edo baliokidera heldu arte, egiteko hartzen diren beka publikoak.

k) Epallearen erabaki bat dela bide, gurasoen mantenurako hartzen zaizkien urtekoak.

l) Minusbaliodunak edota 65 urtekoak baino nagusiagoak har-tzeagatik, erakunde publikoei hartzen zaizkien kopuruak.

m) 1936/1939ko gerra zibilaren zioz edo ondorioz kalteak edo mozketak jasan zituztenen alde, Estatuko Klase Pasiboan araubidearen edo berariz emandako legeriaren babesean, aitorturiko pentsioak.

n) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko ekainaren 6ko 18/1991 Legeko 9. artikuluko bigarren atalean xedatutakoaren arabera, salbuetsita daudela adierazten direnak.

ñ) Ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzazko Erret Dekretuaren bidez onetsi zen Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorren Testu Bateginaren II. tituluko IX. kapituluan araupetutako kargurako seme-alabaren ziozko familia prestazioak.<sup>1</sup>

o) Langabeziaren zioz erakunde kudeatzaile bakoitzak aintzatesten dituen prestazioak, ordainaldi bakarrean jasotzen direnean, ekainaren 19ko 1044/1985 Errege Dekretuan ezarri bezalaxe; izan ere, dekretu horrek araupetzen du zelan ordaindu behar den langabeziaren ziozko ordainaldi bakarreko prestazioa; horretarako, hartzen diren diru kopuruak erabili behar dira arau horretako helburu eta kasuetarako.

Aurreko lerroaldean araututako salbuespena gertatzeko, akzio edo partaidetzari bost urteko epean zehar eutsi behar zaio.

p) Kanarietako Zerga eta Ekonomi Araubidea aldarazi zuen uztailaren 6ko 19/1994 Legeko 75. artikulua aipatu utzi eta itsas enpresen erregistro berezian izena emana izana eta ondasunen edo norberaren betebeharraren zioz Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergapekoak diren untzietako lagunei dagokienez, horiek

<sup>1</sup> Sarrera hauetatik gorakoak ez dituztenean: 1997ko urtarrilaren 1etik aurrera, 12/1996 Legearen 5. Gehigarriak 1.157.414 pzt/urteko finkatzen du.

erregistro horretan izena emandako untzietan egin izandako nabegazioaren zioz sortutako norberaren lanaren ondoriozko etekinen 100eko 50a zergatik salbuetsitakotzat joko da.

## 2. artikulua. Iraizpenaren nahiz lanari uztearen ziozko langilearentzako kalteordainak.

Tributuei dagokienez, langilea iraitzi ez dela edo lanari utzi ez zaiola ulertuko da, Zergari buruzko Foru Araueko 9. artikuluko lehen ataleko d) letrak aipatzen dituen kalteordain salbuesien inguruan, subjektu pasiboa enpresak berak edo, eskumendeko eta jatorrizkoaren arteko harremanak direla bide, edo alderantziz, hari loturiko beste enpresa batek, iraizpenaren edo lanari uztearen ondorengo egutegiko hiru urteetan, berriro kontratatzen duenean.

Entitate jatorrizkoaren eta eskumendekoaren arteko harremanak daudela ulertuko da, lehenengoak, zuzenean edo zeharka, bigarrenaren sozietate kapitalaren ehuneko hogeitabosteko partaidetza duenean edo, horrelakorik eduki gabe, entitate batak bestean erabakitzeko ahalmenaren eginkizun beterazleak erabiltzen dituen.

Harreman horiek ere badaude, aurreko arauaren arabera, jatorrizko beraren eskumendekoak diren entitateen artean.

## 3. artikulua. Literatur, arte eta zientzi sari zenbaiten salbuespena.

**Bat.** Literatur, arte nahiz zientzi sari garrantzitsuak Zergatik salbuesita egongo dira, baldin eta artikuluko honetan ezartzen diren baldintzak betetzen badituzte.

Honi dagokionez, saritzat, ondasun edota eskubideak pertsona bati edo batzuri ematea hartuko da, kontraprestaziorik gabe, haren edo haien literatur, arte nahiz zientzi lanen balioaren eta hark edo haiek arlo horietan orohar duen/duten jarduera edo lanaren donari edo aintzatespen gisa.

**Bi.** 1. Sari emaleak ezin izango du saridun lanen ekonomi ustiapenean ezer egin, ez eta hartan interesik eduki ere.

Bereziki, sariak ezin eska dezake lagapenik edo mugapenik lanen gaineko jabetza eskubideen gainean, ez eta jabetza

intelektual nahiz industrialetik eratortzen direnen gainean ere.

Beharkizun hau ez da betegabetzat hartuko, lana jendaurrean zabaltzeagatik, baldin eta irabazteko asmorik ez badago eta sei hilabetekoa baino luzeagoa ez den epealdian egiten bada.

2. Nolanahi ere den, saria eman behar izango zaie deialdiaz aurretik burutuak diren lanei edo eginak diren jardueri.

Ez dira sari salbuesitatzat hartuko bekak, ez eta, orohar, aurreko lehenengo atalean aipatutako alorrei buruzko obra edo lanak aurretiaz edo aldi berean finantzatzeko diren kopuruak ere.

3. Deialdiak honako beharkizun hauek eduki behar izango ditu:

a) Naziokoa edo nazioartekoa izatea.

b) Lehiaketariei sariaren berezko funtsaz landako arrazoiengatik ezein mugapenik ez ezartzea.

c) Haren iragarpena Estatuko Boletin Ofizialean edo Euskal Herriko Agintaritzaren Aldizkarian eta, gutxienez, Estatuan hedapen handia duen egunkari batetan argitaratzea.

Atzerriko deialdiko sariak nahiz nazioarteko organismoen deialdietakoek aurreko b) letran dagoen beharkizuna bete behar izango dute, salbuespena lortzeko.

4. Egoitza Espainian duten pertsona juridiko pribatuen nahiz pertsona fisikoek deialdietako sariak izatera, haien deialdiak, aurreko zenbakian adierazitako beharkizunak ezezik, lantzean behin egin behar izango dira.

5. Salbuespena tributu administrazioaren eskudun organoak adierazi behar izango du.

Aurreko adierazpena eskatu behar izango da, behar diren agiriekin, eskatzaileak honakook direlarik:

a) Sariaren deialdia egiten duen pertsona edo entitatea, orohar.

b) Saridun pertsona, atzerriko nahiz nazioarteko organismoen deialdietako sariak direnean.

*Eskabidea eskatu behar izango da, saria eman aurretik edo, aurreko b) letrako balizkoan, lortua den ekitaldiko aitopenen araubidezko epealdiari hasiera eman aurretik.*

*Adierazpenak balio izango du ondorengo deialdietarako, baldin eta espedientea sorteraia duenaren edukina aldarazten ez badute.*

*Hiru. Tributu administrazioak saria salbuetsita dagoela adierazita duenean, aurreko ataleko 5. zenbakiko a) letrak aipatzen dituen pertsonak jakin erazi behar izango dizkiote tributu administrazioari, eman eta ondorengo hilabetearen barruan, haren data, emandako saria eta haren onuradun gertatu diren identifikazio datuak.*

#### **10. artikulua. Errenten iratxikipena**

Bat. Sozietate zibilei, nortasun juridikodunak izan edo ez, jaraunspen banatugabeei, ondasun erkidegoei eta Foru Tributu Arau Orokorreko 33. artikulua aipatzen dituen gainerako entitateei dagozkien errentak bazkideei, jaraunseei, erkidegokideei edo partaideei iratxikiko zaizkie, hurrenez hurren, kasuan kasuko aplikagarri diren arau edo itunen arabera, eta berauek Administrazioari sinesgarriro agertzen ez bazaizkio, zati berdinka iratxikiko dira.

Bi. Iratxikitzen diren errentek euren buru den jarduera edo jatorriaren jite berbera izango dute.

Hiru. Errentak iratxikitze erregimena ez zaie Transformakuntzarako Nekazal Sozietateei aplikatuko, Sozietateen gaineko Zerga ordainduko bait dute.

Lau. Errenten iratxikipen erregimeneko entitateek ez dute Sozietateen gaineko Zerga ordainduko.

### **III. TITULUA**

#### **SUBJEKTU PASIBOA**

##### **I. KAPITULUA**

#### **ARAU OROKORRAK**

##### **11. artikulua. Subjektu pasiboak**

Bat. Zergaren subjektu pasiboak honako hauek dira:

a) Betebehar pertsonalaren zioz, ohizko egoitza Bizkaiko Herrialde Historikoan duten pertsona fisikoak.

b) Betebehar errealaen zioz, Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren pertsona fisikoak, baldin eta errentak Bizkaiko Herrialde Historikoan lortzen badituzte, foru arau honen 16. artikuluan xedaturik dagoenarekin bat etorritik.

Bi. Aurreko ataleko a) letran aipatu diren pertsonak famili unitate baten barruan daudenean, zerga hau batera eta solidario gisa ordaintzeko aukeratu ahal izango dute, foru arau honen VIII. izenburuan ezarritako araubidearen arabera.

Famili unitate baten barruan dauden subjektu pasiboetariko bakoitzak bere ohiko egoitza lurralde batean duenean eta Zerga batera ordaintzea hautatzen badute, Bizkaiko Foru Aldundiari ordainduko diote, famili unitatean oinarri likidagarriak handiena duen kidearen ohiko egoitza bertan dagoenean, Zerga banakotzeari buruzko erregelaren arabera.

##### **12. artikulua. Ohizko egoitza**

Bat. Subjektu pasiboak ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duela ulertuko da ondoko erregelak betetzen baditu:

1. Euskal Herrian zergaldia baino luzeago egonik, Bizkaiko Lurralde Historikoan besteetan baino egun kopuru handiagoa igarotzen badu.

Egonaldia zenbatekoa den konputatzeko, aldi baterako ausentziak konputatuko dira.

Aurreko lerrokadan xedatu dena gorabehera, egoitza azterrirra aldatzen duen pertsona fisikoak Bizkaiko Lurralde Historikoan zenbat denbora igaro duen zehazteko, ez dira kontuan hartuko aldi baterako ausentziak, egutegiko urteko 183 egunetan ohiko egoitza beste toki baten duela frogatu ezean.

Besterik frogatu ezean, pertsona fisiko bat Bizkaiko Lurralde Historikoan

dagoela pentsatuko da ohiko bizitza bertan daukan artean.

2. Interesik gehienak Bizkaiko Lurralde Historikoan baditu. Hala dela ulertuko da pertsona fisikoak, Zerga honen oinarriaren zatirik handiena Euskal Herrian lortzen duela, zati horren zatirik handiena Bizkaian lortzen duenea, beti ere ondore guztietarako higikorren kapitaletik datozen errentak eta ondore-gehikuntzak eta zerga-gardentasuneko araubidean, profesionalean izan ezik, egozten diren oinarriak bazter geratzen badira.

3. Zerga honen ondoreetarako aitortu duen azken egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badago.

Bi. Espainiako lurraldean egoitza duten pertsona fisikoak, lurralde horretan egutegiko urtean 183 egun baino gehiago igarotzen ez dituztenak, Euskal Herriko egoiliartzat hartuko dira, baldin eta bertan egiten badituzte beren enpresa edo lanbide jarduera gehienak edo bertan badaude beraien ekonomi interes gehienak.

Pertsona fisikoak aurreko lerrokadan ezarritakoarekin bat etorriz Euskal Herriko egoiliartzat hartzen direnean, Bizkaiko Lurralde Historikoko egoiliar direla ulertuko da, baldin eta bertan egiten badituzte beren enpresa edo lanbide jarduera gehienak edo bertan badaude beraien ekonomi interes gehienak.

Hiru. Pertsona fisiko bat Espainiako lurralde egoiliarra dela uste bada, beraren ezkontidearen, legez bereizita ez badago, eta beraren menpeko seme-alaba adingabeen ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duelako, beraren ohiko egoitza Bizkaian dagoela ulertuko da.

Lau. a) Egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan eduki ondoren ohiko egoitza beste lurralde batera, foru lurralde zein lurralde erkide, aldatzen duten subjektu pasiboek edo egoitza beste lurralde batean, foru lurralde zein lurralde erkide, eduki ondoren Bizkaiko Lurralde Historikora aldatzen dutenek egoitza berriaren arabera beteko dituzte beren zerga-betebeherrak, baldin eta hura bada konexiogunea.

Gainera, hurrengo b) letran ezarritakoaren arabera egoitza-aldaketarik ez dela gertatu uste izan behar denean, subjektu pasiboek aitorten gehigarriak aurkeztu beharko dituzte, eta berandutza-korrituak gehitu.

b) Egoitza-aldeketek ez dute ondorerik izango helburua zergengatik gutxiago ordaintzea denean.

Egoitza berrian gutxienez hiru urte igaro ezean, egoitza-aldaketarik ez dela egin

ulertuko da ondoko inguruabarrak suertatzen direnean:

1. Egoitza aldatzen den urtean edo hurrengoan zerga-oinarria aurreko urtekoa baino %50 handiagoa izatea.

2. Egoera hori gertatzen den urtean zerga honegatik ordaindutako kopurua aldaketa aurreko lurraldean aplikatzen den arautegiaren arabera ordainduko zena baino txikiagoa izatea.

3. Ohiko egoitza berri ere lurralde hori izatea.

Bost. Subjektu pasiboek Zergaren arloko eskumena aldarazten duten egoitza-aldaketak jakinarazi beharko dizkio Administrazioari.

## II. KAPITULUA

### ZERGA ORDAINTZEKO BETEBEHAR PERTSONALA

#### 13. artikulua. Zerga ordaintzeko betebeharrak pertsonala

Zerga betebeharrak pertsonalaren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboek lortzen duten errenta osoa zergapetuko zaie, non ekoitzi diren eta ordaintzailearen egoitza non dagoen kontutan hartzeke.

#### 14. artikulua. Zerga ordaindu behar diren balizko bereziak

Bat. Foru Arau honetako 11. artikuluko lehen ataleko a) letran xedatutakoa gorabehera, betebeharrak pertsonalaren ziozko zerga ordaindu beharra dute espainiar naziotasuna duten pertsonak, euren ezkontideak, baldin eta legez bananduta ez badude, edota adin gutxiago seme-alabek, baldin eta, Zerga honen bizkaitar tributu arautegiaren menpean daudela, euren ohizko helbide edo egoitza atzerrira aldatzen badute, eta zioa honako hauetarik bat bada:

a) Espainiar Mandatualgo diplomatikoetako kideak, direla Mandatualgoburu gisa, direla haren menpeko pertsonal diplomatiko, administratibo, tekniko edota zerbitzuetako kide gisa.

b) Espainiar Bulego kontsularretako kideak, direla beraien buru gisa, direla beraiei atxekitako zerbitzuen menpeko funtzionari edo pertsonal gisa, salbu eta ohorezko kontsulardeak zein ohorezko agente kontsularrak eta beraien menpeko pertsonala.

c) Espainiar estatuko kargu edo enplegu ofizialen titullarrak, bai Nazioarteko Erakundeetan benetakotuta dauden

Eskuordetza eta Ordezkaritza iraunkorretako kide gisa, bai atzerrian dauden Sogileen Eskuordetza edota Mandatalgoetako kide gisa.

d) Iharduneko funtzionariak, zeinek atzerrian diplomazia edo kontsul izaerarik gabeko kargu edo enplegu ofizialetan diharduten.

e) Euskal Administrazio Publikoaren zerbitzurako eta Euskadik atzerrian dituen Ordezkaritzetan destinaturik dauden funtzionarioak edo lan-kontratupeko langileak

Bi. Aurreko atalean xedatutakoa ez da aplikagarria izango, aipatutako pertsonak funtzionari publikoak edo kargu edo enplegu ofizialaren titularrak ez direnean, baina ohizko egoitza atzerrian hartako zerrendako baldintzetarik adozein eskuratu aurretik. 15. artikulua. Betebehar pertsonalaren salbuespenak

### **15. artikulua. Betebehar pertsonalaren salbuespenak**

Bat. Nazioarteko Itunbenetatik, zeinetako kide Espainia bait da, eratorzen diren arau bereziak ezin aplika daitezkeenean, ez dira betebehar pertsonalaren zioz zergapean hartuko Bizkaian egoiliarak diren atzerritar menpekoak, elkarrekikotasunaren arabera eta Foru Arau honetako III. Tituluko III. Kapituluaren ezarritakoaren kalterik gabe, baldin eta inguruabar hori aurreko artikuluan dauden balizkoetarik baten-baten ondorioa bada.

Bi. Aurreko artikuluan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Europako Elkarrekinetako funtzionari eta beste agentei, beti ere egoitza Bizkaiko Herrialde Historikoan izantza horrengatik dutenean.

## **III. KAPITULUA**

### **ZERGA ORDAINTZEKO ONDASUN-BETEBEHARRA**

#### **16. artikulua. Zerga ordaintzeko ondasun-betebeharra**

Bat. Zerga betebehar errealaren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboak Zergaren menpean egongo dira kapitulu honetan aurrikusitakoaren arabera, Espainiar estatuak sinatu eta berretsi edota atxekitzen zaien nazioarteko itunben eta hitzarmenetan xedatutakoaren kalterik gabe.

Bi. Bereziki, ondoko erregelak aplikatuko zaizkie:

1.) Eragiketak establezimendu iraunkorren bitartez egiten dituztenean, establezimendu horri egotz dakiokkeen errenta osoagatik ordainduko dute zerga, lortu den tokia gora-behera.

Establezimendua iraunkor gisa kalifikatzeko, foru arau honetako xedapen gehigarrietatik 12.ean aurrikusitakoa hartuko da kontuan.

2.) Eragiketak establezimendu iraunkorrik gabe egiten dituztenean, kargapean dagoen errentaren zerga-sortzapen oso edo partzial bakoitza banan-banan ordainduko dute, kapitulu honetako ondorengo artikuluetan ezarritakoaren arabera.

Erregela honek ondoreak izan ditzan, errentak ondoren adieraziko direnean sortutzat hartuko dira:

a) Etekinak badira, ordainaraz daitezkeenean edo, aurrekoa izatekotan, kobratzen diren egunean.

b) Norberaren erabilerako ondasun higiezinak etekinak direnean, egutegiko urteko azken egunean.

c) Ondare-gehikuntzak badira, ondare-aldakuntza gertatzen denean.

Hiru. Betebehar errealaren zioz zerga honegatik Bizkaiko Lurralde Historikoan ordaindu behar dena zehazteko, jarraiko erregelak aplikatuko dira:

1. Bizkaian lortu edo sortutako errentak izango dira:

a) Zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duten establezimendu iraunkorren bitartez lortzen diren etekinak.

b) Ekonomi ustiapenetan establezimendu iraunkorrik gabe lortzen diren etekinak, jarduerak Bizkaian egiten direnean.

Hala ere, ez dira Bizkaiko Lurralde Historikoan lortu edo sortutzat joko lurralde horretan inportaturiko makinak edo instalazioak instalatu edo muntatzetik datozen etekinak, baldin eta makina edo instalazioa hornitzen duenak berak instalatu edo muntatzen baditu eta jarduketa horien zenbatekoa inportaturiko elementuen eskuraketa-prezioaren %20 baino gehiago ez badago.

c) Zerbitzugintzek sortzen dituzten etekinak, esaterako azterlanak eta proiektuak egiteak, aholkularitza teknikoak eta kudeaketarako laguntzak sortzen dituztenak, eta lanbide-zerbitzuak eginez sortzen direnak, zerbitzuak Bizkaian egin edo egiten direnean. Bizkaiko Lurralde Historikoan erabilitzat hartuko dira zerbitzugintzak lurralde horretan

egiten diren jardueretarako direnean edo bertan dauden ondasunak ukitzen dituztenean.

Zerbitzua egiten den tokia hura erabiltzen den bera ez denean, egiten dena hartuko da aintzat.

d) Besteren menpean egiten den lanaren etekinak, lana Bizkaian egiten denean.

e) Artistek eta kirolariek Bizkaian pertsonalki jarduteak zuzen edo zeharka dakartzan etekinak, edo jarduketa horiekin zerikusia duen beste edozein jarduerak dakartzanak, nahiz eta artista edo kirolaria ez beste pertsona bati egotzi.

f) Zerga-egoitza Bizkaian duten euskal erakunde publikoen fondoetan partaidetza izatetik datozen dibidenduak eta bestelako etekinak, bai eta erakunde pribatuen beraien fondoetan partaidetza izatetik datozenak ere, atal honetako 2. erregelaren ezarri den zenbatekoaren arabera.

g) Higikorren kapitalaren korrituak, kanonak eta bestelako etekinak:

–Egoitza Bizkaian duten euskal pertsonak edo erakunde publikoek ordainduak eta Espainian kokaturiko erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordainduak, atal honetako 2. erregelaren ezarri den zenbatekoaren arabera.

–Bizkaiko lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzen direnean.

Irizpide horiek bat ez datozenean, ordaintzen den prestazioaren kapitala erabili den tokia hartuko da kontuan.

h) Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo haien dagozkien eskubideetatik zuzen zein zeharka datozen etekinak.

i) Egoitza Bizkaian duten euskal pertsonak edo erakunde publikoek luzatzen dituzten baloreetatik datozen ondare-gehikuntzak, bai eta erakunde pribatuek luzatutakoetatik datozenak ere, atal honetako 2. erregelaren ezarri den zenbatekoaren arabera.

j) Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan haietaz bete edo egikaritu behar diren eskubideetatik datozen ondare-gehikuntzak.

Bereziki, letra honetakotzat hartuko dira:

1. Egoiliarra izatea gora-behera, erakunde bateko eskubide edo partaidetzatik datozen ondare-gehikuntzak, ondoko inguruabarrak suertatuz gero:

–Haien aktiboaren gehiena euskal lurraldean dauden ondasun higiezinak izatea

–Bizkaian kokaturiko ondasun higiezinaren kontabilitate-balioa gainerako lurralde historikoetako ondasunen kontabilitate-balioa baino handiagoa izatea.

2. Egoiliarra izatea gora-behera, erakunde bateko eskubide edo partaidetzak besterenganatzetik datozen ondare-gehikuntzak, baldin eta haien titularrei egozten bazaie Bizkaian soilik dauden ondasun higiezinaren gaineko gozamenerako eskubidea.

Ondasun higiezinak Bizkaian eta beste lurralde batean daudenean, ondare-gehikuntzak Bizkaian lortutzat joko dira, atal honetako 3. erregelaren ezarritakoarekin bat etorritik.

k) Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan haietaz bete edo egikaritu behar diren eskubideetatik datozen ondare-gehikuntzak.

2. Aurreko 1. erregelako f), g) eta i) letretan aipatu diren balizkoetan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaintzen dituzten errentetarik ondokoak joko dira Bizkaiko lurraldean lortutzat:

a) Erakundeek edo establezimenduek beren zergak Bizkaian soilik ordaintzen badituzte, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Erakundeek edo establezimenduek beren zergak Bizkaiko Zerga Administrazioari eta beste zerga administrazio batzuei ordaintzen dizkietenean, Bizkaian egiten dituzten eragiketen bolumenaren arabeko errenta-zatia.

Letra honetan aipatu diren balizkoetan, Bizkaiko Zerga Administrazioak egoiliar ez direnei etekin guztiengatik ordainarazteko eta bidezko itzulkinak emateko gaitasuna izango du, haien ordez likidazioa aurkezten duen pertsonak, erakundeak edo establezimendu iraunkorrak bere ohiko egoitza edo zerga-egoitza Bizkaian badu; hori gora-behera, beste administrazio batzuek beren konpentsazioa egin ahal izango dute ordaintzen duen erakundeak beraien lurraldean egindako eragiketen bolumenari dagokion zatiaren arabera.

3. Aurreko 1. erregelarekin bat etorritik errentak Bizkaian eta beste lurralde batean aldi berean lortutzat jo ahal denean, zerga Bizkaiko Lurralde Historikoan ordainduko da hura ordaindu behar duenak, pertsona fisikoa izaki, sozietate-egoitza Bizkaian badauka; pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, aldiz, aurreko 2. erregelaren xedatutakoa beteko da.

## 69. artikulua. Eremua.

Honako Titulu honetan xedatutakoa Zergari buruzko Foru Araueko 11.1.b) artikulua aipatu Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboari aplikatuko zaie.

Aldatu egiten du ekainaren 30eko 78/1998 F.D.ko 4. Xed. Gehigarriak (98-7-17ko BAO)

70. artikulua.—Egoitzarik ez dutenek Bizkaian lortutako errentak.

Bat. 1. Bizkaian lortu edo sortutako errentak izango dira:

a) Zerga egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duen establezimendu iraunkorren bitartez lortzen diren etekinak.

Erakunde batek establezimendu iraunkor baten bidez jarduten du, edozein tituluren bidez, iraunkortasunez edo ohikotasunez, edozein azturatako instalazio edota lanlekuak dituenen, baldin eta horietan jarduera oso-osorik edo haren zati bat egiten badu, edo lekuotan egoitzarik ez duen subjektu pasiboaren izenean eta haren kontura kontratatzeko eskuetsita dagoen agente baten bidez jarduten badu, eta agente horrek ahal horiek ohikotasunez egikaritzen baditu.

Bereziki, establezimendu iraunkorrak honako hauek izango dira: zuzendaritzako egoitzak; sukurtsalak; bulegoak; fabrikak; lantegiak; biltegiak; dendak edota bestelako establezimenduak; meatzeak; petrolio putzuak edota gasekoak; harrobiak; nekazaritza, basozaintza edo abeltzaintzako ustiategiak, edo izadiko baliabideak miatu edota erauzteko beste edozein toki; eta eraikuntza, instalazio edo muntaiako obrak, baldin eta beraien iraunaldia hamabi hilekoa baino handiagoa bada.

b) Ekonomi ustiapenetan establezimendu iraunkorrik gabe lortzen diren etekinak, jarduerak Bizkaian egiten direnean.

Hala ere, ez dira Bizkaiko Lurralde Historikoan lortu edo sortutzat joko lurralde horretan inportaturiko makinak edo instalazioak instalatu edo muntatzetik datozen etekinak, baldin eta makina edo instalazioa hornitzen duenak berak instalatu edo muntatzen baditu eta jarduketa horien

zenbatekoa inportaturiko elementuen eskuraketa prezioaren %20 baino gehiago ez badago.

c) Zerbitzugintzek sortzen dituzten etekinak, esaterako, azterlanak eta proiektuak egiteak, aholkularitza teknikoak eta kudeaketarako laguntzak sortzen dituztenak, eta lanbide-zerbitzuak eginez sortzen direnak, zerbitzuak Bizkaian egin edo egiten direnean. Bizkaiko Lurralde Historikoan erabilitzat hartuko dira zerbitzugintzak lurralde horretan egiten diren jardueretarako direnean edo bertan dauden ondasunak ukitzen dituztenean.

Zerbitzua egiten den tokia hura erabiltzen den bera ez denean, egiten dena hartuko da aintzat.

d) Besteren menpean egiten den lanaren etekinak, lana Bizkaian egiten denean.

e) Artistek eta kirolariek eurek Bizkaian jarduteak zuzen edo zeharka dakartzan etekinak, edo jarduketa horiekin zerikusia duen beste edozein jarduerak dakartzanak, nahiz eta artista edo kirolaria ez beste pertsona bati egotzi.

f) Zerga egoitza Bizkaian duten euskal herri-erakundeen fondoetan partaidetza izatetik datozen dibidenduak eta bestelako etekinak, bai eta erakunde pribatuen beraien fondoetan partaidetza izatetik datozenak ere, idazati honetako 2. zenbakian ezarri den zenbatekoaren arabera.

g) Higikorren kapitalaren korrituak, kanonak eta bestelako etekinak:

- Egoitza Bizkaian duten euskal pertsonak edo herri erakundeek ordainduak eta Espainian kokaturiko erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordainduak, idazati honetako 2. zenbakian ezarri den zenbatekoaren arabera.

- Bizkaiko lurraldean erabilitako kapital-prestazioak ordaintzen direnean.

Irizpide horiek bat ez datozenean, ordaintzen den prestazioaren kapitala erabili den tokia hartuko da kontuan.

h) Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo haiei dagozkien

eskubideetatik zuzen zein zeharka datozen etekinak.

i) Egoitza Bizkaian duten euskal pertsonak edo herri erakundeek luzatzen dituzten baloreetatik datozen ondare gehikuntzak, bai eta erakunde pribatuek luzatutakoetatik datozenak ere, idazati honetako 2. zenbakian ezarri den zenbatekoaren arabera.

j) Bizkaian dauden ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan haietaz bete edo egikaritu behar diren eskubideetatik datozen ondare gehikuntzak.

Bereziki, letra honetakotzat hartuko dira:

1go. Egoiliarra izatea gorabehera, erakunde bateko eskubide edo partaidetzatik datozen ondare gehikuntzak, ondoko inguruabarrak suertatuz gero:

- Haien aktiboaren gehiena euskal lurraldean dauden ondasun higiezinak izatea.

- Bizkaian kokaturiko ondasun higiezinaren kontabilitate-balioa gainerako lurralde historikoetako ondasunen kontabilitate-balioa baino handiagoa izatea.

2gn. Egoiliarra izatea gorabehera, erakunde bateko eskubide edo partaidetzak besterentzetik datozen ondare gehikuntzak, baldin eta haien titularrei egozten bazaie Bizkaian soilik dauden ondasun higiezinaren gaineko edukirako eskubidea.

Ondasun higiezinak Bizkaian eta beste lurralde batean daudenean, ondare gehikuntzak Bizkaian lortutzat joko dira, idazati honetako 2. zenbakian ezarritakoarekin bat etorritik.

k) Bizkaiko lurraldean dauden ondasun higiezinetatik edo lurralde horretan haietaz bete edo egikaritu behar diren eskubideetatik datozen ondare gehikuntzak.

2. Idazati honetako 1. zenbakiko f), g) eta i) letretan aipatu diren balizkoetan, erakunde pribatuek edo establezimendu iraunkorrek ordaintzen dituzten errentetarik ondokoak joko dira Bizkaiko lurraldean lortutzat:

a) Erakundeek edo establezimenduek beren zergak Bizkaian soilik ordaintzen badituzte, ordaintzen dituzten errenta guztiak.

b) Erakundeek edo establezimenduek beren zergak Bizkaiko Zerga Administrazioari eta beste zerga administrazio batzuei ordaintzen dizkietenean, Bizkaian egiten dituzten eragiketen kopuruaren arabera errenta-zatia.

Izan ere, b) letra honetan aipatu diren balizkoetan, Bizkaiko Zerga Administrazioak egoiliar ez direnei etekin guztiengatik ordainarazteko eta bidezko itzulkinak emateko eskumena izango du, bai bidezko likidazioa aurkezten duen pertsonak, erakundeak edo establezimendu iraunkorrek bere ohiko egoitza edo zerga egoitza Bizkaian badu; hori gorabehera, beste administrazio batzuek beren konpentsazioa egin ahal izango dute ordaintzen duen erakundeak beraien lurraldean egindako eragiketen kopuruari dagokion zatiaren arabera.

3. Idazati honetako 1. zebakiarekin bat etorritik errentak Bizkaian eta beste lurralde baten edo batzuetan aldi berean lortutzat jo ahal direnean, zerga Bizkaiko Lurralde Historikoan ordainduko da, hura ordaindu behar duenak, pertsona fisikoa izaki, sozietate egoitza Bizkaian badauda; pertsona juridikoa edo establezimendu iraunkorra bada, aldiz, idazati honetako 2. zenbakian xedatutakoa beteko da.

Bi. Aurreko idazatian xedatutakoa gorabehera, Bizkaian lortu edo sortutakotzat hartuko dira besteren menpeko lanaren etekinak, baldin eta ordaintzaileak ondoko hauek badira:

1. Egoitza Bizkaian duten banako enpresarioak edo profesionalak.

2. Pertsona juridikoak, edo herri erakundeak eta pribatuak, baldin eta egoitza lurralde horretan badute.

3. Zerga egoitza Bizkaian duten establezimendu iraunkorrek.

#### **17. artikulua. Salbuesteko balizko bereziak: Euskal Herrian lortzen ez diren errentak**

Ondoko errentak salbuestita daude:

a) Europar Batasuneko beste estatu kideren bateko egoiliar diren pertsona fisikoek



ondasun higikorrek in lortzen dituzten korrituak eta ondare-gehikuntzak.

Aurreko leerroaldean xedatutakoa ez zaie aplikatuko erakunde baten akzio, partaidetza edota beste eskubideen eskualdaketatik datozen ondare-gehikuntzei ondoko kasuetan:

a') Erakundearen aktiboaren gehienak zuzenean edo zeharka euskal lurraldean dauden ondasun higiezinak direnean.

b') Eskualdaketaren aurreko hamabi hilabeteko epealdian zehar, subjektu pasiboak, haren ezkontideak edo berarekin hirugarren gradurainoko ahaidetasuna duen pertsonaren batek zuzenean edo zeharka erakundearen kapitalaren edo ondarearen %25eko partaidetza izan dutenean.

b) Egoiliar ez diren pertsona fisikoen inolako establezimendu iraunkorrik gabe zor publikoarekin lortzen dituzten korrituak eta ondare-gehikuntzak.

a) eta b) letretan xedatutakoa ez zaie inoiz aplikatuko arau bidez paradisua fiskal gisa kalifikaturik dauden herrialde edo lurraldeetan lortzen diren korrituei edo ondare-gehikuntzei.

c) Higikorren kapitalaren etekinak eta Espainian bertako egoiliar ez diren pertsona fisiko nahiz juridikoen establezimendu iraunkorrik gabe jaulkitzen dituzten baloreetatik datozen ondare-gehikuntzak, ordainketa agente gisa edo baloreen jaulkipen edo eskualdaketan bitarteko gisa ari diren finantza erakundearen egoitzaren lekua edozein dela ere.

Hala ere, baloreen titularra erakunde egoiliarra denean edo Espainian establezimendu iraunkorra duenean, aurreko lerrokadan aipatutako etekinak edo ondare-gehikuntzak zerga honen menpean egongo dira eta, hala denean, konturako atxikipen-sistemaren menpean ere bai; atxikipenak baloreen gordailuzain legez diharduen finantza erakunde egoiliarrek egingo ditu.

d) Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren pertsona fisikoei «egoiliar ez diren kontura» ordaintzen zaizkien etekinak, Espainiako Bankuak, bankuek, aurrezki kutxek, baserriarren kutxek, kreditu-kooperatibek eta gainerako erakunde erregistratuek establezimendu iraunkor bati ordaintzen dizkietenak izan ezik.

e) Establezimendu iraunkorrik gabe nazioarteko itsas eta aire nabigazioko edukinontziak, untziak eta aireuntziak, kasku hutsean, errentatu, lagatu edo eskualdatuz lortzen diren etekinak edo ondare-gehikuntzak.

## **18. artikulua. Zerga oinarria**

Bat. Orohar, zergaren menpean ondasun-betebeharraren zioz dauden pertsona fisikoen, establezimendu iraunkorrik gabe,

lortzen dituzten etekinei dagokien Zerga honetako zerga oinarria sortutako zenbateko osoak osatuko du.

Bi. Zerbitzugintzak, urgazpen teknikoak, ingeniariak kontratuetatik datozen instalazio zein muntaiaren ziozko gastuak eta, orohar, Euskal Herrian establezimendu iraunkorrik gabe egiten diren ustiapen ekonomikoetatik datozenak direnean, zerga oinarria sarrera osoen eta pertsonalaren gastu eta obra edota lanei erantsitako materialen hornikuntzaren gastuen arteko diferentzia izango da, arau bidez ezarri ahal diren baldintzekin.

Hiru. Ondasun-betebeharraren zioz menpean dauden pertsona fisikoei dagokienez, ez badute establezimendu iraunkorrik gabe, ondare gehikuntzak honelaxe zehaztuko dira: ematen den ondare gehikuntza bakoitzari Foru Arau honetako 44. artikulutik 49.era bitartean dagozkion arauak aplikatuko zaizkio, 44. artikuluko lehen ataleko bigarren leerroaldean eta laugarren atalean aurrikusitakoa izan ezik.

Lau. Ondasun-betebeharraren zioz menpean dauden pertsona fisikoei dagokienez, ez badute establezimendu iraunkorrik, ondasun higiezinaren etekina Foru Arau honetako 34. artikuluko arauen arabera zehaztuko da.

Bost. Ondasun-betebeharraren zioz menpean dauden pertsona fisikoen, errentak establezimendu iraunkorrik gabe lortzen badituzte, ez dute eskubiderik izango inolako harreman motarik beraiekin konpentsatzeko.

Sei. Egoiliar ez diren establezimendu iraunkorren bidez lortzen dituzten errentak direnean, enpresa eta profesional jardueren etekin garbiak zehazteko ezarrita dauden erregelak aplikatuko dira.

## **71. artikulua. Ondasun-betebeharraren ziozko partida kengarriak, establezimendu iraunkorrik gabe.**

*Bat. Orohar, zerga ondasun-betebeharraren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboek, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, lortzen dituzten etekinei dagokien Zergako zerga oinarria, sortzen den zenbateko osoak osatuko du.*

*Bi. Zerbitzugintza, urgazpen tekniko, ingeniariak kontratuen zioz etortzen diren instalazio edo muntaiak gastuetan eta, orohar, Euskal Herrian, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, egiten diren enpresa edo lanbide jardueretan, sortzen den*

zenbateko osoari partida hauek kendu ahal izango zaizkio:

a) Sarrerak ekoizten dituzten jardueretan zuzen-zuzenean enplegatu eta Euskal Herrira etorritako edo haren lurraldean kontratatutako pertsonalaren soldata, alokairu eta gizarte-zamak, beti ere Zergaren sarrera edo ordaintzen diren lan etekinei dagozkien konturako ordainketak behar bezala frogatu edo bermatzen direnean.

b) Euskal Herrian egiten diren obra edo lanetara behin betiko lotzeko inportatutako materialak, arantzel-eskubideen edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren ondoreetarako aitortutako zenbatekoan.

c) Euskal Herrian egiten diren obra edo lanetara behin betiko lotzeko bertaritzen diren gaien hornidurak, beti ere fakturak, enpresari eta profesionariei fakturak luzatu eta emateko dagokien betebeharra araupetzen duten arauak eskatzen dituzten erazko beharkizunekin luzatuak direnean.

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berria ematen zaio otsailaren 24ko 14/1998 F.D.ko 4. artikulua indarrez.

**71. artikulua. Ondasun-betebeharraren ziozko partida kengarriak, establezimendu iraunkorrik gabe.**

**Bat.** Orohar, zerga ondasun-betebeharraren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboak, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, lortzen dituzten etekinei dagokien Zergako zerga oinarria, sortzen den zenbateko osoak osatuko du.

**Bi.** Zerbitzugintza, urgazpen tekniko, ingeniari kontratuen zioz etortzen diren instalazio edo muntaia gastuetan eta, orohar, Euskal Herrian, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, egiten diren enpresa edo lanbide jardueretan, sortzen den zenbateko osoari partida hauek kendu ahal izango zaizkio:

a) Sarrerak sortarazten dituzten jardueretan zuzen-zuzenean enplegatu eta **espainiar lurraldera etorritako edo haren lurraldean kontratatutako langileen soldata**, alokairu eta gizarte-zamak, beti ere Zergaren sarrera edo ordaintzen diren lan etekinei

dagozkien konturako ordainketak behar bezala frogatu edo bermatzen direnean.

b) Egindako obra edo lanetara behin betiko lotzeko inportatutako materialak, arantzel-eskubideen edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren ondoreetarako aitortutako zenbatekoan.

c) **Espainiar lurraldean** egindako obra edo lanetara behin betiko lotzeko bertaritzen diren gaien hornidurak, beti ere fakturak, enpresari eta profesionariei fakturak luzatu eta emateko dagokien betebeharra araupetzen duten arauak eskatzen dituzten erazko beharkizunekin luzatuak direnean.

**72. artikulua. Establezimendu iraunkorren errenten gaineko ezarpen osagarria.**

**Bat.** Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araueko 19. artikulua, bigarren ataleko bigarren lerroaldean, aipatu establezimendu iraunkorren errenten gaineko ezarpen osagarria, haren bidez lortutako errenten pentsutan atzerrian transferitzen diren zenbatekoei doakiela eskatu ahal izango da.

**Bi.** Zerga, establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, egoiliarak ez direnek lortzen dituzten errentei aplikagarria zaien tasa orokorrean likidatuko da.

**Hiru.** Horretarako, aitortpena aurkeztu eta Zergako zenbatekoa establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe lortzen diren errentetarako ezarritako era, epe eta eruedetan sartu beharko da.

**73. artikulua. Higiezinaren eskuraketako atxekipenak ez-egoiliarrei.**

**Bat.** Establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, egoiliarra ez den subjektu pasiboak Euskal Herrian kokaturiko ondasun higiezinak eskualdatzen dituzte, eskuratzailerak hitzartutako prezio osoaren gaineko ehuneko bosta atxiki eta sartu behar izango du, hari dagokion zergaren konturako ordainketaren zioz.

**Bi.** Eskuratzailerak ez du atxikipenik edo sarrerarik egin behar izango balizko hauetan:

a) Eeskualdatutako ondasunaren titularrak pertsona fisikoa izan eta, 1996ko

abenduaren 31n, ondasuna hamar urtez gora subjektu pasiboaren ondarea izan denean, aldi horretan hobekuntzarik egin ez zaiola.

b) Eskualdatzaileak, zerga Administrazioaren eskudun organoak luzatutako ziurtagiriaren bidez, zerga ordaintzeko betebeharrak pertsonaleko araubideari lotuta dagoela egiaztatzen duenean.

c) Egoitza espainiar lurraldetik kanpo duten entitateen kapitalaren eraketa eta gehikuntzako ondasun higiezinaren ekarketa dagoenean.

Hiru. Atxikipena egin behar duenak, ondasun higiezinak egoitza duen lurralde eremuko zerga Administrazioaren eskudun organoari aurkeratu behar izango dio aitortzea eta atxikitako zenbatekoa eta eskualdaketa egiten denetik zenbatu beharreko hilabeteko epearen barruan atxikitako zenbatekoa Foru Ogasunean sartu beharko du.

Lau. Egoitza espainiar lurraldean ez duen subjektu pasiboak behin betiko zerga aitortu eta sartu egin beharko du, atxikipena sartzeko ezarritako epea amaitzen denetik zenbatu beharreko hiru hilabeteko epean, eskuratzailleak atxikitako zenbatekoa kuotan konpentsatuko duelarik.

Administrazioak, beharrezkoa izatekotan, beharrezko egiaztapenak egin eta gero, kontura sartutako gaindikina subjektu pasiboari itzuliko dio.

Bost. Arestian aipatutako atxikipena edo konturako sarrera sartu izan ez denean, eskualdatutako ondasunak zergaren ordainketaren menpean geratuko dira.

Sei. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, artikulua honetan xedatutakoa betetzeko, erabili beharreko aitorten ereduak ezarriko ditu.

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berria ematen zaio otsailaren 24ko 14/1998 F.D.ko 5. artikulua indarrez.

### 73. artikulua. Higiezinaren eskuraketako atxekipenak ez-egoiliarrei.

Bat. Establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, espainiar lurraldeko egoiliarra ez den subjektu pasiboak Bizkaian

kokaturiko ondasun higiezinak eskualdatzen dituztenean, eskuratzailleak hitzartutako kontraprestazioaren gaineko ehuneko bosta atxiki eta sartu behar izango du, hari dagokion zergaren konturako ordainketaren zioz.

Bi. Eskuratzailleak ez du atxikipenik edo sarrerarik egin behar izango balizko hauetan:

a) Eskualdatutako ondasunaren titularra pertsona fisikoa izan eta, 1996ko abenduaren 31n, ondasuna hamar urtez gora subjektu pasiboaren ondarea izan denean, aldi horretan hobekuntzarik egin ez zaiola.

b) Eskualdatzaileak, zerga Administrazioaren eskudun organoak luzatutako ziurtagiriaren bidez, zerga ordaintzeko betebeharrak pertsonaleko araubideari lotuta dagoela egiaztatzen duenean.

c) Egoitza espainiar lurraldean duten entitateen kapitalaren eraketan edo gehikuntzan ondasun higiezinak jaarri direnean.

Hiru. Atxikipena egin behar duenak, aitortzea aurkeztu behar izango du eta atxikitako zenbatekoa Administrazioan sartu, eskualdaketa egin denetik zenbatu beharreko hilabeteko epearen barruan.

Lau. Subjektu pasiboak behin betiko zerga aitortu eta sartu egin beharko du, atxikipena sartzeko ezarritako epea amaitzen denetik zenbatu beharreko hiru hilabeteko epean, eskuratzailleak atxikitako edo kontura sartutako zenbatekoa kuotan konpentsatuko duelarik.

Administrazioak, beharrezkoa izatekotan, beharrezko egiaztapenak egin eta gero, kontura sartutako gaindikina subjektu pasiboari itzuliko dio.

Bost. Arestian aipatutako atxikipena edo konturako sarrera sartu ez bada, eskualdatutako ondasunak zerga hau ordaindu behar izango dute **eta Jabetza Erregistroko erregistratzaileak horrela agertaraziko du, bakoitzari dagokion inskripzioaren ertz batean, finkari dagokion kopurua zehaztuz. Ohar hori iraungitzean kenduko da, dataz geroko bost urteko epearen buruan, bestela ordain gutuna edo**

zergarekiko salbuespena duela, zerga ordaindu behar ez duela edo zorra preskribatu egin zela egiaztatzen duen administrazioaren ziurtagiria aurkeztu ostean.

*Sei.* Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, artikulua honetan xedatutakoa betetzeko, erabili behar diren aitorten ereduak ezarriko ditu.

#### 74. artikulua. Egoiliarak ez diren entitateen ondasun higiezinaren gaineko zerga berezia.

**Bat.** Bizkaiko Herrialde Historikoan, edozein titulu dela eta, ondasun higiezinak edo euren gaineko eduki edo luperketako ondasun-eskubideak eduki edo euren jabetzapean dituzten entitate ez-egoiliarak ondasun higiezinaren gaineko zerga bereziari lotuta egongo dira, ondasun higiezinaren katastroko balioaren gainekoa bait da, urtean urteko abenduaren hogeitamaikan sortera eta hurrengo urtarileko hilabetearen barruan sartu beharko dena.

Aitorpena tributu administrazioaren eskudun organoari aurkeztuko zaio, ondasun bakoitzeko.

**Bi.** Zerga bereziko tasa ehuneko bostekoa izango da eta Bizkaiko Herrialde Historikoko Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauetan aldarazi ahal izango da.

**Hiru.** Subjektu pasiboek artikulua honetako lehen atalean ezarritako epearen barruan zerga bereziaren autolikidazioa eta sarrera egiten ez badute, hura, premiamendu bidez, ondasun higiezinaren gainean eskatu ahal izango da, bide honi hasiera emateko behar adinako titulua tributu administrazioak luzatzen duen ziurtagiria delarik, Zerga eta beronen zenbatekoa sartu gabe, sarrera egiteko borondatezko epea mugaeguneratu izan delakoa.

**Lau.** Egoiliarak ez diren entitateen ondasun higiezinaren gaineko zerga berezia ezin izango zaie eskatu honako hauei:

a) Atzerriko estatu eta erakunde publikoak eta nazioarteko organismoak.

b) 1990.eko abuztuaren laua baino lehenagotik beren titulartasunaren pean dituzten ondasun higiezinak nahiz eduki edo luperketako ondasun-eskubideak doazkiela, Espainiak data horren aurretik argibideak

elkarri trukatzeko klausula duen ezarpen bikoitza ekiditeko hitzarmena sinatuta dueneko herrialdeetako entitate egoiliarrei.

c) Jarraian edo ohizkotasunez, zerga bereziari lotutako higiezinengandik bereiz daitezkeen ekonomi ustiapenak Espainian egiten dituzten entitateei.

d) Tributu administrazioari Bizkaiko Herrialde Historikoan inbertitutako baliabideen jatorria eta sozietatearen kapitalaren zuzeneko nahiz zeharkako titularren nortasuna aski benetakotzen dizkieten entitateei, edozelango aldakuntza edo aldarazpen eta horren kariak eskudun agintariei jakin erazteko konpromezua beren beregi berenganatuz.

**Bost.** Aurreko ataleko c) letran aurrikusitakoaren ondoreetarako, hurrengo inguruabarretariko bat, edozein, gertatzen denean hartuko da ekonomi ustiapen bereizgarritzat:

a) Egoiliarra ez den entitatearen jabetzapeko edo edukitzapeko izan nahiz eduki edo luperketako ondasun-eskubideak gainean dituen/dituzten higiezinaren edo higiezinaren benetako balioak ekonomi ustiapenari lotutako ondare elementuen benetako balioa bost bider ez gainditzea. Ondore hauetarako, ustiapenaren xederako zati batetan erabiltzen diren higiezinetan, horretan benetan erabiltzen den higiezinaren zatia hartuko da kontutan.

Letra honetan xedatutakoarekin bat etorritik, ekonomi ustiapen bereizgarriak dagoela ezin har daitekeenean, zerga bereziko zerga oinarria ekonomi ustiapenean erabiltzen ez diren ondasun higiezinaren zatia dagokion katastroko balioak bakarrik osatutakoa izango da.

b) Ekonomi ustiapenaren eragiketen urteko kopurua higiezinaren katrastoko balioaren lau bider edo gehiago denean.

c) Ekonomi ustiapenaren eragiketen urteko kopurua ehun milioi pezetakoa edo gehiagokoa denean.

**Sei.** Artikulu honetako laugarren ataleko d) letran aurrikusitakoaren ondoreetarako, Bizkaiko Herrialde Historikoan inbertitutako baliabideen jatorria aski benetakotzat hartuko dira, eurei dagokien inbertsioa, atzerriko inbertsioei buruzko

gaietan indarrean dagoen arautegiarekin bat etorritik, egin eta gauzatu dela frogatzen denean, aurkeztu behar diren argibide osagarrien kaltetan jo gabe.

Entitatearen sozietate kapitalaren zuzeneko edo zeharkako titularren nortasuna, egoiliarra ez den entitatearen legezko ordezkariak tributu administrazioari zuzendutako jakinerazpen kautoaren bidez benetakotuko da, non zuzenean edo zeharka sozietate kapitalaren titularrak diren edo haren gehiengoa duten pertsona fisikoak identifikatzen diren, haien naziotasuna, egungo egoitzako herrialdea eta egoitza iraunkorra adieraziz. Egoiliarra ez den entitatearen sozietate kapitalaren gehiengoa berrogeitamar pertsona fisiko akziodun dituzten pertsona juridikoena edo ofizialki aintzatetsitako baloreen bigarren mailako merkatuetan kotizatutako sozietateena denean, entitate horien erabakiak hartzen dituen zentro gorena eta lege bidez haien zuzendaritzaz arduratzen den/diren pertsona fisiko arduraduna edo arduradunak identifikatuko da/dira.

Egoiliarra ez den entitateak zerga bereziarekiko salbuespenaren adierazpena eskatuko dio tributu administrazioari, Bizkaiko Herrialde Historikoan kokaturik egon eta tributuaren sortzapena erakar dezaketen bere jabetzako higiezinak identifikatuz, beraien zioz ordaindutako Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren azken ordainagiriarekin batera. Eskabide horri behin egindako inbertsioaren legezko burutzapenaren tresna publikoen eta frogagiriaren aldaki kautotua batuko zaio, bai eta haren sozietate kapitalaren zuzeneko edo zeharkako titularren identifikazio egokia ere, aurreko leerroaldean ezarritakoaren arabera, eta Administrazioari, gertatu eta ondorengo hiru hilabeteen barruan, edozelango aldakuntza edo aldarazpen eta horren kariak jakin erazteko konpromezua beren beregi berenganatuz.

Eskabidea tributu administrazioaren eskudun organoan izapidetuko da, eta honek, bidezkoesten dituen egiaztapenak edo txostenak egin eta gero, ebazpena emango du, zerga bereziarekiko salbuespena aintzatesteko ala ukatzeko.

Ebazpen horren aurka indarreko arautegian aurrikusitako errekurtsioak jarri ahal izango dira.

Aitorpenak ez du ondorerik izango bera aurkeztu baino lehenago sorteraizitako Zergari dagokionez.

**Zazpi.** Egoiliarrak ez diren sozietateen zerga bereziko kuota, higiezinaren ustiapenaren zioz etortzen diren etekinak, horrelakorik baldin badago, zergapetzen dituen Sozietateen gaineko Zergako zerga oinarritzat hartuko dira.

## **19. artikulua. Tributu zorra**

Bat. Aurreko artikulua araberaz zahazten den zerga oinarriari honako karga tasa hauek aplikatuko zaizkio:

a) Orohar, 100eko 25a.

b) Ondare gehikuntzetan, 100eko 35a.

Egoitza espainiar lurraldean eduki ez eta eta establezimendu iraunkorrik gabe diharduten subjektu pasiboek egindako Espainian kokatutako ondasun higiezinaren eskualdaketak izanik, eskuratzailerak 100eko 5aren zioz ordaindu beharko du, bestela, haiei dagokien zergaren konturako ordainketa kontzeptuan, erabakitako kontraprestazioaren konturako sarrera egokia egin beharko dute.

Aurreko leerroaldean ezarritakoa ez zaie ezarritako 1996ko abenduaren 31n subjektu pasiboaren ondarearen barruan 10 urtez gora egon diren ondasunei, epe horretan hobekuntzarik egin ez denean.

Letra honetan aipatutako konturako sarrera ez da zertan egin behar egoitza espainiar lurraldearen barruan duten sozietateen eraketetan edo kapital gehikuntzetan.

c) 1.600.000 pezetako urteko zenbatekoa gainditzen ez duten pentsioak eta hartzeko pasiboak, honako Foru Arau honetako 11.1.b) artikulua aipatzen dituen pertsona ez-egoiliarrek hartutakoak, alegia, edozein dela eurak hartzeko eskubidea sortu duen pertsona, 100eko 8ko tasapean zergapetuko dira.

d) Honako Foru Arau honetako 11.1.b) artikulua aipatzen dituen pertsona fisiko ez-egoiliarren lan etekinak 100eko 8ko tasapean zergapetuko dira, beti ere zerga betebeharrak pertsonalaren zioz ordaindu beharrik ez duten subjektu pasiboak izan eta euren zerbitzuak Espainiak atzerrian dituen Mandatualgo Diplomatiko eta Eskuordetza Kotsularretan egiten dituztenean, baldin eta Espainia kide den Nazioarteko Itunbenetarik datozen arau bereziak ezin aplika badaitez.

Bi. Honako Foru Arau honetako 11.1.b) artikulua aipatzen dituen ez-

egoiliarrek establezimendu iraunkorraren bidez lortzen dituzten ondare-etekin edota gehikuntzak direnean, 100eko 35eko tasa aplikatuko da.

Lortzen diren etekinak atzerrira transferitzen direnean, transferitutako zenbatekoari aurreko ataleko a) letran aurrikusitako tasa ere aplikatuko zaio, aurrekoaz gainera.

Hiru. Nolanahi ere, Honako Foru Arau honetako 11.1.b) artikulua aipatu eta establezimendu iraunkorrik gabe diharduten ez-egoiliarren ondasun nahiz eskubideen gordailuzainak edo kudeatzaileak edo etekinen ordaintzaileak solidario gisa erantzungo du gordailatu edo kudeatu behar dituen ondasun nahiz eskubideen errentei nahiz ordainduta dituen errentei dagozkien tributuz zorren sarreraz.

Artikulu honetako lehen ataleko b) letran aipatu konturako sarrera edo atxikipena egin ez denean, eskualdatutako ondasunek zerga ordaindu beharko dute.

## **20. artikulua. Kenkariak**

Bat. Establezimendu iraunkorrik gabe diharduten ez-egoiliarrei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergatik dagokien kuotatik benetan egin zaizkien atxikipenak eta kontura egindako bestelako sarrerak soilik kenduko dira, bai eta dohaintzen ziozko kenkariak ere, ondorengo atalean azalduko den bezala.

Bi. Betebehar errealarren zioz zerga hau ordaindu behar duten subjektu pasiboek, baldin eta eragiketarako establezimendu iraunkorraren bidez egiten badituzte, ondoko kenkariak egin ahal izango dituzte, zerga betebehar pertsonalaren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboentzat aurrikusitakoaren arabera eta eurentzako baldintza berberetan:

a) Enpresa inbertsiorako eta enplegu-sorkuntzarako ematen diren pizgarri eta bultzagarrien ziozkoak.

b) Dohaintzen ziozkoak

c) Sozietateek ematen dituzten dibidenduen ziozkoak.

d) Atxikipenen edota konturako ordainketen ziozkoak.

## **21. artikulua. Eraren aldetiko betebehar eta eginbeharrak**

Honako Foru Arau honetako 11.1.b) artikulua aipatzen dituen pertsona fisiko ez-egoiliarrek, ondasun-betebeharraren zioz menpean dauden errentak lortzen badituzte, Foru Arau honetako X. Tituluan ezarritako betebeharrak bete behar izango dituzte.

## **75. artikulua. Betebeharrak.**

*Establezimendu iraunkorren bitartekaritza gabe, Zergari loturiko errentak dituzten ondasun-betebeharraren ziozko subjektu pasiboek Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko dituen era, epe eta eruedetan aurkeztu behar izango dute aitorpena, hark ordenagailuz irakurri ahal diren euskarrien erabilpena baimendu ahal izango duelarik.*

*Subjektu pasiboek, Zergaren aitorpena aurkeztean, bakoitzari dagokien tributuz zorra zehaztu eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztutako toki, era eta epeetan sartu behar izango dute.*

## **22. artikulua. Ez-egoiliarren ordezkariak eta egoitza fiskala**

Bat. Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren subjektu pasiboek egoitza Bizkaian duen pertsona fisikoa edo juridikoa izendatu beharko dute, Administrazioaren aurrean beraien ordezkari gisa jardun dezan zerga honekiko betebeharren inguruan, establezimendu iraunkorraren bitartez dihardutenean, foru arau honetako 18.2. artikuluan aipatutako balizkoetan edo, subjektu pasiboak Bizkaian eskuratzen duen errentaren zenbatekoagatik eta beraren ezaugarriengatik, Zerga Administrazioak hala eskatzen duenean.

Subjektu pasiboak edo beraren ordezkariak Administrazioari jakinarazi beharko dio izendapena, eta behar bezala frogatu, eta horretarako bi hilabete izango ditu izendapen-egunetik.

Izendapena Ogasun eta Finantza Saileko Ogasunaren Zuzendaritza Nagusiari jakinaraziko zaio, eta jakinarazpenarekin batera izendatuak bere onarpena aurkeztu beharko du.

Bi. Establezimendu iraunkorren ordezkarietat hartuko dira Merkataritzako Erregistroan hala ageri direnak edo, halakorik ezean, haien izenean kontratatzeko ahalmena dutela ageri direnak. Pertsona hauek Bizkaiko lurraldeko egoiliar ez direnean, aurreko atalean xedatutakoa aplikatuko da.

Hiru. Lehen atalean aipatu diren betebeharrak ez betetzea zergen arloko urratze arina izango da, eta horregatik 25.000-1.000.000 pezeta bitarteko isuna ezarriko da.

Lau. Egoitza atzerrian duten subjektu pasiboek zerga-egoitza toki hauetan egongo da, Bizkaiko zerga-betebeharrak betetzeari dagokionez:

a) Establezimendu iraunkorren dihardutenean, negozioen administrazio-

kudeaketa eta zuzendaritza kokaturik dauden tokian, eta horrelakoetan Espainiako lurraldeko egoiliar diren erakundeei buruzko arauak aplikatuko dira, egokiak diren heinean. Baldin eta aurreko irizpidearen arabera zerga-egoitza non dagoen ezin zehaztu bada, ibilgetuaren baliorik handiena dagoen tokia hartuko da aintzat.

b) Higiezinaren errentei dagokienez, ordezkariaren zerga-egoitza izango da; halakorik ezean, higiezinaren dagoen tokia.

c) Gainerako kasuetan, ordezkariaren edo, halakorik ezean, erantzule solidarioaren zerga-egoitza.

#### **IV. TITULUA**

#### **ZERGA OINARRIA**

#### **23. artikulua. Zerga oinarria. Arau orokorra**

Bat. Zerga oinarria zergaldiko errentaren zenbatekoak osatuko du, ondorengo Tituluetan dauden arauen arabera zehaztuta.

Bi. Zerga oinarria, behar izanez gero, zenbait karga tasa aplikatzeko behar beste zatitan banatuko da.

**V. TITULUA****ERRENTAREN ZEHAZTAPENA****I. KAPITULUA****ARAU OROKORRAK****1go. SAILA****Lan etekinak****24. artikulua. Lan etekin osoak**

Bat. Lan etekin osozat, kontraprestazio edo onura guztiak hartuko dira, edozein dela euren izendura edo jitea, zeintzu subjektu pasiboaren lan pertsonaletik zuzenean edo zeharka sortu baina enpresa nahiz lanbide etekinak ez diren.

Bi. Aurreko atalak aipatzen dituen kontraprestazio edo onurek diruzkoak nola gauzak lortutakoak eskuhartuko dituzte, beti ere subjektu pasiboaren lan pertsonaletik ordaindu edo sortzen direnean, edo lan harremanen ondoriozkoak direnean.

**25. artikulua. Kontraprestazio edo onurak**

Lan etekinen artean, bereziki honako hauek sartuko dira:

- a) Soldatak eta euren osakinak.
- b) Lantsari eta alokairuak.
- c) Haborokinak, pizgarriak, plusak eta aparteko ordainketak.
- d) Foru Arau honetako 9. artikuluan ez dauden sari eta kalteordainak.
- e) Langabeziaren ziozko prestazioak.
- f) Ordezkaritza gastu gisa egiten diren ordainketak.
- g) Pentsioak eta hartzeko pasiboak, edozein dela eurak har-tzeko eskubidea sortu duen pertsona, Foru Arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.
- h) Familientzako laguntza edo sorospenak eta bekak, Foru Arau honetako 9. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.
- i) Bidai gastuetarako sari eta esleipenak, salbu eta lokomozioak eta ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren normalak, arau bidez ezartzen diren mugekin.

j) Sozietate baten fundatzaile edota sustatzaileek euren zerbitzuen ordainketa gisa gordetzen dituzten diruzko eskubide bereziak.

k) Ekainaren 30eko 6/1988 Foru Arauak eta tributu erregimena araupetzen duten gainerakoek aipatzen dituzten Borondatezko Gizarte Aurrikuspenerako Entitateen onuradunek hartzen dituzten prestazioak, bai eta Pentsio Plan eta ekainaren 8ko 8/1987 Legeak araupetzen dituen hautabidezko sistemenenak ere, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordaindu behar dutenean izan ezik.

l) Izaera bereziko lan-harremanetatik eratorritako ordainketak.

m) Gorte Orokorretako Diputatu eta Senatoreei, Autonomia Legegintz Batzarreetako kideei, Batzar Nagusietako ahaldunei, Foru Diputatuei, Udaletako Alkate nahiz Zinegotziei eta Probintzietako Diputazioetako nahiz beste Udal Enteetako kideei, euren kargu dela eta, ordaintzen zaizkien kopuruak; nolnahi ere den, Erakunde horiek kopuru horietatik bidai eta lekualdaketa gastuetarako esleitzen duten zatia alde batera utziko da.

n) Europako Legebiltzarreko espainiar diputatuei, euren kargua dela eta ordaintzen zaizkien kopuruak; Erakunde horrek kopuru horietatik bidai eta lekualdaketa gastuetarako esleitzen duen zatia alde batera utziko da, Nazioarteko Hitzarmen nahiz Itunbenetan aurrikusitakoaren kalterik gabe.

ñ) Espainiar funtzionarioek nazioarteko organismoetan hartzen dituzten ordainketak, Nazioarteko Hitzarmen nahiz Itunbenetan aurrikusitakoaren kalterik gabe.

o) Legez aintzatetsita dauden erlijio sinesbideetako ministro edo apaizarenak egiteagatik lortzen diren kopuruak.

p) Administrazio Kontseiluetako edo berauen ordezkoko Batzetako kideen ordainketak.

q) Ezkontidearentzako konpentsazio pentsioak eta mantenurako urtekoak, Foru Arau honetako 9. artikuluan xedaturikoaren kalterik gabe.

**4. artikulua. Joan-etorri eta bidai gastuen ziozko dietak.**

*Bat. Lanaren etekintzat, bidai gastuetarako dieta eta esleipenak hartuko dira, lokomozio gastuei, eta ostalaritzako establezimenduetako hazkurri eta egonaldiaren ziozko gastu arruntei dagozkienak izan ezik.*

*Bi. Lokomozio gastuak.*



Fabrika, lantegi, bulego etabarretik kanpora, lana beste edonon egiteko, joan-etorriren bat egiten duen enplegatu edo langilearen lokomozio gastuak konpentsatzeko erabiltzen diren kopuruak egongo dira zergapetik kanpo honako baldintza eta zenbateko hauetan:

a) Baldin eta enpresak egiten den gastua bera ordaintzen bada.

1. Enplegatu edo langileak garraio bide publikoak erabiltzen dituzenean, faktura edo agiri baliokide baten bitartez frogatzen denean.

2. Bestela, gastuaren zenbatekoa, enplegatu edo langileak joan-etorriak eginak dituela frogatzen duenean. Gastuaren zenbatekoa ezin frogatu bada, ibilitako kilometro bakoitzeko 24 pezeta konputatuz sortuko den kopurua kenduko da.

b) Enpresak langile edo enplegatuari ordainketa oso berezi baten bitartez medeapena eman badiezaio, beti ere joan-etorriak benetan eginak direla agiri bidez frogatu eta ordainketaren zenbatekoa urtero, gutxi gorabehera, joan-etorrien ziozko gastu osoekin bat datorrenean. Gastuaren zenbatekoa frogatzen ez denean, muga aurreko letrako 2. zenbakian adierazitako zenbatekoa izango da.

Gorago adierazitako zenbatekoen gaindikina zergapean egongo da.

**Hiru.** Hazkurri eta egonaldiaren ziozko gastuak.

1. Zergapetik salbuetsizat daudela ulertuko da, jatetxe, hotel eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako hazkurri eta egonaldiaren ziozko gastu arruntei dagozkien bidai gastuetarako dieta eta esleipenak, baldin eta hartzailearen ohizko lanlekua ez beste lekuetako gastuen zioz sortuak badira.

Ondorengo 4 eta 5. zenbakietan aurrikusiko diren kasuetan izan ezik, ohizko lanlekua ez beste udalerrri batetara joan eta beronetan ehun eta laurogeitahiru eguneko baina luzeagoa den epealdi etengabe irauten denean, bertako hazkurri eta egonaldiaren ziozko gastuei dagozkien bidai gastuetarako dieta eta esleipenak ez dira zergapetik kanpo egongo. Honi dagokionez, opor, eritasun nahiz destinoa aldatzera jotzen

ez duten beste inguruabarren ziozko denbora ez da kenduko.

2. Atal honi dagokionez, hotel, jatetxe eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako hazkurri eta egonaldiaren ziozko gastu arrunten legez, eguneroko hogeitamahiru mila eta bostehun pezetako kopuru finkoa gainditzen ez dutenak, espainiar lurraldearen barruko joan-etorriengatik sortzen badira, edo eguneroko berrogeitamabost mila eta lauhun pezetakoa, atzeritar lurralderako joan-etorriengatik badira, hartuko dira.

3. Aurreko atalak aipatzen dituen hazkurri eta egonaldi gastuak ez dira frogatu behar izango, euren zenbatekoari dagozkionez, eguneroko hamaika mila eta berrehun eta berrogeitamar pezetako kopurua gainditzen ez dutenean, espainiar lurraldearen barruko joan-etorriengatik sortzen badira, edo eguneroko hogeitahiru mila eta bostehun pezetakoa, atzeritar lurralderako joan-etorriengatik badira.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, gaua ohizko lantokiko udalerrian ez beste batetan eta hartzailearen egoitza denetik kanpo eman denean, kopuru horiek, hurrenez hurren, eguneroko hiru mila eta berrehun eta berrogeitamar eta zazpi mila pezetan finkatzen dira.

Aurreko lerroaldeetan adierazitakoari dagokionez, ordaintzaileak joan-etorrien eguna eta lekua benetakotu behar izango ditu, bai eta haien arrazoi edo zioa ere.

4. Funtzionari izan eta destinoa atzerrian dutenek, destinoa Espainian badute, soldata, hirurteko, osakin nahiz pizgarrien zioz lortzen dituzten ordainketa osoetatik hartzen duten gaindikina zergapean ez dagoen dietatzat hartuko da, moduluak aplikatu eta destinoa atzerrian duten funtzionarien ordainketen errigimena araupetzen duen maiatzaren 23ko 1404/1986 Erret Dekretuan, urriaren 14eko 1239/1988 Erret Dekretuak aldarazi bait zuen, 3, 4 eta 5gn. artikuluetan aurrikusitako kalteordainak hartzearen ondorioz.

Baldin eta zerga betebeharrak pertsonalaren zioz ordaindu beharra badago, destinoa atzerrian duen Administrazio Publikoaren zerbitzupeko pertsonalak soldata, hirurteko osakin nahiz pizgarrien zioz,

destinoa Espainian balu, lortuko lituzkeen ordainketa osoen gainean hartzen duen gaindikina berdin hartuko da. Honi dagokionez, Ekonomia eta Ogasun Ministraritzak, pertsonal horri, destinoa Espainian balu, legozkioketen ordainketen parekaketak erabakiko ditu.

5. Baldin eta zerga betebeharraren zioz ordaindu beharra badago, destinoa atzerrian duten enpresetako enplegatuek, destinoa Espainian balute, soldata, lansari, aintzinasun, aparteko ordainketengatik, mozkinen ziozkoengatik ere, famili laguntza edo kargu, enplegu, kategoria edo lanbidearen ziozko beste edozergatik lortuko lituzketen ordainketa osoetatik lortzen duten gaindikina ere hartuko da zergatik kanpo dagoen dietatzat.

6. Aire bazkuntako hegaldaketako pertsonalak, egonaldi eta ostatu gastuak frogatu ondoren, hazkurri gastuak ez ditu frogatu behar izango, espainiar lurraldearen barneko joan-etorriengatik sortzen badira, eguneroko sei mila eta bostehun pezetako kopurua gainditzen ez dutenean edo eguneroko hamaika mila eta bederatziehun pezetakoa, atzerritar lurraldera egin beharreko joan-etorriengatik sortzen badira.

7. Parlamentari, Batzar Nagusietako ahaldu, diputatu, alkate eta zinegotziek, kide diren erakundeen bilkura nahiz bileretara joateagatik, hartzen dituzten dietak direnean, hartzen diren dietei honako portzentaia hauek aplikatuz aterako diren kopuruak zergatik kanpo dauden gastutzat hartuko dira:

- Ehuneko hirurogeia, joaten den bilera edo bilkura parlamentari, diputatu, alkate edo zinegotzi denaren egoitzaren udalerraren barnean izaten denean.

- Ehuneko hirurogeitamarra, joaten den bilera edo bilkura egoitzaren udalerriaz ez beste batetan baina probintzia berberaren barruan izaten denean.

- Ehuneko laurogeia, joaten den bilera edo bilkura beste probintzia batetan izaten denean.

8. Gorago adierazitako mugen gaindikina zergapean egongo da.

9. Kanarien Ekonomia eta Zergen Araubidea aldarazi duen uztailaren 6ko

19/1994 Legearen 73. artikulua Untzi eta Itsas Enpresen Erregistro Berezia aipatu du; bada, erregistro horretan inskribaturik dauden untzietako laguntzat, beraiek zergaren menpean norbere betebeharraren zioz badaude, kargatik salbuetsita dagoen saria izango da norbere lanaren etekin osoen 100eko 25, noiz eta etekinok unti horietan egindako nabigazioaren zioz sortzen direnean.

**Lau.** Aurreko ataletan aurrikusitako erregimena lokomozio, hazkurri eta egonaldiaren ziozko gastuetarako esleipenei ere aplikatuko zaie, zeintzuk hauek zerbitzugintza lantoki higikor edo ibiltariak dituzten enpresetan bereziki emateko kontraturik dauden langileek hartzen bait dituzte, baldin eta esleipen horiek langilearen ohizko egoitza den udalerrira ez beste batetara egin beharreko joan-etorriei badagozkie.

**Bost.** Subjektu pasiboak, beren zerbitzuak ematen dituzteneko enpresek lokomozio, hazkurri eta egonaldi gastuen medeapena bereziki eman ez diezaienean, inoren menpeko lan harreman berezietatik etortzen diren lan etekinak lortzen dituzten subjektu pasiboak, beren sarrerak gutxitu ahal izango dituzte, artikulua honetako bigarren ataleko a) letrak eta hirugarren ataleko hirugarren zenbakiak aipatzen dituzten kopuruetan, etekin garbiak zehazteko, baldin eta joan-etorriak eginak direla frogatzen bada.

**Sei.** Zergapetik salbuetsita dauden bidai gastuetarako esleipentzat hartuko dira, subjektu pasiboari lanpostua beste udalerrira batetara aldatzeagatik ordaintzen zaizkion kopuruak, baldin eta lekualdaketa horrek egoitzaren aldaketa eragin eta kopuruak, bakar-bakarrik, lekualdaketa bitartean subjektu pasiboak eta bere senideek dituzten lokomozio eta hazkurri gastuei, eta haien altzari eta tresnen lekualdaketa gastuei badagozkie.

**Zazpi.** Artikulu honetako bigarren ataleko a) letrako bigarren zenbakian eta hirugarren ataleko bi, hiru eta seigarren zenbakietan adierazi diren kopuruak funtzionari publikoen dietak berrikusten diren unean bertan eta proportzio berean berrikusi ahal izango dira.

**Zortzi.** Epaimahaikidegaiek eta epaimahakide titularrek eta ordezkoez bere

*zereginak betetzearen zioz jasotako kopuruak kargatik salbuetsita egongo dira*

## **26. artikulua. Gauzazko ordainketak**

Gauzazko ordainketak honako hauek dira: nor bere xedeetarako ondasun, eskubide nahiz zerbitzuak dohainik edota merkatuko prezio arrunta baino gutxiagokoan erabiltzea, kontsumitzea zein lortzea dira, emailarentzat benetako gastua ez bada ere.

Besteak beste, honako hauek hartuko dira gauzazko ordainketatzat:

a) Etxebizitzaren erabilpena, karguaren zioz, edo enplegatu publiko edo pribatua izateagatik.

b) Ibilgailu automobilen erabilpena edo ematea.

c) Diruaren legezko korritua baino txikiagoa duten maileguak.

d) Mantenu, ostatu, turismo bidaia eta antzekoetarako ematen diren prestazioak.

e) Enpresak, aseguru kontratuagatik edo beste antzeko batengatik, ordaintzen dituen sariak edo kuotak, lan istripuko aseguruarenak nahiz erantzunkizun zibilekoak izan ezik.

f) Borondatezko Gizarte Aurrikuspenerako Entitateen bazkide babesleek eta Pentsio Planen sustatzaileek ordaintzen dituzten kontribuzioak, bai eta enpresariak Pentsio Planen ordezkoko gizarte aurrikuspenerako sistemetarako ordaintzen dituzten kopuruak ere, beti ere berauek prestazioak lotuta dituzten pertsonen egozten zaizkienean.

g) Subjektu pasiboaren edo beroni senidetasunaz lotuta dauden beste pertsonen ikasketa eta mantenuen gastuak ordaintzeko diren kopuruak.

Salbuetsita gelditzen dira erakundeek, enpresek nahiz enplegatzaileek eurek antolatuta eta finantzatzen dituzten ikasketak.

Honako hauek ez dira sekula ere gauzazko ordainketatzat joko:

a) Enpresa kantina edo jantokietan edo gizarte izaerazko ekonomatuetan egin izandako prezio beheratuak produktuen emateak. Arau bidez xedatuko den zenbatekoa gainditzen ez duten zerbitzu prestazioen zeharkako formulak enpresa jantokietan egindako prezio beheratutako produktuen emateatzat joko dira.

b) Langileen gizarte eta kultur zerbitzu etarako diren ondasunen erabilpena.

c) **Aktibo dauden langileei doan** edo merkatuko ohiko prezioa baino prezio txikiagoan akzioak edo partaidetzak ematea. Horretarako zatiak ez ditu gainditu behar, langile bakoitzari emandako multzorako, urteko 500.000 pezetak, edo 1.000.000 pezetak azken bost urteetan. **Honako balizkook daude:**

1. **Sozietate baten akzioak edo partaidetzak haren langileei ematea.**

2. **Halaber, Merkataritzaren Kodearen 42. artikuluan ezarritako sozietate taldeen kasuan, azpitalde beraren zati diren sozietateen langileei taldeko sozietate baten akzio edo partaidetzak ematea. Akzio edo partaidetzok taldean nagusi den sozietatearenak direnean, taldearen zati diren sozietateen langileei haiek ematea.**

**Aurreko kasu biotan, akzioak edo partaidetzak eman ahalko dituzte bai langileak bere zerbitzuak egiten dizkion sozietateak bai taldeko beste sozietate batek edo akzioen titularra den herri erakundeak, estatuko sozietateak edo herri administrazioak.**

Edozein kasutan, honako beharkizunok bete beharko dira:

1. **Eskaintza ukitutako sozietateen langile orri egitea eta inorentzat bazterkeriarik ez egotea.**

2. **Langileek, beraien ezkontideek edo senideek zerbitzuak egiten dituzten sozietatean edo taldeko beste batean 100eko 5etik gorako zuzeneko edo zeharkako partaidetzarik ez izatea.**

3. **Tituluek gutxienez hiru urte irautea.**

4. **Aurreko 2. zenbakian ezarritako emateen kasuan, berauek taldearentzat ezarritako ordainsari-politikaren esparruan gertatzea.**

Aurreko 3. zenbakian aipatuta dagoen epea bete ezean, aitorpen-likidazio osagarria aurkeztu beharko da, beharrezko berandutza-korrituekin, beharkizuna ez betetzearen eta Pertsona Fisikoen Errentaren

gaineko Zergarengatiko urteko aitopenen hurrengo epearen bukaeraren arteko epean.

Letra honetako lehenengo ahapaldian aipatuta dauden zenbatekoen gaineko gaindikinak gauzako ordainsaritzakoak izango dira.

#### 5. artikulua. Gauzako ordainteketei buruzko erregela bereziak.

Bat. Ez dira gauzako ordainsaritzat joko, zerga honi buruzko foru arauko 26. artikuluko g) letrako bigarren lerroaldearen ondoretarako, erakunde, enpresa nahiz enplegatzaileek antolatu eta beraiek zuzenez ordaintzen dituzten ikasketak, ikasketon helburua haien pertsonalaren egunerapen, gaikuntza edo birziklapena bada eta jardueren garapenak edo lanpostuen ezaugarriek horrela eskatzen dutenean, benetan bestelako pertsona edo erakunde berezituak ematen dituztenak barne. Horrelakoetan, egonaldi eta mantenu gastuak araudi honetako 4. art.an aurrikusitakoaren arabera ordainduko dira.

Bi. Sozietate baten fundatzaileek edo sustatzaileek, norberaren zerbitzuen ordainteketa gisa, beraientzat gordetzen dituzten ekonomi izaerazko eskubide bereziak, erakundearen mozkinen gaineko portzentaia direnean, gutxienez, eskubide horiek aintzatetsitako mozkinetako partaidetzaren baliokidea den balioren 100eko 35ean baloratuko dira.

Hiru. 1. Zerga honi buruzko foru arauko 26. artikuluko azken lerroaldean aurrikusitako ondoretarako, enpresa jantokietan burutzen diren prezio murriztueta produktuaren ematez joko dira lan legeriak onartu eta hurrengo beharkizunok betetzen dituzten zuzen nahiz zeharkako zerbitzu prestazioen formulak:

1go. Haien zenbatekoa eguneko 900 pezetakoa baino gehiagokoa ez denean. Eguneko zenbatekoa kopuru hori baino handiagoa denean, gaidikinare ziozko gauzako ordaintekete egingo dira.

2gn. Zerbitzuaren prestazioa enplegatu edo langilearentzako lanegunen barruan burutzen denean.

3gn. Zerbitzuaren prestazioa enplegatu edo langileak mantenuaren ziozko

saririk sortarazten duten egunen barruan burutzen ez direnean, araudi honetako 4. artikuluan xedatutakoaren arabera, kargazkoak direnak salbu.

2. Enplegatu edo langileari, zerbitzuaren prestazioa egiteko, janari-txartelik edo antzeko agiririk ematen bazaio, aurreko zenbakian adierazitako beharkizunetz gain, jaulkitzailea edonor izanik ere, baldintza hauek beteko dira:

- Zenbakituta egon beharko dute, bertan izena, jabearentzako zenbatekoa eta enpresa jaulkitzailea agertu beharko direlarik.

- Ezin izango zaizkio utzi beste inori.

- Ezin izango da lortu enpresarengandik edo beste inorengandik zenbatekoaren itzulketarik.

- Ostalaritzako establezimenduetan bakarrik erabili ahal izango dira.

- Horrelakoak ematen dituen enpresak bere enplegatu edo langileetarako bakoitzari emandako zerrenda egin eta gorde egin beharko du, agiri zenbakia eta emate eguna agertaraziz.

3. Aurreko ataleko 1go. zenbakian aipatutako zenbatekoa Ogasun eta Finantzen foru diputatuak berraztertu ahal izango du.

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berria ematen zaio otsailaren 24ko 14/1998 F.D.ko 1. artikulua indarrez.

#### 5. artikulua. Gauzako ordainteketei buruzko erregela bereziak.

Bat. Ez dira gauzako ordaintekete hartuko, zerga honi buruzko foru arauko 26. artikuluko g) letrako bigarren lerroaldeari dagokionez, erakunde, enpresa nahiz enplegatzaileek antolatu eta haiek beraiek ordaintzen dituzten ikasketak, ikasketen helburua haien langileen egunerapen, trebakuntza edo birziklapena bada, langileon jardueren eginerak edo lanpostuen ezaugarriek horrelakorik eskatzen dutenean, bai eta horiek benetan egiten dituztenak beste pertsona edo entitate berezitu batzuek eginak direnean ere. Bestelakoetan, egonaldi eta hazkurri gastuetarako honako araudi honetako 4. artikuluan xedatutakoa izango da aginduzkoa..

*Bi. Sozietate baten fundatzaileek edo sustatzaileek, norbere zerbitzuen ordainketa gisa, eurentzat gordetzen dituzten ekonomi eskubide bereziak, entitatearen mozkinen gaineko portzentaia direnean, gutxienez, eskubide horiei aintzatetsitako mozkinetako partaidetza berdina ahalbideratzen duen sozietate kapitalaren balioidea den balioaren ehuneko hogeita hamabostean balioztatuko dira.*

*Hiru. 1. Zerga honi buruzko foru arauaren 26. artikuluko azken letraz a) letran xedatutakoaren ondoretarako, lan legerian onartutako zerbitzu emate zuzeneko eta zeharkako formulak enpresa-jantokietan egindako prezio merkeagotutako produktuen ematez joko dira, beti ere beharkizun hauek betetzen direnean:*

*1go. Zerbitzu emate hori enplegatu edo langilearentzat gai den egunean egiten bada.*

*2gn. Zerbitzu emateak, horien zioz, enplegatu edo lagileak hazkurriaren ziozko dietak sortarazten dituen egunean gauzatu ez izatea.*

*2. Zeharkako formulen zenbatekoak ezin izango du 1.100 pezetako kopurua gainditu. Eguneko zenbatekoa hortik gorakoa izanez gero, gaindikinareneko ziozko gauzako ordainketa gertatuko litzateke. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, ekonomiaren bilakaera eta formula horien gizarte edukia aztertuta, zenbateko hori aldarazi egin ahal izango du.*

*3. Zerbitzua emateko enplegatu edo lagileari janari-txartelak edo antzeko agiriak eman bazaizkio, aurreko zenbakietan eskatutako beharkizunez gain, eta horiek nork jaulki dituen alde batera utzita, hurrengo beharkizunok ere bete beharko dira:*

*Zenbakituta egon beharko dute, eta bertan izen-deiturak, zenbatekoa eta enpresa jaulkitzailea agertu beharko dira.*

*Ezin izango dira eskualdatu.*

*Ezin izango zaie eskatu ez enpresari, ez beste inori, haien zenbatekoa itzultzerik.*

*Ostalaritzako establezimenduetan bakarrik erabili ahal izango dira.*

*Txartelok ematen dituen enpresak enplegatu edo langile bakoitzari emandakoan zerrendan egin eta gorde egin behar izango du, zerrendan txartel edo agiri zenbakia eta noiz eman den eguna agertarazi behar dituelarik.*

## **27. artikulua. Gauzako ordainketen balioztatpena**

Bat. Aurreko artikulua aipatzen dituen prestazioak honelaxe balioztatuko dira:

a) Lehengo a) letrari dagokionean:

- Subjektu pasiboaren esku jarritako etxebizitza errentatua bada, ordaindutako alojeraren zenbatekoan.

- Gainerako kasuetan, Foru Arau honetako 34. artikuluko b) letran xedaturikoaren arabera. Honela zehazten den ordainketaren gorengo muga subjektu pasiboak, kargua edo enplegua dela eta, hartzen dituen lan pertsonalaren gainerako kontraprestazioen 100eko 10a izango da.

b) Lehengo b) letrari dagokionean:

- Entrega denean, enplegatzailearentzako eskuraketa kostua, eragiketa kargatzen duten tributuak barne.

- Erabilera denean, aurreko atalak aipatzen duen kostuaren urteko 100eko 15a, ibilgailua enplegatzailearena bada edo, bestelakoetan, enpresak erabiltzeko ordaintzen duen zenbatekoan.

- Erabilera eta ondorengo entrega direnean, entrega atal honetako f) letran xedatutakoaren arabera balioztatuko da.

c) Lehengo c) letrari dagokionean, ordaintzen den korrituaren eta epealdian indarrean dirauen diruaren legezko korrituaren arteko kendura.

d) Lehengo d), e) eta g) letrari dagokionean, enplegatzailearentzako kostuan, eragiketa kargatzen duten tributuak barne.

e) Lehengo f) letrari dagokionean, haren zenbatekoan.

f) Gainerako kasuetan, merkatuan duten balio normalean.

Bi. Gauzako ordainketen gainean ezar daitekeen konturako sarrera, Foru Arau honetako 98. artikuluan aurrikusitakoaren arabera, aurreko atalak aipatzen dituen balioen gainean kalkulatu da.

Hiru. Gauzako ordainketen dagokienetan, lan pertsonalaren etekin garbitzat, artikulua honetako lehen atalean

dauden arauetatik ateratzen den balioztapena sartuko da eta, beharrezko denean, zerga honela ordaintzen duenak kontura egiten duen sarrera ere.

## **28. artikulua. Gastu kengarriak**

Honako hauek bakarrik hartuko dira gastu kengarritzat:

1. Gizarte Segurantzari edota funtzionarien nahitaezko Mutualitate Orokorrei egiten zaizkien kotizazioak eta eskubide pasiboan ziozko murrizpenak eta Zurtzen Erakundeei nahiz antzeko Erakundeei egiten zaizkien kotizazioak, bai eta sindikatuei ordaintzen zaizkien kuotak ere.

2. Bestelako gastu gisa, **100eko 5a** sarrera osoen zenbatekoaren gainean aplikatetik ateratzen den kopurua, Borondatezko Gizarte Aurrikuspenerako Entitateen bazkide babesleek eta Pen-tzio Planen sustatzaileek partaideei egotzen dizkieten kontribuzioak kanpoan utzita, **gehienez 250.000 pezeta direlarik**. Portzentaia hori 100eko 15ekoa izango da, 600.000 pezetako muga dagoela, itsuak, mutilatuak edo elbarriak, gorputzezkoak nola burukoak, jatorrizkoak nola gertaerabidezkoak, diren subjektu pasiboentzat, arauz ezarritako graduan eta euren minusbalioa Bizkaiko Foru Aldundiko eskudun organoak luzatutako ziurtagiriaren bitartez egiaztatatu behar dutela.

Bizkaiko Foru Aldundiak portzentaia horiek moldatu ahal izango ditu, bai eta euren muga ere, lan harreman jakin batzuren ezaugarrien arabera, baldin eta ageri-agerian nahikoa ez badira gastu bereziak berberetan sartzeko.

Bizkaiko Foru Aldundiak portzentaia horiek moldatu ahal izango ditu, bai eta euren muga ere, lan harreman jakin batzuren ezaugarrien arabera, baldin eta ageri-agerian nahikoa ez badira gastu bereziak berberetan sartzeko.

## **29. artikulua. Lan etekin garbia**

Lan etekin garbia etekin osoetatik gastu kengarrien zenbatekoa kentzetik ateratzen den emaitza izango da.

## **30. artikulua. Lan etekinen bakoiztapena**

Lan etekinak, eurak hartzeko eskubidea sortzen duenari bakarrik dagozkie.

Hala ere, pentsioak eta hartzeko pasiboak aintzatetsita dituzten pertsonai dagozkie.

## **2gn. SAILA**

### **Kapitalaren etekinak**

#### **1go. AZPISAILA**

#### **Arau orokorrak**

### **31. artikulua. Kapitalaren etekin osoak**

Bat. Kapitalaren etekin osotzat, onura nahiz kontraprestazio osoak hartuko dira, edozein direla euren izendura edo jitea, baldin eta zuzenean edo zeharka subjektu pasiboaren titulartasunpeko ondare elementu, ondasun nahiz eskubideetatik badatoz eta hark egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri loturik ez badaude.

Bi. Nolanahi ere, honako hauek sartuko dira kapitalaren etekintzat:

a) Ondasun higiezinetatik, landatarretatik nola hiritarretatik datozenak, beti ere beraiek subjektu pasiboak egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri lotuta ez daudenean.

b) Higigarrien kapitaletik eta, orohar, subjektu pasiboaren titulartasunpeko gainerako ondasun nahiz eskubideetatik datozenak, hark egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri lotuta ez daudenean.

Ondare elementu, ondasun nahiz eskubideei, zeintzu subjektu pasiboak egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri bakarrik lotuta dauden, dagozkien etekin osoak jarduera horien sarreratzat hartuko dira.

### **32. artikulua. Kapitalaren etekin garbia**

Kapitalaren etekin garbia sarrera osoetatik gastu kengarrien zenbatekoa kentzetik ateratzen den emaitza izango da.

### **33. artikulua. Kapitalaren etekinen bakoiztapena**

Kapitalaren etekinak, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Araueko 7. artikuluan aurrikusitakoaren arabera etekin horiek sorterazten dituzten ondare elementu, ondasun nahiz eskubideen titularrak diren subjektu pasiboek lortutakotzat hartzen dira.

## **2gn. AZPISAILA**

### **Higiezinaren kapitalaren etekinak**

### **34. artikulua. Higiezinaren kapitalaren etekin osoak**

Landa eta hiri- ondasun higiezinaren nahiz berauen gaineko ondasun-eskubideen titulartasunetik datozen etekin osoak, honako hauek hartuko dira:

a) Errentatu edota azpierreentaturiko higiezinari dagokienez, errentariari edo azpierreentariari kontzeptu guztiengatik har?tzen zaion zenbatekoa; higiezinarekin batera lagatuko ondasun guztiei dagokiena barne, eta Balio Erantsiaren gaineko Zerga kopurua.

Jabeak edo ondasun-eskubidearen titularrak beretzat aprobetxamenduren bat gorde bada, beroni dagozkion sarrerak ere konputatuko dira, beti ere aprobetxamendu hori berez enpresa jarduera ez bada, orduan jarduera horren sarreraren artean sartuko bait da.

b) b) Gainerako hiri ondasun higiezinari dagokienez, eraikitako lurzorua alde batera utzita, katastroko balioari hurrengo portzentaiak ezartzearen ondorioz ateratako kopurua:

- Oro har, 100eko 2a.

- Toki Ogasunen araupetzaila den abenduaren 28ko 39/1988 Legeko 70 eta 71. artikuluetan araupetutako prozedurekin bat etorriz, beren katastroko balioak berraztertu edo aldaraziak izan diren higiezinari dagokienez, beti ere balio horiek indarrean 1994ko urtarrilaren 1az gero jarri direnean, 100eko 1,10a.

Zerga sortzeko datan, letra honetan aipatu higiezinaren katastroko baliorik ez badute edo balio hori titularrari jakinarazi ez bazaio, Ondarearen gaineko Zergaren ondoretarako konputatu behar duten balioaren 100eko 50a joko da higiezinaren balioz. Horrelakoetan ezar daitekeen portzentaia 100eko 1,10ekoa izango da.

Luperketako eskubide errealik baldin badago, eskubidearen titularraren ondoretarako konputa daitekeen etekina berez jabeari dagokiona izango da.

Eraikitzen ari diren higiezinak direnean, eta hirigintzako arrazoiak direla eta, higiezina erabiltzeko gai ez denean, horrelakoetan iritziko da ez dela etekin garbirik, bat ere.

### **6. artikulua. Hiri-ondasun higiezinak.**

**Bat.** Zergari buruzko Foru Araueko 34. artikuluko b) letran xedatutakoari dagokionez, hiri-higiezinaz hartuko dira,

*eraikuntzak eta, egotekotan, berauen lurzati erantsiak, baldin eta haien jabearenak edo jabearenak izan eta berdegune, lorategi, parke, kiroldegi edo antzekoetarako erabiltzen badira, jabeek eurek bakarrik erabiltzera, beti ere lurzati edo instalazio horiek eurenak direnean, banaka nahiz taldeka, kasuan kasu.*

**Bi.** *Subjektu pasiboa hiri-higiezinaren edo beronen gaineko luperketako ondasun-eskubidearen titularrak izana ez denean, edo, hirigintza dela kari, hura eraikitzen egon denean, edo ezin erabili izan denean, higiezinaren kapitalaren etekina hartu den egunen kopuruaren arabera zehaztuko da.*

### **35. artikulua. Gastu kengarriak**

Aurreko artikulua aipatzen dituen ondare- ondasun eta eskubideen etekin garbia zehazteko, honako hauek hartuko dira gastu kengarritzat:

a) Lehengo a) letraren barruko ondasun eta eskubideei dagokienez:

- Eurak lortzeko behar diren gastuak. Ondasun nahiz eskubide horiek eskuratu edota hobetzeko inbertitzen diren besteren kapitalen korrituen eta finantzaketarako gainerako gastuen kenkaria ezin da higiezina edo eskubidea lagatzeagatik lortzen diren etekin osoen zenbatekoa baino handiagoa izan. Korrituen eta finantzaketarako gainerako gastuak kendu ahal izateko, euren frogagiriak ekarri beharko dira Zerga honen aitorpenarekin batera.

- Etekinak sortzerazten dituzten ondasunetan erabileragatik edo denbora igarotzeagatik jasaten den narriaduraren zenbatekoa, beti ere arau bidez zehazten diren baldintzekin.

b) Lehengo b) letraren barruko ondasun eta eskubideei dagokienez, honako hauek bakarrik:

- Ondasun Higiezinaren gaineko Zergarengatik sortzen diren kuota eta errekaratuak, premiamenduzkoa ezik.

- Ohizko etxebizitza eskuratu edo hobetzeko inbertitzen diren besteren kapitalen korrituak, gehienez, 800.000 pezeta daudela, beti ere euren frogagiriak Zerga honen aitorpenarekin batera ekar?tzen direnean.

### **7. artikulua. Gastu kengarrien bereizkuntza.**

**Bat.** Zergari buruzko Foru Araueko 34. artikulua aipatzen dituen ondasun eta ondare-eskubideen etekin garbia zehazteko, honako hauek hartuko dira gastu kengarritzat:

A) Zergari buruzko Foru Araueko 34. artikuluko a) letraren barruan dauden ondasun eta eskubideak direnean, beraiek lortzeko behar diren gastuak, eta etekinen jatorri diren ondasunetan erabilerak edo denboraren igaroak sorteraizten duen narriaduraren zenbatekoa.

Bereziki, aurreko lerroaldeak aipatzen dituen gastuen artean honako hauek hartuko dira sartutzat:

a) Ondasun edota eskubideen eskuraketan edo hobekuntzan inbertitzen diren besteren kapitalen korrituak eta finantzaketarako gainerako gastuak, baldin eta benetan jabearen edo ondasun-eskubidearen titularraren pentsutan badira.

Hala ere, letra honetan aurrikusitako gastuen kenkaria ezin da, ondasun edo eskubide bakoitzeko, haren lagapenarengatik lortzen diren etekin osoen zenbatekoa baino handiagoa izan.

b) Estatuarenak ez diren tributu eta errekaruak, bai eta Estatuaren tasa, errekaru eta kontribuzio bereziak ere, lege bidez ezin jasan eraz daitezkeenean, euren izendura edozein delarik ere, baldin eta zenbatzen diren etekinen gainekoak edo berauen ondasun edo eskubide ekoizleen gainekoak izan, baina zehapenak ez badira.

c) Gainontzekoek, zuzeneko nahiz zeharkako kontraprestazio gisa, edo norbere zerbitzuen ondorioz, sortzen dituzten kopuruak, hala nola, administrazio, jagotza, atezaintzakoak zein antzekoak.

d) Errentamendua, azpierrentamendua edo lagapena formalizatzeko sorteraizten direnak, eta ondasun edota etekinei doazkien izaera juridikoko defentsaren ziozkoak ere.

e) Zalantzazko kobrantzako saldoak, baldin eta zalantza hori behar bezala frogatzen bada.

Zalantza behar bezala frogatuta dagoela ulertuko da:

- zorduna ordainketa etendura, porrotean edo antzeko egoera batetan dagoenean.

- Subjektu pasiboak kobratzeko egiten duen lehenengo kudeaketaren unearren eta zergaldiaren amaierakoaren artean, urtebete baino gehiago igarota izan, baina kreditua eraberritua ez denean.

Zalantzazko kobrantzako saldoa kendu eta gero kobratua denean, kobrantza hori egiten den ekitaldiko sarrera gisa zenbatuko da.

f) Artapen eta konponketako gastuak.

Honen zioz, ezin izango dira kendu ondasun horien zabalkuntza edo hobekuntzarako jartzen diren kopuruak, hala nola, segurantzazko ate, kontraleihoetarako edo burdinesirako erabiltzen direnak.

g) Etekinak ekoizten dituzten ondasun edota eskubideen gaineko aseguru kontratuen primen zenbatekoa, kontratuok erantzunkizun zibilekoak, sutekoak, lapurretakoak, beiren hausturakoak edo antzeko jitekoak direlarik.

h) Zerbitzu nahiz horniduretarako jartzen diren kopuruak.

i) Amortizaziorako jartzen diren kopuruak, araudi honetako ondorengo artikuluan ezarriko diren baldintzetan.

B) Zergari buruzko Foru Araueko 34. artikuluko b) letraren barruan dauden ondasun eta eskubideak direnean, ondorengo hauek bakar-bakarrik:

a) Ondasun Higiezinaren gaineko Zergarengatik sortzen diren kuota eta errekaruak, premiamenduzkoa ezik.

b) Ohizko etxebizitza eskuratu edo hobetzeko inbertitzen diren besteren kapitalen korrituak, gehienez, zortziehun mila pezeta daudela.

Zerga batera ordaintzen denean, gehienezko hori milioia pezetakoa izango da.

**Bi.** Honako hauek ez dira gastu gisa kengarriak izango:

a) Errentari edo maizterrari jasan erazten zaizkionak.



b) Subjektu pasiboaren ondarearen balioan urripenak sorteraizten dituzten ezbeharren zioz egiten diren ordainketak.

### **8. artikulua. Errentaturiko higiezinaren amortizazioa.**

**Bat.** Errentaturiko higiezinetatik datorren etekin garbia zehazteko, gastu kengarrizat hartuko dira higiezinaren eta beronekin batera lagatzen diren gainerako ondasunen amortizaziorako jartzen diren kopuruak, baldin eta haien benetako balioalerarako badira.

**Bi.** Amortizazioek eraginkortasun beharkizuna betetzen dute, baldin eta:

a) higiezinak izatekotan: urtean-urtean, ehuneko bat eta bosta Ondarearen gaineko Zergari dagozkionez, zenbatuta dauden edo egon beharko luketen balioaren gainean aplikatetik ateratzen den emaitza gainditzen ez badute, lurzoruaren balioa zenbatu gabe.

b) Higigarrien izaerako ondasunak izatera, urtebete baino gehiagoko epealdian erabili eta higiezinarekin batera erabili ahal direnak: urtean-urtean, eskuraketa balioei, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak orohar zehazten dituen amortizazio koefizienteak aplikatetik ateratzen den emaitza gainditzen ez badute.

**Hiru.** Etekinak erabilera edo luperketako ondasun-eskubideen titulartasunetik etortzen direnean, eskubide hori amortizatu ahal izango da, baldin eta haien eskuraketak subjektu pasiboarentzat kostua ekartzen badu.

Honela izatekotan, amortizazioa ondorengo erregelen emaitza izango da:

a) Eskubidearen iraupena epe finkokoa denean, eskubidearen eskuraketa kostua haren iraupeneko urteen kopuruaz zatitzetik ateratzen dena.

b) Eskubidea biziartekoa denean, eskuraketa kostuari ehuneko bat eta bosta aplikatetik ateratzen den emaitza.

**Lau.** Egiten diren amortizazioen batura ezin izango da inoiz harako ondasun edo eskubidearen eskuraketa balioa baino handiagoa.

Ez dira onartuko zergaldi batetan gastu kengarrizat, beste zergaldi batetan zenbatzen diren amortizazioak.

Ez dira onartuko artikuluko honetan xedatutakotik ateratzen den amortizazioaren eperik luzeenaren ondoren egiten diren amortizazioak ere, gastu kengarri gisa.

**Bost.** Zergari buruzko Foru Araueko 46. artikuluko lehen ataleko azken letraz geroztik, elementu guztiak urtean-urtean amortizatutzat hartuko dira aurreko erregelen arabera zenbatu ahal izango ziratekeeneko amortizazioaren zenbatekoan gutxienez, gastu kengarrizat hartzen direnentz kontutan hartu gabe.

Higiezinarekin batera lagatzen diren ondasunak direnean, gutxienezko amortizazio gisa, aurreko atalaren arabera finkatutako amortizazioaren epealdirik luzeenean elementuak duen eskuraketa balioa betetzeko behar den kuota lineala hartuko da.

### **36. artikulua. Etekinaren senidetasuna dagoenean**

Errentatu edota azpierreantaturiko higieziinei dagozkionez, baldin eta errentatzaile eta errentariaren artean edo azpierreantatzaile eta azpierreantariaren artean senidetasuna badago, hirugarren mailaraino, berau barne, etekin garbia ezin da 34. artikuluko b) letran aurrikusitakoaren arabera konputa daitekeena baino txikiagoa izan.

## **3gn. AZPISAILA**

### **Higigarrien kapitalaren etekinak**

### **37. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekin osoak.**

Higigarrien kapitalaren etekintzat, honako hauek hartuko dira:

1) Edozein entitate motaren beraren fondoetan parte hartzeagatik lortzen diren etekinak.

Kategoria honen barruan, dibidenduak, batzetera joateagatik primak eta sozietate edota elkartearen mozkinetako partaidetzak sartuko dira, bai eta bazkide, akziodun edo elkartua izateagatik, entitateari hartzen zaion beste edozein onura. Halaber, edozein aktibo motatik datozen etekinak sartzen dira, salbu eta akzio askatuak ematen direnean, zeintzuk, esatutu bidez edo

sozietateko organoen erabaki baten bidez, ahalmena ematen duten, sozietate edota elkarte baten mozkin, salmenta, eragiketa, sarrera edota antzeko kontzeptuetako partaidetza izateko, beti ere lan pertsonalaren ordainketaren karia ez beste batengatik denean.

Zerga oinarrian sartzeari dagokionean, aurreko lerroaldeetan aipatzen diren etekinak, espainiar lurraldeko sozietate, elkarte edo entitate egoiliarrengandik datozenean, honako portzentaia hauekin biderkatuko dira:

a) 100eko 140, oro har.

b) 100eko 125, Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 29. artikuluko 2. atalean aipatzen diren entitateengandik datozenean.

c) 100eko 11, etekinak ekainaren 26an onetsia eta Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa den 3/1996 Foru Arauaren 29. artikuluko 2. atalean aipatuta dauden erakundeetatik, **urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauak araupetutako kooperatiba babestu eta bereziki babestuetatik, ekarpenen itzulketadun kapital-txikipenetik eta emisio-sariaren banaketatik badatoz. Edozein kasutan, portzentaia hori aplikatuko zaie etekinak ordainduta dauden dataren aurreko bi hilabeteen barruan eskuratutako akzio edo partaidetzei dagozkien etekinei, data horren ostean eta epe beraren barruan balore homogenoak eskualdatzen direnean. Gardentasun fiskaleko erakundeen kasuan, portzentaia hori aplikatuko dute bazkideek, erakunde gardenak aurretik deskribatutako eragiketak egiten dituenen.**

2) Nork bere kapitalak gainontzekoei lagatzeagatik lortzen diren etekinak.

Honetakotzat, mota guztietako kontraprestazioak hartuko dira, edozein dela euren izendura, direla diruzkoak direla gauzakakoak, beti ere nork bere kapitalak gainontzekoei lagatzeagatik lor-tzen direnean.

Kategoria honen barruan, honako kontzeptu hauek geldituko dira:

a) **Etekin implizituak.** Horrelakotzat, jaulkipen, lehen ezarpen edo endosuan ordaindutako zenbatekoaren eta, euren etekina besteren baliabideak lortzeko erabili ohi diren balore higigarrietarik edozeinen bidez osotero edo zati batez implizituki ezarria duten harako eragiketen amaieran berreskuratzeak hitz emandakoaren arteko diferentziaren bidez sortutakoak jotzen dira.

Etekin implizitu gisa, jaulkipen, amortizazio eta itzulketa primak sartzen dira.

Aktiboak mailegu-emailearen edo inbertitzailearen karteran egiten duen denbora haren indarraldi osoa baino laburragoa denean, etekintzat eskuraketako edo harpidetzako zenbatekoaren eta besterenganaketakoaren, amortizaziokoaren edo itzulketakoaren arteko diferentzia positiboa konputatuko da.

Etekin implizitudun finantz aktibotzat hartuko da igorpenerako edozein tresna, bai eta merkatal eragiketetan sortarazitakoak ere, endosatu edo eskualdatzen den uneaz geroztik, salbu eta endosua edo lagapena errekaitatzaile edo hornitzaileen kreditua ordaintzeko egiten denean.

Letra honetan xedaturikoa gorabehera, zenbaki berberonetako c) letrak etekin mistodun aktiboek buruz ezartzen duenak indarrean dirau.

Etekin implizituen konputu, integrazio eta konpentsazioa honako arauoi jarraituz egingo da:

1. Etekin bakoitzaren konputua banan-banan egingo da titulu edo aktibo bakoitzeko.

2. Etekin implizitu positiboak zergaren zerga-oinarrian integratuko dira.

3. Ez da etekin implizitu negatiboen integrazioerik egiterik egingo.

4. Eskuraketa eta besterenganaketaren gehigarriko gastuak etekinaren hainbaketarako konputatuko dira, behar bezala frogatzen badira.".

b) **Etekin esplizituak.** Kategoria honen barruan, korrituak eta ituntzen diren bestelako ordainketak sartzen dira, nork bere kapitalak gainontzekoei lagatzeagatik egiten den kontraprestazio gisa, baldin eta etekin implizituen kontzeptuaren barruan aurreko letrak ezartzen duenaren arabera ez badago.

c) **Etekin mistoak.** Nork bere kapitalekin gainontzekoei egindako lagapena ordezkatzeko duten baloreetatiko etekinak etekin esplizituen erregimeari jarraituko zaizkio, urtean ekoizten duten jite honetako efektiboa, jaulkipena egiten den ekitaldiari dagokion Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauean honetarako finkatzen den korritu tasa edo, beronen ezean, egun horretan indarrean dirauen diruaren legezko korritu tasa aplikatuz gertatuko litzatekeena bezain handia edo haindiagoa denean, nahiz eta jaulkipen, amortizazio edo itzulketa baldintzetan osotero edo zati batez, implizituki, beste etekin gehigarri bat finkatu.

Letra honetan xedatutakoari dagokionez, etekin aldakor edo flotakorra duten finantza aktiboen jaulkipenez, eragiketaren benetako korritu gisa barne etekinaren tasa hartuko da, jite esplizituko etekinak bakarrik hartuko dira kontutan eta tasa, behar izanez gero, sortzen diren etekinen behin-betiko zenbatekoa aldian-aldian finkatzeko dagoen parametroaren hasierako balioztapenaren arabera kalkulatuta.

### 3) Higigarrien kapitalaren bestelako etekinak.

Epigrafe honen barruan, besteak beste, honakoak daude:

a) Jabetza intelektualetikoak, subjektu pasiboa egilea ez denean.

b) Subjektu pasiboak egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri loturik ez dagoen jabetza industrialetikoak.

c) Urgazpen teknikoak emattetikoak, salbu eta enpresa jardueraren baten barruan ematen denean.

d) Sorburutzat kapitalen ezarpena duten **biziarteko errentak edota aldibaterako beste batzuk**, beti ere beraien eraketa Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpean ez dagoenean.

Zerga honen menpeko **biziarteko errentei dagokienean**, higigarrien kapitalaren etekintzat, urteko bakoitzari honako portzentaia hauek aplikatuz ateratzen den emaitza hartuko da:

- 100eko 70a, hartzailea 50 urtekoa baino gazteagoa denean.
- 100eko 50a, hartzailea 50 urtetik 59 urtera bitartekoa denean.
- 100eko 40a, hartzailea 60 urtetik 69 urtera bitartekoa denean.
- 100eko 30a, hartzailea 69 urtekoa baino nagusiagoa denean.

Portzentaia hauek errentadunaren adinari dagozkio, errenta eratzen den unean, eta errentaren indarraldian zehar iraungo dute.

Zerga honen menpeko **aldibaterako errentei dagokienean**, higigarrien kapitalaren etekintzat, haren zenbatekoaren 100eko 60a hartuko da.

f) Kapitalizazio eragiketetatikoak eta arriskuaren gutxienezko osakina erantsi ez baina arau bidez zehazten den iraupena duten aseguru kontratuetatik.

### 9. artikulua. Aseguru kontratuetatik eta kapitalizazio eragiketetatik etortzen diren higigarrien kapitalaren etekinak.

*Higigarrien kapitalaren etekin osotzat, aurrerabizirako prestazio aseguratua, heriotzarako edo elbarritasunerako beste edozeinekin konbinatzen duten aseguru kontratuetatik datozenak hartuko dira, baldin eta ondorengo ezaugarrietarik baten bat badute:*

a) *Urtebete baino gutxiagoko iraupena.*

b) *Urtebeteko iraupena edo luzeagokoa, zeinetan heriotzarako lehenengo hiru urteetan zehar aurrakusten den prestazio osoa epealdi berean aurrerabizirako aurrakusten denaren ehuneko ehun eta berrogeitamarrekoa bait da.*

c) *Urtebeteko iraupena edo luzeagokoa, zeinetan lehen urtearen barruan jazokizun honetarako aurrakusitako prestazioen ehuneko berrogeitamarra baino gehiagoko zenbatekoa duen aurrerabizirako aseguratutako prestazioen zatietarik bat ordaintzen bait da, elbarritasunaren ziozko kapitalak edo errentak direnean izan ezik.*

d) *Urtebeteko iraupena edo luzeagokoa, aldian aldiko kopuruak eskudiruz edota gauzak ematen direnean, lehenengo hiru urteen barruan, korrituengatik, mozkinetako partaidetzarengatik edo aurrekoen beste baliokide batengatik, hartzen duten itxura kontutan hartu gabe.*

*Higigarrien kapitalaren etekin osotzat, kapitalizazio eragiketetatik etortzen direnak ere hartuko dira.*

### 38. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekintzat hartzen ez diren balizkoak

Ez da higigarrien kapitalaren etekintzat hartuko, dagozkion kontzeptuengatik zerga ordaindu behar badu ere, subjektu pasiboak enpresa edo lanbidezko ohizko jardueran egiten dituen eragiketen prezioa geroratzeagatik edo zatitzeagatik lortzen duen kontraprestazioa.

### 39. artikulua. Gastu kengarriak eta beste txikipen batzu

Bat. Higigarrien kapitalaren etekin garbia zehazteko, administrazio eta zaintzaren ziozko gastuak bakarrik hartuko dira gastu kengarritzat.

Bi. Urgazpen teknikoak eman eta ondasun higigarri, negozio zein meatzeak errentatsetik datozen etekinei dagokienean,

etekin osoetatik berauek lortzeko behar diren gastuak eta sarrerak sorterazten dituzten ondasunek jasaten duten narriaduraren zenbatekoa kenduko dira.

Hiru. Higikorren kapitalaren etekinak, aurreko atal bietan aipatu gastuak kendu ondoren, 29.000 pezetan urteko txikituko dira, baina urripen horren ondoriozko etekin garbiak ezin izango du negatiboa izan.

### 3gn. SAILA

#### Enpresa nahiz lanbide jardueren etekinak

#### 40. artikulua. Enpresa nahiz lanbide jardueren etekin osoak

Bat. Enpresa nahiz lanbide jardueren etekintzat, lan per?tsonaletik eta kapitaletik batera, edo bietarik batetik bakarrik datozenak hartuko dira, subjektu pasiboak bere kontura ekoizpide eta giza baliabideak edo berauetatik bata bakarrik antolatzea bait dakarte, ondasun nahiz zerbitzuen ekoizpenean edota banaketan esku hartzeko.

Bereziki, honetakotzat hartuko dira erauzkintza, fabrikagintza, merkataritza nahiz zerbitzugintzako etekinak hartuko dira, artisaugintza, nekazaritza, basogintza, abeltzantza, arrantza, eraikintza, meatzaritza eta lanbide liberal, artistiko eta kirolezkoak barne direlarik.

Bi. Aurreko atalean xedaturikoari dagokionez, higiezinaren errentamendua edo salerosketa enpresa jarduera gisa egiten dela ulertzen da, baldin eta honako inguruabar hauek batera ematen badira:

a) Jarduera egitean, gutxienez, bere kudeaketa egiteko bakarrik dagoen lokal bat edukitzea.

b) Hura egiteko, gutxienez, lan kontratudun pertsona enplegatu bat edukitzea.

#### 41. artikulua. Etekin garbia

Bat. Enpresa nahiz lanbide jardueren etekin garbia, zenbatespen objektiborako aurrikusitakoa gorabehera, honelaxe zehaztuko da: sarrera guztietatik, burukontsumoa, dirulaguntzak eta gainerako transferentziak barruan direla, eta eurak lortzeko beharrezko gastuak eta sarrerak sorterazten dituzten ondasunek jasaten duten narriaduraren zenbatekoa kenduz.

Bi. Enpresa nahiz lanbide jardueren etekin garbia zehazteko, beraiei loturiko edozein ondare elementutatik datozen gehikun?tza eta urripenak sartuko dira, bai

eta, behar izanez gero, subjektu pasiboaren enpresa nahiz lanbide ondare osoaren "inter vivos" eskualdaketatik ateratzen dena ere.

Hiru. Subjektu pasiboak ondare elementuak lotu edo aktibo finkoak jaregin arren, ez da ondare aldakuntzarik suertatuko, beti ere ondasun edota eskubideek haren ondarearen zati izaten dirautenean.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, enpresa nahiz lanbide elementuak jaregin eta subjektu pasiboaren beraren ondarrerako jartzen badira, beraien eskuraketa balioa, ondarean etorkizunean gerta litezkeen aldakuntzei dagokienean, orduan zuen kontabilitate balio garbia izango da.

Jaregitea ez da gauzatutzat emango, jarduera egiteari uzten zaionean izan ezik, ondasun edota eskubideak jaregin eta hiru urte igaro baino lehen besterenganatzen badira.

Aitzitik, norbere ondareko ondasun edota eskubideen enpresa nahiz lanbide jardueri lotzekotan, subjektu pasiboaren kontabilitateari Ondarearen gaineko Zergari buruzko arauetan ezarritako erizpideetatik ateratzen den beraien balioan erantsiko zaizkio.

Lotura ez da gauzatutzat emango, ondore guztietarako, kontabilitatean sartu eta hiru urte igaro baino lehen ondasun edota eskubideak besterenganatzekotan, besterenganaketaren zenbatekoa ondorengo atalean aurrikusiko den bezala berrinbertitzen ez bada.

Lau. Enpresa nahiz lanbide jardueri loturiko aktibo finkoko elementu materialak, beraiek egiteko beharrezkoak bait dira, eskualdatueran agertzen diren ondare gehikuntzak ez dira zergapetuko, baldin eta besterenganaketaren zenbateko osoa subjektu pasiboak berak egiten dituen enpresa zein lanbide jardueri loturiko aktibo finkoko elementu materialetan berrinbertitzen bada, Sozietateen gaineko Zergari dagokionez ezarritako baldintza berberetan.

Egiten den berrinbertsioaren zenbatekoa besterenganaketaren osokoa baino txikiagoa denean, ez da kargapean egongo inbertitzen den kopuruari dagokion ondare gehikuntzaren proportziozko zatia.

Bost. Jarduerapeko ondasun edota zerbitzuek, subjektu pasiboak gainontzekoei dohainik laga edo utzi edo berak erabili edo kontsumitzeko jartzen bait ditu, merkatuan duten balio normalari begira egongo da.

Halaber, kontraprestazio egon eta berau ondasun eta eskubideek merkatuan duten balio normala baino askozaz txikiagoa denean, azken balio honi begira egongo da.



**20. artikulua. Ukoa zenbatespen objektiboaren erregimenari.**

Bat. Zenbatespen objektiboaren metodoaren koefizienteen modalitateari uko egitekotan, uko horrek ondoreak izango dituen berezko urtea hasi aurretiko abenduan zehar egin beharko da.

Zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitateari uko egitekotan, zeinu, indize edo modulu horiek finkatuko dituzten foru aginduak argitaratu ondoko bi hilabeteko epearen barruan egin beharko da.

Bi. Koefizienteen modalitateari egindako ukoa isilbidez luzatutzat joko da zenbatespen objektiboaren metodoa ezar daitekeen urteetarako bakoitzerako, salbu eta aurreko ataleko lehen lerrokadan ezarritako epearen barruan hura ezeztatu egiten bada.

Zeinu, signo edo moduluen modalitateari egindako ukoak gutxienez hiru urterako ondoreak izango ditu. Egindako ukoa isilbidez luzatutzat joko da zenbatespen objektiboaren metodoa ezar daitekeen hurrengo urteetarako bakoitzerako, salbu eta aurreko lehen ataleko bigarren lerrokadan ezarritako epearen barruan hura ezeztatu egiten bada.

Hiru. Ogasun eta Finantzen foru diputatuak uko nahiz ezeztapena egiteko eredu bereziak onetsi ahal izango ditu.

Lau. Jardueraren bat hastean, zenbatespen objektiboaren araubideari uko egitekotan, uko hori jarduera burutzen hasi eta hurrengo hilabetearen barruan egingo da.

Bost. Koefizienteen modalitatean, zenbatespen objektiboarekiko ukoa eta, horrela denean, ukoaren ezeztapena enpresa edo lanbide jardueren multzorako bereizirik egin ahal izango da.

**21. artikulua. Zenbatespen objektiboaren metodoaren bazterketa.**

Zenbatespen objektiboaren metodoa baztertu egingo da, baldin eta ondorengo artikuluetan modalitate bakoitzaren arabera ezartzen diren mugak gainditzen badira.

Bazterketak ondoreak sorteraziko ditu inguruabar hori gertatzen den urtearen ondorengoan.

**22. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripenak.**

Bat. Zenbatespen objektiboaren metodoaren bidez kalkulaturako etekin garbiari dagokionez, enpresa nahiz lanbide jardueri lotutako osagaien ondoriozko ondare gehikuntza eta murrizketak, ondasun higiezin, untzi eta aktibo finko ez-materialietatik etorritakoak izan ezik, hartan barruan sartuta daudelakoan joko da.

Aurreko lerroaldean esan dena gorabehera, zeinu, indize edo moduluen modalitatearen bidez kalkulaturako etekin garbiari dagokionez, zergak Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren tarifetako 1. ataleko 721.2. epigrafearen bidez ordaintzen dituzten subjeto pasiboek burututako jarduerari lotutako aktibo finko ez-materialen eskualdatzearen ondoriozko ondare gehikuntzak eta murrizketak haren bartuan sartuko dira, baldin eta eskualdaketa heriotzak, ezgaitasun iraunkorrak, jubilazioak edo sektorearen berregituraketa dela-eta jarduera uzteak bultzatua dagoenean.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa, bertan adierazitakoak ez diren bestelako zioek bultzatuta, aktibo ez-materialak bigarren mailarainoko senideei eskualdatu zaizkienean ere ezarri ahal izango da.

Aurreko bi lerroaldeetan adierazitakoak ez diren bestelako aldaketen ondorioz azaldutako ondare gehikuntzek eta murrizketek atal honetako lehen lerroaldean ezarritako araubideari jarraituko diote.

Bi. Zenbatespen objektiboaren metodoa ezarri behar zaien enpresa edo lanbide jardueren garapena lapurreta, sute, uholde, amiltze edo aparteko bestelako inguruabarren batek kalteturik gertatu denean, aurreko lehen lerroaldean salbuetsitako jarduera-osagaietako ondare murrizketarik eraginez, horrelakoetan interesatuek murrizketetako zenbatekoaren etekin garbia murriztu ahal izango dute. Horretarako, subjeto pasiboek inguruabar horren berri eman behar izango diote zergen Administrazioako eskudun organoari, inguruabarra gertatuz geroko hogeita hamar eguneko epearen barruan, zelan-eta frogaren bat aurkeztuz. Zergen Administrazioak

etekinaren murrizketa eragin duen zioa benetakoa ote den egiztatuko du.

Hiru. Zergari buruzko foru arauko 41. artikuluko laugarren atalean aipatu inbertsioaren ziozko salbuespena ondasun higiezinaren edo untzien besterenganaketetan ere ezarri ahal izango da.

### **23. artikulua. Iratxikipen erregimeneko entitateak.**

**Bat.** Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatuko da, Zergari buruzko Foru Araueko 10. artikulua aipatzen dituen enteek egiten dituzten enpresa edo lanbide jardueren etekin garbia zehazteko, baldin eta haien bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiak pertsona fisikoak badira.

**Bi.** Metodoari egiten zaion ukoa, aurreko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera egin behar izango bait da, bazkide, jaraunsle, erkide edota partaideek azalduko dute.

**Hiru.** Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatu egingo da, bazkide, jaraunsle, erkide edota partaideengan banan-banan dauden inguruabarrak kontutan hartu gabe.

**Lau.** Etekin garbia bazkide, jaraunsle, erkide edota partaideei iratxikiko zaie, kasuan kasu aplikagarri diren arau edota itunen arabera, eta Administrazioak sinesgarriro honelako berririk ez badauka, erdibana iratxikiko zaie.

### **24. artikulua. Bateragarritasuna.**

**Bat.** Zeinu, indize edo moduluko modalitatea aplikagarri duten enpresa jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek, hari uko egiten badiote, euren enpresa edo lanbide jarduera guztien etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez zehaztuko dute.

**Bi.** Koefizientekako modalitatea ez da bidezko izango, baldin eta jarduera hauek badaude:

- Subjektu pasibo berak egiten dituen enpresa jarduerak, berauetarik baten etekina zuzeneko zenbatespenarekin zehazten bada.

- Subjektu pasibo berak egiten dituen lanbide jarduerak, berauetarik baten etekina zuzeneko zenbatespenarekin zehazten bada.

### **25. artikulua. Koordinazioa Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregimen erraztuarekin.**

**Bat.** Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluko modalitateari uko egitera, Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregimen berezi erraztuari uko egitea da, subjektu pasiboak egiten dituen enpresa jarduera guztietarako.

**Bi.** Balio Erantsiaren gaineko Zergako erregimen berezi erraztuari uko egiten bazaio enpresa jardueretarako, zeintzuei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluko modalitatea aplikatzen zaien, metodo horri uko egitea da, subjektu pasiboaren enpresa edo lanbide jarduera guztietarako.

### **26. artikulua. Jarduera lokabeak.**

**Bat.** Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatzeari dagokionez, honako hauek hartuko dira jarduera lokabetzat:

a) Zeinu, indize edo moduluak onesten dituzten foru aginduetan bereziki agertzen direnak.

b) Koefizientekako modalitateari dagokionez, gastu portzentaia ezberdina aplikatu behar dutenak, zenbatespen objektiboaren modalitateetarik edozeini heldu ahal izatea erakartzen duten mugak jarduera guzti horien arabera kalkulatzeko badira ere, enpresazkoak eta lanbidezkoak banan-banan hartuta.

**Bi.** Jarduera bakoitzaren barruan dauden ekonomi eragiketak, Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko arauen arabera, zehaztuko dira, haiek aplikatu daitezkeen neurrian.

## **II. KAPITULUA**

**Zeinu, indize edo moduluko zenbatespen objektiboak**

### **27. artikulua. Objektuaren eremua.**

**Bat.** Zeinu, indize edo modulukako zenbatespen objektiboa aplikatuko den bakarra izango da, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten dituen enpresa jardueretarako.

**Bi.** Modalitate hau, horretarako ematen den foru aginduan behatzen den jarduera bakoitzari, banan-banan hartuta, aplikatuko zaio.

### 28. artikulua. Edukina.

**Bat.** Subjektu pasiboek, modalitate hauek aplikagarri dituzten jardueretarik bakoitzari dagokionez, eurei dagokien etekin garbia zehaztuko dute.

**Bi.** Aurreko atalak aipatzen duen etekin garbia subjektu pasiboak berak zehaztuko du, bere jarduerari, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak finkatuta dituen zeinu, indize edo moduluak egotziz.

Jarduera bakoitzari ezar litezaizkiokeen zeinu, indize edo moduluak finkatuko dituen foru aginduak konputo egokia egiteko beharrezko jarraibideak jasoko ditu eta ezartzeko aldia hasi aurretiko abenduaren 31 baino lehen argitaratu beharko da Bizkaiko Aldizkari Ofizialean.

Foru agindu hori urtebete bainoaldi luzeago baterako izan daiteke, orduanaldi horren barruko urtetariko bakoitzari dagokion etekina kalkulatzeko metodoa banan-banan zehaztuko delarik.

**Hiru.** Modalitate honi heltzen dion jarduerako eragiketei hasiera urtarrilaren batz ondoren ematen zaionetan, edo abenduaren hogeitamaikaz aurretik uzten zaionetan, zeinu, indize edo moduluak, behar izanez gero, jarduera hori subjektu pasiboak egutegiko urtean zehar egiten duen debordaldiaren arabera aplikatuko dira.

Atal honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko denboraldiko jarduerari, euren foru aginduan ezarritakoak eraenduko bait ditu.

**Lau.** 1. Modalitate hau aplikagarri duten enpresa jardueren eginera sute, uholdeek edo aparteko beste inguruabarren batzuk ukitzen dutenean, baldin eta berauek alor edo alde jakin bat ukitzen badute, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak

eskuespena eman ahal izango du, salbuespen gisa, zeinu, indize edo moduluak txikitzeko.

2. Modalitate hau aplikagarri duten enpresa jardueren eginera sute, uholde, amiltzeek edo industri ekipoaren matxura handiek ukitzen dutenean, jardueraren egineran aldakuntza astunak ekartzen bait dituzte, interesatuek tributu administrazioaren eskudun organoari emango diote horren berri, gertatzen diren egunetik zenbatu beharreko hogeitamar eguneko epearen barruan, egokiesten dituzten frogak ekartzen dituztelarik. Aldakuntza horiek gertatuak direla benetakotu ondoren, baimena emango da zeinu, indize edo moduluak egokiro txikitzeko.

3. Modalitate hau aplikagarri duten enpresa jardueren eginera sute, uholde, amiltzeek edo haren egineraren prozesu arruntaz besteko aparteko gastuak sortertzatzen dituzten salbuespenezko beste inguruabar batzuk ukitzen dutenean, interesatuek ateratzen den etekin garbia gutxitu ahal izango dute, gastu horien zenbatekoan. Horretarako, subjektu pasiboek inguruabar horren berri eman behar izango diote tributu administrazioaren eskudun organoari, hura gertatzen den egunetik zenbatu beharreko hogeitamar eguneko epearen barruan, horretarako behar diren frogagiriak ekartzen dituztelarik. Tributu administrazioak begiztatuko du etekinaren txikiapena sortzen duen karia egiazkoa denentz. Zenbaki honetan aurrikusitako gutxiapena bateraezina da, ondare elementu berberetarako, aurreko 22. artikuluko bigarren atalera bildutakoarekin.

## III. KAPITULUA

### Koefizientekako zenbatespen objektiboa

#### 29. artikulua. Objektuaren eremua.

**Bat.** Koefizientekako zenbatespen objektiboaren modalitatea subjektu pasiboek aplikatuko zaie, baldin eta plantilaren eta salmenta edota sarreraren urteko kopuruaren beharrezkoak hauek betetzen dituzten enpresa edo lanbide jarduerak egiten badituzte:

A) Zeinu, indize edo moduluak onesten dituzten foru aginduak aplikagarri ez dituzten enpresa jarduerak, non plantilako langileen kopurua ekitaldiko edozein egunetan hamabikoa baino handiagoa ez bait da, eta



eragiketen urteko kopurua berrogeitamar milioi pezetakoa baino handiagoa ez bait da.

B) Lanbide jarduerak, zeinen sarreraren kopurua bost milioi pezetakoa baino handiagoa ez bait da, eta alokairupeko pertsonalik ez bait du.

**Bi.** Aurreko atalean aurrikusitakoari dagokionez, aurre-aurreko ekitaldiko sarrera guztiak edota eragiketen kopuru osoa eta langileen kopurua hartuko dira kontutan. Ekitaldia jardueraren hasierakoa bada, egon diren eragiketen kopuruaren zenbatekoa, jarduera urte osoan zehar izan baillitzan egokituko da.

Jardueraren egineraren lehenengo urtean, haren hasieran zeuden langileen kopurua bakarrik hartuko da kontutan.

Ez dira plantilako langiletzat hartuko, euren hartukizunak gizalanka edo eguneko lansarika jasotzen dituztenak, subjektu pasiboarekin lan harreman iraunkorrik izan gabe, ez eta untzien jabeen untzitaldeetakoak, itsasbazterreko eta itsasertzeko arrantzan egon eta zatiaren araberako ordainketak badituzte, eta jardueraren titularra ere.

**Hiru.** Subjektu pasiboak zenbait jarduera egiten duenean, mugak honelaxe zenbatuko dira:

a) Enpresa jardueretarik zenbaiten eginerak zeinu, indize edo moduluen modalitateari heldua dionean, haiak ez dira kontutan hartuko, plantila eta salmenten urteko kopurua zenbatzeko.

b) Enpresa jarduera batzu egiten badira, eragiketen kopuruaren eta langileen kopuruaren mugak adierazitako jarduera guztiei dagozkienak izango dira.

c) Lanbide jarduera batzu egiten badira, sarreraren muga jarduera guzti horiei dagokiena izango da.

d) Subjektu pasiboak enpresa eta lanbidezko jarduerak egiten baditu, sarrera mugak, banan-banan, enpresa edo lanbide jarduera guztiei aplikatuko zaizkie.

### 30. artikulua. Edukina.

**Bat.** Etekin garbia honelaxe lortuko da: salmenta, eragiketa edota sarreraren kopuruaren zenbateko osotik, ekitaldiko ondorengo gastuak bakarrik kenduz:

a) Pertsonalaren kostua, jardueren titularraren gizarte segurantza barne delarik.

Lan kontratu egokia eta Gizarte Segurantzako erregimen egokiko afiliazioa daudelarik, subjektu pasiboaren ezkontideak edota harekin bizi diren adin gutxiko seme-alabek hark egiten dituen enpresa edo lanbide jardueretan lana ohikero eta iraunkortasunez egiten dutela behar bezala benetakotuta, a) letra honetan aurrikusitako kontzeptuarengatik, haietarik bakoitzarekin hizpatzen diren ordainketak kendu ahal izango dira, baldin eta haien lanbide kualifikazioari eta egiten duten lanari dagozkien merkatukoak baino handiagoak ez badira.

b) Merkataritzako gaien eta berriro saltzeko eskuratutako gainerako ondasunen erosketak, haien itxura eta funtsa aldatu gabe bezala moldaketa edo transformakuntzarako prozesuen menpean jarri ondoren. Egotekotan, erosketa eta salmentaren gastu gehigarriak ere zenbatuko dira, hala nola, garraio eta pleitak, aseguruak eta agente bitartekarien ordainketak.

Erosketak, beharrezko denean, deskontuen zenbatekoan gutxituko dira.

Ez da gastu gisa zenbatuko zergaldiko azken egunean subjektu pasiboaren aktiboan egon behar duten edo egon behar izango luketen ondasunen erosketako zenbatekoa.

c) Indar eta uraren kontsumoa, bai instalazioetan erabiltzeko, bai jarduerari loturiko garraiobideena.

d) Jarduera egiten deneko lokalei dagozkien alogerak, bai eta nekazaritza, baso, abel edo meatze- ustiategietako errentamendu kanona ere.

Ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion finantza errentamenduko kuotaren zatia ez da inoiz kengarritzat hartuko.

e) Besteren kapitalen korrituak eta jarduerari aplikatzen zaizkion finantzazko gainerako gastuak, bai eta ustiapeneko

ondasun edota ekoizkinekin kuota edo primak ere.

f) *Jarduera egiteagatik, edo hari loturiko ondare elementuen titulartasunarengatik, ordaintzen diren tributu ez-estatalak.*

g) *Artapen-konponketak, bai eta jardueraren eginera arruntarekin harreman zuzenak dituzten beste lanak ere, beste enpresa batzuk egiten bait dituzte.*

*Aurreko gastuak kendu ondoren ateratzen den kopuru positibotik, hari ondorengo portzentaiak aplikatuz ateratzen den emaitza kenduko da:*

- *Ehuneko hogeia, fabrikazio, meatzaritza, arrantza eta eraikintzan.*

- *Ehuneko hamabosta, merkataritza, zerbitzugintza, nekazaritza, abeltzantza eta basogintza.*

- *Ehuneko hamarra, lanbide jardueretan.*

**Bi.** *Modalitate hau aplikagarri duten enpresa edo lanbide jardueren eginera sute, uholde, amiltzeak edo haren egineraren prozesu arruntaz besteko aparteko gastuak sorteraiz dituzten salbuespenezko beste inguruabar batzuk ukitzen dutenean, interesatuek ateratzen den etekin garbia gutxitu ahal izango dute, gastu horien zenbatekoan. Horretarako, subjektu pasiboek inguruabar horren berri eman behar izango diote tributu administrazioaren eskudun organoari, hura gertatzen den egunetik zenbatu beharreko hogeitamar eguneko epearen barruan, horretarako behar diren frogagiriak ekartzen dituztelarik. Tributu administrazioak begiztatuko du etekinaren txikipena sortzen duen karia egiazkoa denentz. Atal honetan aurrikusitako gutxipena bateraezina da, ondare elementu berberetarako, aurreko 22. artikuluko bigarren atalera bildutakoarekin.*

#### **4gn. SAILA**

#### **Ondare-gehikuntza eta urripenak**

#### **44. artikulua. Kontzeptua**

Bat. Ondare-gehikuntza zein urripenak subjektu pasiboaren ondarearen balioan, haren osaketan gertatzen diren edozein aldakuntza dela bide, agertzen diren aldaketak dira, ondorengo ataletan xedatuko dena izan ezik.

Kostubidezko eskualdeketen ondorioz agertzen diren ondare gehikuntza garbiak ez dira zergapean egongo, beraien kostu osoa egutegiko urtean zehar 500.000 pezetakoa baino handiagoa ez denean.

Aurreko lerroaldean aipatzen den zenbateko osoa, guztiz edo zati batez, Talde-Inbertsiozko Erakundeen kapital soziala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzen eskualdaketa edo itzulketetatik datorrenean, hauen ondorioz agertaraz daitezten ondare-gehikuntza garbiak ez dira zergapean egongo.

Bi. Subjektu pasiboaren ondarearen balioan Zerga honen menpeko beste kontzeptu batzutatik datozen aldaketak ez dira ondare-gehikuntza nahiz urripenatzat hartuko.

Hiru. Frogatzen ez direnez gainera, honako hauek ere ez dira ondare urripenatzat hartuko:

- a) Kontsumoarenak.
- b) Emari edota eskuzabaltasunenak.
- c) Jokoan galdutakoak.

Lau. Honako hauetan **ez da ondare-gehikuntzarik edo urripenik egongo:**

a) Gauza amankomuna zatitzen denetan.

b) Irabazpidezko sozietatea desegiten denean edo ezkontzaren partaidetzazko erregimen ekonomikoa iraungitzen denean.

c) Ondasun erkidegoak desegiten direnean edo erkidegokideak banatzen direnean.

d) Kapitala txikitzen denetan. Nolanahi ere den, kapitalaren txikipenaren helburua ekarpenen itzulketa denean, beronen zenbatekoak loturiko balioen eskuraketa balioa gutxituko du, harik eta deuseztatu arte. Atera daitekeen gaindikinak higarriren kapitalaren etekin gisa ordainduko du zerga.

Atal honek aipatzen dituen balizkoek ez dituzte inoiz jasotako ondasun edota eskubideen balioak eguneratuko.

Bost. Ondare-gehikuntza eta urripenak **ez dira Zergapean egongo**, baldin eta honelakoengatik agertzen badira:

a) Subjektu pasiboaren heriotzaren ziozko dohainezko eskualdaketenatik.

b) Foru Arau honetako 78. artikuluko seigarren ataleko a), b) eta d) letretan aipatutako entitateei egiten zaizkien dohaintzengatik.

c) 65 urtekoak baino nagusiagoak diren pertsonak, biziarteko errentaren truk, ohizko etxebizitza eskualdeatzagatik.

d) Foru Arau honetako 97. artikuluko 3. atalean aurikusitako ordainketarengatik.

Sei. Artikulu honetan xedaturikoa gorabehera, Tasa eta Prezio Publikoei buruzko apirilaren 13ko 8/1989 Legeko Xedapen Gehigarrietan Laugarrena, bidezko denean, aplikatu daiteke.

#### **45. artikulua. Gehikuntza nahiz urripenen zenbatekoa. Arau orokorra.**

1. Ondoko hau izango da ondare-gehikuntza nahiz urripenen zenbatekoa:

a) Kostubidezko nahiz dohainezko eskualdaketa daudenetan, ondare elementuen eskuraketako eta eskualdaketa balioen arteko diferentzia.

b) Gainerako balizkoetan, ondare elementuen eskuraketa balioa edo proportziozko zatiak, kasuan kasuko.

2. Akzio guztiz askatuak direnetan, beren antzinatasuna jatorri duten akzioei dagokiena izango da.

#### **46. artikulua. Eskuraketako eta eskualdaketa balioak**

1. Eskuraketa balioa ondoko hauek batuz lortuko da:

a) Eskuraketa egiteko benetako balioa edo, bestela, ondorengo artikulua aipatuko duen balioa.

b) Eskuratzen diren ondasunetan egiten diren inbertsio eta hobekuntzen kostua eta eskualdaketa datxezkion gastu eta tributuak, eskuratzailerak ordaindu baititu, salbu eta korrituak.

Balio hau, beharrezko denean, arau bidez egiten diren amortizazioen zenbatekoan gutxituko da, edonola ere, gutxienezko amortizazioa konputatuko da.

2. Aurreko atalean aipatzen den eskuraketa balioa Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauan ezar daitezkeen koefizienteak aplikatuz eguneratuko dira<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> 1997rako eguneratze koefizienteak: (1997rako aurrekontuei buruzko abenduaren 26ko 7/96 F.aren 10. Xed. Gehig.)

Eskuraketa urteak

Koefizienteak

Era honetan aplikatuko dira koefizienteak:

a) Aurreko ataleko a) lettran aipatzen den zenbateko edo balioaren gainean, eskuraketa-urtea kontuan hartuta.

b) Aurreko ataleko b) lettran aipatzen diren inbertsio edo hobekuntzen gainean, egin diren urtea kontuan hartuta.

c) Aurreko ataleko b) lettran aipatzen diren gastu eta tributuen gainean, gertatu ziren urtea kontuan hartuta.

d) Amortizazioen gainean, dagozkion urtea kontuan hartuta.

3. Eskualdaketa balioa besterenganaketa egiteko benetako balioa izango da edo, bestela, Foru Arau honetako ondorengo artikulua aipatuko duen balioa. Balio honetatik, artikulua honetako 1. ataleko b) lettrak aipatzen dituen gastu eta tributuak kenduko dira, eskualdatzaileak ordaintzen dituenetan, salbu eta Foru Arau honetako 78. artikuluko zazpigarren ataleko b) lettrak aipatzen duen zenbatekoa.

4. Besterenganaketa balioaren benetako zenbatekotzat, benetan ordaintzen dena hartuko da, beti ere merkatuko normalaz ezberdina ez denean, bestela berau izango baita nagusi.

#### **47. artikulua. Dohainezko eskuraketa nahiz eskualdaketa**

Eskuraketa edo eskualdaketa dohainik egiten denean, bakoitzaren balioak Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko arauak aplikatzeagatik dagozkionak izango dira.

#### **48. artikulua. Arau bereziak**

Bat. Aldakuntza ondarearen balioan:

a) Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean aurikusitako baloreen bigarren mailako merkatu ofizialetarik baten batean negoiaztera onartu eta sozietate edo entitateen euren fondoetako partaidetza ordezkatzeko duten baloreen kostubidezko eskualdaketatik datorrenean, gehikuntza edo urripena beraien eskuraketa balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzian

1994 eta aurrekoak	1,000	
1995		1,083
1996		1,035
1997		1,020

Eskualdatutako elementua subjektu pasiboaren ondarean gubuzien urte bete egon ez bada, koefizientea 1,000koa izango da.

konputatuko da, eskualdaketa balioak, hark merkatu ofizialean bera gertatzen denean duen kotizazioaz zehaztuta, ala ituntzen den prezioan, kotizaziokoa baino handiagoa denean.

Aurreko lerroaldean xedatzen denaren ondorioetarako, baloreen bigarren mailako merkatu ofizial iritzi behar zaie Balore-Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean oharrekin direnei nahiz apiriaren 4ko 710/1986 Erret Dekretuan xedatutakoaren arabera bigarren balore-merkatuei.

Eskuraketa balioa zehazteko, besterengatzen diren harpidetza eskubideen zenbatekoa kenduko da.

Aurreko lerroaldean xedaturikoa gorabehera, harpidetza eskubideak eskualdatueran lortzen den zenbatekoa eskubide horiek sortarazten dituzten baloreen eskuraketa balioa baino handiagoa bada, diferentzia ondare gehikuntzat hartuko da eskualdatzaileari begira, eskualdaketa gertatzen den zergaldian.

Zati batez askatzen diren akzioak direnean, euren eskuraketa balioa subjektu pasiboak benetan ordaintzen duen zenbatekoa izango da. Erabat askatzen diren akzioak direnean, hauen eta dagozkien eskuraketa balioa guztirako kostua dagozkien tituluen kopuruaz, zaharren nahiz askatuenaz, banatzen ateratzen dena izango da.

b) Aurreko letrak aipatu dituen merkatuetan negoziatzera onartu ez baina sozietate edo entitateen euren fondoetako partaidetza ordezkatzeko baloreen kostubidezko eskualdaketatik datorrenean, gehikuntza edo urripena beraien eskuraketa balioaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzian konputatuko da.

Benetan ordaindutakoa eta alderdi burujabeek merkatuko baldintza normaletan hitzartuko zutena bat datozela frogatu ezean, eskualdaketa balioz, ondoko biotarik handiena hartuko da:

- Onetsitako azken balantzetik ateratzen den emaitza teorikoa.

- Zergaren sortzapen datoren aurretik itxitako sozietatearen hiru ekitaldietako mozkinen batezbestekoaren 100eko 12,5eko tasan kapitalizatetik ateratzen dena. Azken ondorio honetarako, mozkinetat banatutako dibidenduak eta erreserbetarako esleipenak hartuko dira, balantzeen erregularizazioarenak edo egunerapenarenak salbuetsiz.

Balore hauetatik datozen harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortzen den zenbatekoa ondare gehikuntzat hartuko da eskualdatzaileari begira, eskualdaketa hori gertatzen den zergaldian.

Zati batez askatzen diren akzioak direnean, euren eskuraketa balioa subjektu pasiboak benetan ordaintzen duen zenbatekoa izango da. Erabat askatzen diren akzioak direnean, hauen eta dagozkien eskuraketa balioa guztirako kostua dagozkien tituluen kopuruaz, zaharren nahiz askatuenaz, banatzen ateratzen dena izango da.

c) Sozietate gardenen akzioak eta kapitaleko beste partaidetzak eskualdatzetik datorrenean, gehikuntza edo urripena eskuraketa eta titulartasuneko balioaren eta beraien eskualdaketa balio edo, bestela, aurreko artikuluan adierazitakoaren arteko diferentzian konputatuko da.

Honi dagokionez, eskuraketa eta titulartasuneko balioaren osagaiak honako hauek dira:

Lehenengoa: eskuratzeko ordaintzen den prezio edo kopurua edo, bestela, aurreko artikuluan adierazitako balioa.

Bigarrena: benetan banatzeke, bazkideei, euren akzioek edo partaidetzak eskuraketa eta besterengatzen diren arteko denboraldian dituzten etekin gisa, egozten zaizkien sozietatearen mozkinen zenbatekoa.

Ondasunen ukantza soileko sozietateak direnean, konputatu beharreko eskualdaketa balioa, gutxienez, onetsitako azken balantzetik ateratzen den teorikoa izango da, higiezin kontabilitateko balio garbiaren ordean, Ondarearen gaineko Zergari dagokionez, izango luketen balioa jarririk ondoren.

Letra honetan xedaturikoa gorabehera, beharra dagoenean, aurreko letra bietan harpidetza eskubideei buruz aurriritakoa aplikatuko da.

d) Sozietateei egiten zaizkien ez-diruzko ekarpenetatik datorrenean, gehikuntza edo urripena ekartzen diren ondasun edota eskubideen eskuraketa balioaren eta ondoko kopuruetarik handienaren arteko diferentzian zehaztuko du:

Lehenengoa: ekarpenaren truk jasotzen diren sozietateen akzio edo partaidetzen balio izendatua edo, bestela, berari dagokion zatia. Balio honi jaulkipen primen zenbatekoa erantsiko zaio.

Bigarrena: Merkatal Erregistroan inskribatzeko, sozietatearen kapitala eratu edo igoteko eskritura egokiei eranskin gisa batutako txostenetatik ateratzen den balioa.

Hirugarrena: ekarpena egiten den egunean edo bezperan, hartzen diren tituluek duten kotizazio balioa.

Laugarrena: ekartzen den ondasunaren balioztapena, Ondarearen gaineko Zergari buruzko arauetan ezarritako erizpideen arabera.

e) Bazkideak banatu edo sozietateak desegitetik datorrenean, ondare-gehikuntza edo urripentzat, sozietateari dagozkion kalterik gabe, sozietatearen likidazioaren kuotaren balio edo banaketaren ondorioz hartzen diren ondasunen balioaren eta titulu edo kapital-partaidetzaren eskuraketa balioaren arteko diferentzia hartuko da.

Sozietateak zatitu, bat egin edo irensten direnetan, subjektu pasiboaren ondare-gehikuntza edo urripena bazkidearen partaidetza ordezkatzeko duten titulu, eskubide edota baloreen eskuraketa balioaren eta tituluen, eskudirua edo hartzen diren eskubideen balioaren arteko diferentzian zenbatuko da.

f) Etekin esplizituzat hartuak izan eta nork bere kapitalekin gainontzekoei egiten dien lagapena ordezkatzeko duten baloreak eskualdatu, amortizatu, trukatu edo bihurtzetik datorrenean, ondare-gehikuntza edo urripentzat, beraien eskualdaketa, amortizazio, truke edo bihurtzeko balioaren eta beraien eskuraketa balioaren arteko diferentzia hartuko da.

Truke edo bihurtzeko balioztat, hartzen diren baloreei dagokiena hartuko da.

g) Intsuldaketa batetik datorrenean, ondare-gehikuntza lagatzaileari konputatuko zaio, intsuldaketan dagokion zenbatekoan.

Intsuldaketa eskubidea prezio bidez eskuratua denean, prezio hori eskuraketa balioztat hartuko da.

h) Ondare elementuetan gertatzen diren galera nahiz ezbeharren ziozko kalteordain eta kapital-aseguratuetatik datorrenean, ondare-gehikuntza edo urripentzat, hartzen den kopuruaren eta gaitzari dagokion eskuraketa balioaren proportziozko zatiaren arteko diferentzia hartuko da.

Ezbeharra jasaten duen elementua subjektu pasiboaren ohizko etxebizitza izatera, Foru Arau honetako 50. artikuluan xedaturikoari begira egongo da.

i) Bizitza edota elbarritasuneko, batera nahiz banaka, aseguru kontratuetatik datorrenean, kapitala geroratua dutela, ondare-gehikuntza edo urripena hartzen den kopuruaren eta ordaintzen diren primen zenbatekoaren arteko diferentziak zehaztuko du, Foru Arau honetako 9. artikuluko lehen ataleko e) letran eta 37.eko lehen ataleko 3. zenbakiko f) letran aurrikusitakoak indarra badu ere.

j) Ondasunak edota eskubideak trukatzetik datorrenean, aurreko f) letran jasotakoa izan ezik, ondare-gehikuntza edo urripena lagatzen den ondasun edo eskubidearen eskuraketa balioaren eta horren truk hartzen den ondasun edo eskubidearen merkatuko balioaren arteko diferentziak zehaztuko du.

k) Biziarakoak iraungitzetik datorrenean, ondare-gehikuntza edo urripena, beraiek ordaindu behar dituenentzat, hartzen den kapitalaren eskuraketa balioaren eta benetan ordaintzen diren errenten baturaren arteko diferentziak zehaztuko du.

Bi. Aurreko ataleko a), b) eta c) letretan xedaturikoari dagokionez, balore homogenoak egotekotan, subjektu pasiboak eskualdatzen dituenak aurrenekoz eskuratuta dituenak direla ulertuko da.

Hiru. Artikulu honetako lehenengo ataleko d) eta e) letretan xedaturikoak gorabehera, enpresen bategite eta zatiketen erregimen fiskalari buruzko legeria berezian ezarritakoak indarra dauka.

## 11. artikulua. Aseguru kontratuak.

*Ondarearen balioaren aldakuntza Zergari buruzko Foru Araueko 48. artikuluko lehen ataleko i) letrak aipatzen dituen aseguru kontratuetatik datorrenean, iraunalditzat, foru arau horretako 45. artikuluko bigarren ataleko a) letran aurrikusitakoari dagokionez, prima bakoitza ordaintzen den egunetik prestazio egunera bitarteko urteen kopurua hartuko da, gehiagoz biribilduz.*

*Zergari buruzko Foru Araueko 45. artikuluko hirugarren atalean aurrikusitakoari dagokionez, entitate aseguratzaileak egiten diren ordainketetarik bakoitzari dagokion zatia desglosatuko du, prestazio ulean ordaintzen dituen kopuruaren artetik.*

*Hala ere, urteko zenbaketaren bitarteko prima iraunkorreko edo hazkorreko primadun aseguru kontratuak direnean, kontratuaren iraunaldi osoan zehar, orduan ehuneko bosta progresio geometrikoan gainditu gabe, iraunaldi gisa, foru arau horretako 45. artikuluko bigarren ataleko a) letran aurrikusitakoari dagokionez, lehenengo prima ordaintzen den egunaren eta prestazioaren sortzapen egunaren bitarteko urteen kopurua bat eta lauez zatituz ateratzen den zatidura hartu ahal izango da, gehiagoz biribilduz.*

#### **49. artikulua. Gehikuntza frogatugabeak**

Ondasun edota eskubideak ondare gehikuntza frogatugabe?tzat hartuko dira, baldin eta eurak ukan, aitortu edo eskuratzea subjektu pasiboak aitortzen duen errenta edo ondarearekin bat ez badator.

Ondare gehikuntza frogatugabeak, aurkitzen diren zergaldiko errentatzat hartuko dira eta oinarri likidagarri erregularra osatuko.

Aurreko lerroaldean xedaturikoa gorabehera, ondasun edota eskubide horiek subjektu pasiboaren beste etekin batzutatik edo beraren ondareko beste aktibo batzuren berrinbertsioetik datozela frogatu ahal denean, zerga egitate hauen jiteari dagokion tributu egoera erregularizatu egingo da, preskripzioaren kalterik gabe.

#### **50. artikulua. Berrinbertsioaren ziozko salbuespena**

Subjektu pasiboaren ohizko etxebizitza eskualdatzeagatik lortzen diren ondare gehikuntzak kargatik kanpo egongo dira, baldin eta haren zenbateko osoa ohizko beste etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen denean, arau bidez ezarriko diren baldintzetan.

Berrinbertitzen den zenbatekoa eskualdaketa hartzen dena baino gutxiago denean, zergapetik kanpo berrinbertitzen den kopuruari dagokion ondare lortuaren gehikuntzaren proportziozko zatia bakarrik egongo da.

#### **10. artikulua. Ohizko etxebizitzako berrinbertsioaren ziozko salbuespena**

**Bat.** Subjektu pasiboaren ohizko etxebizitza eskualdatzeagatik agertzen diren ondare gehikuntzak salbuetsita egongo dira, baldin eta haren zenbateko osoa ohizko beste etxebizitza bat eskuratzeko berrinbertitzen bada, artikulua honetan ezarriko diren baldintzetan.

Honi dagokionez, etxebizitzaren eskuraketaren baliokide gisa jartzen da haren birgaikuntza, ondare urbanizatu eta eraikindunaren birgaikuntzako jarduketara babestuei buruzko Eusko Jaurlaritzaren uztailaren 17ko 189/1990 Dekretuak edo, bestela, egoitza- eta hiri-ondarearen birgaikuntzaren babesari buruzko uztailaren 28ko 2329/1983 Erret Dekretuak aipatzen dituen baldintzetan.

*Halaber, eta atal honetan aurrikusitakoari dagokionez, etxebizitzaren eskuraketaren baliokidetzat jartzen da etxebizitzak eraikitzeke paratzen diren obren eginera, baldin eta egitura, fatxada edo gainalde eta beste antzeko batzuren sendoketa edo tratamenduaren bitartez egiten bada, baina aurre-aurreko urte bietan egina denean, birgaikuntza eragiketen kostu osoa eskuraketa prezioaren edo, bestela, birgaikuntzaren aurretik eraikuntzak edo bere zatiak zuen benetako balioaren ehuneko hogeitabosta baino handiagoa izan behar da.*

*Etxebizitza ohizkotzat hartzeko, araudi honetako 34. artikuluan xedatutakoari begira egongo da.*

**Bi.** Besterenganaketa lortzen den zenbatekoaren berrinbertsioa behin bakarrik egin behar izango da, edo aldi-aldi, urte biko bako baino luzeagoa ez den epealdian.

*Berrinbertsioa ez da epeetik kanpo egindakotzat hartuko, salmenta epeka edo prezio geroratuarekin egina denean, baldin eta epeetakoen zenbatekoa helburu horretarako jartzen bada, eurak hartzen joaten den zergaldiaren barruan.*

*Aurreko lerroaldeetan xedatutakoaren arabera, berrinbertsioa besterenganaketa urtean bertan egiten ez denean, subjektu pasiboak, ondare gehikuntza lortzen duen ekitaldiko Zergaren aitortzearen, agertarazi behar izango du adierazitako baldintza eta epeetan berrinbertsioa egiteko asmoa duela.*

*Besterenganaketa lortzen diren kopuruek ere emango dute salbuespenerako eskubidea, baldin eta erabiltzen badira eskuratzen den ohizko beste etxebizitzaren prezioa ordaintzeko, hartaz aurreko bi urteetako epearen barruan.*

**Hiru.** Berrinbertsioaren zenbatekoa besterenganaketa lortzen den osoa baino txikiagoa denean, zergapetik kanpo, artikulua honetako baldintzetan benetan inbertitzen den kopuruari dagokion ondare gehikuntzaren proportziozko zatia bakarrik egongo da.

**Lau.** Artikulu honetako ezarritako baldintzetarik edozein betetzen ez bada, norberari dagokion ondare gehikuntzaren zatia zergapean jarriko da.

*Orduan, subjektu pasiboak salbuetsi gabe duen ondare gehikuntzaren zatia lorpen urtean egotziko du, aitopen-likidazio osagarria eginaz, berandutza korrituak sartzen dituelarik, zein baldintzak betetzen ez diren egunaren eta Zergaren ziozko aitopena aurkezteko ondorengo epearen amaieraren arteko epean aurkeztuko bait da.*

**Bost.** *Ondare gehikuntzaren salbuespena ezin batera daiteke, ondasun berberetarako eta berrinbertsioa gauzatzen deneko zenbatekoetan, etxebizitzaren eskuraketaren ziozko kuotatikako kenkariarekin.*

*Etxebizitza berria eskuratzeko inbertitzen den zenbatekoa aurreko besterenganaketaren ondorioz berrinbertitzen dena baino handiagoa denean, hala badagokio, kenkari horri heldu ahal izango zaio.*

#### **51. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripenen bakoiztapena**

Ondare-gehikuntza eta urripenak, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Araueko 7. artikuluan aurrikusitakoaren arabera, eurak sorterazten dituzten ondasun, eskubide eta ondareko gainerako elementuen titularrak diren subjektu pasiboek lortutakotzat hartuko dira. Ondare gehikuntza frogatugabeak agertzen diren ondasun edota eskubideen titulartasunaren arabera egotziko dira.

Aurretiazko eskualdaketatik ez datozen ondasun eta eskubideen eskuraketak, hala nola, jokoko irabaziak eta antzeko balizkoak, lortzeko eskubidea izan edo zuzenean irabazten dituen pertsonaren ondareko gehikuntzat hartuko dira.

#### **5gn. SAILA**

#### **Errenten egozketa**

#### **52. artikulua. Gardentasun araubidea**

Bizkaiian egoiliar diren bazkideek beren zerga oinarrian sartuko dute Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 66. artikulua aipatzen dituen sozietate gardenek egotzitako zerga oinarria.

Aipatu Foru Arauaren 66. artikuluko 3. atalean xedatzen dena gorabehera, egotzitako zerga oinarritik, espainiar lurraldeko nolanhiko Entitate egoiliarraren

beraren fondoetako partaidetzagatik lortutako etekinei dagokien zatiak aplikagarri izango du Foru Arau honetako 37. artikuluko lehen ataleko hirugarren lerroaldean xedatzen dena.

#### **53. artikulua. Beste kontzeptu batzuren egozketa**

Sozietate gardenetako bazkideetarik Bizkaiian egoiliar direnek honako hauek egozteko eskubidea izango dute:

a) Sozietatearen eskubidepeko kuotatikako kenkari eta hobariak. Kenkari eta hobarien oinarriak bazkideen likidazioan sartuko dira, kuota gutxituz, horrela badagokie, Zerga honi buruzko arau berezien arabera.

Kenkariak eta hobariak zerga oinarri positiboarekin batera egotziko dira.

b) Sozietate gardenari dagozkion zatikako ordainketak, atxikipenak eta konturako ordainketak.

c) Sozietate gardenak Sozietateen gaineko Zergaren zioz ordaindutako kuota.

#### **54. artikulua. Partaideen identifikazioa**

Errenten gardentasun fiskaleko erregimenak ukitzen dituen sozietateek euren kapitaleko partaidetzak ordezkatzan dituzten baloreak izendun legez mantendu edo bihurtu behar izango dituzte.

Beharkizun hau ez betetzera, tributuo urratze soiltzat hartuko da, 500.000 pezetatik 5.000.000ra bitarteko isunaz zehatuko bait da, betetzen ez den zergaldi bakoitzeko, eta erantzule solidarioak sozietateko administratzaileak izango dira, salbu eta aurreko lerroaldean xedatutakoa betetzeko behar diren neurriak beren beregi proposatzen dituztenak, baldin eta gainerakoek onartzen ez badizkiete.

Artikulu honetako lehen lerroaldean ezarritako betebeharrak ez betetzeagatik, ezin ezagutu badira bazkideak, oso-osorik edo zatika, ezin egotz daitekeen zerga oinarriaren zatiak Sozietateen gaineko Zerga ordainduko du, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako eskalako gehienezko tartekoa adinako tasan.

#### **55. artikulua. Errenten bakoiztapena**

Bat. Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/1996 Foru Arauaren 66. artikuluko lehen ataleko a) eta c) letrek aipatzen dituzten sozietateen zerga oinarri positiboak, Foru Arau honetan kapitalaren etekinen bakoiztapenerako ezarritako erregela berberen arabera egotziko dira.

Bi. Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 66. artikuluko lehen ataleko b) letrak aipatzen dituen sozietateen zerga oinarri positiboak beraien bazkide direnei egotziko zaizkie, baloreen titulartasuna amankomuna bada ere.

## **II. KAPITULUA**

### **Sarrera eta gastuen aldibaterako egozketa**

#### **56. artikulua. Aldibaterako egozketa**

Bat. Zergaren oinarria zehazten duten sarrera eta gastuak, batzuek sortu eta besteak ekoitziak diren epealdian egotziko dira, kobrantza eta ordainketa egokiak noiz egiten diren kontutan hartzeke.

Bi. Edonola ere, subjektu pasiboek bestelako egozketa erizpideak erabili ahal ziango dituzte, baina sarrera edo gastuen kalifikazio fiskalari inolako aldakuntzarik ekarri gabe, beti ere honako beharkizun hauek betetzen dituztenean:

a) Ondoreak sorterazi behar dituzten lehen ekitaldiari dagokion aitortpena aurkeztueran agertu eta frogatzea.

b) Aplikatzeko epea zehaztea. Epe honen barruan, zeinen gutxienezko iraunaldia hiru urtekoa izango den, subjektu pasiboak berak aukeratzen dituen erizpideak gorde beharko ditu nahi eta nahi ez.

Hiru. Erizpide aldaketak ez du inoiz sorteraziko sarrera edo gasturen bat konputatzeko gelditzerik.

Lau. Epekako edo prezio geroratudun eragiketei dagokienean, errentak proportzioz egotziko dira, beraiei dagozkien kobrantzak egin ahala, subjektu pasiboak eskubidea sortzen den unean egozteko erabakitzen duenean izan ezik.

Bizarteko nahiz aldibaterako errentetako kontratuetatik sortzen diren eragiketak ez dira honelakotzat hartuko inoiz ere, eskualdatzaileari begira.

Bost. Dibisetako edo atzerriko monetako saldoak ordezkatzeko dituzten kontuetan gertatzen diren diferentzia positibo zein negatiboak, euren kotizazioetan jasaten den aldarazpenaren ondorio bait dira, kobrantza edo ordainketa egokia egiten denean konputatuko dira.

Sei. Aurreko ataletan xedaturikoa gorabehera, Foru Arau honetako 42. artikuluan aurrikusitakoak indarrean dirau, enpresa eta lanbide jardueren etekin garbia zehazteko.

Zazpi. Aurreko bat atalean aurrikusitakoa gora-behera, ekainaren 19ko 1044/1985 Erret Dekretuan oharrekin denaren arabera ordainketa bakarrek modalitatean jasotako langabeziaren ziozko prestazioa lan-errenta erregular gisa egotzi ahal izango zaio, ordainketa bakarragatik ez balitz, prestaziorako eskubidea egon zatekeen zergaldietako bakoitzari. Egozketa hori zergaldi bakoitzean, ordainketa bakarragatik ez balitz, prestaziorako eskubidea egon zatekeen denboraldiaren heinean egingo da.

#### **14. artikulua. Sarrera eta gastuen aldibaterako egozketa. Arau orokorra.**

**Bat.** Ondorengo artikuluan xedatutakoa gorabehera, Zergaren oinarria zehazten duten sarrera eta gastuak, batzuek sortu eta besteak ekoitziak diren epealdian egotziko dira, kobrantza eta ordainketa egokiak noiz egiten diren kontutan hartzeke.

Aurreko lerroaldean aurrikusitakoari dagokionez, ondare- gehikuntza eta urripenak ondarearen aldakuntza gertatzen den unean sortutakotzat hartuko dira.

**Bi.** Aurreko atalean aurrikusitakoari dagokionez, sarrerak, hartzekodunak eska ditzakeen unean, sortzen direla ulertuko da.

**Hiru.** Gardentasun fiskaleko erregimeneko sozietateen zerga oinarri positiboak bazkide egoiliarrei egotzen zaizkienean, bakoitzari dagozkion urteko kontuak onesten direneko zergaldian egingo da, sozietateen ekitaldiak ixten diren egunei dagozkien zergaldietan egozteko aukeratzen denean izan ezik.

Aukera ondoreak sorterazi behar dituen Zergako lehenengo aitortpenean adieraziko da, hiru urtez eutsi behar izango zaio eta ezin izango du ondore gisa sortu bazkideen aitortpenetan zerga oinarririk zenbatu gabe geratzerik.

**Lau.** Epekako edo prezio geroratudun eragiketei dagokienean, eragiketa horietan lortzen diren etekin osoak bezala ondare-gehikuntza edota urripenak proportzioz egotziko dira, bakoitzaren kobrantza eskagarri bihurtu ahala, subjektu pasiboak oso-osoan eskubidearen sorkunean egozteko erabakitzen duenean izan ezik.

Epekako edo prezio geroratudun eragiketatzat hartuko dira, prezioa gutzituz edo



zati batez aldian aldiko ordainketen bitartez jasotzen dutenekoak, entregaren eta azken epearen mugaegunaren arteko epea urtebetekoa baino luzeagoa denean.

Epekako edo prezio geroratudun eragiketa baten ordainketa, guztiz edo zati batez, ganbio-efektuen jaulkipenaz bideratua izan eta berauek mugaeguna baino lehen irmo eskualdatuak direnean, sarrera eskualdaketa unean egotziko da.

Biziarako nahiz aldibaterako errentetako kontratuetatik sortzen diren eragiketak ez dira honelakotzat hartuko inoiz ere, eskualdatzaileari begira. Ondasun eta eskubideak biziarako edo aldibaterako errenta baten truk eskualdatzen direnean, errentadunarentzako ondare gehikuntza errenta eratzen den epealdian egotziko da.

**Bost.** Dibisetako edo atzerriko monetako saldoak ordezkatzan dituzten kontuetan gertatzen diren diferentzia positibo zein negatiboak, euren kotizazioetan jasaten den aldarazpenaren ondorio bait dira, kobrantza edo ordainketa egokia egiten denean konputatuko dira.

**Sei.** Frogatuak izan baina subjektu pasiboari ezin egotz dakizkiokeen inguruabarrengatik, lanetiko sarrerak sortuak diren zergaldietan ez beste batzuetan hartzen direnean, berauetan egotziko dira eta, beharrezkoa denean, aitorten-likidazio osagarria egingo da, zehapenik gabe, berandutza korriturik gabe, ez eta ezein errekararekin ere. Aitorpena harrera egunaren eta Zergaren ziozko aitortenak aurkezteko ondorengo epearen amaieraren arteko epean aurkeztuko da.

**Zazpi.** Gastuak hartu behar dituenak eska ditzakeen unetik ekoiztitzat hartuko dira.

**Zortzi.** Aurreko ataletan xedaturikoa gorabehera, Zergari buruzko Foru Araueko 42. artikuluan aurrikusitakoak indarrean dirau, enpresa eta lanbide jardueren etekin garbia zehazteko.

#### 15. artikulua. Subjektu pasiboak proposatzen duen aldibaterako egozketa.

**Bat.** Subjektu pasiboek erabili ahal izango dituzte aurreko artikuluan adierazitako egozketa erizpideak ez beste batzu, baldin eta

ondorengo beharkizun hauek betetzen badituzte:

a) Sarrera eta gastuen kalifikazio fiskalari inolako aldakuntzarik ez ekartzea eta, bereziki, bien artean behar den lotura ez hutsaltzea.

b) Ondoreak sorterazi behar dituzten lehen ekitaldiari dagokion aitorpena aurkeztueran agertu eta frogatzea.

c) Aplikatzeko epea zehaztea. Epe honen barruan, zeinen gutxienezko iraunaldia hiru urtekoa izango den, subjektu pasiboak berak aukeratzen dituen erizpideak gorde beharko ditu nahi eta nahi ez.

**Bi.** Honi dagokionez, subjektu pasiboek euren zergako aitortenean sarrera eta gastuen aldibaterako egozketa egiteko proposamena eta haren funtsaren azalpena sartuko dituzte. Tributu administrazioak proposamen hori aurreko atalak xedatu duenari lotzen ez zaiola dela uste badu, subjektu pasiboak egindako autolikidazioa ofizios zuzenduko du, eta likidazioa jakin eraziko dio interesatuari, zeinek haren aurka bidezko diren errekursoak jarri ahal izango dituen.

**Hiru.** Aldibaterako egozketa egiteko erizpide aldaketek ez dute inoiz sorteraziko sarrera edo gasturen bat konputatzeke gelditzerik.

**Lau.** Aukeratu eta onartzen diren egozketako epe-erizpideak berdinak izan behar dira ekitaldi bakoitzeko zerga oinarrian sartu behar diren errenta guztientzat.

#### 16. artikulua. Egozketa erizpidea, zerga ordaintzeko beharra aldatzen denean.

Subjektu pasiboak zerga betebeharrak pertsonalarengatik ordaindu beharretik urteten duenean, berak azaldu eta tributu administrazioak onartzen duen proposamenaren ondorioz egozkizun gelditzen diren sarrera nahiz gastuak betebeharrak pertsonalarengatik aitortu behar den azken zergaldian aplikatu behar izango dira.

### III. KAPITULUA

#### ERRENTA MOTAK

**57. artikulua. Errenta motak**

Foru Arau honi dagokionez, subjektu pasibo bakoitzaren errentak bi zati izango ditu:

- a) Errenta erregularra.
- b) Errenta irregularra.

**58. artikulua. Errenta erregularra**

Errenta erregularra Foru Arau honetako 64. artikuluan eta ondorengoan aurrikusitakoaren arabera errenta irregulartzat hartu behar ez dena izango da.

**59. artikulua. Errenta irregularra**

Bat. Honako hauek izango dira errenta irregularrak:

a) Ondare elementuen eskualdaketak direla eta, agertzen diren ondare-gehikuntza eta urripenak, baldin eta beraiek eskuratzen direnetik gehikuntza edo urripena lortu arte urtebete baino gehiago pasatzen bada, edo aurrerakuntza berarekin eskuratzen diren baloreetatik datozen harpidetza eskubideenak.

Letra honetan bildutakotzat joko dira sute, uholde, amiltze edo antzerako gorabehera ezohizkoen eraginez ukituak gerta daitezen ondasunak besterendu edo saltzearen ondoriozko ondare-gehikuntza edo urripenak.

b) Subjektu pasiboak denboran zehar irregulartasun handiarekin lortzen dituen etekinak edota, nahiz eta lorpen erregularra izan, ekoizpen zikloa urtebetetik goragokoa dutenak.

Bi. Honako hauek ez dira inoiz errenta irregulartzat hartuko:

a) Enpresa edota lanbide jardueri lorturiko ondare elementuetatik datozen ondare-gehikuntza eta urripenak, Foru Arau honetako 41. artikuluko bigarren atalean xedaturikoak eraenduak izango bait dira.

b) Enpresa edota lanbide jardueretatik datozen etekin irregular negatiboak.

**IV. KAPITULUA****OSAKETA ETA KONPENTSAZIOA****1go. SAILA****Orokorra****60. artikulua. Osaketa eta konpentsazioa**

Zerga oinarria kalkulatzeko, aurreko Kapituluak aipatzen dituen errenten kopuru positiboak edo negatiboak ondorengo artikuluetan egon eta aplikagarri diren erregelen arabera osatu eta konpentsatuko dira.

Errenten osaketa eta konpentsaziotik datorren zerga oinarriak, berriz, zati bi izango ditu:

- a) Ateratzen den errenta erregularrari dagokiona.
- b) Errenta irregular positiboari dagokiona.

**2gn. SAILA****Errenta erregularren osaketa eta konpentsazioa****61. artikulua. Etekin erregularrak**

Etekin erregularrak eta Foru Arau honetako 52. artikulua aipatzen dituen zerga oinarri positiboak euren artean osatu eta konpentsatuko dira inolako mugarik gabe.

**62. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripen erregularrak**

Bat. Ondare-gehikuntza eta urripen erregularrak euren artean bakarrik konpentsatuko dira zergaldian zergaldi.

Bi. Emaidza saldo negatiboa izatera, zenbatekoa zergaldian bertan edo ondorengo bost urteetan agertzen diren ondare gehikuntza irregularrenekin konpentsatuko da.

**63. artikulua. Errenta erregularra**

Foru Arau honetako 61. artikuluan aurrikusitako eragiketen emaitza, gehi aurreko artikuluko lehen atalean aurrikusitakoa, gehi ondorengo artikuluko bigarren lerroaldeak aipatzen duen zatidura, ken 59. artikuluko bigarren ataleko b) letrak aipatzen dituen etekin irregular negatiboen zenbatekoa eginez gero ateratzen dena izango da subjektu pasiboaren errenta erregularren zenbatekoa.

Aurreko lerroaldean ezarritako errenta erregularren zenbatekoa Zergako zerga oinarriaren zati erregularra izango da.

**3gn. SAILA****Errenta irregularren osaketa eta konpentsazioa**

#### **64. artikulua. Etekin irregularrak. Arau orokorra**

Lan pertsonaletik edota kapitaletik datozen etekin irregularrak, bai eta enpresa edota lanbide jardueren etekin irregular positiboak ere, eurak sorterazteko epealdiaren barruko urteen kopuruaz zatituko da, urteak datatik datara kontatuta. Epealdi hori ezin zehaz daitekeenean, bost urtekoa hartuko da.

Honela lortzen den zatidura subjektu pasiboaren etekin erregularrekin osatuko da, haren errenta erregularra zehazteko.

#### **65. artikulua. Etekin irregularrak. Osaketa eta konpentsazioa**

Bat. Etekin irregularrak, aurreko artikuluko bigarren lerroaldean aurrikusitakoa izan ezik, euren artean bakarrik osatu eta konpentsatuko dira.

Bi. Emaitza saldo negatiboa izatera, zenbatekoa ondorengo bost urteetan zehar gertatzen diren etekin irregularrenekin konpentsatuko da.

Kompentsazioa etekin irregularrek ahalbidetzen duten gehieneko zenbatekoraino egingo da, aurreko lerroaldeak aipatzen duen epetik kanpo ezin egin daitekeelarik, beti ere ondorengo ekitaldietako etekin irregular negatiboei metatuz.

#### **66. artikulua. Ondare-gehikuntza eta urripen irregularrak**

1. Ondare-gehikuntza eta urripen irregularrak bitan banatuko dira:

a) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urte edo gutxiago lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.

b) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.

2. Ondare-gehikuntza eta urripen irregularrak aurreko atalean adierazitako multzoetako bakoitzean integratu eta elkarrekin soilik konpentsatuko dira.

3. Aurreko atalean aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitzak bi multzoetan saldo negatiboa izanez gero, bere zenbatekoa hurrengo bost urteetan, multzo berean, agerian jar daitezzen gehikuntza irregularrekin konpentsatuko da.

4. Bigarren atalean aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitzak multzo batean saldo negatiboa eta bestean

positiboa izanez gero, hura honekin konpentsatu ahal izango da bere zenbatekoaren mugaraino.

Aurreko lerroaldean aipatzen den konpentsazioa egin ondoren, multzo batean saldo negatiboa geratzen bada, honen zenbatekoa hurrengo bost urteetan, multzo berean, agerian jar daitezzen gehikuntza eta urripen irregularrekin integratuko da, konpentsaziorako soil-soilik.

Atal honetan aipatzen diren konpentsazioak egin ondoren, multzo batean saldo positiboa geratzen bada, gutxitu egingo da, bere zenbatekoaren mugarekin, Foru Arau honetako 62. artikuluko 2. atalak aipatzen dituen ondare-urripen erregularren zenbatekoaz.

5. Aurreko 2. atalean aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitzak bi multzoetan saldo positiboa izanez gero, a) multzokoa gutxituko da, bere zenbatekoaren mugarekin, Foru Arau honetako 62. artikuluko 2. atalak aipatzen dituen ondare-urripen erregularren zenbatekoaz.

Aurreko atalean aipatzen den eragiketa egin ondoren, Foru Arau honetako 62. artikuluko 2. atalean aipatzen direnetako ondare-urripen erregularrak konpentsatzeko geratuz gero, b) multzoko saldo positiboa gutxituko da, bere zenbatekoaren mugarekin, ondare-urripen erregular haien zenbatekoaz.

6. Aurreko hiru ataletan aipatzen den konpentsazioa ez da inoiz ere, geroko ekitaldietako ondare-urripen irregularrei metatuz, bost urteko epeaz kanpo egingo.

#### **67. artikulua. Errenta irregularra**

Foru Arau honetako 65. artikuluko lehen atalean aurrikusitako eragiketen emaitza positiboa, aurreko artikuluko 4 eta 5. ataletan aurrikusitakoa aplikatu ondoren atera dadin saldo positiboari batuz gero ateratzen dena izango da errenta irregularren zenbatekoa.

Aurreko lerroaldean ezarritako errenta irregularren zenbatekoa Zergaren zerga-oinarriaren zati irregularra izango da.

## VI. TITULUA

### ZERGA OINARRIAREN ZEHAZTAPENA

#### 68. artikulua. Zerga oinarria zehazteko erregimenak

Zerga oinarriaren osagaien zenbatekoa honako metodo hauetarik baten bidez zehaztuko da:

a) Zuzeneko zenbatespena, zein erregimen orokor gisa aplikatuko bait da.

b) Enpresari eta profesionarien zenbait etekinatarako zenbatespen objektiboa, Foru Arau honetan eta berau garatzen duten xedapenetan aurrikusitakoaren arabera.

Erregimen honi buruzko arautegian aurrikusitako inguruabarrak betetzen dituzten subjektu pasiboek euren etekinak haren arabera zehaztuko dituzte, zergaldia hasi aurretik aplikazioari uko egiten diotenean izan ezik, arau bidez ezartzen den bezala.

c) Zeharkako zenbatespena, Bizkaiko Herrialde Historikoko Foru Tributu Arau Orokorrean xedaturikoarekin bat etorritz.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan dagoen zeharkako zenbatespenean, batez ere, zenbatespen objektiborako ezarritako ezaugarri, indize, modulu edota koefizienteak hartuko dira gogoan, zerga oinarria zehazteko azken erregimen honi uko egiten dioten subjektu pasiboak direnean.

#### 69. artikulua. Zenbatespen objektiboa

Bat. Enpresa txiki eta ertainen etekinen eta profesionarienen zenbatespen objektiborako prozedurak arau bidez erregulatuko dira, honako erizpide hauen arabera:

a) Zenbatespen objektiboko sistemak Balio Erantsiaren gaineko Zergan ezarritako erregimen bereziekin batera aplikatu ahal izango dira, arau bidez honelaxe zehazten denean.

b) Zenbatespen objektiboko erregimenak aplikatzeko eremua honelaxe zehaztuko da: bai jarduera eta lugintzen jiteagatik, bai modulu objektiboengatik, hala nola, eragiketen bolumena, langileen kopurua, erosketen zenbatekoa, ustategien luze-zabala, erabiltzen diren aktibo finkoak edota harako jardueraren arabera adierazgarria den beste edozein.

c) Sistema honen bitartez kalkulatzeko diren etekinek ez dituzte inoiz ondare aldakuntzen emaitzak sartuko, beti ere aldakuntza enpresa edota lanbide jarduerari loturiko ondasun higiezin edota untzietatik

sortzen direnean, jardueraren etekinekin zehaztu eta osatuko bait dira, Foru Arau honetako 41. artikuluko bigarren ataleko erregelen arabera.

d) Enpresa edota lanbide jardueren etekin garbia zenbatespen objektiboan kalkulatzeko, ezaugarri, indize, modulu edota koefiziente orokorrak zein zenbait jardueraren alorri dagozkionak erabiliko dira, Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak zehaztuko bait ditu.

e) Subjektu pasiboek zenbatespen objektiboko erregimenean dituzten erazko betebeharrak beronen ezaugarriei doituko zaizkie.

Bi. Arau bidez, zenbatespen objektiboko sistemen aplikazioa zenbait jarduera edo alor zehatzetarako araupetu ahal izango da, eta sistema horien bitartez, subjektu pasiboek onartu ondoren, zenbait zergalditarako etekin garbien zifra bakoiztuak ezarriko dira.

Hiru. Etekinen zenbatespen objektiboko erregimenak lurralde eremu mugatuetan aplikatu ahal izango dira.

Lau. Arau bidez adierazten diren zenbatespen objektiboko erregimenean, jardueraren etekin garbia zehazteko, famili unitatekideen artean hizpatzen diren ordainketak ez dira konputatuko.

Bost. Zenbatespen objektiboko erregimenak aplikatzen badira ere, jardueraren benetako etekinen eta erregimen hauen zuzeneko aplikaziotik ateratzen diren arteko diferentziengatik sor litezkeen ondare gehikuntzak ez dira kargapean egongo, artikuluko honetako lehen ataleko c) letran aurrikusitakoa gorabehera.

Sei. Zenbatespen objektiboko erregimenak errenten iratxikipeneko erregimenean dauden entitateei aplikatu ahal izango zaizkie, arau bidez ezartzen diren moldaketekin.

## VII. TITULUA

### TRIBUTU ZORRA

#### I. KAPITULUA

##### OINARRI LIKIDAGARRIA

###### 70. artikulua. Oinarri likidagarri erregularra

Oinarri likidagarri erregularra, zerga oinarriaren zati erregularrean ondorengo artikuluan aurrikusiko diren txikipek egitetik ateratzen den emaitza izango da.

###### 71. artikulua. Txikipek zerga oinarri erregularrean

Zerga oinarriaren zati erregularra ondorengo partiden zenbatekoan bakarrik txikituko da:

1. 1go. Gizarte Segurantzaren Araubideetakoren batean integraturik ez dauden profesionaliek Gizarte Aurrikuspenerako Mutualitateei ordaindutako kopuruak, heriotza, alarguntasun, zurtasun, jubilazio, istripu, gaixotasun edo lanerako ezintasuna babesteko edo ezkontza, amatasun, seme-alaba edo heriotzaren ziozko prestazioak emateko zatian.

2gn. Gizarte Segurantzaren Araubideetako edozeinetan integraturiko profesionalari edo enpresari banakoek Gizarte Aurrikuspenerako Mutualitateei ordaindutako kopuruak, aurreko 1go. zenbakian aipatzen diren gertakizunetakoren bat babesten badute.

3gn. Besteren konturako langileek edo bazkide langileek Pentsio Planen ordezk gizarte aurrikuspenerako sistema gisa diharduten Gizarte Aurrikuspenerako Mutualitateei ordaindutako kopuruak, aipatu bazkide langileei aurreko 1go. zenbakian aipatutako gertakizunak eta langabezia babesteko den zatian.

4gn. Borondatezko Gizarte Aurrikuspenerako Erakundeetako bazkideek, aurreko 1go. zenbakian aipatutako gertakizunak eta langabezia babesteko, egindako ekarpenak, edo Pentsio Planetako partaideek egindakoak, bazkide babeslearen zein sustatzailearen kontribuzioak barne, baldin eta menpeko lanaren etekin gisa egotzi bazaizkie.

Txikipek hauen goreneko muga gisa, ondoko kopuruetarik txikiena aplikatuko da:

a) Lan, enpresa eta lanbidean, ekitaldian banan-banan hartu diren etekin garbien baturaren 100eko 20.

Ondore hauetarako Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 66. artikuluan, lehen ataleko b) eta c) letretan, araupetutako sozietate gardenek benetan bere jarduera profesional, artista edo kirolari legez sozietate horien bidez egiten duten sozietatearen bazkideei egotzitakoak joko dira lanbide jardueren etekintzat

b) 1.100.000 pezeta urteko.

2. Ezkontidearentzako konpentsazio pentsioak eta mantenerako urtekoak, biak epai-erabakiz ordaintzen badira, salbu eta subjektu pasiboaren seme-alabentzat finkatzen direnak."

Artikulu honetan oharrekin diren txikipek zerga oinarriaren zati erregularrean egin ahal izateko, beharrezkoa izango da, beti ere, Zerga honen aitopenearekin batera txikipek horiek agiri bidez frogatzea, arauz ezar dadin moduan.

###### 72. artikulua. Oinarri likidagarri irregularra

Oinarri likidagarri irregularra zerga oinarriaren zati irregularra izango da.

Oinarri likidagarri irregularra lau zatitan banatuko da:

a) Etekin irregularrak

b) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urte edo gutxiago lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko ondare gehikuntzak.

c) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratuak izan eta Talde-Inbertsioko Erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzen edo finantza-aktiboaren eskualdaketaren edo itzulketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.

d) Aurreko letran adierazitakoez bestelakoak izan eta ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.

## II. KAPITULUA

### OINARRI LIKIDAGARRI ERREGULARNEGATIBOEN KONPENTSAZIOA

###### 73. artikulua. Konpentsazioa

Bat. Foru Arau honetako 70. artikuluan definitzen den oinarri likidagarria

kalkulatzeko aplikagarri diren neurriak direla bide, hura negatiboa izatera, haren zenbatekoa ondorengo bost urteetan lortzen diren oinarri likidagarri erregular positiboekin konpentsatu ahal izango da.

Bi. Konpentsazioa subjektu pasiboak komeniesten duen zenbatekoan egin ahal izango da, aurreko atalak aipatzen duen epetik kanpo ezin eginaz, ondorengo urteetako oinarri likidagarri erregular negatiboekin metatuz.

### III. KAPITULUA

Oinarri likidakorra hurrengo pezeta kopururaino	Kuota osoa --- pezetatan	Gainerako oinarri likidakorra hurrengo pezeta kopururaino	Ezar daitekeen tasa --- Portzentaia
467.000	0	694.000	20,00
1.161.000	138.800	1.134.000	23,00
2.295.000	399.620	1.200.000	28,00
3.495.000	735.620	1.600.000	32,00
5.095.000	1.247.620	1.700.000	39,00
6.795.000	1.910.620	1.830.000	45,00
8.625.000	2.734.120	1.875.000	52,00
10.500.000	3.709.120	hortik gora	56,00

Dos. Karga orokorraren batezbesteko tasatzat hartuko da honako biderketa hau egitearen emaitza: aurreko atalean aipatuta dagoen eskala aplikatuzetik ateratzen den kuota zati likidatu ahal den oinarri erregularra eginez lortzen den zatidura bider 100.

### 2gn. SAILA

#### Oinarri likidagarri irregularraren karga

##### 75. artikulua. Karga tasa

1. Etekinez osatutako oinarri likidagarri irregularraren zatiak honako karga tasa hauetako handiena izango du:

a) Karga eskala etekinez osatutako oinarri likidagarri irregularraren zatiaren 100eko 50ari aplikatuzetik ateratzen den batezbesteko tasa.

b) Aurreko artikuluko 2. atalean definitzen den batezbesteko karga tasa.

2. Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urte edo gutxiago lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko ondare gehikuntzez osatutako oinarri likidari

### KUOTA OSOA

#### 1go. SAILA

#### Oinarri likidagarri erregularren karga

##### 74. artikulua. Zergako eskala

Bat. Oinarri likidakor erregularra ondorengo eskala **orokorrean** adieraziko diren tasetan kargatuko da:

irregularraren zatiak honako karga tasa hauetako handiena izango du:

a) Karga eskala oinarri likidagarri erregularren zati honen 100eko 50ari aplikatuzetik ateratzen den batezbesteko tasa.

b) Aurreko artikuluko 2. atalean definitzen den batezbesteko karga tasa.

3. Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko ondare gehikuntzez osatutako oinarri likidari irregularraren zatiak ondorengo eskalan adierazten diren karga tasak izango ditu:

Oinarri likidagarriaren zatia	Tasa aplikagarria	
		Portzentaia
200.000 pezetaraino.....		0
200.001 pezetatik aurrera		20

Aurreko lerroaldean adierazitakoa gorabehera, Talde-Inbertsioko Erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzen edo finantza-aktiboen eskualdaketaren edo itzulketaren ondoriozko gehikuntzez osatutako oinarri likidagarri irregularraren zatiak 100eko 20ko karga tasa izango du beti.

4. Aurreko atalean aipatzen den ondare-gehikuntzez osaturiko oinarri likidagarri irregularraren zatia hainbatzerakoan, Talde-Inbertsioko Erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen, finantza-aktiboen eta beste elementu batzuen eskualdaketa edo itzulketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak konputatu badira, aurreko atalean xedatzen denaren aplikazioa era honetan egingo da:

a) Talde-Inbertsioko Erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen eta finantza-aktiboen eskualdaketa edo itzulketatik datozenen saldo garbia kalkulatu da.

b) Gainerako elementuetatik datorren saldo garbia kalkulatu da.

c) Atal honetako a) letran aipatzen den saldo garbia negatiboa izanez gero, ondare-gehikuntzez osaturiko oinarri likidagarri irregularraren zatiak artikuluko honetako 3. atalean jasotako eskalaren arabera ordainduko du zerga.

d) Atal honetako b) letran aipatzen den saldo garbia negatiboa izanez gero, ondare-gehikuntzez osaturiko oinarri likidagarri irregularraren zatiak 100eko 20ko zerga-ordainketa izango du.

e) Aurreko a) eta b) letratan aipatzen diren saldo garbiak positiboak izanez gero, a) letrakoak 100eko 20ko zerga-ordainketa izango du eta b) letrakoak artikuluko honetako 3. atalean jasotako eskalaren arabera.

### 3gn. SAILA

#### Kuota osoa

#### 76. artikulua. Kuota osoa

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuota osoa Foru Arau honetako 74 eta 75. artikuluetan xedatutakoa aplikatuz ateratzen diren kuotak batuz lortuko da.

74. artikuluko bigarren atalari aipatzen duen subjektu pasiboaren batezbesteko karga tasa Sozietateen gaineko Zergako tasa orokorra baino handiagoa denean, kuota osoa, batezbesteko tasa horren eta Sozietateen gaineko Zergako tasa orokorraren arteko diferentzia enpresa edota lanbide jardueren etekin garbi positiboa osatzen duten ondare elementuen zenbatekoari aplikatuz ateratzen den zenbatekoan txikituko da.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa aplikatzeko, ondare gehikuntzen zenbatekotik, behar izanez gero, jardueraren etekin garbia zehazteko kontutan hartzen diren ondare urripenena kenduko da.

## IV. KAPITULUA

### KUOTA LIKIDOA

#### 77. artikulua. Kuota likidoa

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuota likidoa, kuota osotik ondorengo artikuluan aurrikusiko diren kenkarietarik bidezkoak direnak eginez lortuko da.

#### 78. artikulua. Kenkariak

**Bat.** Famili kenkariak

a) Subjektu pasiboarekin bizi den ondorengo ezkongabe bakoitzeko:

- 25.000 pezeta lehenengoatik.

- 35.000 pezeta bigarrenatik.

- 50.000 pezeta hirugarrenatik eta hurrengoatik.

Hurrengo ondorengoatik ez da horrelako kenkaririk egingo:

- Zerga sortu baino lehen hogeita hamar urte bete dituztenengatik, lehen atal honetako d) lerroaldean jasotako salbuespena gordeko delarik.

- Zergaldiaren barruan hamazortzi urte baino zaharragoentzat bermatutako lanbidearteko gutxieneko soldatik gorako errentak lortzen dituztenengatik<sup>3</sup>.

Ondorengoak gradu bereko goranzko batekin baino gehiagorekin bizi direnean, kenkaria bakoitzaren aitopenean egingo da, guztiei kenkari berbera eginez.

Ahaidetasun gradu ezberdineko aurrekoenekin bizi diren ondorengoak izanik, gradu hurbileneko aurrekoek bakarrik izango dute kenkarirako eskubidea, salbu eta zergaldi horretan hamazortzi urtetik gorakoentzat bermatutako lanbide arteko gutxieneko soldata baino gehiagoko urteko errentak lortzen badituzte, orduan kenkarirako eskubidea urrunagoko graduako aurrekoek lortuko lukete eta. Letran honetan xedatutakoaren ondoretarako, tutoretza edo harrera ordaingabea dela eta, subjektu pasiboarekin loturaren bat duten pertsonak ondorengoekin berdintsiko dira.

<sup>3</sup> 1998rako Lanb. Gutx. Sold.: 952.560

Kode Zibilean ezarritakoarekin bat etorri deuseztasuna, banaketa edo dibortzioa adierazi den egoeretan, ondorengo ziozko kenkariak guraso bakoitzaren aitortzearen zati berdinetan egingo dira, beti ere judizio bidez onetsitako hitzarmenean seme-alaben elikadurarentzako urtekoak itundu badira eta urteko horiek seme-alabekin bizi ez den gurasoetarako ordaindu behar dituzten. Horrelakoetan aipatu den ekonomi mantenimendua badela eta benetan ordaindu dela egiaztatzen behar izango da.

b) Subjektu pasiboarekin bizi eta, aldi berean, zergaldi horretan hamazortzi urtetik gorakoentzat bermatutako lanbide arteko gutxieneko soldata baino gehiagoko urteko errentak lortzen dituen gorengo bakoitzeko: 16.500 pezeta.

Kenkari hori 32.900 pezetakoa izango da gorengo hirurogeita hamabost urtekoa edo zaharragoa bada.

Gorengoak ezkontide biek bizi direnean, erdiaren ziozko kenkaria egin ahal izango da. Seme-alabek ezin izango dute kenkari hau egin gurasoek kenkari berberarako eskubidea dutenean.

c) Hirurogeita hamabost urtekoa edo zaharragoa den subjektu pasibo bakoitzeko: 20.000 pezeta.

d) Subjektu pasibo bakoitzeko eta, horrela denean, subjektu pasiboaren menpean dagoen ondorengo ezkongabe nahiz gorengo bakoitzeko, edozein adinekoak izanda ere, beti ere azken horiek, itsuak, arau bidez ezarritako graduko elbarri edo mutilatuak, fisikoak nahiz psikikoak, jaiotzez nahiz geroago sortutakoak izan, eta zergaldi horretan zehar hamazortzi urtetik gorakoentzat bermatutako lanbide arteko gutxieneko soldata baino gehiagoko urteko errentak ez badituzte, aurreko zenbakietan xedatutakoaren arabera bidezkoak diren kenkariez gain: 56.000 pezeta.

Aldi berean, minusbalioak ukituriko pertsonak, tutoretza edo harrera ordaingabea dela eta, subjektu pasiboarekin loturaren bat duenean, eta aurreko lerroaldean adierazi diren errenta-maila eta elbarritasun gradua gertatzen direnean, bidezkoa izango da kenkari hau ezartzea.

Kenkari honetarako eskubidea duten pertsonak subjektu pasibo baten baino gehiagoren menpean daudenean, kenkaria bakoitzaren aitortzearen zati berdinetan.

### 31. artikulua. Kuotatikako kenkarirako eskubidea ematen duen elbarritasun maila.

**Bat.** Zergari buruzko foru arauaren 28. artikuluko 2. zenbakiak eta 78. artikuluko 1. ataleko d) letrak buru zein gorputzaren aldetiko urripen maila aldatu dute; bada, maila hori dagokio, nori eta legearen ikuspegitik 100eko 33ko edo hori baino gehiagoko minusbalio maila duen pertsonari, ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuaren 148.1 artikulua aipatu duen baremoaren arabera.

**Bi.** Kenkari hau edukitzeko, subjektu pasiboak benetakotu beharko du, minusbalioa sortzerazten duten inguruabarrak zergaren sortzapen datan daudela.

**Hiru.** Artikulu honetako lehen atalak aipatzen duen minusbaliodun izaera tributu administrazioari benetakotu ahal izango zaio zuzenbidean onartzen diren frogabideetarik edozeinen bidez.

Hala ere, minusbaliodun pertsonaren legeko izaera benetakotutzat hartuko da:

a) Bizkaiko Foru Aldundiko eskudun organoak, Gizarte Zerbitzuen Nazio Institutuak edo autonomi elkarteetako eskudun organoak ziurtatzen duenean.

b) Gizarte Segurantzak, Mota Pasiboan Erregimen Bereziak, Udal Administrazioari Aurrakuspeneko Nazio Mutualitateak edo haien ordezkari entitateek aintzatesten duten prestazioa hartzen denean, ezgaitasun iraunkorraren ondorioz, baldin eta hura aintzatesteko artikuluko lehen atalak aipatzen duen ehuneko hogeitamarreko edo gehiagoko minusbalio maila eskatzen bada.

c) Izen oneko mediku erakundeek edo mediku batek baino gehiagok, alorrean espezialistak bait dira, ziurtatzen duenean, azken kasu honetan, ziurtagirian espezialitatea agertu behar delarik. Ziurtagiri hauetan, minusbalio maila beren beregi agertu behar izango da, abenduaren 20ko 26/1990 Legeko xedapen gehigarrietarik bigarrena agerian aipatuz.

**Bi.** Gaixotasun gastuen ziozko kenkaria.

Norberaren nahiz kuota kenkarirako eskubidea sortzen duten pertsonen gaixotasun, istripu edo elbarritasuna direla, medikuen lanbide ogibidesariak direla, eta subjektu pasiboaren seme-alaben jaiotzak



direla eta, subjektu pasiboak zergaldiaren barruan ordaindu dituen gastuen eta mediku aseguruaren mutualitateei edo sozietateei ordaindutako kuoten 100eko 15a.

### 32. artikulua. Gaisotaun gastuen ziozko kenkaria.

**Bat.** Gaisotasun gastuen zioz, subjektu pasiboak zergaldian zehar bere edota kuotan kenkaria egiteko eskubidea duten pertsonen gaisotasunaren, istripuen edo elbarritasunaren zioz ordaintzen dituen gastuen ehuneko hamabosta kenduko da, bai eta subjektu pasiboaren seme-alaben jaiotzaren zioz mediku eta klinikei ordaintzen dizkien lanbide ordainsariengatik gastuena eta aseguru medikuen mutualitate edo sozietateei ordaintzen dizkien kuotena ere.

Gaisotasunaren, istripuen edo elbarritasunaren ziozko gastutzat, besteak beste, honako hauek hartuko dira:

1) Odontologiakoak, hortz protesiak barru.

2) Oftalmologiakoak, betaurreko eta lentetxo graduatuak barru.

3) Birgaitzeko sendabideak.

4) Aparatu ortopedikoak.

5) Gaisoaren laguntzaileari, holakorik dagoenean, dagozkion klinikakoak.

6) Sanitate pertsonalak gaisoak zaintzeko egiten dituen zerbitzuak.

7) Itsuengan, eta araudi honetako 31. artikuluan ezarritako maila duten gorputz zein buru- minusbaliodunengan sortutakoak, haien zainketarako eta balizko bizitza arrunterako behar diren pertsonen zein eskuarteei bait dagozkie.

8) Gaisoaren kontsulta medikuen eta laguntzailearen joan-etorriak eta egonaldiak.

9) Medikuen aginduta duela behar bezala benetakotuta, bainuetxe eta urberoetako sendabideetakoak.

Kirurgia estetikoarengatik sortzen diren gastuak ez dira kontzeptu honengatik kengarri izango, beti ere gaisotasun, istripu

edo lanbide eskakizunengatik sortzen ez denean.

**Bi.** Kenkari honek badu baldintza bat, enpresari eta profesionariei fakturak luzatu eta emateko dagokien eginbeharra araupetzen duten arauak eskatzen dituzten beharkizunen arabera agiri bidez frogatzearena, alegia.

**Hiru.** Norberaren gastuen ziozko kenkariak.

a) Alogeraren ziozko kenkaria.

Subjektu pasiboaren ohizko etxebizitzaren alogera dela eta, zergaldi horretan ordaindutako kopuruen 100eko 15a, gehienez 100.000 pezetatik urtean, eta beti hurrengo baldintzok gertatzen badira:

-- Subjektu pasiboaren zerga-oinarria urtean 3.500.000 pezetatik gorakoa ez izatea.

-- Alogera kontzeptuaren ordaindutako kopuruak subjektu pasiboaren etekin garbien 100eko 10etik gorakoa izatea.

b) Umeak zaintzeagatik gastuen ziozko kenkaria.

Hiru urtetik beherako seme-alabak jagotearengatik zergaldian ordaindutako kopuruen 100eko 20, gehienez urteko 50.000 pezetarekin, gurasoek etxetik kanpo lan egiten badute eta subjektu pasiboak 3.500.000 pezetatik gorako zerga-oinarriak ez badu.

c) Pentsiodunen ziozko kenkaria.

Jubilazio, zahartasun, elbarritasun, alarguntasun edo zurtasunaren ziozko pentsiodunek 15.000 pezetako kenkarirako eskubidea izango dute, beti ere subjektu pasiboak jasotzen duen pentsioaren edo jasotzen dituen pentsioen zenbatekoa urtean 1.250.000 pezetatik gorakoa ez denean/direnean eta bere etekin garbiak urtean 1.800.000 pezetako kopurua gainditzen ez dutenean.

**Lau.** Inbertsioen ziozko kenkaria.

a) Espainian jarduteko legeko baimena duten entitateekin sinatutako bizitza, heriotza edo elbarritasun aseguruen, batera nahiz banatuta, kontratuen zioz ordaindutako primen 100eko 10a, onuraduna subjektu pasibo bera denean edo, kasuan kasuan, haren ezkontidea, gorenkoak edo ondorengoak..

Kenkari hau ez zaie honako hauei ezarriko:

1. Hamar urte baino laburragoko aseguru mixto, kapital diferitu, errenta diferitu edo bizitza osoko kontratuei.

2. Berehalako errenta-aseguruen kontratuei.

3. Foru arau honetako 71. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, zergaren zerga-oinarrian oso-osoan edo zati batean txikitu ahal izango diren primak eskaintzen dituzten mutualitateekin hitzartutako aseguru-kontratuei.

1go. puntuaren arabera, kenkarirako eskubidea duten aseguru mixto, kapital diferitu, errenta diferitu edo bizitza osoko kontratuen ziozko kenkarien zenbatekoak ezin izango du urtean 50.000 pezetako zenbatekoa gainditu.

Ordaindutako zenbatekoak aurreko 1go. zerbakian ezarritako hamar urteko epea igaro baino lehen berriro eskuratuz gero, horretarako edozein bide erabiliz, berreskuraketa horrek egindako kenkari guztiak galdu izatea erakarriko luke.

Egindako kenkarietarako eskubidea galduko balitz, horrelakoetan epea bete ez den ekitaldian sortutako zergaren kuotari honako hauek gehitu beharko lizkioke zergadunak: kendutako kopuruak, batetik, eta, bestetik, Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 58.2.c) artikuluan aipatutako berandutza korrituak.

Borondatezko Gizarte Aurreikuspenezko Erakunde baten bazkide zenbakidun edo arruntari egotzitako edo berak egindako ekarpenek Foru Arau honen 71. artikuluko 1 atalean arrekusitakoaren arabera zerga oinarrian kendutako kopuruak gainditzin dituztenean, gaindikinarenean zenbatekoak 100eko 10eko kenkaria izango du aseguru-sarien kontzeptuan.

b) Subjektu pasiboaren ohizko egoitza den edo izango den etxebizitzaren eskuraketa edo zaharberriketa dela eta, ekitaldi horretan ordaindutako kopuruen 100eko 15a.

Ondore horietarako, zaharberriketak ondare urbanizatu eta eraikia zaharberritzeko jarduketara babestuei buruzko Eusko Jaurlaritzaren uztailaren 17ko 189/1990 Dekretuan aipatu baldintzak bete beharko ditu, bestela zaharberriketa, abenduaren 20ko 1.932/1991 Erret Dekretuarekin eta maiatzaren 14ko 726/1993 Erret Dekretuarekin edo horien ordezkotako arauekin bat etorritik, babesteko gai den jarduketatzat jo beharko da

Subjektu pasiboa bertan hiru urtez jarraian bizi izandako etxebizitza joko da ohizko etxebizitzatzat. Hala ere, epe hori igaro gabe ere, etxebizitzaren aldaketa nahitaez eskatzen duten inguruabarrak gertatzen direnean, ezkontideen banaketa, lanpostua lekuz aldatzea, lehen lanpostua lortzea, lan abantailatsuagoa lortzea edo antzekoak esaterako, horrelakoetan etxebizitzak ohizko etxebizitzaren izaera izan duela ulertuko da.

Kreditu etxeetan, arau bidez ezarriko diren eraketa eta gordailaketa beharkizunak betetzen dituzten kontuetan, gordailaketa utzitako kopuruak ohizko egoitza den edo izango den etxebizitzaren eskuraketarako edo zaharberriketarako erabili direla joko da.

Etxebizitza eskuratu edo zaharberritzeko ordaindutako kopuruek, eskuratzailaren kontura joan diren sortutako gastuak -korrituak alde batera utzita- barne, osatuko dute kenkari honen oinarria. Ondore horietarako, kargarik ez duten ondare gehikuntzak diren kopuruak, ohizko etxebizitza berri baten eskuraketan berriro inbertitzeko direnez gero, ez dira konputatuko.

### 33. artikulua. Etxebizitza kontuak.

**Bat.** *Subjektu pasiboaren ohizko etxebizitza den edo izateko den etxebizitza eskuratzeko edo birgaitzeko jarritakotzat hartuko dira, kreditu entitateetan, beste edozein ezarpen motatako aparteko kontuetan, gordailatzen diren kopuruak, baldin eta haietako saldoak subjektu pasiboaren ohizko etxebizitza eskuratzeko edo birgaitzeko bakarrik erabiltzen badira.*

**Bi.** *Kenkarirako eskubidea galdu egingo da:*

a) *Subjektu pasiboak, etxebizitza-kontuan ohizko etxebizitza eskuratu edo birgaitzeko ez bestelako xedebetarako kopuruak dituztenean. Zati batean horrelakorik izango balu, berez horiek kontuan utzitako lehenengo kopuruak lirateke.*

b) *Kontua ireki zeneko dataz gero bost urteko epea igaro eta oraindik ere etxebizitza eskuratu edo birgaitu izan ez denean.*

c) *Etxebizitzaren ondorengo eskuraketak edo birgaituzak, zergari buruzko araudiko 78. artikuluko laugarren ataleko b) letran xedatu bezalaxe, kontzeptu horren ziozko kenkarirako eskubidea*

sortarazten duten beharkizunak betetzen ez dituenean.

**Hiru.** Subjektu pasibo bakoitzak etxebizitza kontu bana bakarrik eduki ahal izango du.

**Lau.** Etxebizitza kontuak banan-banan identifikatu behar izango dira zerga aitortzen denean, aitorten motaren arabera, bertan eskatzen diren datuak jarritz.

Atal honetan xedatutakoa betetzen ez bada, kenkari eskubidea galdu egingo da.

**Bost.** Egindako kenkarietarako eskubidea galtzen denean, zergadunak, beharkizunak betetzen ez diren ekitaldian sortzen den Zergako kuotan, kenduak dituen kopuruak batu beharra izango du, gehi Tributuei buruzko Foru Arau Orokorreko 58. artikuluko bigarren ataleko b) letrak aipatzen dituen berandutza korrituak.

#### **34. artikulua. Ohizko etxebizitza zer den.**

Ohizko etxebizitza, eten gabeko hiru urteetako epean zehar subjektu pasiboaren egoitza den eraikuntza hartzen da. Hala ere, etxebizitza ohizkotzat hartuko da, epe hori igaro arren, egoitza aldaketa nahitaez eskatzen duten inguruabarrak daudenean.

Etxebizitza ez da subjektu pasiboaren egoitza hartuko, hamabi hilabeteko epean, eskuraketa datatik edo obrak amaitzen direnetik zenbatzen hasita, subjektu pasiboa benetan eta iraunkortasunez bertan bizi ez bada, hark kargu edo lanbidearen zioz ohizko etxebizitza eduki eta eskuratzen den etxebizitza bestetarako erabiltzen ez denean ezik, orduan lehen aipatutako epea amaiera dataz gero zenbatzen hasiko bait da.

#### **35. artikulua. Etxebizitzaren eskuraketa.**

a). Etxebizitzaren eraikuntza edo zabalkundea etxebizitzaren eskuraketaren parekoak izango dira, zehaztaperen hauekin:

- Estalki gabeko zatia itxiz nahiz bestelako edozein bide erabiliz, bizitzeko gai den gainazalaren gehikuntzan, iraunkorki eta urteko aro guztietan zehar, gertatu denean.

- Eraikuntza: subjektu pasiboak obren burutzapenaren ondorioz sortutako gastuak berak zuzenean ordaintzen dituenean, beti ere

obrak inbertsioa hasi eta hurrengo lau urteetako epea baino lehenago amaituz gero.

Bi. Ez dira joko, ordea, etxebizitza eskuraketatzat:

a) Artapena nahiz konponketa. Ondorio horietarako honako hauek joko dira artapen eta konponketa gastutzat:

- Ondasun materialen erabilera arruntaren mantenurako, pintaketa, hormen konponketa eta antzekoak, esaterako, egin izaten direnak.

- Osatzen dituzten ondasunen funtzionamendu edo erabilera arruntaren ondoriozko erabilera-eza jasan duten elementuak aldatzekoak, besteak beste, berogailu edo igogailuen konponketa, ur-jetsierak, iturgintza eta antzekoak.

b) Hobekuntzak, Altzariena eta seguritatezko ateak, esaterako, eta kontraleihoen eta antzekoen instalazioa.

c) Garaje, lorategi, parke, igerileku eta kirol instalazioak eta, oro har, etxebizitzaren eraskinak edo etxebizitza bera osatzen ez duen bestelako edozein elementu, beti ere etxetik aparte eskuratzen direnean.

Hiru. Ohizko etxebizitza, aurretik beste etxebizitza baten ziozko kenkaririk egin izan denean, eskuratzean, kalkulua egiteko oinarria berriaren balioaren eta kenkaririk izan duten aurrekoen balioaren artekoa izango da.

Lau. Artikulu honetako lehen ataleko eraikuntzako balizkoak aipatu epea ez-betetzeagatik, egindako kenkarietarako eskubidea galduko balitz, zergadunak epea bete izan ez den ekitaldian sortarazitako zergaren koutari eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 58.2.b) artikulua aipatu berandutza korrituak gehitu beharko dizkio eta batuketa egin.

Bost. Sustatzaileak, porrot egin edo ordainketak etetzeagatik, biak judizio bidez adieraziak, artikulu honetako lehen ataleko eraikuntzako balizkoak aipatu lau urteko epea igaro baino lehenago ezin izan dituenean obrak amaitu edo epe berean etxebizitzak eman ezin izan dituenean, epe hori beste lau urtez luzatuko da.

*Horrelakoetan, araudi honetako 34. artikuluaen bigarren leerroaldeak aipatu hamabi hilabeteko epea ematea gertatuz gero zenbatu beharko da.*

*Subjetu pasiboak, atal honetan aurrikusitako luzamendua benetan gerta dadin, hasierako epea bete ez den zergaldiari dagokion zergaren aitorpena aurkeztu beharko du, eta, horrekin batera, etxebizitzan egin dituen inbertsioak benetakotzen dituzten frogagiriak eta aipatu balizko egoetarikoren bat gertatu bada, horrelakorik frogatzen duen edozein agiri.*

*Subjetu pasiboak, atal honek aipatu balizkoetan, ez du eraikuntza lanak amaituz geroko lau urteko epe orokorra ez betetzearen ziozko inolako sarrerarik egin behar izango.*

*Sei. Obre geldiarazpena erakarri eta subjeto pasiboari ezin eragotzi izan zaizkion aparteko bestelako inguruabarrak direla eta, obrak artikulua honetako lehen ataleko eraikuntzazko balioak aipatu lau urteko epea igaro baino lehenago ezin direnean amaitu, subjeto pasiboak epearen luzamendua eskatu ahal izango dio Administrazioari.*

*Eskabidea Ogasun eta Finantza Sailera aurkeztuko dira, epearen ez betetzea hasi eta hurrengo hogeita hamar egunetako epearen barruan.*

*Eskabideak epea bete ez izatea sortarazi duten zioak eta eraikuntza obrak amaitzeko beharrezko aldia, lau urtez goragokoa ezin izango dena, agertarazi beharko dira.*

*Aurreko leerroaldean adierazitakoaren ondoretarako, subjeto pasiboak frogagiri egokia aurkeztu beharko du.*

*Ogasuneko zuzendari nagusiak, aurkeztutako agiriak ikusi ondoren, eskatutako luzamendua bidezkoa den ala ez eta zein luzamendu epe erabaki beharko ditu, luzamendu epeak, nahitanahiez subjeto pasiboak eskatutakoari egokitu behar izango ez delarik.*

*Hiru hilabeteko epearen barruan beren beregiko erantzunik jaso ez duten eskabideak gaitzerizitatotzat joko dira.*

*Emandako luzamendua ez betetzea sortu eta biharamunaz gero zenbatu beharko da.*

*Administrazioak epea luzatuko ez balu eta, ondorioz, egindako kenkarietarako eskubidea galdu izango balu, zergadunak, epea bete ez den ekitaldian sortarazitako zergaren kuotari, kenkari bidez kendutako kopuruak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 58.2.b) artikulua aipatu berandutza korrituak gehitu beharko dizkio.*

c) Hurrenez hurren, Euskal Herriko Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legeko 14. artikuluan eta Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legeko 69.2. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kultur Ondasuntzat Jotako Ondasunen Erregistroan edo Kultur Interesekotzat Jotako Ondasunen Erregistro Orokorrean inskribatutako ondasunen eskuraketan egindako inbertsioen 100eko 15a, beti ere ondasunak titularraren ondarearen barruan gutxienez hiru urtez jarraitzen badu eta lekualdaketaen jakinarazpena aipatu erregistro horiei bidaltzen denean.

d) Aurreko letran ezarritako beharkizunak betetzen dituzten ondasunak artatu, konpondu, zaharberitu, hedatu eta erakusteko gastuen zenbatekoaren 100eko 15a, gastu horiek, kasuan kasuan bidezkoa litzatekeen etekin garbia zehazteko orduan, zerga ondoretarako onartzeko modukoak ez diren neurrian kenkari legez erabili ezin direlako.

**Bost.** Enpresa edo lanbide jardueretako kenkariak.

Zerga hau dela bide, enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboari, Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian gaur artean ezarritako nahiz etorkizunean xedatuko diren enpresarioen inbertsiorako eta lanaren sorkuntzarako pizgarri eta bultzagarriak ezarri ahal izango, portzentaia eta kenkari-muga berberak erabiliz.

Pizgarri horiek, hala ere, zerga-oinarrien zenbatespen objektiboaren araubideko subjektu pasiboari bakarrik ezarriko zaizkie, beti ere, araubide horren ezaugarriak eta betebeharrak formalak kontutan izanik, arau bidez horrelaxe ezartzen denean.

**Sei.** Emarien ziozko kenkariak.

a) Onura Publikoko Elkarte eta Fundazioen Araubide Fiskalari eta Interes Orokorreko Jardueretako Partaidetza Pribatuarenganako Zerga-Pizgarriari buruzko abenduaren 5eko 9/1995 Foru Arauan ezarritakoak

b) Fundazioei eta Interes Orokorreko Jardueretako Partaidetza Pribatuarenganako Zerga-Pizgarriei buruzko azaroaren 24ko 30/1994 Legean ezarritakoak.

c) Legez aintzatetsita eta kontuak babesgo-organo egokiari aurkezten dizkioten fundazioei eta aurreko letretan sartuta ez dauden onura publikokoak direlako adierazpena jaso duten elkartei emari legez emandako kopuruen 100eko 10a.

**Zazpi. Beste kenkari batzuk.**

a) 37. artikuluko lehen ataleko laugarren letraldean aipatu etekinak eta, bestetik, sozietate garden baten etekin horiei dagokion zerga-oinarri egotziaren zatia izanik, honako portzentaia hauek:

-- Oro har, 100eko 40a.

-- Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 29. artikuluko bigarren atalean aipatutako entitateetatik datozenen, 100eko 25a.

- 100eko 0, etekinak ekainaren 26an onetsia eta Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa den 3/1996 Foru Arauaren 26. artikulua bostgarren eta seigarren ataletan aipatuta dauden erakundeetatik, **urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauak** araupetutako kooperatiba babestu eta bereziki babestuetatik, ekarpenen itzulketadun kapital-txikipenetik eta **emisio-sariaren banaketatik badatoz. Edozein kasutan, portzentaia hori aplikatuko zaie etekinak ordainduta dauden dataren aurreko bi hilabeteen barruan eskuratutako akzio edo partaidetzei dagozkien etekinei, data horren ostean eta epe beraren barruan balore homogenoak eskualdatzen direnean. Gardentasun fiskaleko erakundeen kasuan, portzentaia hori aplikatuko dute bazkideek, erakunde gardenak aurretik deskribatutako eragiketarik gabe dituztenen.**

Kenkari honen oinarria jasotako zenbateko osoa izango da..

**Urriaren 14ko 9/1997 Foru Arauaren** bidez araupetuta dauden babestutako eta bereziki babestutako kooperatiben itzulkinen dagokien ezarpen bikoitzaren ziozko kenkarirako, foru arau honetako **31. artikuluan** xedatutakoa izango da aginduzkoa.

b) Subjektu pasiboek ekitaldiaren barruan ordaindu duten **Hiri Lurren Balioaren Gehikuntzari buruzko udal zergaren kuotaren 100eko 75a**, **Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari** benetan lotutako ondare

gehikuntzak erakarri dituzten ondare aldakuntzei dagokienean.

c) Menpeko **lanaren** etekinen jasoketaren zioz, 27.000 pezeta kenduko dira.

Jarraian adieraziko diren kasuetan ezartzeko den menpeko lanaren etekin garbien ziozko kenkariaren zenbatekoa hauexek izango da:

-- 1.071.000 pezetako edo gutxiagoko etekin garbiak dituzten subejktu pasiboek: 72.000 pezeta.

-- 1.071.001 eta 1.971.000 pezeta kopuruen arteko lan etekin garbiak dituzten subjektu pasiboek: 72.000 pezeta ken lanaren etekin garbiaren eta 1.071.000 pezeta arteko tartea 0,05 kopuruaz biderkatzearen ondoriozko emaitza.

Aurreko ahapaldian xedatutakoa ez zaie aplikatuko subjektu pasiboek, **berauen zerga-oinarria, menpeko lanaren etekin garbiak baztertuta**, 2.000.000 pezetakoa edo handiago bada.

**Letra honetan ezarritako kenkariaren zenbatekoa ezin izango da izan 74. artikulua bostgarren atalean aipatuta dagoen batezbesteko karga-tasa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean benetan dauden lanaren etekin garbiei aplikatuz ateratzen dena baino handiagoa.**

d) Zerga-oinarri likidakorrek zehazteko konputatu diren etekin edo gehikuntzen artean, egoitza **Ceutan, Melillan** eta berauen menpekoetan eduki eta sozietatearen xedea horietan bakar-bakarrrik duten entitate juridikoen sozietatearen kapitala ordetzatzen duten edo toki horietan iraunkorki kokatutako establezimenduek lortutako baloreetatik eratorritako baten bat egonez gero, etekin edo gehikuntza horiei proportzioz dagokien kuota osoaren zatia 100eko 50eko kenkaria ezarriko da.

**37. artikulua. Ceuta eta Melillan lortzen diren sarrerak.**

*Oinarri likidagarri positiboak zehazteko konputatzen diren etekin edota gehikuntzen artean, egoitza Ceuta, Melilla eta berauen dependentzietan izan eta sozietate xedea beraietan bakarrik duten entitate juridikoen sozietate kapitala ordetzatzen duten baloreetatik datorren bat agertzekotan, edo plaza horietan dauden establezimendu iraunkorren bitartez lortutakoak egotzekotan, 100eko 50a kenduko da, etekin edota gehikuntza horiei proportzioaren arabera dagokien kuota osoaren zatitik.*

*Honi dagokionez, egoitza lurralde horietatik kanpo eduki baina beraietan establezimendu iraunkorra duten sozietateak badira, edo alderantziz, Ceuta, Melilla edo berauen dependentzietan lortutako etekintzat hartuko da sozietatearen etekin osoaren zatia, haren kapital fiskal osoa lurralde horien barruan edo beraietatik kanpora dagoen establezimendu iraunkorrari begira dagoen proportzioaren arabera dena, alegia.*

#### **79. artikulua. Frogagiriak**

Bat. Aurreko artikuluan araupetu diren kenkariak egiteko badago baldintza bat, kasuan kasuko, Zergaren aitortpenarekin batera, eurak frogatzen dituzten agiriak ekarri beharra, alegia.

Bi. Bidezko denetan, frogagiriak, enpresari eta profesionariek fakturak luzatu eta emateko duten eginbeharra araupetzen duten arauak eskatzen dituzten beharkizunei lotuko zaizkie.

#### **80. artikulua. Zenbait kenkariaren mugak**

Bat. Foru Arau honetako 78. artikuluko lau eta seigarren ataletan dauden kenkariaren baterako oinarria ezin da subjektu pasiboaren oinarri likidagarriaren 100eko 30a baino handiagoa izan.

Bi. Foru Arau honetako 78. artikuluko 5. ataleko lehen lerroaldeak aipatzen dituen kenkari mugak artikuluko bereko lehen ataletik laugarrenera bitartekoetan, biak barne, adierazten diren kenkarietatik osoa gutxitzetik ateratzen den kuotaren gainean aplikatuko da.

#### **81. artikulua. Ondare egoeraren egiaztapena**

78. artikuluko laugarren atalean aipatzen diren kenkariak aplikatzeko, a) eta d) letretan aurrikusitakoak izan ezik, zergaldia amaitueran subjektu pasiboaren ondarearen zenbateko egiaztatua zergaldiaren hasieran egiaztapenak emandakoaren balioa baino handiagoa izan behar da, gutxienez, eginak diren inbertsioen zenbatekoan. Honi dagokionez, ez dira balioaren gehikuntza edota urripenak konputatuko, baldin eta zergaldian zehar beronen amaieran zergadunaren ondarea osatzen dirauten ondasunengatik gertatzen badira.

### **V. KAPITULUA**

#### **DIFERENTZIAZKO KUOTA**

#### **82. artikulua. Nazioarteko ezarpen bikoitzaren ziozko kenkaria**

Bat. Zerga betebeharraren pertsonalaren zioz ordaindu beharra dagoenean, subjektu pasiboaren sarreraren artean atzerrian lortu edota zergapetzen diren etekinak edo ondare gehikuntzak agertzen direnean, kuota likidotik ondoko kopuruotarik txikiena kenduko da:

a) Etekin edo ondare gehikuntza horien gainean, karga pertsonalaren zioz, atzerrian ordaintzen denaren benetako zenbatekoa.

b) Benetako batezbesteko karga tasa atzerrian zergapetzen den oinarri likidagarriaren zatiari aplikatuz ateratzen den emaitza.

Bi. Honi dagokionez, benetako batezbesteko karga tasa kuota likidatutako oinarri likidagarriaz zatituz ateratzen den zatidura 100ez biderkatuz ateratzen den emaitza izango da. Benetako batezbesteko karga tasa dezimal biren adieraziko.

#### **83. artikulua. Diferentziatzko kuota**

Diferentziatzko kuota, kuota likidotik aurreko artikuluan ezarritako kenkariaren zenbatekoa, foru arau honetan ezarritako konturako beste ordainketa batzuk eta gardentasun fiskaleko araubidearen menpeko sozietateek ordaindutako kuotaren kontzeptuan egotzitako kopuruak gutxitzetik ateratzen den emaitza izango da.

Atxikipenen eta konturako beste ordainketa horien kenkaria egin ahal izateko, dena dela, horiek agiri bidez frogatu egin behar izango dira zerga honen aitortpenarekin batera.

### **VI. KAPITULUA**

#### **TRIBUTU ZORRA**

#### **84. artikulua. Tributu zorra**

Bat. Tributu zorraren osagaiak, tributu kuota eta, egotekotan, Bizkaiko Herrialde Historikoko Foru Tributu Arau Orokorreko 58. artikulua barruan dauden gainerako kontzeptuak izango dira.

Bi. Subjektu pasiboek ordaindu beharra izango dute tributu zorra.

#### **85. artikulua. Subjektu pasiboaren ondare erantzunkizuna**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ziozko tributu zorrek Kode Zibileko 1365. artikulua aipatzen dituen beste horien iaera bera izango dute eta, honenbestez,

irabazpidezko ondasunek zuzenean erantzungo dute Foru Ogasunari begira, zor hauek direla eta, baldin eta ezkontideetarik batek hartzen baditu, Foru Arau honetako 89. artikuluko laugarren atalean zerga batera ordaintzen denerako aurrikusten denaren kalterik gabe.

## VIII. TITULUA

### BATERAKO ZERGA ORDAINKETA

#### 86. artikulua. Zerga batera ordaintzea aukera daiteke

Famili unitate baten barruan dauden pertsona fisikoek, edozein zergalditan, aukeratu ahal izango dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga batera ordaintzen, Zergari buruzko arau orokorren eta honako Titulu honetako xedapenen arabera.

Zerga batera ordaintzeko aukerak ez du ondorengo epealdietarako lotzen.

#### 87. artikulua. Famili unitatea

Famili unitateak dituen modalitateak hauexek dira:

1) Legez bananduta ez dauden ezkontideek eta hurrengoek, baldin eta horrelakorik badago, osatzen dutena:

a) Adingabeko seme-alabek, salbu eta gurasoen baimenaz hauengandik aske bizi direnak.

b) Legez gurasoen ahalgo luzatuari lotuta dauden adin nagusiko seme-alaba ezinduek.

2) Aitak edo amak eta aurreko erregelari aipatu beharkizunak betetzen dituzten seme-alabek osatzen dutena.

Inork ezin izango du aldi berean famili unitate biren kidea izan.

#### 88. artikulua. Aukeraren erabilera

Zerga batera ordaintzeko aukerak famili unitateko kide guztiak eskuhartu behar izango ditu. Beraietarik batek bere aitortpena aurkeztekotan, gainerakoek erregimen bera erabili behar izango dute.

Hasiera batetan zergaldi baterako erabilia den aukera ezin aldarazi izango da ondoren, zergaldi berari begira.

Aitorpenik ezean, subjektu pasiboek banan-banan ordainduko dute zerga, salbu eta aurkakoa beren beregi 10 eguneko epean zehar adierazten badute, Administrazioaren agindeitik zenbatu behar izanaz.

#### 89. artikulua. Baterako zerga ordaintzeko elementuak

Bat. Zerga batera ordaintzen denean, subjektu pasiboen errenta zehazteko, zerga oinarria eta likidagarria zehazteko eta tributuo zorra zehazteko dauden Zergari buruzko

erregela orokorrak aplikatuko dira, ondorengo artikuluetan ezartzen diren berezitasunekin.

Bi. Foru Arau honetako 92. artikuluan ezartzen denaren kalterik gabe, zerga banaka ordaintzeko ezarri diren zenbatekoak eta kopuru-mugak zenbateko berean aplikatuko dira baterako zerga ordainketan, famili unitatekideen kopuruaren arabera, ezin handitu edo biderkatuz.

Hiru. Famili unitatearen barruko pertsona fisikoek lortzen dituzten errentetarik edozein, zerga batera ordaintzen aukeratu badute, bata bestearen gainean zergapetuko dira.

Lau. Pertsona horiek batera eta solidario gisa geldituko dira Zergaren menpean, subjektu pasibo gisa, tributu zorra euren artean laintzeko duten eskubidearen kalterik gabe, beraietarik bakoitzari dagokion zergapeko errentaren zatiaren arabera.

**90. artikulua. Partida negatiboen konpentsazioa**

Bat. Zerga batera ordaintzen denean, Zergari buruzko arau orokorren arabera, etekin irregular negatiboak, ondare urripenak eta oinarri likidagarri negatiboak konpentsatu ahal izango dira, baldin eta famili unitatekide diren subjektu pasiboak egin arren, zerga banaka ordaindu duten zergaldietan konpentsatu ez badute.

Bi. Baterako zerga ordainketan zehaztutako kontzeptu berdinak bakarrik konpentsatu ahal izango dituzte subjektu pasiboek zerga ondoren banaka ordaintzen dutenean, baldin eta Foru Arau honetan errentak bakoitzari esleitzeko dauden erregelen arabera badagokie.



**91. artikulua. Zergako eskala**

Zerga batera ordaintzen denean, ezar daitekeen karga tasen eskala honako hau izango da:

Oinarri likidakorra hurrengo pezeta kopururaino	Kuota osoa pezetatan	Gainerako oinarri likidakorra hurrengo pezeta kopururaino	Ezar daitekeen tasa Portzentaia
901.000	0	1.344.000	20,00
2.245.000	268.800	921.000	24,60
3.166.000	495.366	1.225.000	29,00
4.391.000	850.616	1.475.000	33,00
5.866.000	1.337.366	2.035.000	39,00
7.901.000	2.131.016	2.035.000	45,00
9.936.000	3.046.766	2.200.000	53,00
12.136.000	4.212.766	en adelante	56,00

**92. artikulua. Erregela bereziak zerga batera ordaintzekotan**

Bat. Honako Foru Arau honetako 35. artikuluko B) letran aurrikusten den gehienezko muga, ohizko etxebizitza eskuratzeko edo hobetzeko inbertitzen diren besteren kapitalen korrituak ken?tzeari dagokionez, 1.000.000 pezetakoa izango da urtean.

Bi. 78. artikulua hiruugarren ataleko a) letrak aipatzen duen zerga oinarriaren muga urteko 5.000.000 pezetakoa izango da.

Hiru. Foru Arau honetako 78. artikuluko hiruugarren ataleko b) letrak aipatutako **zerga oinarri** muga **5.000.000** pezetakoa izango da urtean.

Lau. Menpeko lan etekinak hartzearen ziozko kenkaria 27.000 pezetakoa izango da famili unitatean etekin mota hau duen hartzaile bakoitzeko.

**Letra honetan ezarritako kenkariaren zenbatekoa ezin izango da izan 74. artikulua bigarren atalean aipatuta dagoen batezbesteko karga-tasa Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean benetan dauden lanaren etekin garbiei aplikatetik ateratzen dena baino handiagoa.**

Bost. Foru Arau honetako 78. artikuluko hiruugarren ataleko c) letrak aipatutako **zerga oinarri** muga **4.000.000** pezetakoa izango da urtean.

Sei. 71. artikuluko 1. zenbakiaren b) letran oharrekin den zerga oinarriaren txikipearen gorenko muga, famili unitatean integraturiko partaide bakoitzak aplikatuko du.

**IX. TITULUA****ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA****93. artikulua. Zergaldia eta zergaren sortzapena**

Zergaldia egutegiko urtekoa izango da eta Zerga urtean urteko abenduaren hogeitamaikan sortuko da, ondorengo artikuluan aurrikusten denaren kalterik gabe.

**94. artikulua. Egutegiko urtekoa baino laburragoa den zergaldia**

Bat. Zergaldia egutegiko urtekoa baino laburragoa honako kasuetan izango da:

a) Subjektu pasiboak zerga banaka ordaintzen bada, bera abenduaren hogeitamaikan ez beste edonoiz hiltzeagatik.

b) Subjektu pasiboek zerga batera ordaintzen badute, ezkontza desegin edo deuseztatzeagatik, ezkontza judizioko epaiaren bidez banantzeagatik, edo banandutako edo ezkondu gabeko aita edo ama hiltzeagatik.

c) Subjektu pasiboa Kode Zibileko xedapenen arabera ezkontzen denean. Orduan, zergaldia geldierazteko, beharrezkoa izango da senar-emazteek zerga batera ordain dezatela ezkondukoan.

Bi. Aurreko atalean aurrikusitako balizkoetan, zergaldia, Zerga sortuta, berean adierazten diren inguruabarrak gertatzen direnean amaituko da. Une horretan hasiko da beste zergaldi bat, subjektu pasiboek dituzten baldintza berrien arabera, abenduaren 31n amaituko bait da, baldin eta egun hori baino lehen gorago aipaturiko inguruabarretarik baten bat berriro gertatzen ez bada.

Hiru. Foru Arau honetako 78. artikuluko lehen atalean, hiruugarreneko c) letran eta zazpigarreneko c) letran

araupetutako kuotatikako kenkariak, aplikagarriak direnean, zergaldia osatzen duten egutegiko urteko egunen kopuruaren proportzioaren arabera txikituko dira.

Lau. Zerga batera ordaintzekotan, jaraunsleek eta legatu-hartzaileek solidario gisa erantzungo dute famili unitateko subjektu pasibo aurrerabizitarrakin, Foru Ogasunari begira, eta berauekin kausatzailearen lekua beteko dute, Foru Arau honetako 89. artikuluan araupetutako lainketari dagokionez.

#### **95. artikulua. Familiaren egoeraren zehaztapena**

Famili unitateko kideak eta, Foru Arau honetako 78. artikuluan ezarritakoari dagokionez, kontutan hartu behar diren inguruabar pertsonal eta familiarak zehazteko, Zergaren sortzapen datan dagoen egoerari begira egingo da.

## **X. TITULUA**

### **ZERGAREN KUDEAKETA**

#### **96. artikulua. Aitortu beharra**

Bat. Zerga honen aitortpena aurkeztu eta sinatu behar dutenak, arau bidez ezartzen diren muga eta baldintzekin, honako hauek izango dira:

- a) Betebehar pertsonalaren ziozko subjektu pasiboak.
- b) Ondasun-betebeharraren ziozko subjektu pasiboak.

Bi. Hala ere, zerga betebehar pertsonalaren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboek, urteko 1.200.000 pezeta gordin baino gutxiagoko errentak lortzen dituztenean, ez dute aitortpenik egin behar izango, beti ere hurrengo iturrietakoak bakar-bakarrik direnean:

a) Lan etekinak eta berdinetsitakoak, enpresa edo lanbide etekinak ez badira.

b) Zergaren menpeko higikorren kapitalaren etekin eta ondare gehikuntzak, biek batera urteko 250.000 pezeta gordin gainditzen ez badute.

Aitortzeko betebeharraren mugari dagokionez, subjektu pasiboaren edo, kasuan kasuko, famili unitatearen ohizko egoitza den etxebizitzaren etekinak ez dira kontutan hartuko.

Pentsioak edo hartzeko pasiboak direnean, atal honetako lehen lerroaldeak aipatzen duen muga 1.250.000 pezetakoa izango da.

Hiru. Zerga batera ordaintzen denean, aurreko ataleko lehen lerroaldean aipatu den aitortu beharraren 1.250.000 pezetakoa izango da.

Lau. Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak aitortzeko modalitate erraztuak edo bereziak erabil daitezten onetsi ahal izango du.

Aitortpena Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak ezarriko dituen era, epe eta inprimaketan egingo da.

Subjektu pasiboek aitortpenetan egon eta eurei dagozkien datu guztiak bete behar izango dituzte, ezarritako edo ezar daitezkeen agiri eta frogagiriak erantsi eta Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak ezartzen dituen tokietan aurkeztu.

Bost. Zerga batera aitortzen denean, adin nagusiko famili unitatekideek sinatu eta aurkeztuko dute, beraren barruko adin

gu?txikoen ordezkari gisa ihardungo bait dute, Foru Tributu Arau Orokorreko 44. artikulua araberara.

### 38. artikulua. Aitortu beharra.

**Bat.** Zerga honen aitortpena aurkeztu eta sinatu behar dutenak honako hauek izango dira:

a) Betebehar pertsonalaren ziozko subjektu pasiboak.

b) Ondasun-betebeharraren ziozko subjektu pasiboak.

**Bi.** Hala ere, zerga betebehar pertsonalaren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboek, urteko milioia pezeta gordin baino gutxiagoko errentak lortzen dituztenean, ez dute aitortpenik egin beharko, beti ere hurrengo iturburuetakoak bakar-bakarrik direnean:

a) Lan etekinak eta berdinetsitakoak, berauek enpresa edota lanbide etekinak ez badira.

b) Zergaren menpeko higigarrien kapitalaren etekin eta ondare gehikuntzak, biek batera urteko berrehun eta berrogeitamar mila pezeta gordin gaintitzen ez badituzte.

Aitortzeko betebeharraren mugari dagokionez, subjektu pasiboaren edo, kasuan kasuko, famili unitatearen ohizko egoitza den etxebizitzaren etekinak ez dira kontutan hartuko.

Pentsioak eta hartzeko pasiboak direnean, atal honetako lehen lerroaldeak aipatzen duen muga milioia eta berrehun mila pezetakoa izango da.

Aurrekoa gorabehera, aitortpena aurkeztu behar izango da, kontura egindako ordainketen ziozko itzulketak lortzeko.

**Hiru.** Zerga batera ordaintzen denean, aurreko ataleko lehen lerroaldeak aipatzen duen aitortu beharraren milioia eta berrehun mila pezetakoa izango da.

**Lau.** Ogasun eta Finantzen foru diputatuak aitortzeko modalitate erraztuak edo bereziak erabil daitezzen onetsi ahal izango du.

*Aitortpena Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko dituen era, epe eta inprimaketan egingo da, eta hark ordenagailuz irakur daitezkeen euskarrien erabilpenerako eskuespena eman ahal izango du.*

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak, bidezko arrazoiak daudenean, aitortpena egiteko epe bereziak ezarri ahal izango ditu, zergadunetarik zati batentzat, edo adierazten dituen lurraldeetarako.

Subjektu pasiboek aitortpenetan egon eta eurei dagozkien datu guztiak bete behar izango dituzte, ezar daitezkeen agiri eta frogagiriak erantsi eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezartzen dituen tokietan aurkeztu.

**Bost.** Zerga batera aitortzen denean, adin nagusiko famili unitatekideek sinatu eta aurkeztuko dute, beraren barruko adin gutxikoen ordezkari gisa ihardungo bait dute, Tributu buruzko Foru Arau Orokorreko 44. artikulua araberara.

### 97. artikulua. Autolikidazioa

**Bat.** Subjektu pasiboek, euren Zerga aitortpena aurkeztueran, euren tributu zorra zehaztu beharko dute eta Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak zehazten dituen toki, era eta epeetan sartu.

**Bi.** Autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoaren sarrera zatitu ahal izango da, arau bidez zehazten den bezala.

**Hiru.** Tributu zorra ondasun edota eskubideak emanez ordaindu ahal izango da, Foru Tributu Arau Orokorreko 59. artikuluko 1. ataleko bigarren lerroaldean aurrikusi bezala.

### 39. artikulua. Autolikidazio eta sarrera.

**Bat.** Subjektu pasiboek, euren Zerga aitortpena aurkeztueran, euren tributu zorra zehaztu beharko dute eta Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten dituen toki, era eta epeetan sartu.

**Bi.** Autolikidaziotik ateratzen den zenbatekoaren sarrera bi zatitan banatu ahal izango da inolako korritu edo errekar gurik gabe: lehenengoan, haren zenbatekoaren ehuneko hirurogeikoa, aitortpena aurkeztueran, eta bigarrenean, gainerako

*ehuneko berrogeia, aurreko atalean ezarritakoaren arabera zehazten den epean.*

*Onura hau edukitzeko, aitopena ezarritako epearen barruan aurkeztu behar izango da.*

*Hiru. Tributu zorra ondasun edota eskubideak emanez ordaindu ahal izango da, Tributuei buruzko Foru Arau Orokorreko 59. artikuluko 1. ataleko bigarren lerroaldean aurrikusi bezala.*

#### **98. artikulua. Atxekipenak eta kontura egiten diren beste ordainketak**

Bat. Pertsona juridiko eta entitateek, ondasun erkidegoak eta jabeenak barne, Zerga honen menpeko errentak ordaindu edo abonatzen dituztenean, atxeki beharra izango dute, kontura egiten den ordainketa gisa, arau bidez zehazten den kopurua, bai eta haren zenbatekoa Foru Ogasunean sartu beharra ere, Kontzertu Ekonomikoan aurrikusten diren kasuetan eta arau bidez ezartzen den bezala. Enpresari gizabanakoek eta profesionariek ere dute atxeki eta sartu beharra, euren enpresa eta lanbide jarduerak egitean ordaindu edo abonatzen dituzten errenetei dagokionez, bai eta pertsona fisiko, juridikoek eta egoitza espainiar lurraldean ez duten gainerako entitateek ere, euren eragiketarako bertan establezimendu iraunkor baten bitartez egiten badituzte.

Bi. Zerga honen konturako atxikipenak egin behar zaizkien kopuruen jasotzaileak, sortutako kontraprestazio osoaren zioz konputatuko ditu kopuru horiek.

Atxikipena egin ez denean edo behar zen zenbatekoko atxikipena baino gutxiagoa egin denean, jasotzaileak berez atxiki behar zitzaion kopurua kenduko du kuotatik.

Sektore publikoak ordaindutako legez ezarritako kenkariak direnean, horrelakoetan benetan atxikitako kopuruak bakarrik kendu ahal izango ditu jasotzaileak.

Sortutako kontraprestazio osoa ezin denean frogatu, zerga-administrazioak kopuru bat hartu eta horri bidezko atxikipena kendu ostean benetan jasotako kopurua gertatzen dela ikusirik, kopuru hori zenbateko oso legez konputatu ahal izango du. Horrelakoetan, benetan jasotakoaren eta zenbateko osoaren arteko diferentzia kenduko da kuotatik, konturako atxikipen legez.

Hiru. Zerga zenbait alditan ordaindu ahal izango da, bai eta zatitu ere, beharrezko denean, ordaindu beharra dutenak subjektu pasiboak edo artikuluko honetako lehen atalak aipatzen dituen pertsona edo entitate horiek egongo dira; gainera, haren zenbatekoa

autolikidatu eta sartu beharko dute, arau bidez zehazten den bezala.

#### **40. artikulua. Kontura egiten diren ordainketak.**

*Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, kontura egiten diren ordainketak honako hauek izango dira:*

- a) Atxekipenak.
- b) Kontura egiten diren sarrerak.
- c) Zatikako ordainketak.

#### **1go. saila.**

#### **Atxekipenak eta kontura egiten diren sarrerak. Arau orokorrak.**

#### **41. artikulua. Atxikipenak eta kontura egiten diren sarrerak**

*Bat. Pertsonak edota araudi honetako 42. artikuluan ageri diren entitateek, 43. artikuluan ezarritako errentak ordaindu edo abonatzen dituztenean, kapitulu honetako arauen arabera bidezko den zenbatekoa atxiki eta Foru Ogasunean sartu beharra dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egiten den ordainketa gisa.*

*Etekin inplizitudun finantza aktiboen eskualdaketa eragiketetan ere atxiki beharra dago, arau honetan ezarritako baldintzetan.*

*Bi. Errenta horiek gauzaz ordaindu edo abonatzen direnean, aurreko atalean aipatutako pertsona nahiz entitateek sarrera egin beharra dute, hartzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren kontura egiten den ordainketa gisa, kapitulu honetako arauen arabera.*

*Hiru. Araudi honetan ezarritakoari dagokionez, atxikitzailea aipatzen denean, konturako sarrera egin beharra duena ere aipatuzat joko da, konturako ordainketak batera araupetzen direnean.*

#### **42. artikulua. Atxeki eta kontura sartu beharra dutenak.**

Bat. Atxikipenak edo konturako sarrerak egin beharko dituztenak hauexek dira:

a) Pertsona juridikoak eta gainerako erakundeak, jabeen erkidegoak eta errenta-eratzikipeneko araubideko erakundeak barne izanik.

b) Gizabanako enpresariak eta profesionariak, errentak euren jardueren egineran ordaindu edo abonatzek dituztenean.

c) Egoitza espainiar lurraldetik kanpo duten pertsona fisiko, juridiko eta gainerako erakundeak, hartan establezimendu iraunkorraren bitartez eragiten badute.

d) Ondasun-betebeharraren ziozko subjeto pasiboak, Espainian, ordaintzen dituzten lan etekinak direla eta, establezimendu iraunkorrik gabe eragiten badute.

Bi. Pertsona edo erakunde bat ez da ordaintzailatzat joko, ordainketa egiteko bitartekaritza hutsa baino egiten ez duenean.

Ordainketa bitartekaritza hutsa, izatez, abonamendua gainontzeko baten kontura eta aginduz egitea izango da.

Ez dira ordainketa bitartekaritza hutsa izango jarraian zehaztuko diren eragiketak. Honenbestez, aurreko atalean adierazitako pertsona eta erakundeek hurrengo balizkoetarikoren bat gertatzen denean atxikipena edo konturako sarrera egin beharra izango dute:

- Espainiar lurraldeko egoiliarren jabetzako baloreen gordailuzainak direnean edo euren ardurapean balore horiek sortutako korrituen kobrantza-kudeaketa dutenean, beti ere errenta horiek aurretik Espainian atxikipenik jaso ez badute.

- Euren langileei Gizarte Segurantzaren konturako prestazioak ordaintzen dizkietenean.

- Euren langileei gainontzekoren batek, eskupeko, zerbitzuaren ziozko ordainketa edo antzekoen kontzeptuan emandako kopuruak ordaintzen dizkietenean.

- Nekazaritzako kooperatibak izanik, bazkideen ustiatgeetatik etortitako

produktuak banatu edo merkaturatzen dituztenean.

#### **43. artikulua. Atxikipeneko edo konturako sarrerapeko errentak.**

Bat. Atxikipenean edo konturako sarrerapean, kasuan kasu, ondoko errenta hauek egongo dira:

a) Lan etekinak.

b) Higiezinaren kapitalaren etekinak, enpresa jardueretik loturagatik eratorritakoak barne.

c) Lanbide jardueren etekinak.

d) Joko, lehiaketa, zozketa edota ausazko konbinazioetan parte hartzearen zioz ematen diren sariak, zenbait ondasun, ekoizkin edo zerbitzuren eskaintza, sustapen edo salmentari loturik egon edo ez, aurreko b) letra dela bide, atxikipenean edo konturako sarrerapean dauden higiezinaren kapitalaren etekinak direnean izan ezik.

e) Nekazaritza edo abeltzaintza jardueren etekinak.

f) Finantza entitate batek, bere titulartasuneko kreditu bat eskualdatu, laga edo guztiz nahiz zati batean transferentzia egiteagatik, gainontzeko bati ordaindutako higiezinaren kapitalaren etekinak.

g) Zergari buruzko foru arauko hamargarren xedapen gehigarrian aipatu Estatuaren Zorraren baloreen gaineko eragiketarako kupoi korrituaren pareko prezioaren zatia.

h) Zergari buruzko foru arauko 1996rako Premiazko Zerga Neurriei buruzko otsailaren 8ko 1/1994 Foru Dekretu Arauemailearen xedapen gehigarri bakarrean aipatu balore eskualdaketarako kupoi korrituaren pareko prezioaren zatia.

i) Egoitza espainiar lurraldean duten pertsona fisikoek Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 9. artikuluan eta abenduaren 27ko 43/1995 Legeko 9. artikuluan aipatu entitateei egindako etekin esplizitudun Estatuaren Zorraren baloreen eskualdaketetan, kupioa mugaeguneratu baino lehenagoko berehalaxeko hogeita hamar eguneko epearen barruan eginda direnean eta

eskualdaketa Espainiako Banketxeak egin ez badu, kupoi korrituaren pareko prezioaren zatia. Eskualdaketa parte hartu duen Idaztoharretako Zor Publikoaren merkatuko entitate kudeatzaileak egingo du konturako atxikipena.

Bi. Ez da zertan ere atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar ondoko errentak direnean:

a) Zergari buruzko foru arauko 9. artikuluan aipatu errenta salbuetsiak.

b) Espainiako Banketxeak jaulkitako baloreen etekinak, moneta merkatuan kontu hartzeko tresna araupetzailea direnean, Altxorraren Letren etekinak eta Foru Aldundiak jaulkitako bestelako tituluen etekinak, Foru Aldundiak beren beregi horrelakotzat adierazi baditu.

c) Egoitza espainiar lurraldean ez duten pertsona fisikoei ordaindutako ez-egoiliarren kontuen etekinak, ordainketa Espainiako Banketxeak, eta kanpoarekiko ekonomi transakzioei buruzko arautegian aipatu gainerako entitate erregistratuek, Espainian iraunkorki kokatutako establezimendu bati egin dizkietenak izan ezik.

d) Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko abenduaren 26ko 46/1984 Legean araupetutako Inbertsio Kolektiboko Erakundeek banatutako errentak, egoitza Europar Batasuneko kideak diren beste Estatu batzuetan duten pertsonak jaso dituztenean karga tasa bereziaren ziozko zergen ordainketa egin behar dutenak.

e) Zerga ondasun-betebeharraren zioz ordaindu behar izan eta establezimendu iraunkorrik gabe eragiten duten subjektu pasiboak ordaindu edo abonatzen zaizkien etekinak, zerga ordainduta dagoela egiaztatzen denean.

f) Otsailaren 25eko 16/1977 Errege Dekretu-Gegean, zeinek zori, enbido edo adur eta apostu joko eta apostuen alderdi penal, administratibo eta fiskalak araupetu baizituen, ezarritakoaren itzalpean antolatutako jokoen ondorioz ematen diren sariak. Ez da ezertan ere atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar aurreko d) letran aipatu sarien gainean, berauen zenbatekoa ehun mila pezeta baino gehiagokoa ez denean, baldin eta eskudiruz

eman bada, edo eskuraketa edo kosuaren balioa zenbateko hori baino handiagoa ez bada, gauzaz egiten denean.

g) Zergari buruzko foru arauko 44. artikuluko laugarren ataleko d) letran aipatu higikorren kapitalaren etekinak.

h) Obligazioak akzio bihurtzearen ziozko primak, higigarrien kapitalaren etekintzat jotzen direnean.

i) Egoitza Espainian duten finantzetako kreditu etxe eta finantza-establezimenduen atzerriko establezimendu iraunkorrek ordaindu edo abonatutako kanpoko kontuetako etekinak.

j) Entitate batek gardentasun fiskaleko araubidearen barruko zergaldietan zegoela lortutako mozkinetako dibidendu edo partaidetzak, egoitza espainiar lurraldean ez duten bazkideenak direnak izan ezik

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berri ematen zaio otsailaren 24ko 15/1998 F.D.ko 1. artikulua indarrez.

#### **43. artikulua.- Atxikipenpeko edo konturako sarrerapeko errentak**

Bat. Atxikipenean edo konturako sarrerapean, kasuan kasu, ondoko errenta hauek egongo dira:

a) Lan etekinak.

b) Higigarriaren kapitalaren etekinak, enpresa jardueri loturik dagoenetikoak barne.

c) Lanbide jardueren etekinak.

d) Joko, lehiaketa, zozketa edota ausazko konbinazioetan parte hartzearen zioz ematen diren sariak, zenbait ondasun, ekoizkin edo zerbitzuren eskaintza, sustapen edo salmentari loturik egon edo ez, aurreko b) letra dela bide, atxikipenean edo konturako sarrerapean dauden higigarrien kapitalaren etekinak direnean izan ezik.

e) Nekazaritza edo abeltzaintza jardueren etekinak.

f) Finantza erakunde baten titulartasuneko kredituaren eskualdaketa, lagapen edo guztizko edo zati bateko transferentziaren ondorioz, hark gainontzeko bati ordaindutako higigarrien kapitalaren etekinak.

g) Zerga honi buruzko foru arauaren hamargarren xedapen gehigarrian aipatu

Estatu Zorraren baloreen gaineko eragiketetako kupoi korrituaren baliokide den prezioaren zatia.

h) 1994rako Premiako Zerga Neurriei buruzko otsailaren 8ko 1/1994 Foru Dekretu Arauemailearen xedapen gehigarri bakarrean aipatu balore eskualdaketetako kupoi korrituaren baliokide den prezioaren zatia.

i) Egoitza espainiar lurraldean duten pertsona fisikoek, kupoiaren mugaegunaren aurre-aurretiko hogeita hamar eguneko epearen barruan, Sozietateen gaineko Zergari buruzko foru arauaren 9. artikuluan eta abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 9. artikuluan aipatu erakundeei ordaindutako etekin esplizitua duten Estatu Zorraren baloreen transmisioetako kupo korrituaren baliokide den prezioaren zatia. Konturako atxikipena eskualdaketan esku hartu du idaztoharretako zor publikoaren merkatuko erakunde kudeatzaileak egin behar izango du.

j) Hiri higiezinaren errentamenduaren ondoriozko etekinak.

Bi. Ez da zertan atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar, baldin eta ondoko errentak badira:

a) Zergari buruzko foru arauko 9. artikulua aipatzen dituen errenta salbuetsiak.

b) Espainiako Bankuak jaulkitako baloreen etekinak, moneta merkatuan esku hartzeko tresna araupetzaille direnean, Altxorreko letren etekinak eta Foru Aldundiak jaulkitako bestelako tituluen etekinak, Foru Aldundiak beren beregi horrelakotzat adierazten duenean.

Hala ere, beren bazkideekin Altxorraren letren gaineko eragiketetan oinarrituta dauden finantza kontuen kontratuak eratzen dituzten kreditu erakundeek eta gainerako finantza erakundeek, kontu horien titularrak lortutako etekinak direla eta, atxikipena egin behar izango dute.

c) Espainiako Bankuak eta kanpoarekiko ekonomi transakzioei buruzko arautegian aipatu gainerako erakundeek, egoitza espainiar lurraldean ez duten pertsona fisikoek ordaindutako ez-egoiliarren kontuen etekinak, ordainketa Espainian kokatutako establezimendu iraunkor batean egiten ez bada.

d) abenduaren 26ko 46/1984 Legean araupetutako inbertsio kolektiboko erakundeek banatutako errentak, egoitza Europar Batasuneko kide diren beste estatu batzuetan duten pertsonak jasotzen dituztenean karga tasa berezia ordaindu behar badituzte.

e) Zerga ondasun betebeharraren zioz ordaindu behar izan eta establezimendu iraunkorrik gabe eragiten duten subjektu pasiboek ordaindu edo abonatzen zaizkien etekinak, zerga ordainduta dutela edo zergatik salbuetsita daudela egiaztatzen dutenean.

f) Euskal Herriko Autonomi Elkarteak joko araupetu zuen azaroaren 8ko 4/1991 Legean, eta zori, enbido eta azarezko joko eta apostuen alderdi penal, administratibo eta fiskalak araupetu zituen otsailaren 25eko 16/1977 Errege Dekretu-Legean xedatutakoaren itzalpean antolatutako jokoen ondorioz emandako sariak. Ez da zertan atxikipenik edo konturako sarrerarik egin behar aurreko d) letrak aipatzen dituen sarien gainean ere, beraien zenbatekoa 100.000 pezeta baino gehiagokoa ez denean, baldin eta eskudiruz ematen bada, edo eskuraketa edo kostuaren balioa zenbateko hori baino handiagoa ez bada, gauzak egiten denean.

g) Zerga honi buruzko foru arauko 44. artikuluko lau ataleko d) letrak aipatzen dituen higigarrien kapitalaren etekinak.

h) Obligazioak akzio bihurtzearen ziozko primak, higigarrien kapitalaren etekintzat hartzen direnean.

i) Finantza kreditu erakundeen atzerriko establezimendu iraunkorrek eta egoitza Espainian duten finantza establezimenduek ordaindu edo abonatutako kanpoko kontuen etekinak.

j) Dibidendu edo partaidetzak banatzen dituen erakundea gardentasun fiskaleko araubidean zegoela, egoera horretako zergaldietakoak diren mozkinetako dibidendu edo partaidetzak, salbu eta egoitza espainiar lurraldean ez duten bazkideenak bada.

k) Hiri higiezinaren errentamenduen ziozko etekinak direnean, horrelako kasuetan:

Enpresak beren langileentzat egindako etxebizitza-errentamenduak direnean.

Errentatzaileak errentari berberari ordaindutako errenta urtean 150.000 pezetatik gorakoa ez denean.

Errentatzaileak, apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsitako Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren Tarifetako Lehen Ataleko 861. taldeko epigrafeetarikoren baten zioz, zergak ordaindu behar dituzten.

Ondore horietarako, errentatzaileak betebehar hori bete egin dela egiaztatu behar izango dio errentariari, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak ezarriko duen eran.

ordaintzen den etekin osoari ondokoetarik egokia den portzentaia aplikatzen den:

1. Orohar, subjektu pasiboaren etekinen eta beraren inguruabarren zenbatekoaren arabera ondorengo artikuluan dauden taula eta jarraipideen arabera aplikagarri dena.

2. Administrazio kontseiluetako edo haien ordezkori batzeturako kideen ordainketak direnean, atxekipenaren portzentaia ehuneko hogeitamarrekoa da.

#### 44. artikulua. Atxekipenaren edo konturako sarreraren zenbatekoa.

**Bat.** Ordaindu edo abonatzen den zenbateko osoari ondorengo sailean aurrikusiko denaren arabera egokia den portzentaia aplikatzen ateratzen den emaitza izango da atxekipenaren zenbatekoa.

**Bi.** Gauzazko ordainketen zioz kontura egin behar den ordainketaren zenbatekoa haien balioari, araudi honetan dauden arauen arabera zehaztuta, ondorengo 3gn. saileko 1go. azpisailan aurrikusitakoaren arabera egokia den portzentaia aplikatzen ateratzen den emaitza izango da.

Gehigarri gisa, zordunak kontura sarrera bat egingo du, gutxienezko etekinaren eta benetako etekinaren arteko diferentziaren gainean kalkulatuta. Sarrera hau ez da ordaintzailearentzat fiskoaren aldetik kengarri den gastua izango.

Benetako etekinik ezean, gutxienezko etekinaren gainean bakarrik egin ahal izango da sarrera kontura.

**2gn. saila.**

**Atxekipenak**

**1go. azpisaila.**

**Lan etekinak**

#### 45. artikulua. Lan etekinen gaineko atxekipenak.

Lan etekinen gainean egin behar den atxekipena emaitza bat izango da, zein



46. artikulua. Atxekipen portzentaien taula eta hura aplikatzeko erregelak.

*Bat. Atxekipen portzentaien taula.*

Urteko atxikipenaren zenbatekoa	Seme-alaba eta ondorengoien kopurua								
	0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.210.000 artekoa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.210.000tik gora	3	1	1	0	0	0	0	0	0
1.320.000tik gora	6	4	3	1	0	0	0	0	0
1.430.000tik gora	7	6	4	3	1	1	1	0	0
1.540.000tik gora	8	7	5	3	3	2	1	1	0
1.760.000tik gora	10	9	7	6	5	4	3	1	0
1.980.000tik gora	12	11	10	9	8	6	5	4	0
2.200.000tik gora	14	13	12	11	10	8	7	6	1
2.420.000tik gora	15	14	13	12	11	10	8	7	3
2.750.000tik gora	17	15	15	14	13	12	11	9	5
3.080.000tik gora	18	17	16	15	14	13	13	12	7
3.520.000tik gora	19	18	17	17	16	15	14	14	9
3.960.000tik gora	20	19	19	18	17	17	16	15	11
4.400.000tik gora	21	20	20	20	19	19	18	17	11
5.060.000tik gora	23	22	22	21	21	20	19	18	14
5.720.000tik gora	25	24	24	23	23	22	21	20	16
6.600.000tik gora	26	25	25	24	24	24	23	22	19
7.700.000tik gora	28	27	27	26	25	25	25	25	22
8.800.000tik gora	31	30	30	29	28	28	28	27	23
9.900.000tik gora	33	32	32	31	31	30	30	29	25
11.000.000tik gora	35	34	34	34	33	33	32	32	31
13.200.000tik gora	38	37	37	37	37	36	36	36	34
15.400.000tik gora	41	40	40	40	40	39	38	38	36
17.600.000tik gora	44	42	42	42	42	41	40	40	38
19.800.000tik gora	46	45	45	45	44	44	44	44	43
22.000.000tik gora	47	46	46	46	46	46	46	45	45

## 1998ko otsailaren 1etik aurrera. Otsailaren 3ko 4/1998 FDaren (98.2.11ko BAO)

Urteko atxikipenaren zenbatekoa	Seme-alaba eta ondorengoen kopurua						
	0	1	2	3	4	5	6
1.250.000 artekoa	0	0	0	0	0	0	0
1.250.000tik gora	3	1	0	0	0	0	0
1.360.000tik gora	6	4	2	0	0	0	0
1.470.000tik gora	7	6	4	2	1	1	0
1.572.500dik gora	8	7	5	3	2	1	0
1.797.000tik gora	10	9	7	5	4	3	0
2.022.000tik gora	12	11	10	9	7	6	0
2.246.500dik gora	14	13	12	11	10	8	1
2.471.000tik gora	15	14	13	12	11	10	3
2.808.000tik gora	17	15	15	14	13	12	5
3.145.000tik gora	18	17	16	15	14	13	7
3.594.000tik gora	19	18	17	17	16	15	9
4.043.500dik gora	20	19	19	18	17	17	11
4.492.500dik gora	21	20	20	20	19	19	11
5.166.500dik gora	23	22	22	21	21	20	14
5.840.500dik gora	25	24	24	23	23	22	16
6.739.000tik gora	26	25	25	24	24	24	19
7.862.000tik gora	28	27	27	26	25	25	22
8.985.000tik gora	31	30	30	29	28	28	23
10.108.000tik gora	33	32	32	31	31	30	25
11.231.000tik gora	35	34	34	34	33	33	31
13.477.500dik gora	38	37	37	37	37	36	34
15.723.500dik gora	41	40	40	40	40	39	36
17.970.000tik gora	44	42	42	42	42	41	38
20.216.000tik gora	46	45	45	45	44	44	43
22.462.000tik gora	47	46	46	46	46	46	45

## 1998ko abuztuaren 1etik aurrera. Uztailaren 14ko 83/1998 FDaren (98.7.15ko BAO)

Urteko atxikipenaren zenbatekoa	Seme-alaba eta ondorengoen kopurua						
	0	1	2	3	4	5	6
1.250.000 artekoa	0	0	0	0	0	0	0
1.250.000tik gora	1	0	0	0	0	0	0
1.360.000tik gora	4	2	0	0	0	0	0
1.470.000tik gora	5	4	2	0	0	0	0
1.572.500dik gora	6	5	3	1	0	0	0
1.797.000tik gora	8	7	5	3	2	1	0
2.022.000tik gora	10	9	8	7	5	4	0
2.246.500dik gora	12	11	10	9	8	6	0
2.471.000tik gora	13	12	11	10	9	8	1
2.808.000tik gora	15	13	13	12	11	10	3
3.145.000tik gora	16	15	14	13	12	11	5
3.594.000tik gora	17	16	15	15	14	13	7
4.043.500dik gora	18	17	17	16	15	15	9
4.492.500dik gora	19	18	18	18	17	17	9
5.166.500dik gora	21	20	20	19	19	18	12
5.840.500dik gora	23	22	22	21	21	20	14
6.739.000tik gora	24	23	23	22	22	22	17
7.862.000tik gora	26	25	25	24	23	23	20
8.985.000tik gora	29	28	28	27	26	26	21
10.108.000tik gora	31	30	30	29	29	28	23
11.231.000tik gora	33	32	32	32	31	31	29
13.477.500dik gora	36	35	35	35	35	34	32
15.723.500dik gora	39	38	38	38	38	37	34
17.970.000tik gora	42	40	40	40	40	39	36
20.216.000tik gora	44	43	43	43	42	42	41
22.462.000tik gora	45	44	44	44	44	44	43

**Bi.** Taula aplikatzeko erregela orokorrak.

1. Taula aplikatzeko kontutan hartu beharreko seme-alaben eta bestelako ondorengoen kopurua, Zergari buruzko Foru Araueko 78. artikuluko lehen ataleko a) letran aurrikusitako kenkari eskubidea dutenena izango da. Honi dagokionez, familiaren egoera egutegiko urte bakoitzaren lehenengo egunean, edo harremanak hasten direnean, hauek orduz gero hasiak badira, dagoena izango da.

2. Taula aplikatzeko kontutan hartu beharreko ordainketen kopurua subjektu pasiboak egutegiko urtean zehar, arauen edo kontratuetakoz hizpaketen eta aurrikus daitezkeen gainerako inguruabarren arabera, hartu ohi duen hartukizun osoaren arabera zehaztuko da.

Urteko hartukizun osoak ordainketa finkoak bezala aurrikus daitezkeen aldagarriak hartuko ditu, zeinen zenbatekoa aurreko urtean zehar lortutakoena baino txikiagoa ezin baita izan, baldin eta haien txikiak nabaria egongo dela agertarazten duten inguruabarrak ez badaude.

Urteko hartukizun osoa zehazteko, ez dira gauzazko ordainketak kontutan hartuko, araudi honetako 53. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.

Aurreko ordainketen barruan, etekin irregulartzat har daitezkeen baten bat badago, atxekipen portzentaia kalkulatzeko, haren zenbatekoa sortezazpen urteen kopuruaz zatituz ateratzen den zatidura bakarrik zenbatuko da.

3. Honela zehazten den atxekipen portzentaia abonatu edo ordaintzen diren ordainketa guztiei aplikatuko zaie, berauek zehaztapen oinarri izan zirenak ez bezalakoak badira ere.

Hala ere, urtebetekoa baino laburragoa den kontratuan edo harremanetan hasieran aurrikusitako epealdia amaitzean, langilea bere zerbitzuak enplegatzaile berari ematen jarraitzen bazaio, edo egutegiko urtearen barruan egiteari berriro ekiten bazaio, beste portzentaia bat kalkulatu da, lehenago ordaindutako ordainketak bezala

hartu ohi dituenak kontutan hartuta, baina beti egutegiko urte berberaren barruan.

Salbuespen gisa, izaera orokorreko arauak edo talde hitzarmenak direla bide, urtean zehar ordainketen zenbatekoan aldakuntzak gertatzen direnean, beste portzentaia bat kalkulatu da, gertatuak diren aldakuntzak kontutan hartuta. Beste portzentaia hau aldakuntza horiek gertatzen diren egunaz gero bakarrik aplikatuko dira.

4. Aurreko ataletan xedatutakoaren ondorioz gertatu atxekipen-portzentaia, izakera askeko lan harremanen ondoriozko etekinak direnean, ezin izango da 100eko 15ekoa baino txikiagoa izan, ezta 100eko 2koa baino txikiagoa ere urtebeteko laburragoa kontratu edo harremanak direnean.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie ezarriko zigorra presondegiatan betetzen ari direnek bertan lortutako etekinei.

**Hiru.** Taula aplikatzeko erregela bereziak.

1. Pentsioak eta hartzeko pasiboak direnean, seme-alaba bakarra duten zergadunei dagokien taulako zutabeko atxekipen portzentaia aplikatuko dira.

Aplikatu behar den atxekipen portzentaia zehazteko bakar-bakarrik, pentsiodun edo hartzeko pasiboen titular gisa, izaera hori ekitaldian zehar lortzen dutenak hartzen dituzten kopuruak urte osoan zehar izan bailliran egokituko lirateke.

Hala ere, subjektu pasiboak atxekipenen taula orokorra aplikatzeko aukeratu ahal izango du, bere inguruabarrak zelakoak diren kontutan hartuta, urte osoako bailliran hartu behar ez direlarik.

2. Esku-langileek euren ordainketak gizalanka edo eguneko lansarika, enplegatzailearekin dituzten harremanak noizean behingoak eta egunekoak dituztelako, hartzen dituztenean, taula egokia aplikatzeko kontutan hartu beharreko ordainketen kopurua, hartzen den gizalan edo eguneko lansariaren zenbatekoa ehenez biderkatuz, ateratzen den emaitza izango da.

3. Arrantzuntzietako alokairupekoek jasotzen dituzten hartukizunetarako, berauek, osorik edo zati batez, harrapatutako arrantzaren balioko partaidetza direnean, atxekipenaren portzentaia honako erregela hauen arabera finkatuko da:

1go. Gutxienezko alokairu bermatuak ezezik, harrapatutako arrantzaren balioaren gainean partaidetza ere hartzen bada, ordenantzetan eta talde hitzarmenetan aurrikusitako gutxienezko alokairu bermatuaren urteko zenbatekoaren arabera. Arrantza portu ezberdinetan unean une indarrean dauden gutxienezko alokairu bermatuak koefiziente batzuz biderkatuko dira, honako taula honetan dauden kategorien arabera:

Kontzeptuak

Koefizienteak

Titulua duela nahiz ez duela, arrantzako praktikari eginkizuna betetzen duena, arrantzako patroï ere deitua: 4,00

Untzia erabili nahiz berean iharduki edo agintzeko nahikoa den titulazioa izan eta makinaren ardura duen pertsona (itsasoko makinalari-burua edo burutza duen itsasoko mekanikari nagusia): 3,00

Untziak erabiltzeko beharrezko den titulazioa duten gainerako ofizialak: 2,00

Untzi barruko gainerako lagunak: 1,50

2gn. Alokairu egitura harrapatutako arrantzaren balioko partaidetzak bakarrik osatzen badu, Itsasoko Langileen Gizarte Segurantzaren Erregimen Bereziaren testu bategina den abuztuaren 30eko 2864/1974 Dekretuan ezarritakoari dagokionez, zenbatetsitako urteko ordainketen arabera.

3gn. Emaitzako atxekipen portzentaia ezin da, inolaz ere, ehuneko bia baino txikiagoa izan.

4. Lan etekinen hartzaileak, epaitza dela bide, bere ezkontideari konpentsazio pentsioa ordaindu behar dionean, beronen zenbatekoak atxekipen portzentaia kalkulatzeko kontutan hartu beharreko ordainketen kopurua urritu ahal izango du.

Horretarako, subjektu pasiboak ordaintzaileari, ondorengo artikuluan aurrikusten den bezala, inguruabar horren berri eman behar izango dio, pentsioa sorterazten duen epaitzaren hitzez-hitzezko lekuko-agiria eransten duelarik.

Atal honetan aurrikusitako txikipena bakarrik aplikatuko da, langileak berez zerbitzuak iraupen mugagabeko kontratuaren indarraldian zehar egiten dituenean, eta epaileak pentsioa finkatu eta ondorengo zergaldiaz gero eskatu ahal izango da.

Atal honetan dauden balizkoetan, atxekipen tasa ehuneko bia baino txikiagoa bada, azken hau aplikatuko da.

5. Zergari buruzko Foru Araueko 28. artikuluko bigarren zenbakian aurrikusitakoaren arabera ehuneko hamabosteko kenkarirako eskubidea duten subjektu pasiboek ordaintzen zaizkien etekinak direnean, taula aplikatzeko kontutan hartu beharreko ordainketen kopurua ordainketa horiei zero eta laurogeitabosteko koefizientea aplikatuz ateratzen den emaitza izango da. Kasu hauetan ez da aplikatuko aurreko bigarren ataleko laugarren zenbakian xedatutakoa, nahiz eta bidezko izan.

6. Erakunde kudeatzaile eskudunak aintzatetsitako langabezi prestazioei ondorengo atxikipen portzentaia ezarriko zaizkie:

Urteko prestazioaren Portzentaia zenbatekoa

1.210.000artekoa	0
1.210.000tik gora	1
1.320.000tik gora	4
1.430.000tik gora	6
1.540.000tik gora	7
1.760.000tik gora	9
1.980.000tik gora	11

1998ko otsailaren 1etik aurrera. Otsailaren 3ko 4/1998 FDaren (98.2.11ko BAO)

Urteko prestazioaren Portzentaia zenbatekoa

1.250.000artekoa	0
1.250.000dik gora	1

1.360.000dik gora	4
1.470.000tik gora	6
1.572.500dik gora	7
1.797.000tik gora	9
2.022.000tik gora	11

Prestazioa jasotzeko eskubidea galdu eta urtearen barruan berriro eskuratzen bada, erabili beharreko portzentaia etenaldiaren hasierakoa izango da.

Egutegiko urtearen barruan langabezi prestazioa hartzeari utzi eta sorospena hartzen hasten bada, sorospenari ezarri beharreko atxikipen portzentaia prestazioarena bestekoa izango da.

#### 47. artikulua. Berriemateak.

**Bat.** Subjektu pasiboek beren egoera ordaintzaileari benetakotu behar izango diote, aplikatu behar den atxikipen portzentaia kalkulatzeko.

Subjektuen egoerak eragina duenean, atxikipen portzentaia zehazteko, oraintzaileak gorde behar izango ditu subjektu pasiboak ekarri eta egoera hori benetakotzen duten frogagiriak.

**Bi.** Pentsiodunek atxikipen taula orokorra aukeratu nahi badute, idatziz egin behar zaio ordaintzaileari edo entitate kudeatzaile eskudunari, urtean urteko edo pentsioduna izaera eskuratzen den urtearen aurre-aurreko abenduko hilean.

**Hiru.** Subjektu pasiboek euren ordaintzaileei eskatu ahal izango diete, aurreko artikuluetan aurrikusitako atxikipen tasak baino handiagoak aplika dakizkien, ondoko arauen arabera:

a) Eskabidea idatziz egingo zaie ordaintzaileei, zeinek nominak gertutu baino behar beste denbora lehenago eskatzen zaizkien eskabideei jaramon egin behar izango bait diete.

b) Eskatzen den beste atxikipen tasa ezin aldarazi izango da, eskabidearen eta urtearen amaieraren arteko denboraldian zehar, eta subjektu pasiboari aplikatuko zaio, portzentaia horri idatziz uko egiten ez dion bitartean, edo atxikipen tasa handiagoa eskatzen ez duen bitartean, tasa handiagoa sorterazten duten inguruabarretan aldaketarik

gertatazen ez denean, atxekipen taulen arabera.

Atal honek aipatzen duen atxekipen tasa handiagoa diruzko ordainketei bakarrik aplikatuko zaie.

#### **2gn. azpisaila.**

#### **Higigarrien eta higiezinaren kapitalaren etekinak**

#### 48. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxekipenak.

**Bat.** Higigarrien kapitalaren etekinen gainean aplikagarri den atxekipen portzentaia ehuneko hogeitabostekoa izango da.

**Bi.** Zergari buruzko Foru Araueko 37. artikuluko bigarren atalak aipatzen dituen nornahirentzako aurrezki planetatik etortzen diren etekinen salbuespena galtzen denean, egin behar den atxekipena inbertituriko kopuruak xedatzen diren unean indarrean dirauen tasan egingo da

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berri ematen zaio otsailaren 24ko 15/1998 F.D.ko 2. artikulua indarrez.

#### 48 artikulua.- Higigarrien eta higiezinaren kapitalaren etekinen gaineko atxekipenak.

**Bat.** Higigarrien kapitalaren etekinen gainean ezar daitekeen atxikipen portzentaia 100eko 25ekoa izango da.

**Bi.** Hiri higiezinaren errentamenduaren ziozko higiezinaren kapitalaren etekinen gainean ezar daitekeen atxikipen portzentaia 100eko 15ekoa izango da

#### 49. artikulua. Etekin esplizituen gaineko atxekipenaren arau bereziak.

**Bat.** Atxeki beharra sortuko da hartzaileak atxekipenpeko etekinak eska ditzakeen unean.

Bereziki, korrituak eskrituran edo kontratuan likidatu edo kobratzeko adierazitako mugaegun datetan eska daitezkeela ulertuko da, edo beste edozelan kontuan aintzatesten denean, hartzaileak kobrantza eskatzen ez badu ere, edo etekinak eragiketaren printzipalari metatzen zaizkionean.

**Bi.** Etekin esplizituen likidazioen maiztasuna hamabi hilabetekoa baino luzeagoa denean, araudi honetako 57. artikuluan aurrikusitako moduan egin behar izango da konturako sarrera.

Behin-betiko atxekipena eska daitekeen unean indarrean dirauen tasan egingo da, eta kontura eginak diren sarrerei begira erregularizatuko da.

**50. artikulua. Etekin inplizituen gaineko atxekipenaren arau bereziak.**

**Bat.** Atxiki beharra sortuko da etekin inplizitua hartzailearentzat gauzatzen den unean.

Honi dagokionean, etekina lortuztat hartuko da aktiboaren edozein eskualdaketa gertatzen denean, amortizazioa edo itzulketa barne.

**Bi.** Atxikipena eskualdaketa, amortizazio edo itzulketan lortzen den zenbatekoaren eta eskuraketa edo harpidetzakoaren arteko diferentzia positiboaren gainean egingo da. Horretarako eragiketaren inguruko gastuak ez dira gutxituko.

Pertsona jaulkitzaile batek berak jaulkitako finantz aktibo bat eskuratzen duenean, eskualdatzaileari dagokion atxikipena alde batera utzirik, tituluaren ondorengo edozein eskualdaketa motaren bidez, amortizazioa salbu, lor dezakeen etekinaren gaineko atxikipen edo sarrera, kasuan kasu, egingo da amortizazio edo berreskurapeneko data baino lehen.

**Hiru.** Atxikipena eskualdaketa egiten den datan egingo da, kobratzeko itundutako baldintzak edozelangoak izanik ere.

**Lau.** Etekin inplizituak dituzten finantza aktiboaren gaineko eragiketetan, honako hauek dira atxikipena egin behar dutenak:

a) Entitate jaulkitzailea edo eragiketaz arduratu diren finantza erakundeak, finantza-aktiboaren eskualdaketa, amortizazio edo itzulketan lortutako etekinak daudenean.

Igorpen tresnak direnean, baldin eta jaulkipenaren ondoren finantza-aktibo bihurtu badira, haien mugaeguneari edo

eskualdaketan, haien kobratzera aurkeztu dituen fedemaileak edo finantza erakundeak egin behar izango du atxikipena.

b) Eskualdatzailearen kontura diharduen banketxea, aurrezki kutxa edo entitate, tituluz dokumentatzen ez diren eragiketei dagozkien eskualdetetan lortutako etekinak, baita finantza erakunde bati agindutako eskualdaketen ere, daudenean.

Letra honetan xedatutakoaren ondoretarako, banketxe, aurrezki kutxa edo entitate batek eskualdatzailearen kontura diharduela joko da eskualdatzailearengandik etekin inplizitudun finantza-aktiboaren salmentarako agindua jaso duenean.

c) Aurreko letretan jaso ez diren balizkoetan, fedemaile publikoaren kontuhartzailetza nahitaezkoa izango da, berez dagokion atxikipena egingo duena.

**Bost.** Atxikipena egin behar zaien etekin inplizitudun aktibo edo tituluen itzulketa besterenganatu edo lortzeko, haien eskuratu izan direla egiaztatu beharko da, horretarako aurreko atalean aipatu fedemaile edo finantza erakundearen kontu hartzea behar izanik.

Igorpen tresna mota guztiak, behin endosatuta edo eskualdatuta eta gero, joko dira finantza-aktibotzat, merkataritzako eragiketetan sortutakoak barne, salbu eta endosatze edo lagapena hornitzaile edo hornidura emaileen kreituaren ordainketa legez egin bada.

Igorpen tresna bat, behin zirkulazioan jarri ondoren, finantza-aktibo bihurtzen denean, lehendabiziko endosatze edo lagapena fedemaile publiko edo finantza erakunde baten bidez egin beharko da, endosatzaile edo eskuratzailea finantza erakundea ez bada. Fedemaile edo finantza erakundeak finantza-aktiboaren izaera agertarazi beharko dute agirian ez ezabatzeko moduan, haren lehen eskuratzaile edo ukanduna nor izan den adieraziz.

**Sei.** Pertsona edo entitate jaulkitzaileak, horren kontura diharduen finantza erakundeak eta eskuratzaile edo ukandunaren kontura, kasuan kasu, diharduen fedemaile publiko edo finantza erakundeak hurrengo datuok egiaztatzen dituen ziurtagiria luzatu beharko dute:

a) Eragiketaren data eta aktiboaren identifikazioa.

b) Eskuratzaillearen izen-deiturak.

c) Eskuratzaille edo gordailugile horren identifikazio fiskaleko zenbakia.

d) Eskuraketaren prezioa.

Ziurtagiri hori hirukoizturik luzatuko da, ale bi eskuratzaillearentzat eta hirugarrena ziurtagiria egin duen pertsona edo entitatearentzat berarentzat.

Zazpi. Finantza erakundeek edo fedemaille publikoek ez dute bitartekaritza edo kontuhartzailletza lanik egingo mota honetako aktiboen eskualdaketetan eskualdatzailleak eskuraketa artikulua honetan xedatutakoaren arabera bidezkoesten ez duenean.

Zortzi. Etekin inplizitudun finantza-aktiboen pertsona edo entitate jaulkitzailleek ezin izango dituzte haiek berreskuratu ukandunak aurretiazko eskuraketa ziurtagi egoki baten bidez, aurreko sei garren atalean adierazi denaren arabera, egiaztatu ez badu.

Eragiketaz arduratutako jaulkitzailleak edo finantza erakundeek, aurreko lerroaldearekin bat etorritik, titulu edo aktiboaren ukandunari itzulketarik egin behar ez diotenean, kopuru horretako gordailua egin eta epai-agintarien esku utzi beharko dute.

Berrerasketak, ludiketa edo erreskateak, kitapenak edo alde aurretiko amortizazioak finantza erakunde edo fedemaille publiko baten kontu hartzea eta bitartekaritza beharko ditu, aktiboaren erakunde edo pertsona jaulkitzaillea, titulua berriro zirkulazioan jarriz gero, eskuratzaille soiltzat joko delarik.

Bederatzi. Tituluaren ukandunak, egin duen eskuraketaren egiaztagiria galduz gero, ziurtagiria egin zuen pertsona edo entitateari ziurtagiriaren bikoiztua eskatu ahal izango dio.

Pertsona edo entitate horrek agiria bikoiztua dela agertaraziko du eta noiz luzatu den jarriko dio bertan.

Hamar. Irabazizko eskualdaketetan eskuratzaillea eskualdatzaillearen eskuraketaren

balioan subrogatukotzat joko da, kostu horren bidezkoetasun askia bitarte den artean.

### 3gn. azpisaila.

#### Lanbide jardueren etekinak

#### 51. artikulua. Lanbide jardueren etekin gainerako atzekipenak.

Bat. Etekinak lanbide jarduera baten kontraprestazio direnean, 100eko 15eko atxikipen tasa ezarriko da ordaintzen diren sarrera osoen gainean.

Hala ere, "Tabacalera, S.A."ren ordezkari bermatuei ordaindutako etekinak izanez gero, atxikipen tasa 100eko 8koa izango da.

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berri ematen zaio otsailaren 24ko 14/1998 F.D.ko 2. artikulua indarrez.

Bat. Etekinak lanbide jarduera baten kontraprestazio direnean, 100eko 20ko atxikipen tasa ezarriko da ordaintzen diren sarrera osoen gainean.

Hala ere, honako hauei ordaintzen zaizkien etekinak izanez gero, atxikipen tasa 100eko 10ekoa izango da:

- "Tabacalera S.A."ren ordezkari bermatuei.
- Udal zergabiltzaillei.
- Agenteordeen zerbitzuak erabiltzen dituzten aseguruagenteei.
- Ekainaren 11ko 904/1985 Errege Dekretuaren bidez Estatuaren Loteria eta Apostuetarako Nazio Erakundearen barruan sartutako Kirol Ongintzako Elkarrekiko Apostuen Patronato iraungitik etorritako lurralde ordezkari.

Bi. Honako hauek joko dira lanbide jardueren etekintzat:

1. Oro har, apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemailearen bidez onetsi zen Ekonomi Jardueren gainerako Zergaren tarifen bigarren eta hirugarren atalen barruko jarduerak burutzearen ondoriozkoak.

2. Bereziki, hauexek joko dira lanbide jardueen etekintzat:

a) Lanen egile nahiz itzultzaileek lortutakoak, jabetza intelektual nahiz industrialetik etorritakoak. Egileek edo

itzultzaileek eurek zuzenean euren lanak argitaratzen dituztenean, haien etekinak enpresa jardueratzat joko dira.

b) Komisiiodunek lortutakoak. Komisiioduntzat interesadun alderdiak, kontratu bat egin dezaten, hurbildu edo urreratu baino egiten ez dutenak izango dira.

Aldiz, komisiiodunei berezkoak zaizkion eragiketak burutzeraz mugatzen ez direla joko da, aurreko lerrokan adierazitako eginkizunaz gainera merkataritzako jarduera horien arriskua eta zoria berenganatzen ez dituztenean, orduan enpresa jardueratzat joko baitira.

c) Irakasleek lortutakoak, irakaskuntzaren izaera edozein izanik ere, eta irakaskuntza jarduera hori edonon burutzen bada ere, norberaren etxebizitzan, ikastegi edo establezimendu irekian, Ondainketaren jatorri diren harremanak lanezkoak edo estatutuzkoak badira, etekinak lanaren ziozko etekintzat joko dira.

Norberaren ikastegi edo establezimenduetako irakaskuntza enpresa jardueratzat joko da.

d) Hitzaldietan, mintegi edo ikastaroetako txostenetan edo antzeko jarduketetan lortutakoak, baldin eta lan harremanen ondorioz ematen ez badira.

Hiru. Enpresa baten alokairupeko pertsonak hartzen dituzten kopuruak ez dira lanbide jardueren etekintzat joko, baldin eta bertan egiten dituzten eginkizunengatik euren lanbide elkargoetan izena eman behar badute, ez eta, oro har, lanezko edo menpeko harremanetatik etortzen direnak ere. Kopuru horiek lan etekintzat joko dira.

Lau. Etekinei, nekazaritza edo abeltzaintza jardueren kontraprestazioa direnean, atxikipen portzentaia hauek ezarriko zaizkie:

- Okelarako txerri eta hegaztien nekazaritza jardueri: 100eko 1.

- Gainerako kastuetan: 100eko 2.

Portzentaia horiek ordaindutako sarrera osoei ezarriko zaizkie, salbu eta subentzio arruntak eta kapital eta kalteordainen ziozko subentzioak direnean.

Ondore horietarako, landare nahiz animalien natur produktuen ustiatzeetatik zuzenean lortzeko direnak joko dira nekazaritza eta abeltzaintza jardueratzat, baldin eta transformakuntza, gertuketa edo manufaktura prozesurik jaso ez badute.

Jarduera burutu ahal izateko, Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren tarifetan, industri jardueri dagokien epigrafean alta ematea manuzko duten jarduera guztiak joko dira transformakuntza, gertuketa edo manufaktura prozesutzat.

Honako hauek joko dira nekazaritza eta abeltzaintza jardueratzat:

a) Abeltzaintza lokabea.

b) Nekazari edo abeltzainek, euren ustiatzeetan erabili izaten dituzten eskuarteen bidez burututako nekazaritza edo abeltzaintza lan edo zerbitzugintza.

c) Ganadua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berri ematen zaio otsailaren 24ko 15/1998 F.D.ko 3. artikulua indarrez

**Bost. Etekinak enpresa jarduera den hiri higiezin errentamenduaren kontraprestazioa direnean, ordaindutako sarrera osoen gaineko 100eko 15eko atxikipen tasa ezarriko da.**

#### 4gn. azpisaila.

##### Sariak

#### 52. artikulua. Sarien gaineko atxekipenak.

Eskudiruzko sarien gainean aplikatu behar den atxekipen portzentaia haien zenbatekoaren ehuneko hogeitabostekoa izango da.

#### 3gn. saila.

##### Kontura egiten diren sarrerak

#### 1go. azpisaila.

##### Gauzako ordainketak



**53. artikulua. Lanaren gauzazko ordaintzen gainean kontura egiten diren sarrerak.**

**Bat.** Gauzaz ordaintzen diren ordaintetengatik kontura egin behar den sarreraren zenbatekoa honelaxe kalkulatu da: haien balioari, Zergari buruzko Foru Araueko 27. artikuluko lehen ataleko erregelen arabera zehaztuta, araudi honetako 45. artikuluan xedatutakotik ateratzen den portzentaia aplikatuz.

Aurreko lerroaldeak aipatzen duen portzentaia ehuneko hamabosta baino txikiagoa denean, azken hau aplikatuko da.

**Bi.** Ez da zertan kontura sarrerarik egin, borondatezko gizarte aurrikuspeneko entitateetako bazkide babesleei edo pentsio planen sustatzaileek ordaintzen dituzten kontribuzioengatik, ez eta enpresarietako pentsio planen hautabidezko gizarte aurrikuspeneko sistematarako ordaintzen dituzten kopuruengatik ere, baldin eta hauek prestazioak lotuta dituzten pertsonen egotziak bazaizkie.

**Hiru.** Ez da zertan kontura sarrerarik egin, euren balioa, Zergari buruzko Foru Araueko 27. artikuluko lehen atalean xedatutakoarekin bat etorritik zehaztutakoa, hartzaile eta urteko 50.000tik gora pezeta gainditzen ez duten lanaren gauzazko ordaintetengatik. Zenbateko hau zehazterakoan, urtean zehar ordainduko bide diren gauzazko ordaintzen balioa hartuko da kontutan. Balio horrek ezin izango du aurreko urtean zehar lortutakoena baino gutxiagokoa izan, beti ere haien murrizketa nabarmena gertatuko dela aurrikusten duten inguruabarrak suertatzen ez badira.

**54. artikulua. Higigarrien kapitalaren gauzazko ordaintzen gainean kontura egiten diren sarrerak.**

**Bat.** Gauzaz ordaintzen diren ordaintetengatik kontura egin behar den sarreraren zenbatekoa, haien merkatu balioari aurreko 2gn. sailako 2gn. azpisailan xedatutakotik ateratzen den portzentaia aplikatuz, kalkulatu da.

**Bi.** Aurreko atalean aurrikusitakoari dagokionez, gauzazko ordaintzen merkatu balioetatik, hartzailearentzako eskuraketa edo kostu balioa ehuneko hogeitabostean igotzearen ondoriozko emaitza hartuko da.

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berri ematen zaio otsailaren 24ko 15/1998 F.D.ko 4. artikulua indarrez

**54. artikulua. Higigarrien eta higiezinaren kapitalaren gauzazko ordaintzen konturako sarrera**

**Bat.** Gauzaz ordaintzen diren ordaintetengatik kontura egin behar den sarreraren zenbatekoa, haien merkatu balioari aurreko 2gn. ataleko 2gn. azpiatalean xedatutakotik ateratzen den portzentaia aplikatuz, kalkulatu da.

**Bi.** Aurreko atalean xedatutakoari dagokionez, gauzazko ordaintzen merkatu balioetatik, hartzailearentzako eskuraketa edo kostu balioa 100eko 25ean igotzearen ondoriozko emaitza hartuko da.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, higiezinaren kapitalaren gauzazko ordaintzen direnean, haien balorazioa zerga honi buruzko foru arauaren 27. artikuluko bat atalean bildutako arauen arabera egingo da.

**55. artikulua. Lanbide jardueren gauzazko ordaintzen gainean kontura egiten diren sarrerak.**

**Bat.** Gauzaz egindako ordaintetengatik kontura egin behar den sarreraren zenbatekoa, haien balioari aurreko 2. ataleko 3. azpiatalean xedatutakoaren ondorioz ateratako portzentaia ezarritik kalkulatu da.

**Bi.** Aurreko atalean ezarritakoaren ondoretarako, gauzazko ordaintzen merkatu balioetatik, zerga honi buruzko foru arauko 27. artikuluko lehen ataleko arauetatik ateratako joko da.

**2gn. azpisaila.**

**Kontura egiten diren beste sarrerak**

**56. artikulua. Higigarrien kapitalaren etekin esplizituen likidazioa.**

Higigarrien kapitalaren etekin esplizituen likidazioen maiztasuna hamabi hilabetekoa baino luzeagoa denean, sarrera bat egin behar izango da, behin-betiko atxekipenaren kontura, egutegiko urte

bakoitzeko korrituen eta sortzen diren beste errenten gainean.

**58. artikulua. Sarien gainean kontura egiten diren sarrerak.**

**Bat.** Gauzaz ordaintzen diren sariengatik kontura egin behar den sarreraren zenbatekoa, haien merkatu balioari aurreko 2gn. saileko 4gn. azpisailean xedatutakotik ateratzen den portzentaia aplikatuz, kalkulatu da.

**Bi.** Aurreko atalean aurrikusitakoari dagokionez, merkatu balioetat, hartzailearentzako eskuraketa edo kostu balioa ehuneko hogeitabostean igotzearen ondoriozko emaitza hartuko da.

**4gn. saila.**

**Atxekitzailearen eta kontura sartu beharra duenaren betebeharrak**

**59. artikulua. Atxekitzailearen eta kontura sartu beharra duenaren betebeharrak.**

**Bat.** Atxekitzaileak eta kontura sartu beharra duenak, apiril, uztail, urri eta urtarrileko hilabeteetako egutegiko lehenengo hogeitabost egunen barruan, zerga Administrazioaren eskudun organoari, aurre-aurreko hiruhilekoan atxikiak izan diren kopuruak eta epe berari dagozkion konturako sarreraren aitortpena aurkeztu behar izango diote, bai eta haien zenbatekoa Foru Ogasunean sartu ere, kontzertu ekonomikoan ezarritakoaren arabera.

Hala ere, aurreko lerroaldeak aipatu dituen aitortpen-sarrerak hilabete bakoitzaren egutegiko lehenengo hogeita bost egunen barruan egingo da, aurre-aurrekoak atxikiak izan diren konpuruengatik eta kontura egin behar diren sarrerengatik, baldin eta atxekitzaileak eta behartuak badira, beraiengan abenduaren 29ko 1.624/1992 Errege Dekretuko 71. artikuluko 3.1. atalean aipatu inguruabarrak gertatzen badira.

Aurreko lerroaldean xedatutakoaren kalterik gabe, uztailleko hilabeteari dagokion aitortpen-likidazioa aurkezteko epea abenduko hilean zehar eta ondorengo iraileko hilabeteko egutegiko lehenengo hamar egunetan izango da irekita.

Atxekitzaileak edo kontura sartu beharra duenak aitortpen negatiboa aurkeztuko du, araudi honetako 43. artikuluan adierazitako errentak ordaindu arren, inolako atxikipenik edo konturako sarrerarik eginda ez duenean, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak horrela ezarritako balizkoetan baino ez bada.

**Bi.** Atxekitzaileak edo kontura sartu beharra duenak, urtean urtean azken aitortpenerako epe beraren barruan, eginda dituen atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena aurkeztu behar izango ditu. Laburpen horretan, identifikazio datuez gainera, hartzaileen izendun zerrenda egon dadin eskatu ahal izango da, non ondoko datuok ageriko diren:

a) Izen-deiturak.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Egindako atxikipena edo, beharrezkoa denean, kontura egin den sarrera, eta lortua den etekina, adieraziko direlarik kontzeptuen identifikazioa, deskripzioa eta izaera, baita ere errenta hori zein ekitalditan sortarazi den, zergapetik kanpoko dietak eta errenta salbuetsiak barne.

Zerrenda zuzen-zuzenean ordenagailuz irakurtzeko moduko euskarrian aurkezten denean, aurkezteko epea ondorengo urteko urtarrilaren batetik otsailaren hogeira bitartekoa izango da.

Atal honetan ezarritako betebeharrak berberak izango dituzte helbidea, egoitza edo ordezkaritza espainiar lurraldean duten entitateek, beti ere atxikipena egin behar duten errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo balore errenten gordailuzainak izan edo horien kobraketa kudeatzen badituzte.

**Hiru.** Atxekitzaileak edo kontura sartu beharra duenak, subjektu pasiboari, eginda duen atxikipena, edo, kontura eginda dauden sarrerak, eta subjektu pasiboari egon eta aurreko atalak aipatu duen urteko laburpenaren barruan sartu behar diren gainerako datuak, baita hartzailearentzat zerga ondorioak dituztela egindako bestelako deskontuak ere, benetakotzen dituen ziurtagiria luzatu behar izango dio.

Ziurtagiri hori subjektu pasiboaren esku jarri behar izango da, zerga hau aitortzeko epea ireki baino lehen.

Atal honetan ezarritako betebeharrak berberak izango dituzte helbidea, egoitza edo ordezkaritza Espainian duten entitateek, beti ere atxikipena egin behar duten errentak besteren kontura ordaintzen badituzte edo balore errenten gordailuzainak izan edo horien kobraketa kudeatzen badituzte.

**Lau.** Ordaintzaileek, subjektu pasiboek, eginda duten atxikipena edo konturako sarrera jakin erazi behar izango diete errentak ordaintzen dituzten unean, aplikatu portzentaia adierazten dutelarik.

**Bost.** Artikulu honek aipatzen dituen aitortpenak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak mota bakoitzeko ezartzen dituen ereduetan egingo dira, atxekitzaleak edo sarrera kontura egin behar duenak aitortpenetan egon eta euren dagozkien datu guztiak bete behar dituztelarik.

Aitortpen-sarrerak Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten dituen modu eta lekuan egingo dira.

#### **5gn. saila.**

#### **Atxikipenen eta konturako sarreraren aplikazioa**

#### **60. artikulua. Atxikipenen eta konturako sarreraren aplikazioa.**

**Bat.** Atxeki beharra duten subjektuek egoitza espainiar lurraldean duten pertsona fisikoek benetan ordaintzen dizkieten kopuruak, berauei dagokien atxikipenaren zenbatekoa kenduta dutelarik, hartzen direla ulertuko da beti, lege bidez ezartzen diren ordainketak direnean izan ezik.

Atxikipena egin ez denean, edo araudi honetan ezarritako erregeletatik ateratzen dena baino zenbateko txikiagoan egin denean, hartzaileak, bere zergaren aitortpenean etekin oso gisa, kopuru bat zenbatuko du, zeinetatik bidezko atxikipena kenduta, benetan hartua dena emango bait du. Halaber, Zergako kuotatik, konturako atxikipen gisa, benetan hartua denaren eta hark aipatutako aitortpenean jarritako kopuruaren arteko diferentzia kenduko du.

Lege bidez ezarritako ordainketak daudenean, hartzaileak, bere aitortpenean etekin oso gisa, lege bidez ezarritakoa zenbatu eta, konturako atxikipen gisa, benetan egin zaiona kenduko du.

**Bi.** Sarrera kontura egin beharra dagoenean, sarrera hori egindakotzat hartuko da. Subjektu pasiboak, zerga oinarri erregularrean edo irregularrean, bidezko den arabera, kapitulu honetako 3gn. sailan dauden arauetatik ateratzen den balioztapena eta konturako sarrera sartuko ditu.

**Hiru.** Atxeki beharra duten subjektuek sarrera Foru Ogasunean egiteko betebeharra berenganatuko dute, hura bete arren, berau ezin bazter daitekeelarik.

Atxikipena eta sarrera, etekina ordaintzen duen entitatea Bizkaiko Foru Aldundia denean, zuzenean egingo dira.

#### **6gn. saila.**

#### **Zatikako ordainketak**

#### **61. artikulua. Ordainketa zatika egin behar dutenak.**

**Bat.** Enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek autolikidazioa egin beharra dute, bai eta ondorengo artikuluetan ezarritakotik ateratzen den kopurua Foru Ogasunean sartu ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga kontura ordaintzeagatik.

**Bi.** Aurreko atalean xedatutakoa gora-behera, nekazaritza edo abeltzaintza jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek ez dute horien ordainketa zatikaturik egin behar izango, baldin eta egutegiko aurreko urtean zehar ustiategietatik etorritako sarreraren 100eko 70ari, gutxienez, atxikipen edo konturako sarrerarik jaso ez badu, subentzio arrunt edo kapitalen subentzioak eta kalteordainak izan ezik.

Aurreko lerrokadan xedatutakoaren ondoretarako, jarduera hastekotan, ordainketa zatikatuaren epealdian zehar atxikipen edo konturako sarrera egin zaien sarreraren portzentaia hartuko da kontutan.

Hiru. Jardueraren sarreren guztizkoa atxikipenaren pean dagoenean, ez da egin behar izango lanbide jardueren ordainketa zatikatuaren aitortpenik, ezta sarrerarik ere

1998ko apirilaren 1az gero, idazkera berri ematen zaio otsailaren 24ko 14/1998 F.D.ko 3. artikulua indarrez

### **61. artikulua. Ordainketa zatika egin behar dutenak**

**Bat.** Enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek autolikidazioa egin beharra dute, bai eta ondorengo artikuluetan ezarritakotik ateratzen den kopurua Foru Ogasunean sartu ere, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga kontura ordaintzeagatik.

**Bi.** Aurreko atalean esandakoa gorabehera, nekazaritza edo abeltzaintza jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek ez dute, jarduera horiek direla eta, zatikako ordainketarik egin behar izango egutegiko aurreko urtean ustiatagitik etorritako sarreren, gutxienez, 100eko 70a, dirulaguntza arruntak edo kapitalekoak eta kalteordainak alde batera utzita, atxiki edo kontura sartu izan denean.

**Hiru.** Aurreko bat atalean xedatutakoaren kaltetan jo gabe, lanbide jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek ez dute, jarduera horiek direla eta, zatikako ordainketarik egin behar izango egutegiko aurreko urtean jardueraren sarreren, gutxienez, 100eko 70a atxiki edo kontura sartu izan denean.

**Lau.** Aurreko bi eta hiru atalean xedatutakoaren ondoretarako, jarduera hasiz gero, zatikako ordainketako aldiaren barruan atxiki edo kontura sartutako sarreren portzentaia hartuko da kontuan.

### **62. artikulua. Zatikapenaren zenbatekoa.**

**Bat.** Aurreko artikulua aipatu subjektu pasiboek, epe bakoitzean, kopuru hauek sartuko dituzte:

a) Oro har.

1. Ordainketa zatikatuei dagokien urtearen azkenurrekoan lortutako enpresa edo lanbide jardueren etekin garbien 100eko 6a, jarduerak koefizienteen arabera zuzeneko zenbatespen edo zenbatespen objektiboaren arabidekoak direnean.

Hala ere, subjektu pasiboek beste bide bat hautatu ahal izango dute, egutegiko hiruhileko bakoitzean sortarazitako sarrera konputagarrien eta gastu kengarrien arteko diferentziaren 100eko 20ko sartzea.

2. Ordainketa zatikatuei dagokien urtearen azkenurrekoan lortutako enpresa jardueren etekin garbien 100eko 6a, jarduerak zeinu, indize edo moduluen arabera zenbatespen objektiboaren arabidekoak direnean.

Hala ere, subjektu pasiboek beste bide bat hautatu ahal izango dute, ordainketa zatikatuaren urteko lehen eguneko edo, jarduerak hasi diren lehen eguneko oinarri-datuetan oinarrituta, arestian aipatutako metodoa ezarri ondoren gertatutako etekinen 100eko 5a sartzea.

3. Hiruhileko salmenta nahiz sarreren bolumenaren 100eko 2a, kanpo kapital subentzioak eta kalteordainak alde batera utzita, nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantza jarduerak direnean, etekin garbiak zehazteko era edozein izanik ere.

b) Ordainketa zatikatuei dagokien urtearen azkenurrekoan, hura egitera behartzen dituzten jarduerak egin ez dituzten subjektu pasiboek, jardueren etekin garbiak emaitza positiborik eman ez dutenean, edota boladako jarduerak direnean, horrelakoetan ordainketa zatikatuaren zenbatekoa hiruhileko salmenta nahiz sarreren bolumenaren 100eko 2a ezartzearen ondorioz gertatutakoa izango da, handizkako merkataria badira izan ezik, horrelakoentzat portzentaia 100eko 1ekoa izango baita.

**Bi.** Aurreko artikuluan xedatutakoa ezartzearen ondorioz gertatutako kopurutik hiruhileko horretan, araudi honetako 51 eta 55. artikuluetan xedatutakoaren arabera egindako konturako sarrerak eta atxikipenak kenduko dira.

**Hiru.** Subjektu pasiboek, ordainketa zatikatuetariko bakoitzean, lehenago aipatutakoak baino portzentaia handiagoak ezarri ahal izango dituzte.

### **63. artikulua. Aitorpen-sarrerak.**

**Bat.** Enpresari eta profesionariek hiruhilero behin aurreko artikuluan xedatutakoaren arabera zehaztutako kopuruak

aitortu eta Foru Ogasunean sartu behar izango dituzte, apiril, uztail, urri eta urtarrileko hilabeteetako lehenengo eta hogeitabostgarren egunen artean.

Aurreko artikuluan xedatutakoa aplikatuzetik, ez bada kopururik irteten sarrera egiteko, subjektu pasiboek aitorten negatiboa aurkeztuko dute, aipatutako artikuluko laugarren atalean aurrikusitako kasuan izan ezik.

**Bi.** Ogasun eta Finantzen foru diputatuak luzatu ahal izango ditu artikuluko honetan aipatzen diren epeak, bai eta sarrera sei hilabetero behin egiteko ezartzea ere, aurreko artikuluan zehaztutako portzentaiaek moldatuz, beharrezkoa izanez gero.

**Hiru.** Subjektu pasiboek aitortenak tributu administrazioaren eskudun organoari aurkeztuko dizkiote, eta haien zenbatekoa Foru Ogasunean sartuko.

#### 64. artikulua. Errenten iratxikipearen erregimeneko entitateak.

Errenten iratxikipearen erregimeneko entitateek lortzen dituzten enpresa edo lanbide jardueren etekinei dagokien zatikako ordainketa, bazkide, jaraunsle, erkide edota partaideek egingo dute, araudi honetako 62. artikuluko lehen atalean ezarritakoaren arabera.

Aurreko 62. artikuluko lehen ataleko b) letran aurrikusitako salbuespenezko erregimena aplikatzekoa denean, salmenta eta sarreren kopurua bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide bakoitzari iratxikiko zaio, etekin garbia den porportzio berean.

#### 65. artikulua. Ordain lekua eta ordainkera.

Aitortenak beteko ditu Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehazten dituen baldintza eta beharkizunak, eta sarrera hark zehaztutako moduan eta lekuan egingo.

#### 99. artikulua. Behin-behineko likidazioa

Bat. Tributu kudeaketako organoek bidezko den behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute, aitortzen diren datuen eta berauen frogagirien arabera, bai eta aitortenarekin batera aurkeztu edota organo horiek eskatzen dituztenen arabera. Halaber, behin-behineko likidazioa igorri ahal izango dute, Administrazioak dituen aurrekinetatik aitortu beharra sorterazten duten errentak

daudela edo aurkezten diren aitorten barruan daudela ateratzen denean.

Aurreko lerroaldean xedaturikotik, enpresa edota lanbide jardueren kontabilitateko agirien egiaztapena behar duten behin-behineko likidazioak salbuesten dira.

Bi. Aurreko atalean xedaturikoa gorabehera, Foru Ogasuneko Ikuskaritzak ondoren egiaztapena eta ikerketa egin ditzake.

#### 100. artikulua. Ofiziozko itzulketa

Bat. Konturako sarrerak eta atxikipeak, zatikatutako ordainketak eta gardentasun fiskaleko araubidearen menpeko sozietateek ordaindutako kuota batzearen ondoriozko zenbatekoa autolikidaziotik ateratzen den kuota baina handiagoa denean, Zerga-administrazioak behin-behineko likidazioa egin behar du aitortena aurkeztuko ezarritako epea bukatu ondorengo sei hilabeteetan.

Aitortena epetik kanpo aurkeztua denean, aurreko ahalpeldian aipatuta dauden sei hilabeteak hura aurkezten den egunean hasiko dira zenbatzen.

Bi. Autolikidaziotiko edo, hala denean, behin-behineko likidaziotiko kuota benetan atxikitako kopuruen, kontura egindako ordainketen eta gardentasun fiskaleko araubidearen menpeko sozietateek ordaindutako kuota kontzeptuan egotzitako kopuruen batuketaren ondoriozko zenbatekoa baina txikiagoa bada, Zerga-administrazioak ofizioz itzulkiko du kuota horren gaineko gaindikina, aurreko atalean ezarritako epean, bidezko gertatzen diren behin-behineko edo behin-betiko likidazioak gero egitearen kaltetan joan barik.

Hiru. Artikulu honen lehenengo atalean ezarritako epea pasea bada eta Zerga-administrazioari egotzi ahal zaion kausarengatik itzultzeko ordainketa agindurik ez badago, itzultzeko dagoen kopuruari aplikatuko zaio Zergari buruzko Foru Arau Orokorren 58. artikulua 2.eko c) letran aipatuta dagoen berandutza-komitua, epe hori bukatzen den egunaren biharamunetik eta ordainketa agindu arte, subjektu pasiboak horrela eskatu beharrik gabe.

Lau. Arauz zehaztuko dira artikuluko honetan aipatuta dagoen ofiziozko itzulketako ordainketaren prozedura eta era.

#### 66. artikulua. Ofiziozko itzulketa.

**Bat.** Iturrian atxekitako kopuruen eta konturako sarreren batura, zatikako ordainketak barne direlarik, autolikidaziotiko

kuotaren zenbatekoa baino handiagoa denean, Administrazioak behin-behineko likidazioa igorri beharko du, aitortpena aurkezteko epea amaitu ondorengo sei hilabeteen barruan.

Administrazioak ofizioz itzuliko du behin-behineko likidazio horretatik ateratzen den kopurua hilabeteke epearen barruan.

Behin-behineko likidazioa sei hilabeteke epearen barruan egiten ez bada, Administrazioak ofizioz itzuliko du, ondorengo hilabetearen barruan, subjektu pasiboak egindako autolikidaziotik atera eta sartua den gaindikina.

Atal honetan ezarritakoak indarra du, Zergaren aitortpena eta Tributuak buruzko Foru Arau Orokorreko 110 eta ondorengo artikuluek aipatzen dituzten inguruabarrak geroago egiaztatu ahal badira ere.

Dena den, subjektu pasiboak bidezko errekursoak jartzeko duen eskubideak indarrean iraungo du.

**Bi.** Itzulketa egiteko, aurreko atalean ezarritako epea igarota, itzulketa egin gabe, subjektu pasiboak eskubidea izango du, idatziz eskatzen duen egunetik, berandutza korrituetarako, otsailaren 24eko 1/1987 Foru Dekretu Arauemaileak onetsitako aurrekontu alorrari buruzko indarreko xedapenen testu bateginako 31. artikulua aipatzen bait ditu.

**Hiru.** Artikulu honek aipatzen dituen ofiziozko itzulketak banka transferentziaz egindakotzat hartzen dira.

#### **101. artikulua. Subjektu pasiboan erazko betebeharrak**

Bat. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako subjektu pasiboak, preskripzio epean zehar, eragiketa, errenta, gastu, sarrera, txikipen eta edonolako kenkarrien frogagiriak eta berauek benetakotzen dituzten agiriak gorde beharko dituzte, baldin eta euren aitortpenetan agertarazi behar badira.

Bi. Foru Arau honi dagokionez, enpresa jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboak, beraien etekina zuzeneko zenbatespeneko erregimenean zehazten bada, Merkatal Kodean xedaturikoari loturiko kontabilitatea egin behar izango dute.

Hala ere, arauz salbuetsi ahalko dira betebeharrak horretatik subjektu pasiboak, beraien

enpresa-jarduera merkataritzakoa ez bada, Merkataritzaren Kodearekin bat etorri.

Hiru. Halaber, Zergako subjektu pasiboak arau bidez ezarritzen diren liburu edo erregistroak egin beharko dituzte, Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak zehazten duen bezala.

#### **67. artikulua. Subjektu pasiboan erazko betebeharrak.**

Bat. Enpresa jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboak, haien etekinak zuzeneko zenbatespenaren araubidean zehazten direnean, Merkataritza Kodean xedatutakoaren arabera kontabilitatea egin behar izango dute, bai eta Sozietateen gaineko Zergarako ezarritako edo ezar daitezkeen erregistro laguntzaileak.

Bi. Aurreko atalean xedatutakoaren gora-behera, egindako enpresa jarduera merkataritzakoa ez denean, Merkataritza Kodearen arabera, kontabilitate betebeharrak bakarrik erregistro liburu hauetan egingo dira:

- a) Salmenta eta sarreraren erregistro liburua.
- b) Erosketa eta gastuen erregistro liburua.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua.

Hiru. Lanbide jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboak, haien etekinak zuzeneko zenbatespenaren araubidean zehazten direnean, liburu hauek eduki eta bete behar izango dituzte:

- a) Sarreraren liburua.
- b) Gastuen liburua.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro liburua.
- d) Fondo-hornidura eta gehikinen erregistro liburua.

Lau. Enpresa jarduerak egin eta haien etekin garbiak zenbatespen objetiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluko modalitatearen bitartez zehazten duten subjektu pasiboak, enpresari eta profesionaliek fakturak luzatu eta emateko betebeharrak

araupetu zuen urtarrilaren 8ko 3/1986 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera luzatutako fakturak eta jasotako bestelako faktura nahiz frogagiriak gorde behar izango dituzte, data ordenaren arabera zenbakiturik eta hiruhilero pilaturik. Aldi berean, zeinu, indize edo moduluen frogagiriak ere gorde behar izango dituzte, haiek foru agindu onesleak kasuan kasuan ezarritakoarekin bat etorritik aplikatuko direlarik.

Modalitate honi heltzen dioten subjeto pasiboek ez dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari doazkion jarduerengatik, kontabilitate liburu edo erregistrorik bete behar izango.

Bost. Enpresa edo lanbide jarduerak burutu eta haien etekin garbiak zenbatespen objetiboaren metodoaren koefizienteen eredu erabiliz zehazten duten subjeto pasiboek nahitaez aurreko bigarren eta hirugarren ataletan, bidezkoa denaren arabera, adierazitako liburuak eraman behar izango dituzte.

Sei. Enpresa nahiz lanbide jarduerak burutzen dituzten errenta-eratzikipeko araubideko erakundeek, egindako jarduerari dagozkion nahitaezko liburu bi eraman beharko dituzte, bazkide, jaraunse, erkide edo partaideei doazkiela egin behar dituzten etekinen eratzikipeak indarrean badira ere.

Zazpi. Aurreko ataletan aipatu erregistro liburu guztiak behin bete eta gero, liburu horiek zergaldia amaitu eta zergaren ziozko aitortpena aurkeztu egin beharko dira, zerga Administrazioaren eskudun organoak diligenzia egin diezaien.

Merkataritza Kodeak eskatutako liburuak bete behar honetatik salbuetsita daude.

Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zergadun talde edo sektoreentzako eginbide epe zehatzak ezarri ahal izango ditu. Epe zehatz horiek zergaldia amaitu eta hiru hilabete igarotakoan hasiko dira.

Zortzi. Ogasun eta Finantzen foru diputatuari baimena emana zaio:

a) Artikulu honetan aipatu erregistro liburuak zelan bete behar diren zehaz dezan.

b) Zergadun txikietako sektoreei, artikulu honetako erregistro liburuak eduki eta bete nahiz diligenzia egiteko bete beharretik salbuets ditzan.

#### **102. artikulua. Atxekitzailearen erazko betebeharrak**

Atxeki beharra duen subjektuak, arau bidez ezartzen diren epeetan, era eta tokietan, atxekitzen diren kopuruen aitortpena aurkeztu beharko dute, edo aitortpen negatiboa, beraiek ezin egin daitezkeenean. Halaber, atxekipenen urteko laburpena aurkeztuko da, arau bidez zehazten den edukinarekin.

Atxeki beharra duen subjektuak, arau bidez zehazten diren baldintzetan, egiten den atxekipena edo kontura egiten diren beste ordainketak benetakotzen dituen ziurtagiria luzatu beharko du.

Aitortpen eredu egokiak Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak onetsiko ditu.

#### **103. artikulua. Sozietate Gardenen betebeharrak**

Foru Arau honetako V. Tituluko I. Kapituluko 5gn. Sailak aipatzen dituen Sozietateek, euren Sozietateen gaineko Zerga aitortpenarekin batera, euren bazkideen zerrenda bana aurkeztu beharko dute, arau bidez zehazten diren datuekin.

Zerrenda Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak onesten duen ereduaren arabera aurkeztuko da.

#### **68. artikulua. Sozietate gardenen betebeharrak.**

**Bat.** Sozietate gardenek, Sozietateen gaineko Zergaren zioz duten aitortpenarekin batera, bazkide egoiliarren zerrenda aurkeztu behar izango dute, berauei egin behar zaizkien egozketengatik, honako datu hauek agertzen direlarik:

a) Bazkideen identifikazio, egoitza fiskal eta partaidetza koefizientea.

b) Egotzi beharreko kopuruen zenbateko osoa, kopuruen kontzeptuak ondoko hauek direlarik:

1) Kontabilitateko emaitza.

2) Zerga oinarria.

3) *Sozietatea gardentasun erregimenean egona ez den ekitaldietako galeren konpentsazioa.*

4) *Ezarpen bikoitzaren ziozko kenkariaren oinarria.*

5) *Nazioarteko ezarpen bikoitzaren ziozko kenkariaren oinarria.*

6) *Hobariak.*

7) *Inbertsioen ziozko kenkariaren oinarria.*

8) *Konturako sarrerak eta atxekipenak.*

*c) Hitzartzen diren dibidenduak edo erreserben banaketak, sozietatea gardentasun fiskalaren erregimenean ez dagoen ekitaldietakoak bereziki behar direlarik.*

***Bi.** Aldi berean, euren bazkideei jakin erazi behar izango dizkiete egotzi beharreko kopuru osoak, bai eta bakoitzari egindako egozketa ere.*

***Hiru.** Ogasun eta Finantzen foru diputatuak eredu bat onetsiko du, zeini artikulua honetan aurrikusitako zerrenda lotu behar zaion.*

#### **104. artikulua. Urratze eta zehapenak**

Honako Foru Arau honetan dauden arau berezien kalterik gabe, Zerga honen tributu urratzeak Foru Tributu Arau Orokorrean xedaturikoaren arabera kalifikatu eta zehatuko dira.

## **XI. TITULUA**

### **JURISDIKZIO ORDENA**

#### **105. artikulua. Jurisdikzio ordena**

Administrazio liskarrauzietarako jurisdikzioa, ekonomia-administrazio bidea agortuta, eskudun bakarra izango da, Tributu Administrazioaren eta subjektu pasiboen artean, honako Foru Arau honek aipatzen dituen arazoetarik edozeini buruz, sortzen diren egitatezko eta zuzenbidezko eztabaidak ebazteko.



## XEDAPEN GEHIGARRIAK

### **1go. Harpidetza eskubideen eskualdaketa Burtsara sartueran**

Foru Arau honetako 48. artikuluko lehen ataleko b) letrako hirugarren lerroaldean xedaturikoa ez da aplikatuko, apirilaren 12ko 1/1989 Foru Dekretu Arauemaileak, martxoaren 22ko 1/1989 Erret Dekretu-Legea bizkaitar arautegi fiskalari moldatu bait zion, bere artikuluko bakarreko 2. ataleko bigarren lerroaldean aurrikusitako inguruabarrak gertatzen direnean; Erret Dekretu-Lege horrek harpidetza eskubideen eskualdaketa eta Altxorreko Letren tributu tratamendua egoitza Espainian ez dutenentzat araupetzen du.

### **2gn. Instituto de Relaciones Europeo-Latinoamericanas-eko pertsonala (IRELA)**

Azken Xedapenetan 2gn.ean aurrikusitakoa gorabehera, abenduaren 23ko 22/1986 Legeko 2gn. artikuluan xedaturikoa, Zerga honi dagokionean, dagoen bezala aplikatzen jarraituko da.

### **3gn. Foru Tributu Arau Orokorren aldarazpena**

Martxoaren 26ko 3/1986 Foru Tributu Arau Orokorreko 47. artikulua honelaxe geldituko da idatzirik:

"47. artikulua

1. Tributu bakoitzari dagokion Foru Arauak zerga oinarria zehazteko eskuarteak eta metodoak ezarriko ditu honako erregimen hauetan:

- a) Zuzeneko zenbatespena.
- b) Zenbatespen objektiboa, eta
- c) Zeharkako zenbatespena.

2. Aurreko ataleko a) eta c) letretan zehaztutako oinarriak zergadunak errekurritu ahal izango ditu frogatik bitartez."

### **4gn. Egoitza Espainian ez duten entitateen ondasun higiezinaren gaineko Zerga Berezia**

Bat. Egoitza Espainian ez duten entitateak, Bizkaiko Herrialde Historikoan edozein tituluz ondasun higiezinaren jabe edo edukizailleak badira edo beraien gaineko eduki edo luperketako ondasun-eskubideak badituzte, entitate ez-egoiliarren ondasun higiezinaren gaineko Zerga Berezia menpean egongo dira, urtean urteko abenduaren 31n sortu eta ondorengo urtarilean sartu behar den ondasun higiezinaren katastro balioaren gainean.

Bi. Zerga Bereziko tasa 100eko 5koa izango da eta Bizkaiko Herrialde

Historikoko Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauetan aldarazi ahal izango da.

Hiru. Subjektu pasiboek Zerga Berezia Xedapen Gehigarri honetako lehen atalean ezarritako epearen barruan autolikidatu eta sartzen ez badute, ondasun higiezinaren gaineko premiamendu prozeduraz eskatu ahal izango da, hasiera emateko adina titulu, Tributu Administrazioak luzatzen duen ziurtagiria delarik, non sarrera egiteko borondatezko epea Zerga sartu gabe mugaeguneratu dela eta beraren zenbatekoa zein den esaten den.

Lau. Egoitza Espainian ez duten entitateen ondasun higiezinaren gaineko Zerga Berezia ez zaie honako hauei ordain eraziko:

a) Estatu eta Erakunde publiko atzeritarrei, ez eta Nazioarteko Organismoei ere.

b) Egoitza Espainian 1990.eko abuztuaren 4ean baino lehenagotik duten Entitateei; beti ere euren herrialdeek eta Espainiak Ezarpen Bikoitza ekiditeko Hitzarmena sinatuta badute, informazioa elkarri trukatzeko klausularekin, data hori baino lehen titular diren ondasun higiezinari edota eduki edo luperketako ondasun-eskubideei buruz.

c) Eten gabe eta ohikiro, Zerga Berezia menpeko higiezinak ez bezalako ekonomi ustiapenak Espainian egiten dituzten Entitateei.

d) Entitateei, zeintzuek Tributu Administrazioarekin behar adinbat, arau bidez ezartzen den prozeduraz, Bizkaiko Herrialde Historikoan inbertitzen diren baliabideen jatorria eta sozietate kapitalaren zuzeneko nahiz zeharkako titularren nortasuna benetako?tzen dituzten, baldin eta edozein aldakuntza edo aldarazpen eta beronen kariak eskudun agintariari jakin erazteko konpromezua hartzen badute.

Bost. Egoitza Espainian ez duten entitateen ondasun higiezinaren gaineko Zerga Bereziko kuota gastu kengarritzat hartuko da, Sozietateen gaineko Zergako zerga oinarria zehazteko.

### **7gn. Ekainaren 29ko 4/1990 Legeko Xedapen Gehigarrietan hamazortzigarrenean aurrikusten diren kalteordainen erregimena**

Estatuaren 1990.eko Aurrekontu Orokorrei buruzko ekainaren 29ko 4/1990 Legeko Xedapen Gehigarrietan hamazortzigarrenean aurrikusitako kalteordainak ez dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean egongo.

### **8gn. Teknologia edota ekonomiaren karien ziozko amaiera**

Bat. Honako Foru Arau honetako 9. artikuluko lehen ataleko d) letran aurrikusitakoak indarra badu ere, langileek teknologia edota ekonomiaren karien zioz lanari uzteagatik hartzen duten kalteordainaren zatia kargatik kanpo egongo da, baldin eta Langileen Estatutuan bidegabeko botatzerako ezarritako mugak gainditzen ez baditu, beti ere honako inguruabar hauek batera gertatzen direnean:

1go.) Enpleguaren erregulaziorako espediente egokia izapidetu izana, Langileen Estatutuko 51. artikuluan xedaturikoaren arabera.

2gn.) Eskudun agintariak espediente hori honako Foru Arau hau indarrean sartu aurretik baimendu izana.

Bi. Aurreko atalean xedaturikoa preskribatu gabeko zergaldietan aplikatuko da, honako Foru Arau hau indarrean sartu aurretik irmo bihurtu diren administrazio jarduketak izan ezik.

### **9gn. Urriaren 26ko 4/1988 Foru Dekretu Arauemaileko lehen artikulua aldarazpena**

Urriaren 26ko 4/1988 Foru Dekretu Arauemaileak, Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean dauden tributu neurriak bizkaitar arautegi fiskalari moldatu bait zizkion, duen lehen artikulua honelaxe geldituko da idatzirik:

"Lehen artikulua

1. Baloreen eskualdaketa, beraiek bigarren mailako merkatu ofizialen batetan negoziaketara onartuak izan edo ez, Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Agiridunen gaineko Zergan eta Balio Erantsiaren gaineko Zergan salbuetsita egongo da.

2. Hurrengoak aurreko atalean xedatutakotik salbuetsita egongo dira eta Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Agiridunen gaineko Zergan "Kostubidezko Ondare Eskualdaketen" zioz ordainduko dituzte tributuak:

1go.) Bigarren mailako merkatuan egiten diren eskualdaketak, bai eta lehenespenezko harpidetza eskubideak eta obligazioak akzio bihurtzekoak erabiltzetik lehen mailako merkatuetan egiten diren eskuraketak, baldin eta sozietate, fondo, elkarte eta beste entitate batzuren sozietate kapitalaren edo ondarearen zati alikuotak ordezkatzeko dituzten baloreenak badira, beti ere beraien aktiboa, gu?txienez, 100eko 50ean, nazio lurraldean dauden higiezinak osatuta dagoenean, eta eskualdaketa edo

eskuraketa horren emaitza gisa, eskuratzailerak ondare horren titulartasun osoa edo, gutxienez, entitate horien gaineko kontrola burutzen errazten dion tokia lortzen duenean.

Merkatal sozietateak direnean, kontrol hori, zuzenean edo zeharka sozietatearen kapitalaren 100eko 50a baino gehiagoko partaidetza lortzen denean, edukitzen dela ulertuko da.

Higiezinak osatzen duten aktiboaren 100eko 50a zenbatzeko, beraiek ez dira gogoan hartuko, sozietatearen xede bakartzat higiezin-erakuntza edo sustapenerako jarduerak burutzea duten entitateen aktibo ibilkorraren zati diren lur eta orubeak salbu.

2gn. Sozietateak eratu edo beraien sozietate kapitala zabal?zteagatik egiten diren ondasun higiezinaren ekarpenen truk jasotzen diren sozietate akzio edo partaidetzen eskualdaketak, beti ere ekarpeneko data eta eskualdaketaoren artean urtebeteko epea igarota ez denean.

Aurreko kasuetan, ondasun higiezinaren kostubidezko eskualdaketei dagokien tasa Ondare Eskualdaketa eta Egintza Juridiko Agiridunen gaineko Zergari buruzko indarreko arautegian dauden erregelen arabera kalkulatu den ondasun horien balioaren gainean aplikatuko da."

### **10gn. Ez-egoiliarrentzako kupoi korritudun baloreen eskualdaketa**

Bat. Etekin esplizitadun Zor Publikoko baloreen eskualdaketatik, balore horientzat ez-egoiliarrei egiten zaizkien atxikipenak itzultzeko araubide berezia ezarrita dagoelarik, baldin eta atxikipenak kupoiaren mugaegunaren aurre-aurreko 30 egunen barruan Bizkaian egoitza duten pertsona fisiko nahiz entitateek Espainian egoitza ez establezimendu iraunkorrik ez duten pertsona fisiko nahiz entitateentzat egiten badituzte, higigarrien kapitalaren etekintzat, eskualdatzailearentzat, eskualdatzen den balorearen kupoi korrituaren pareko prezioaren zatia hartuko da. Etekin hori konturako atxikipenaren gai izango da, eskualdaketa esku hartzen duen Idaztoharretako Zor Publikoaren Merkatuko Entitate Kudeatzaileak egingo duela.

Aurreko lerroaldean xedatutakotik, Idaztoharretako Zor Publikoaren Merkatuko Entitate Kudeatzaileak, ofizialki merkatu sortzaile izaera aintzatetsita baitute, egiten dituzten eskualdaketak salbuesten dira, beti ere euren konturako transakzioak direnean eta, arau bidez zehazten den bezala, beraien zenbatekoa eta izaera eginkizun horien bilakaera arruntari dagozkionean.

Era berean, lehenengo ahapaldian xedatutakotik salbuesiak dira etorkizunen eta aukeren merkatu ofizialen sozietate artezkariek egindako eskualdaketak, merkatuen ohiko erabilerari dagozkionak.

Bi. Bizkaiko Lurralde Historikoaren Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauek aurretiko atalean ezarritako araubidearen epea eta salbuespenak murriztu edo zabaldu ahal izango dituzte, bai eta, behar diren moldaketak eginda, beste balore batzuei aplikatu dakizkiekeela adierazi ere

#### 11gn. Gauzako ordainketak

Korritu tasa diruaren legezkia baino txikiagoa duten maileguak ez dira gauzako ordainketatzat hartuko, beti ere 1992.eko urtarrilaren 1a baino lehen kontzertatzen direnean, eta beraien printzipala mailegu-hartzailearen eskura data hori baino lehenago jarria dagoenean.

#### 13gn. Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko ekainaren 30eko 6/1989 Foru Arauaren aldarazpena

Bat. Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko ekainaren 30eko 6/1989 Foru Araueko 14. artikuluko 3. atalari bigarren lerroaldea erantsiko zaio, honelaxe idatziko dena:

"Hori guztiori gorabehera, egintza hauen berri Udalek edo Foru Aldundiak eman dezakete, tributu zorrak zehaztera jotzen duten likidazioen berri emateaz bat."

Bi. Ekonomi Jardueren gaineko Zergari buruzko ekainaren 30eko 6/1989 Foru Araueko Xedapen Iragankorretan Lehenengoko 1. ataleko bigarren lerroaldea aldaraziko da, abenduaren 21eko 11/1990 Foru Araueko 76.4. artikulua emandako idazkeran, eta honelaxe geldituko da idatzirik:

"Ondoreak 1992.eko zergaldirako bakarrik izango dituelarik, urte horretako urtarrilaren 1ean sortzen den zerga ordain erazteko, epealdi horretan aplikatu behar diren gehikuntza koefizientea eta kokaera indizeen eskalak finkatzen dituzten Ordenantza fiskalak, Udal Ogasunei buruzko ekainaren 30eko 5/1989 Foru Araueko 16.4. artikuluan aurrikusitakoaren arabera argitaratu behar izango dira, beti ere urte horretako uztailaren 1a baino lehen."

#### 14gn. Kontzertu Ekonomikoaren aldarazpena

Kontzertu Ekonomikoaren Xedapen Gehigarrietan bada, honako Foru Arau honen edukina arautegi berriaren arabera moldatu behar izango da.

15gn. Bizkaiko Jatorrizko Lurraldeko Guztizko Diruegitamuei buruzko Foru-Arauek ondorengook aldatu litzake, Konstituzioaren 134. atalaren 7. azpiatalak dioanaren arabera eta Ekonomia-Ituneak ezarritako aginpide-eremuaren barruan:

a) Eskala, zerga-ehunekoak eta ordainkizunaren kenkariak.

b) Foru-Arauan ezarritako bestelako zenbatekoen mugak eta ehuneko finkoak.

c) Zergaren salbuespenak.

d) Ondasun-betebeharraren ziozko zerga-ordainketa zehazten duten gora-beherak.

e) Gardentasun fiskaleko jaurpidean dauden baltzuen zerga-erregimena.

f) Europako Ekonomi Elkartearen bateratasun-beharrak eskatutako zenbait errenten tributazioa.

g) Zergaren bideraketazko eta kudeaketazko gora-beherak.

h) Eguneratze koefizienteak

16gn. Izakunde ez-egoiliarrek lortutako zenbait errenta positibo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga oinarrian sartzea.

Bat. Zerga ordaintzeko betebeharrak pertsonalaren menpeko pertsona fisikoek espainiar lurraldean egoiliar ez den izakunde batek lortutako errenta positiboa sartuko dute euren zerga oinarrian, errenta hori Xedapen Gehigarri honetako bigarren atalean oharrekin diren motetako batekoa izan eta ondorengo zertzeladak bete-tzen badira:

a) Berenez soilik edo, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren 16. artikuluan oharrekin diren arabera, lokarria duten izakundeekin, edo zerga ordaintzeko betebeharrak pertsonalaren menpekoak izan eta euren bigarren gradurainoko zuzeneko edo zehar ahaidetasunez, odolkitetasunez edo ezkontzahaidetasunez loturiko pertsona fisikoekin batera, espainiar lurraldean egoiliar ez den izakundean, beronen sozietate-ekitaldiaren itxiera egunean, kapitalaren, berezko fondoan, emaitzen edo boto-eskubideen 100eko 50eko edo gorako partaidetza edukitzea.

Lokarriaren izakunde ez-egoiliarren partaidetza espainiar lurraldeko pertsona edo lokarriaren izakunde egoiliarrei zehazten zaie zehar-partaidetzaren zenbatekoaren arabera konputatuko da.

Sartzeko errenta positiboaren zenbatekoa emaitzetako partaidetzaren heinean zehaztuko da eta, horren ezean, kapital, berezko fondo edo boto- eskubideetako partaidetzaren heinean.

b) Espainiar lurraldeko izakunde ez-egoiliarak Sozietateen gaineko Zergaren izaera bereko edo antzerako kargaren zioz ordaindutako zenbatekoa, Xedapen Gehigarri honetako bigarren atalean oharmandako errenta-motetakoren bati egozkarria, aipatu Zergari buruzko arauen arabera ordaindu behar izan zukeenaren 100eko 75etik beherakoa izatea.

Bi. Ondorengo iturriotatik datorren errenta positiboa soilik sartuko da zerga oinarrian:

a) Landa eta hiri-ondasun higiezinaren edo euren gaineko ondasun-eskubideen titulartasuna, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 6 eta 40. artikuluek xedatzen dutenaren arabera enpresa jarduera bati atxikita edo, Merkataritzako Kodearen 42. artikulua zentzuan, titularraren sozietate-multzo bereko izakunde ez-egoiliarrei erabiltzeko lagatuta egon ezik.

b) Nolanahiko izakunderen beraren fondoetako partaidetza eta norberaren kapitalak besteei lagatzea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 37. artikuluko 1 eta 2 zenbakietan oharrekin denaren arabera. Ez da letra honetan bildutzat joko ondorengo finantza aktiboetarik datorren errenta positiboa:

a') Enpresa jardueretan aritzearen ondorioz gertarazitako lege eta araudizko beharrezkoak betetzeko edukitakoak.

b') Enpresa jardueretan aritzearen ondorioz ezarritako kontratu-harremanetatik sortutako kreditu-eskubideak daramatzatenak.

c') Balore-merkatu ofizialetan bitartekotza jardueren ondorioz izandakoak.

d') Kreditu eta aseguru-izakundeek euren enpresa jardueretan aritzearen ondorioz izandakoak, hurrengo c) letran ezarritakoaren kaltetan gabe.

Besteei norberaren kapitalak lagatzearen ondoriozko errenta positiboa ondorengo c) letran aipatzen diren kreditu eta finantza jardueretan aritzearen ondoriozkoak joko da, lagatzailea eta lagapen-hartzailea Merkataritzako Kodearen 42. artikulua araberako sozietate-multzo batekoak direnean eta lagapen-hartzailearen sarreren 100eko 85a, gutxienez, enpresa jardueretatik datorrenean.

c) Espainiar lurraldean egoitza izan eta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren 12. artikulua dioenaren arabera, lokarria duten pertsona edo izakundeekin, zuzenean edo zeharka, egindako kreditu, finantza, aseguru eta zerbitzugintza jarduerak, esportazio jardueri zuzenean datzekien zerbitzuenak salbu, izakunde egoiliar horiei zergen aldetik gastu kengarriak dakarziketenean.

Errenta positiboa ez da sartuko izakunde ez-egoiliarak egindako kreditu, finantza, aseguru jardueretatik eta zerbitzuak, esportazio jardueri zuzenean datzekienak salbu, ematezkoetatik etorritako sarreren 100eko 50tik gora, Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauaren 12. artikulua dioenaren arabera, lokarririk ez duten pertsona edo izakundeekin izandako eragiketetatik datorrenean.

d) Aurreko a) eta b) letretan aipatzen diren ondasun eta eskubideen eskualdaketak, ondare gehikuntza eta urripenak gertarazten dituztenean.

Aurreko a), b) eta d) letretan oharrekin eta izakunde ez-egoiliarak lortutako errentak ez dira sartuko, 100eko 5etik gorako zuzeneko edo zeharkako partaidetza dueneko izakundeetatik badatoz, ondorengo bi baldintza hauek betetzen direnean:

a') Izakunde ez-egoiliarak partaidetzen zuzendaritza eta kudeaketa egitea, gauzako eta gizakizko baliabideen antolakuntzaren bitartez.

b') Errenten iturri diren izakunde sarrerak, 100eko 85ekoan gutxienez, enpresa jardueretatik etortzea.

Alde honetatik, enpresa jardueretan aritzearen ondoriozkoak joko dira a), b) eta d) letretan oharrekin egon eta aurreko b') letrako baldintza bete eta izakunde ez-egoiliarak zuzeneko edo zeharkako 100eko 5eko partaidetza dueneko izakundeetatik datozenak.

Hiru. Aurreko ataleko a), b) eta d) letretan aipatzen diren errentak ez dira sartuko, euren zenbatekoen batuketan izakunde ez-egoiliarren guztirako errentaren 100eko 15etik edo guztirako sarreren 100eko 4tik beherakoa denean.

Aurreko lehen atalean ezarritako mugak Merkataritzako Kodearen 42. artikulua dioenaren arabera sozietate-multzo batekoak diren espainiar lurraldeko izakunde ez-egoiliarren multzoak lortutako errenta zein sarrerekikoak izan daitezke.

Ez da inoiz ere izakunde ez-egoiliarren guztirako errentatik gorako zenbatekorik sartuko.

Ez dira pertsona fisiko egoiliarren zerga oinarrian sartuko sozietate ez-egoiliarren benetan ordaindutako Sozietateen gaineko Zergaren izaera bereko edo antzerako zerga edo zergak, sartu beharreko errentari dagokion zatian.

Aurreko bigarren atalean aipatutako iturrietako bakoitzetik errenta positiboak dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga oinarrian sartuko dira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 61. artikuluan oharrekin diren errenten osagarrietako bat denez.

Lau. Euren zerga oinarrian sartzea egitera beharrik egongo dira aurreko bat ataleko a) letran biltzen diren pertsona fisiko egoiliarren, izakunde ez-egoiliarren zuzeneko partaidetza edo beste izakunde ez-egoiliar baten edo batzuen bitartezko zeharkakoa dutenean. Azken kasu honetan, errenta positiboaren zenbatekoa zeharkako partaidetzari dagokiona izango da.

Bost. Sartzea espainiar lurraldean egoitzarik ez duen izakundeak bere sozietate-ekitaldia amaitu dueneko eguna biltzen duen zergaldian egingo da, aipatu ekitaldia, alde honetatik, hamabi hilabetetik gorakoa izaterik ez duela, subjektu pasiboak sartze hori aipatu ekitaldiko kontuak onartu daitezkeen eguna biltzen duen zergaldian egitearen aukera hartzen badu salbu, baldin eta ekitaldia amaitu eta sei hilabetetik gorako aldia igaro ez bada.

Aukera hori eragina izan behar dueneko lehenengo zerga-aitorpenaren adieraziko da eta hiru urtetan eutsiko zaio.

Sei. Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Arauean eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko gainerako xedapenetan, zerga oinarria hainbatzeko, ezartzen diren printzipio eta irizpideei atxikiz kalkulatu da. Guztirako errenta iri-tziko zaio printzipio eta irizpide beroriek aplikatuz gerta dadin zerga oinarriaren zenbatekoari.

Honetarako, espainiar lurraldean egoitzarik ez duen izakundearen sozietate-ekitaldiaren itxieran indarrean dagon truke-tasa erabiliko da.

Zazpi. Ez da zerga oinarrian sartuko zerga oinarrian sartua izandako errenta positiboari dagokion dibidendu edo mozkin-parataidetzen zatia. Tratamendu bera erabiliko da konturako dibidenduetan.

Erreserba-banaketaren kasuan sozietate-akordioan bildutako izendapenari

egongo zaio, ordaindutako azken kopuruak erreserba horiei aplikatuz jotzen direla.

Errenta positibo bat bera behin bakarrik sartu ahal izango da, zein eratan edo izakundetan ageri den gorabehera.

Zortzi. Kuota osotik kengarria izango da atzerrian dibidenduen edo mozkin-partaidetzen banaketa dela eta benetan ordaindutako zerga edo karga, zergapen bikoitza galerazteko itune baten edo dagokion herri edo lurraldearen barne-legeriaren arabera izanik, zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatian.

Kenkari hauek are zergak sartzea egin zenekoaz besteko zergaldiei dagozkienean ere erabiliko dira.

Araubidez zerga-paradisutzat jotako herri edo lurraldeetan ordaindutako zergak ez dira inoiz ere kengarri izango.

Kenkari honek ez du Espainian zerga oinarrian sartutako errenta positiboarengatik ordaindu behar den kuota osotik gorakoa izaterik izango.

Bederatzi. Zuzeneko edo zeharkako partaidetzaren eskualdaketatik eratorritako errenta hainbatzeko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 48. artikuluko 1. ataleko c) letran biltzen diren arauak erabiliko dira, zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokionez. Aipatu manuan adierazten diren sozietate-mozkinak zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagozkionak izango dira.

Hamar. Xedapen Gehigarri honetan oharrekin dena aplikagarri zaien subjektu pasiboek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortzearekin batera espainiar lurraldean egoitzarik ez duen izakundeari buruzko honako datuok aurkeztu beharko dituzte:

- a) Izena edo sozietate izena eta sozietate egoitzaren lekua.
- b) Administrazioaren zerrenda.
- c) Balantzea eta galera-irabazien kontua.
- d) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboaren zenbatekoa.
- e) Zerga oinarrian sartu beharreko errenta positiboarekiko ordaindutako zergen frogagiria.

Hamaika. Parte-hartutako izakundeak araubidez zerga-paradisutzat jotako herri edo lurraldeetan egoiliar denean, alderantzizko frogaren eza, zera uste izango da:

- a) Aurreko bat ataleko b) letran oharrekin den zertzelada betetzen dela.

b) Partehartutako izakundeak lortutako errenta aurreko bi atalean aipatzen diren errenta-iturrietatik datorrela.

c) Partehartutako izakundeak lortutako errenta partaidetzaren eskurapen-balioaren 100eko 15koa dela.

Aurreko letretan biltzen diren usteak ez dira erabiliko partehartutako izakundeak, Merkataritza Kodearen 42. artikuluan oharretematen denaren arabera, bere kontuak sartzeari egitera beharuriko izakundeetarik batekin edo batzuekin bateratzen dituen.

Hamabi. Xedapen Gehigarri honetan oharretematen dena barne ordenamendura sartuak diren nazioarteko hitzarmen eta ituneetan eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 13. artikuluan xedatzen denaren kaltetan gabe ulertuko da.

#### **17gn. Elkarteko Nekazal Politikaren dirulaguntzak.<sup>4</sup>**

Bat. Ondorengoak direla bide gerta daitezkeen errenta positiboak ez dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarrian sartuko:

a) Elkarteko nekazal politika dela bide jasotako ondorengo laguntza hauek:

1. Mahastizantzarri behin-betiko uztekoa.
2. Sagardien erauzketa eta landaketa-sariak.
3. Bananadien erauzketa-sariak.
4. Esne-ekoizpenari behin-betiko uztekoa.

5. Melokotoien eta nektarinen hazkuntzari behin betiko uztea.

6. Melokotoi-arbolen eta nektarinen landaketan abioa.

b) Elkarteko arrantza-politika dela bide jasotako ondorengo laguntza hauek:

Arrantzari behin-betiko uztekoa.

c) Enpresa jardueri atxikitako ondare-elementuen sute, uholde edo amiltzearen ondoriozko suntsidura konpontzeko xedez jasotako laguntza publikoak.

Bi. Zerga-oinarrian sartuko ez den errenta hainbatzeko kontutan hartuko dira jasotako laguntzen zenbatekoa nahiz, hala gertatuz gero, jardueri atxikitako elementuetan gerta daitezkeen ondare-galerak. Laguntza hauen zenbatekoa aipatu elementuetan gertatutako galerena baino

txikiagoa izanez gero, diferentzia negatiboa sartu ahal izango da zerga-oinarrian. Galerarik ez dagoenean, laguntzen zenbatekoa salbuetsiko da soilik kargatik.

#### **18gn. Zerga-paradisuetan egoitza duten pertsona edo izakundeekin egindako eragiketen balioztapena.**

Araubidez zerga-paradisutzat jotako herri edo lurraldeetan egoitza duten pertsona edo izakundeekin egindako eragiketak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarria zehazteko, alde lokabeen artean merkatuko ohizko baldintzetan hitzartua izan zatekeen prezioan balioztatuko dira.

#### **19gn. Aktibo finko ezmaterialen eskualdaketa jakin batzuen etekina.**

Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren Tarifetako 1. Ataleko 721.2 epigrafean altan dauden subjektu pasiboek, heriotza, ezintasun iraunkor, jubilazio, sektorearen berregituraketaren ziozko jardueraz-uzte eta bigarren gradurainoko senideei egindako eskualdaketa kasuetan, aktibo finko ezmaterialen eskualdaketa zioz lortutako etekina Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatzearen ondoriozko etekin garbian sartuta geratuko da. Araudiz garatuko da manu honen aplikazioa.

#### **20gn. Atzeritar baloreen edukitzezko entitateengandik hartutako mozkin edo dibidenduen zerga-tratamendua.**

Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 118. artikuluan, Arabako Lurralde Historikoaren Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 5eko 24/1996 Foru Arauan, edo Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 43/1995 Legearen 130. artikuluan xedatzen dena aplikatuz, entitateen zerga oinarrian integratzen ez diren errenten pentzutango mozkinen hartzailea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari loturiko pertsona fisikoa denean, banatutako mozkinak ez du dibidenduen zergapen bikoitzaren ziozko kenkarirako eskubiderik emango, baina pertsona fisiko horrek nazioarteko zergapen bikoitzaren ziozko kenkaria aplikatu ahal izango die, azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 82. artikuluan adierazten denaren arabera, atzerrian ordainduak izan eta hartutako mozkin horiek gertarazten lagundu duten errentei dagozkien zergeri

### **XEDAPEN GEHIGARRIAK**

<sup>4</sup> Ekainaren 24ko 85/1997 FDaK arrantzari behin-betiko uztearen kontzeptua garatzen du.

**Lehena. Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atzekipena Sozietateen gaineko Zergan.**

Bat. Araudi honetan ezarritako higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atzekipen tasa Sozietateen gaineko Zergaren ondoretarako ere aplikagarria izango da.

Bi. Jarraian adieraziko diren etekinei doakiela, ez da egin behar izango Sozietateen gaineko Zergaren konturako atzekipenik:

a) Altxorraren ordaindukoen etekinak, eta Altxorrek edo

Espainiako Bankuak jaulki eta moneta merkatuan esku hartzeko tresna araupetzaila direnenak, martxoaren 22ko 1/1989 erret dekretu-legean, zeinek ez-egoiliarrentzako harpidetza eskubideen eta altxorraren letren tributu tratamendua araupetzen baitu, 2gn. artikuluan aurrikusitakoa izan ezik.

b) Altxorarentzako eskubideak diren korrituak, hark kreditu ofizialari egiten dizkion zuzkiduren kontraprestazio legez.

c) Kreditu Ofizialeko institutuak, bankuek, aurrezki kutxek, kreditu kooperatibek eta diru merkatuko sozietate bitartekariak, bai eta Ekonomia eta Ogasun Ministraritzaren menpeko finantza entitateen erregistro berezietan inskribatutako enpresek, egoitza espainiar lurraldean izan eta Sozietateen gaineko Zergaren menpean baitaude, egiten dituzten sarrerak diren etekinak eta mailegu komisioak.

Hala ere, entitate publiko nahiz pribatuek, direla Espainiakoak, direla atzerritarrek, jaulkitzen dituzten obligazio, bonu edota beste titulu batzuren korritu eta etekinak, aurreko lerroaldeak aipatzen dituen entitateen balore kartera osatzen badute, atzekipenaren pean geldituko dira.

d) Egoitza Espainian ez duen finantza entitate baten establezimendu iraunkorraren sarrera diren korritu eta komisioak, establezimendu iraunkor horrek egindako maileguen ondoriozkoak direnean, aurreko letrak bigarren lerroaldean xedatutakoa izan ezik.

e) Industri Nazio Institutuak eta Hidrokarburoen Nazio Institutuak sozietateekin, zeinetan beraiek kapitalean

gehiengo partaidetza duten, egiten dituzten mailegu, kreditu edo aurrerakin eragiketako korrituak, salbuespen hori zedula, obligazio, bonu edo antzeko bestelako tituluen korrituei ezin izango zaielarik hedatu.

f) Ekonomi Intereseko Elkartzei buruzko apirilaren 29ko 12/1991 Legeko xedapen iragankorretan bigarrean aurrikusitako epeak indarrean dirauen bitartean, Enpresen Elkarte eta Batasunei buruzko abenduaren 28ko Legeko 196/1963 Legeko xedapenekin bat etorritik, enpresen sozietateek beren kideei, kreditu eragiketako partaidetza kuoten proportzioaren arabera, transferitutako obligazioen jaulkipenaren zioz etortzen diren korrituak.

g) Espainiako Bankuak eta bankuek, aurrezki kutxek, baseritarren kutxek eta kreditu kooperatibek egoitza Espainian ez dutenei ordaintzen dizkieten atzerriko monetazko gordailuen eta pezetazko atzerri kontuen etekinak, ordainketa establezimendu iraunkorraren bitartez edo beronen eskuordeko eginkizunak dituzten establezimenduetan egiten denean izan ezik.

h) Salerosketan geroratutako prezioaren zioz lortutako kontraprestazioa, hura ohizko negozio edo jardueraren eragiketa gehigarria denean.

i) Ondasun higigarri, eskubide, negozio, meatze eta zine

filmeen errentamenduaren zioz datozenak; industri jabetza edo jabetza intelektualaren lagapenaren zioz datozenak; eta urgazpen teknikoaren zioz datozenak, Sozietateen gaineko Zergaren menpeko entitateen ohizko jardueraren sarrerak direnean.

j) Zerga ondasun-betebeharraren zioz ordaindu behar izan eta establezimendu iraunkorrik gabe eragiten duten subjektu pasiboak ordaindu edo abonatzen zaizkienak, zerga ordainduta dagoela benetakotzen denean.

k) Balore Merkatuari buruzko uztailearen 28ko 24/1988 Legeko

71. artikuluko i) letrak aipatu baloreak erosi edo saltzeko eragiketari doakiela, ematen diren kredituen ondorioz balore sozietateek hartzen dituzten korrituak,

*bai eta balore- sozietate eta agentziek, Balore-Sozietate eta Agentziei buruzko martxoaren 22ko 276/1989 Erret Dekretuko 21. artikuluko 2. atalean aipatu mailegu edo gordailuko eragiketa aktiboetan, hartzen dituzten korrituak ere.*

*Ez da zertan Sozietateen gaineko Zergaren kontura atxekipenik egin beharrik, Sozietate edo Balore-Agentziek, etorkizun eta aukeren merkatu ofizialak araupetu zituen abenduaren 20ko 1814/1991 Erret Dekretuko III eta IV. kapituluek aipatu terminoetan, finantza-aukera eta etokizunen merkatuetako kide legez jarduteko eraturako bermen kontraprestazioan, jasotako etekinei doakiela.*

*l) Higigarrietako inbertsio sozietateek, zeinen sozietate kapitalaren balore ordezkagarriak baloreen burtsako negoziaketan onartuta dauden, banatzen dituzten dibidenduak, Europako elkarteko beste herrialdeetako egoiliarrek hartzen dituzten neurrian.*

*m) Inbertsio fondoetako partaideei banatzen zaizkien emaitzak, aurreko letrako baldintza berekin.*

*n) Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 27ko 11/1984 Foru Araueko 11. artikuluko bigarren ataleko hirugarren lerroaldeak aipatzen dituen higigarrien kapitalaren etekinak.*

*o) Obligazioak akzio bihurtzearen ziozko primak, higigarrien kapitalaren etekintzat hartzen direnean.*

#### **Bigarrena. Errentak atzerrira transferitzea.**

*Atzerriarekiko Ekonomi Transakzioei buruzko abenduaren 20ko 1816/1991 Erret Dekretuko 8. artikuluan xedatutakoaren kaltetan jo gabe, hura indarrean jartzean ondorerik gabe geratuko da egoiliarrak ez diren pertsonak lortzen dituzten errentak atzerrira transferitu baino lehen, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ordainketa benetakotu behar izatea.*



## **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

### **1go. Subjektu pasibo ez-egoliarrek euren ordezkaria izendatu**

Foru Arau honetako 22. artikulua aipatzen duen ordezkaria 1991.eko abenduaren 31 baino lehen izendatu behar da.

### **2gn. Konpentsazioa errenten zain**

Bat. Subjektu pasiboan edo, bestela, famili unitatean etekin negatiboak, ondare urripen garbiak eta kuota negatiboak, 1987.eko zergalditik bait datoz, honako Foru Arau hau indarrean sartueran konpentsatzeko egotekotan, konpentsatu ahal izango dira, bai zerga banaka ordaintzekotan, bai batera ordaintzekotan, baina konpentsatzen den zenbateko osoa, famili unitatearen barruko subjektu pasiboentzat, konpentsatu gabe dagoena baino handiagoa ezin izanaz.

Famili unitatekideen artean akordiorik ez badago konpentsazioa egiteko moduz, konpentsazioa eskubidea sorterazten duen subjektu pasiboari dagokio.

Bi. Konpentsatu gabe dauden etekin negatiboak, ondare urripen garbiak eta kuota negatiboak, 1988, 1989, 1990 eta 1991.eko zergaldietatik bait datoz, Zerga bakoizteko erregelen arabera dagozkion subjektu pasiboak bakarrik konpentsatu ahal izango ditu.

Kompentsazio hau subjektu pasiboak egin ahal izango du, bai zerga batera ordaintzen duenean, bai banaka ordaintzen duenean.

Hiru. Etekin negatiboak oinarri likidagarri erregular edo irregularrekin konpentsatu ahal izango dira, subjektu pasiboak aukeratuta.

Lau. Ondare urripen garbiak ondare gehikuntza irregularrekin bakarrik konpentsatuko dira.

Bost. Konpentsazioa, kuota osoek, oinarri likidagarriek edota ondare gehikuntza irregularrek eskuesten duten gehienezko zenbatekoraino egin ahal izango da, sorterazpen urtetik gehienez bostgarrenerainotik at ezin eginaz, ez zuzenean, ez, etekin negatiboak edo ondare urripen garbiak izatekotan, 1991.eko abenduaren 31 eta gero hasten diren ekitaldietako etekin negatibo erregularrei eta ondare urripen irregularrei metatuz.

### **3gn. 1990 baino lehen eskuratutako etxebizitzaren ziozko kuotatikako kenkariak**

Bat. Zergako kuota 100eko 17ko kenkari eskubidea duten etxebizitzak 1988 baino lehen eskuratzen dituztenek 100eko 15ean eutsiko diote horri, ohizko etxebizitzak badira, eta 100eko 10ean, gainerako kasuetan.

Bi. Zergako kuota 100eko 10eko kenkari eskubidea izan baina ohizkoak ez diren etxebizitzak eskuratzen dituztenek eutsiko diote horri, honako Foru Arau hau indarrean sartu eta gero.

Hiru. Aurreko atal bietan aurrikusitako kenkariaren oinarria Foru Arau honetako 78. artikuluko laugarren ataleko b) letrako bostgarren lerroaldean ezarri bezala zehaztuko da.

Lau. Kenkari hauek Foru Arau honetako 80. artikuluko lehen atalean eta 81. artikuluan ezarritako muga eta beharkizunei doituko zaizkie.

### **4gn. Gardentasun fiskalean galerak egozteko erregimen iragankorra**

Honako Foru Arau honetan xedaturikoak indarra badu ere, bidezko denean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Eraldaketa Partzialari buruzko apirilaren 16ko 7/1986 Foru Araueko Xedapen Iragankorra aplikatu egingo da.

### **5gn. Ondare-gehikuntza edo urripen batzuen araubide iragankorra.**

Foru Arau honetako 46. artikuluan aurrikusitakoari dagokionez, 1979.eko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratutako ondare elementuen edo data hori baino lehen, halaber, eskuratutako baloreetatik datozen harpidetza eskubideen eskualdaketa dela-eta, agertarazten diren ondare-gehikuntza eta urripenetan, subjektu pasiboak eskuraketa balioz 1978.eko abenduaren 31ko merkatukoa hartu ahal izango du, beti ere balio hori eskuraketakoa baino handiagoa denean. Orduan, eskuraketa datatzat 1979.eko urtarrilaren 1a hartuko da.

### **6gn. Prezioa geroratuta duten ondare-gehikuntzen erregimen iragankorra**

1992.eko urtarrilaren 1a eta gero, kostubidezko eskualdaketen zioz, agertarazten diren ondare gehikuntzak, baldin eta prezioa osorik edo zati batetan geroratuta badute, kobrantzak egin behar direnean, honako Foru Arau honen menpean egongo dira eta, subjektu pasiboak eskubidea sortzen den unean bertan egozten erabaki ezik, honako erregela hauek beteko dira:

1go.) Foru Arau honetako V. Tituluko I. Kapituluko 4gn. Sailean ezarritakoaren

arabera gertatzen den ondarearen gehikuntza zehaztuko da.

2gn.) Ateratzen den gehikuntza honako Foru Arau hau indarrean sartu aurretik kargapean dagoen zenbatekoan urrituko da.

3gn.) Aurreko erregelari aurrikusitako eragiketaren emaitza positiboa kobrantzak gertatzen diren ekitaldietan egotziko da, kobrantzen zenbatekoaren proportzioaren arabera.

4gn.) Ekitaldi bakoitzean egozten den gehikuntzaren zenbatekoa zerga oinarri erregular edo irregularrean sartuko da, dagokion arabera, Foru Arau honetako V. Tituluko III eta IV. Kapituluetan ezarritakoaren arabera.

Honi dagokionez, gehikuntza irregularizat, sorterrazpen epealdia ordainketa zatitzen den urteen kopuruaz zatitzetik ateratzeko den zatidura bat baino handiagoa denekoak hartuko dira.

5gn.) Bigarren erregelari aurrikusitako eragiketaren emaitza zero edo negatiboa denean, ez da kargarik egongo honako Foru Arau honen jatorriaren sortzen den gehikuntzaren zatiarengatik.

**7gn. 1996ko ekainaren 9az aurretik eskuratutako ondare-elementuetatik etorritako ondare-gehikuntza eta urripenen zenbatekoaren zehaztapena.**

Subjektu pasiboak burututako enpresa edo lanbide jarduera batik atxikita ez egon eta 1996ko ekainaren 9az aurretik eskuratutako diren ondare-elementuetatik etorritako ondare-gehikuntza eta urripenen zenbatekoa era honetan zehaztuko da:

1. 1996ko urtarrilaren 1 eta abenduaren 31 bitartean eskualdatutako ondare-elementuak.

Elementu bakoitzerako eta 1996ko urtarrilaren 1ean indarrean dauden Foru Arau honetako V. tituluko I. kapituluko 4. sekzioko arauak atxikiz zehaztuko da ondare-gehikuntza edo urripena, honako espezialitate hauekin:

1go) 45. artikuluko 2. ataleko b), c) eta d) lehen zatietan oinarritutako diren portzentaiak 100eko 14,28a 100eko 25a eta 100eko 11,11a, hurrenez hurren, izango dira.

Lotugabeak izango dira, aurreko lehen zatietan adierazten denaren arabera, hurrenez hurren, zortzi, bost eta hamar urtetik gorako iraunaldia duten ondare-gehikuntzak.

2gn) Akzio guztiz askatuak direnetan, beren antzinasuna jatorri duten akzioei dagokiena izango da.

3gn) Ondare-urripenak ez dira txikiaren gain izango.

2. 1997ko urtarrilaren lehenaz geroztik eskualdatutako ondare-elementuak.

1go) Elementu bakoitzerako Foru Arau honetako V. tituluko I. kapituluko 4. sekzioko arauak atxikiz zehaztuko da ondare-gehikuntza edo urripena.

2gn) Ondare-gehikuntza irregularrak direnetan, beren zenbatekoa era honetan txikituko da:

a) Subjektu pasiboaren ondarean izandako iraunaldiztat hartuko da elementua eskuratu zenetik 1996ko abenduaren 31ra bitarteko urte-kopurua, gehiagoz biribildua.

Harpidetza-eskubideen kasuan, iraunaldiztat hartuko da jatorri duten baloreei dagokiena.

Eskualdatutako ondare-elementuetan hobekuntzarik egin bada, hobekuntza hauek subjektu pasiboaren ondarean izandako iraunaldiztat hartuko da egin direnetik 1996ko abenduaren 31ra bitarteko urte-kopurua, gehiagoz biribildua.

b) Eskualdatutako ondare-elementuak ondasun higiezin, hauen gaineko eskubide edo Balore-Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legearen 108. artikuluan jasotzen diren izakundeetako baloreak izanez gero, Higiezinetakako Inbertsio-Sozietate edo Fondeen sozietate-kapital edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzak izan ezik, ondare-gehikuntza 100eko 11,11az txikituko da aurreko letran adierazten diren iraunaldi-urteetako bitik gorako bakoitzeko.

c) Eskualdatutako ondare-elementuak Balore-Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean aurrikusitako baloreen bigarren mailako merkatu ofizialetakoren batean negoziatzera onarturiko akzioak izanez gero, Higiagarri eta Higiezinetakako Inbertsio-Sozietateen sozietate-kapitala ordezkatzeko duten akzioak izan ezik, gehikuntza 100eko 25az txikituko da aurreko a) letran adierazten diren iraunaldi-urteetako bitik gorako bakoitzeko.

d) Gainerako gehikuntzak 100eko 14,28az txikituko dira aurreko a) letran adierazten diren iraunaldi-urteetako bitik gorako bakoitzeko.

e) Lotugabeak izango dira, 1996ko abenduaren 31n eta aurreko b), c) eta d) letran adierazten denaren arabera, hurrenez hurren, hamar, bost eta zortzi urtetik gorako iraunaldia duten ondare-gehikuntzak, iraunaldi hau a) letran definitzen den moduari atxikiz.

3gn) Ondare-urripen irregularrak ez dira txikiaren gain izango.

4gn) Eskualdatutako ondare-elementuetan hobekuntzarik egin bada, osagai bakoitzari dagokion besterenganaketa-balioaren zatia bereiziko da, aurreko 2 eta 3gn erregeletan xedatzen dena aplikatzeko

*1/1989 Foru Dekretu Arauemailea baino lehenagoko arautegiaren ondorioz, Zergaren zioz ordaindu izan ez duten harpidetza-eskubideen zenbatekoa kenduko da.*

#### **8gn. Errenta irregularren karga-tasa 1996an.**

Oinarri likidagarri irregularrari 1996an aplikagarri zaion karga-tasa honako hauetarik handiena izango da:

a) Oinarri likidagarri irregularraren 100eko 50ari karga-eskala aplikatzen den batezbesteko tasa.

b) Zergari buruzko Foru Arauaren 74. artikuluko 2. atalean definitzen den batezbesteko karga-tasa.

Alabaina, ondare-gehikuntzez osaturiko oinarri likidagarri irregularraren zatia aplikagarri zaion karga-tasak ez du 100eko 20tik gorakoa izaterik izango

### **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

#### **Lehena. Ezarpen osagarria.**

*Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araueko 19. artikulua, bigarren ataleko bigarren lerroaldean, aipatu establezimendu iraunkorraren errenten gaineko zerga osagarria 1992.eko urtarrilaren bataz gero egin eta aipatu errentei dagozkien atzerirako fondo-transferentziei doakiala eskatu ahal izango da.*

#### **Bigarrena. Zenbatespen objektiboari uko egitea.**

*Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikagarri izanik, hari uko egin nahi dioten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek 1992.eko martxoaren hogeitamaikara arteko epea izango dute, aukera hori erabiltzeko.*

#### **Hirugarrena. 1992.erako zeinu, indize edo moduluak onesten dituzten foru aginduak argitaratzeko epea.**

#### **Laugarrena. Harpidetza-eskubideen besterenganaketan lortzen den zenbatekoaren tratamendua.**

*Sozietateen kapitala ordezkatzeko baloreen eskualdaketa zioz etortzen diren ondare gehikuntzen edo urripenen eskuraketa balioa zehazteko, apirilaren 12ko*

**AZKEN XEDAPENAK**

*Araudi hau garatu eta aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak eman ditzan.*

**1go. Noiz jartzen den indarrean eta indargabetzeko duen eraginkortasuna**

Bat. Honako Foru Arau hau mila bederatzehun eta laurogeitamabigarren urteko urtarrilaren batean jarriko da indarrean eta data horretaz gero lortzen diren etekin, egozketa eta ondare-gehikuntza eta urripenei aplikatuko zaie, bai eta beraren ondoren sortzen direnei ere, azaroaren 28ko 8/1984 Foru Araueko eta berau garatzen dutenetako aldibaterako egozketarako erizpideen arabera.

Bi. Data horretaz gero, indarrak gabe geldituko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 28ko 8/1984 Foru Araua eta honako Foru Arau honekin batera ezin daitezkeen legezko xedapen guztiak, Administrazioak beraien indarraldian zehar sortutako tributu zorrak ordain eraz baditzake ere.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko erregelamendu-arauek indarrean iraungo dute, Foru Arau honetako manuen edo bera garatzen duten xedapenen aurka jotzen ez duten artean.

Hiru. Xedapen Gehigarrietan 10gn. eta Iragankorretan 1go. Foru Arau hau Bizkaiko Egunkari Ofizialean argitaratuko diren egun berean jarriko dira indarrean eta ondoreak 1991.eko ekainaren 8az gero sorteraiziko dituzte.

**2gn. Arauak emateko eskuespena**

Bizkaiko Foru Aldundiko Gobernu Kontseiluak eta Ogasun eta Finantzen Foru Diputatuak Foru Arau hau garatu eta aplikatzeko behar diren xedapen guztiak emango dituzte.

Bilbon, 1991.eko azaroaren 28an.

**AZKEN XEDAPENAK*****Lehena. Indargabetzeko eraginkortasuna.***

*Honako araudi hau indarrean jartzean indargabeturik geratuko da urtarrilaren 21eko 2/1991 Foru Dekretua, bai eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudia onetsi zuen apirilaren 1eko 35/1985 Foru Dekretua eta berau garatu zuten arauak ere.*

***Bigarrena. Ogasun eta Finantzen foru diputatuarentzako eskuespena.***

*Ogasun eta Finantzen foru diputatuari eskuespena ematen zaio, honako*

**PFEZRI BURUZKO FORU ARAUAREN**  
**ALDAKETAK**

9/92 FORU ARAUA, 1993ko aurrekontu orokorrak (93.2.10eko BAO) Aldatzen ditu 45.Bi eta 78.lau.b) artikulua

1/95 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (95.3.13ko BAO) 1995erako zerga neurriak. Nornahiren aurrezki planak kentzen dira. Aldatzen ditu 19.1.a), 28.2), 34b), 37, 39.3, 44.1 eta 5, 52.3, 59.1a), 74.1, 78, 81, 92.2.4 eta 96.2 artikulua. Gaineratzen dira 16gn., 17gn., 18gn. eta 19gn. Xed. Geh. 1994rako atzera indarrez aplikatzen da 34. artikulua.

1/94 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (94.2.22ko BAO). Aldatzen ditu 9, 22.1 eta 25. artikulua.

Otsailaren 16ko 300/1993 FORU AGINDUA (93.3.25eko BAO). Artezko literatur sari salbuetsiak jakinarazi beharra.

Urriaren 13ko 6/1993 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (93.10.29ko BAO) 45.2c) artikulua aldatzen da.

Abuztuaren 21eko 145/1991 FORU DEKRETUA (91.9.9ko BAO) Paradisu fiskalen zerrenda.

Abenduaren 29ko 2548/1994 ERREGE DEKRETUA (94.12.31ko BOE) 1995erako lanbidearteko gutxienezko soldata.

2/95 FORU ARAUA (95.4.18ko BAO) ZIMetako jardueren etekinen 100eko 8,5eko gutxipena.

61/94 FORU DEKRETUA (94.9.13ko BAO) 1go. Xed. Gehig. Ikastaldiko langileen konputua ondore fiskaletarako, %60-

29/95 FORU DEKRETUA (95.5.26ko BAO) Arrantza jarduerari uztea. 17gn. Xed. Gehi.

1/95 FORU ARAUA (95.3.10eko BAO) Inbertsioari laguntzeko zerga neurriak. Inbertsioen ziozko kenkaria.

1972/95 FORU AGINDUA (95.9.19ko BAO) Gardentasun Fiskalpeko Sozietateen bategitea edo desegitea garatzen ditu.

5/95 FORU ARAUA (95.12.19ko BAO) 7. atala gaineratzen dio 18. artikuluari. Lerroalde berria gaineratzen dio 78. artikuluko 1. ataleko a) letrari.

9/95 FORU ARAUA (95.12.29ko BAO) 78. artikulua aldatzen du. Fundazioentzako ekarpenen ziozko kenkariak.

10/95 FORU ARAUA (95.12.29ko BAO) Idazkera berria ematen zaio 34. artikuluko b) letrari.

1/96 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (96.2.16ko BAO) Zazpigarren atala gaineratzen zaio 56. artikuluari. 71. artikulua idazkera berria. 1996rako karga eskalak. 6gn. atala gaineratzen zaio 92. artikuluari. %8ko gutxipena moduluetan.

2/96 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (96.3.14) Bere xedapen gehigarrian 18. artikuluko 7. atalean aipatzen den portzentaia aldatzen du.

3/96 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (96.10.29ko BAO) Hainbat artikulua aldatzen dira 1996rako: 17, 19.1, 22, 37.1, 37.2.a), 45, 46, 48.1.a), 48.1.b), 52, 53, 55, 66, 67, 71.1, 72, 75, 78.7.1), 100. artikulua, 15gn. Xed. Gehi., 16gn.1.a) Xed. Gehi., 5gn. 7gn. eta 8gn. Xed. Irag.

Martxoaren 11ko 1/1997 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, 1997rako Zerga Neurriei buruzkoa. Hainbat artikulua aldatzen dira 1997rako: 9, 19, 26, 34, 71, 74, 78, 83, 87, 91, 96 eta 98. artikulua.

Ekainaren 26ko 7/97 FORU ARAUA, 1997rako Zerga Neurriei buruzkoa.

Ekainaren 24ko 85/1997 FORU DEKRETUA, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren ondoretarako, arrantza jarduera behin betiko uztea kontzeptua garatu eta Europar Batasunaren arrantzari buruzko politikaren kalteordainetarako zerga mailako tratamendua noraino iristen den zehazten duena

Azaroaren 4ko 8/1997 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA, 7/1991 Foru Araua aldarazten duena. Aldatzen ditu 11, 12, 16, 17, 18, 20 eta 22. artikulua. Indarrean sartzen da 1997ko irailaren 1ean.

Abenduaren 19ko 14/1997 FORU ARAUA, Bizkaiko L.H.ren 1998rako. 9. artikuluko d) eta o) idazkiak aldatzen ditu.

Apirilaren 2ko 4/98 FORU ARAUA, 1998rako Zerga-Neurriei buruzkoa. Honako hauek aldatzen ditu: 26, 37, 42, 71, 74, 78, 91, 92, 96, 100 eta 101. artikulua, eta 10 eta 17. Xed. Gehigarriak.

Urriaren 1eko 8/1998 FORU ARAUA, 78. artikuluko 3. ataleko c) idazkia aldarazten duena.

**PFEZren ARAUDIAREN ALDAKUNTZAK**

**Martxoaren 10eko 20/1992 FORU DEKRETUA.**

**Araudi osoa 92.3.20ko BAOren Eranskina.**

Uztailaren 9ko 2036/92 FORU AGINDUA (92.9.5eko BAO) Atxikipenak sozietate zibilei.

Abuztuaren 19ko 99/1992 FORU DEKRETUA (92.9.8ko BAO) 3. atala sartzen du 53. artikuluan. 1.go X.G.

Maiatzaren 13ko 1319/93 FORU AGINDUA (93.6.1eko BAO) Egunsariak 93.5.1etik aurrera.

Maiatzaren 31ko 1546/93 FORU AGINDUA (93.6.11ko BAO) Liburuak diligentziaztea.

Uztailaren 12ko 61/94 FORU DEKRETUA (94.9.13ko BAO) 5, 35 eta 51. artikulua aldatzen ditu. Indarrean sartu zen 94.5.25ean. Ikastaldiko langileen konputua ondore fiskaletarako (%60)

Urtarrilaren 31ko 5/95 FORU DEKRETUA (95.3.13ko BAO) Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak, atxikipen edo konturako sarrera pean ez dauden errentak. Zatikako ordainketen zenbatekoa. Aldatzen ditu 42, 43, 51, 55, 61, 62 eta 67. artikulua.

16/95 FORU DEKRETUA (95.3.29ko BAO) Moluluei uko egitea. Aldatzen ditu 20 eta 28. artikulua.

29/95 FORU DEKRETUA (95.5.26ko BAO) Idazketa berria ematen zaio 67. artikuluko laugarren ataleko bigarren lehenaldari.

Abenduaren 20ko 3158/1995 FORU AGINDUA (95.12.28ko BAOren eranskina). 1996rako moduluak onesten ditu. Bizkaitik kanpoko ustategietako nekazaritza eta abeltzaintza jardueren moduluak biltzen dira.

Abenduaren 20ko 3157/95 FORU AGINDUA (96.2.6ko BAO) 1996rako moduluak. Bizkaiko nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak.

167/1995 FORU DEKRETUA (96.1.8ko BAO) 9. zenbakia sartzen da 4. artikuluko hirugarren atalean. Aldatzen da 31. artikuluko 1go. atala.

1/96 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (96.2.16ko BAO) Atxikipena egin behararen salbuespenak.

6/1996 FORU DEKRETUA (96.2.16ko BAO) Aldatzen du 22. artikulua.

7/1996 FORU DEKRETUA (96.2.16ko BAO) Aldatzen du 33. artikuluko bigarren atala.

96.1.1etik aurrerako atxikipen taula. 46. artikuluko bigarren ataleko 4. zenbakia aldatzen du.

2/96 FORU DEKRETU ARAUEMAILEA (96.3.14ko BAO) 4. artikuluko Hiru ataleko 9. zenbakian adierazten den portzentaia %25era aldatzen du bere Xedapen Gehigarrian.

Uztailaren 22ko 98/96 FORU DEKRETUA. Aldatzen du Araudiko 4. artikuluko 8. atala (Egunsariak).

Ekainaren 10eko 80/97 FORU DEKRETUA. Aldatzen ditu 41, 43, 50, 59 eta 73. artikulua (Atxikipenak) Indarrean sartzen da 97.4.25ean. Indargabetzen ditu 12, 13, 36, 44.hiru eta 57. artikulua 97.7.1etik aurrera.

Otsailaren 3ko 4/98 FORU DEKRETUA. Lanaren atxikipen taulak aldatzen ditu. 45 eta 46. artikulua aldatzen ditu (otsailaren 1etik aurrera)

Otsailaren 24ko 14/1998 FORU DEKRETUA. Aldatu egiten dira 5, 51, 61, 71 eta 73. artikulua (apirilaren 1etik aurrera)

Otsailaren 24ko 15/1998 FORU DEKRETUA. Aldatu egiten dira 43, 48, 51 eta 54. artikulua (apirilaren 1etik aurrera)

Martxoaren 24ko 41/1998 FORU DEKRETUA, 43. artikuluko k) atala aldatzen duena.

Uztailaren 14ko 83/1998 FORU DEKRETUA, 46. artikuluko Bat atala aldatzen duena (lanaren atxikipen taulak).

Foru Dekretu hau indarrean sartuko da Bizkaiko Aldizkari Ofizialean argitara dadin egunean bertan eta 1992ko urtarrilaren lehenaz gero eragina izango.