

**Pertsona Fisikoen Errenta**  
**Gaineko Zerga**  
**2011**



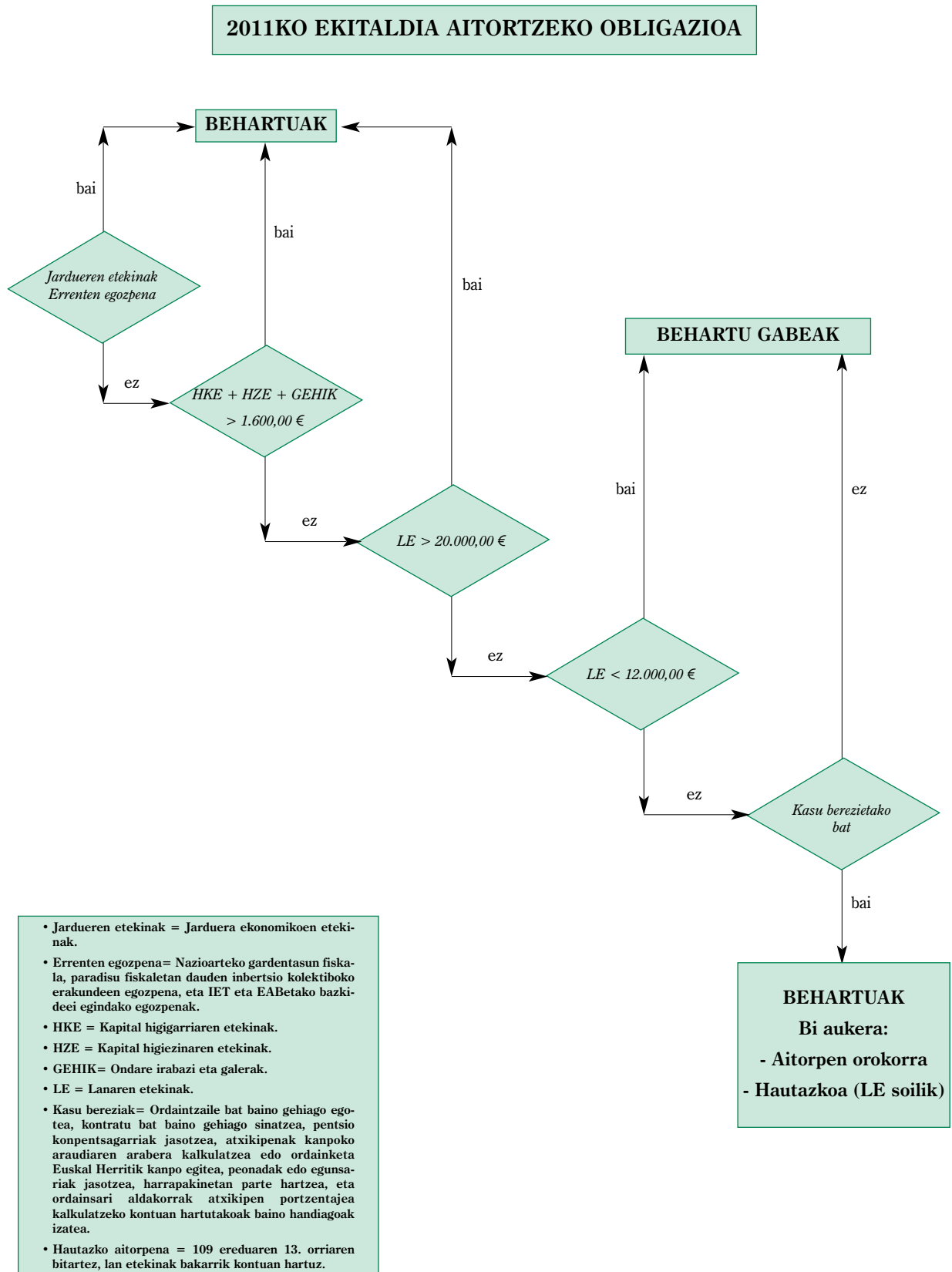
# 1

## Sarrera

- 1.1 Aitortzeko obligazioaren zehaztapenerako eskema grafikoa
- 1.2 Nork ez du aitortu behar?
- 1.3 Nork aitortu behar du?
- 1.4 Zer da ohiko egoitza?
- 1.5 Zer da familia unitatea?
- 1.6 Zer aitortu behar da?
- 1.7 Zer ez da aitortu behar?
- 1.8 Banaka tributatzea eta batera tributatzea
  - 1.8.1 Banaka tributatzea
  - 1.8.2 Bateratuta tributatzea
- 1.9 Zergaldia eta zergaren sortzapena
- 1.10 Nola aurkez daiteke aitortzea?
  - 1.10.1 Modalitate arrunta: papera (109 eredu)
  - 1.10.2 Modalitate arrunta: bide telematikoa
  - 1.10.3 Modalitate mekanizatua
  - 1.10.4 Autolikidazio proposamena
- 1.11 Zein da aitortzea aurkezteko epea?
- 1.12 Nola egiten da aitortzearen emaitza ordaindu eta itzultzeko?
- 1.13 Non aurkeztea behar da aitortzea?
- 1.14 Zergaren zati bat erlijio xedeetarako edo beste helburu sozial batzuetarako ematea
- 1.15 Hautazko likidazioa (lanaren etekinak)



## 1.1 Aitortzeko obligazioaren zehaztapenerako eskema grafikoa



## 1.2 Nork ez du aitortu behar?

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

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

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

Nolanahi dela ere, zergadunek banaka jasotzen dituzten urteko lan etekin gordinak 12.000,00 eta 20.000,00 euro bitartekoak badira, **aitortpena aurkeztu beharko dute** hurrengo egoera hauetako batean daudenean:

2011. urtean zehar ordaintzaile batengandik baino gehiagorengandik lan etekinak jaso dituztenean edo, ordaintzaile beregandik jaso arren, honek atxikipena egiteko garaian etekinak metatu ez dituztenean kontzeptu berdinen edo desberdinen ondorioz ordainduak izateagatik, eta, orobat, 2011. urtean lan kontratu bat baino gehiago sinatu dutenean, kontratu hori laborala, administratiboa zein beste edozein motatakoa izan.
- Kontratuan aurreikusitako epea behin amaiturik, enplegu emaile berberarentzat lanean jarraitu dutenean edo 2011. urtean zehar berriro lanean hasi direnean, eta halaber, beren lan kontratua edo harreman laboral, administratibo edo beste edozein motatakoa luzatu dutenean.
- Epaileen aginduz, ezkontidearengandik edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikotegunarengandik pentsio konpentsagarriak edo urteko mantenurako ordainketak jaso dituztenean. Gurasoengandik urteko mantenurako jasotakoak ez dira sartzen.
- Lana dela-eta jasan dituzten atxikipenak edo konturako sarrerak foru erakundeek onartu ez duten araudi baten arabera kalkulatu direnean edo Euskal Herriko Foru Aldundiren bati ordaindu ez zaizkionean.
- Ordainsariak peonadaka edo egunsarika jaso dituztenean.
- Arrantzontzietako langileen kasuan, jaso dituzten ordainsariak, osorik edo zati batean, lortutako arrantzaren balioaren partaidetza bat direnean.
- Emaitzen edo antzeko parametroen arabera ordainsari aldakorrak jaso dituztenean, beti ere ordainsari horiek atxikipen portzentajea edo konturako sarrera kalkulatzeko kontuan hartu direnak baino handiagoak badira.
- Salbuespen, hobari, murrizketa, kenkari edo beste edozein zerga onuraz gozatzeko ezarrita dauden baldintza, epe edo zirkunstantzietako bat bete ez dutenean, baldin eta horrek berekin badakar Zerga Administrazioari zirkunstantzia horren berri ematea edo erregularizazio edo diru sarreraren bat egin behar izatea.

Urtean 12.000,00 eta 20.000,00 euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzeagatik eta a)tik g)ra arteko kasuetako batean egoteagatik aitortpena aurkeztera behartuta dauden zergadunek aitortpen orokorra edo 1.15 apartatuan azaltzen den hautazko likidazioa aurkeztu ahal izango dute.

**LABURPENA:** Urteko lan etekin gordinak (soldatak, pentsioak,...), zergari lotuak eta salbetsi gabeak, **12.000,00** euroko kopurura iristen ez direnean, eta kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak 1.600,00 eurokoak baino txikiagoak direnean, zergadunek ez dute aitortzeko obligaziorik izango. Urtean **12.000,00** eta **20.000,00** euro bitarteko lan etekin gordinak jasotzen dituztenak ere ez daude aitortzera behartuta baldin eta erregelamenduz arautu diren egoera jakin batzuetan ez badaude (errentek atxikipenik izan ez dutenean edo, atxikipena eduki arren, atxikipen tasa bat ez datorrenean ordaindu behar den zergaren kuotarekin) eta kapitalaren etekin gordinak eta ondare irabaziak, salbuetsitakoak barne bi kasutan, 1.600,00 eurotik beherakoak badira. Dena den, atxiki edo kontura sartu diren zenbatekoak berreskuratu nahi dituzten zergadunek aitortpena aurkez dezakete, horretara behartuta egon gabe ere.

## 1.3 Nork aitortu behar du?

2011. urtean beren **ohiko egoitza**<sup>1</sup> Gipuzkoan izan duten zergadunek aurkeztu behar dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpena, beti ere zerga honi lotutako errentak lortu dituztenean.

Familia unitateko kideek<sup>2</sup> **lurralde desberdinetan dutenean beren ohiko egoitza**, eta batera aitortzea<sup>3</sup> aukeratzten badute, Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztuko dute aitortpena baldin eta familia unitatean oinarri likidagarriak handiena duen kideak Gipuzkoan badu bere ohiko egoitza, zerga indibidualizatzeko arabei jarraiki.

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

- Espainiako misio diplomatikoetako kideak: misio burua nahiz pertsonal diplomatiko, administratibo, tekniko edo zerbitzuetakoa.
- Espainiako bulego kontsularretako kideak: bulego buruak, eta atxikitako zerbitzuetako funtzionarioak eta pertsonala. Hala ere, ohorezko kontsulordeak, ohorezko kontsulatu-agenteak edo horien menpeko langileak ez daude aitortzera behartuta.
- Espainiako Estatuako kargu edo enplegu ofizialen titularrak, nazioarteko erakundeen aurrean delegazio eta ordezkaritza iraunkorra dutenean, edo atzerriko delegazio edo begirale eginkizunetako parte direnean.
- Aktiboan dauden funtzionarioak, atzerrian kargu edo enplegu ofizial bat betetzen dutenean izaera diplomatiko edo kontsularrik izan gabe.

<sup>1</sup> Ikus kapitulu honen barruan ageri den 1.4. apartatua, ohiko egoitzari buruzkoa.

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

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

- Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioarentzat lan egiten duten funtzionarioak edo pertsonal laborala, Euskal Herriak atzerrian dituen bulegoetara bidali direnean.

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

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

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

## 1.4 Zer da ohiko egoitza?

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

- **Egonaldiaren irizpidea:** zergaldiko egun gehienak Euskal Herrian ematen dituenegun, egun gehiago igaroz Gipuzkoako Lurralde Historikoan Euskal Herriko beste bi lurralde historikoetako bakoitzean baino.

Eman dezagun, adibidez, pertsona fisiko batek 2011. urtean zehar 5 hilabete igaro dituela Madrilen (151 egun), 4 hilabete Donostian (122 egun), eta 3 hilabete Bilbon (92 egun). Madrilen egun gehiago eman baditu ere (151), Euskal Herrian igaro dituenak batzen baditugu (214), zergadun honi Euskal Herriko araudia aplikatu behar zaiola konturatzen gara. Baina denbora gehiago egon denez Gipuzkoan beste lurraldean baino (122 egun Gipuzkoan eta 92 Bizkaian), zergadun horren egoitza fiskala Donostian izango da eta, beraz, Gipuzkoako Foru Aldundian ordaindu beharko du zerga.

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

Eman dezagun, adibidez, 2011. urtean zergadun batek 151 egun pasa dituela Madrilen, 107 egun Gipuzkoan, eta beste 107 egun Bizkaian. Kasu honetan, lehen irizpidea (egonaldia) ez da nahikoa bere ohiko egoitza kokatzeko; jakin badakigu, ordea, egoitza hori Euskal Herrian dagoela. Zein foru ogasunetan tributatu behar duen jakiteko, bere interesen gune nagusia Gipuzkoan edo Bizkaian dagoen begiratu behar dugu.

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

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

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

### Lotura ekonomikoa

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

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

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

### Familia lotura

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

**Ohiko egoitza aldatzen denean**, honako irizpideak hartuko dira kontuan:

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

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

- Egoitza aldatu den urteko oinarri ezargarria edo hurrengo urteko aldatzea egin aurreko urteko oinarria baino gutxienez %50 handiagoa denean.
- Familia unitate batean sartuta dauden pertsona fisikoek tributatzeko era desberdinak aukeratu badituzte urte horietan (banaka edo baterakoa), tributazio era berdina hartuko da oinarriak aldatzeko, eta, hala badagokio, behar diren indibidualizazio arauak aplikatuko dira.
- Egoitza aldatu den urtean ordaintzen dena aurreko egoitzaren lurraldean aplikagarri zen araudiaren arabera ordainduko zena baino gutxiago denean.
- Ohiko egoitza lehengo lurraldera berriro aldatzen denean.

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

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

## 1.5 Zer da familia unitatea?

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

Familia unitatea bi motatakoa izan daiteke bakarrik:

- **Legez bananduta ez dauden ezkontideek, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoteko kideek, eta baleude, adingabeko seme-alabek edota judizialki ezgaiuak diren seme-alaba adindunek**, gurasoen aginte luzatu edo birgaitupean daudenean, osatzen dutena.

**ERNE:** adingabeko seme-alabak gurasoen baimenaz eurengandik aparte bizi direnean hortik kanpo geratzen dira.

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

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

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

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

## 1.6 Zer aitortu behar da?

Ondoko hauek aitortu behar dira:

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

## 1.7 Zer ez da aitortu behar?

Jarraian adierazten diren errentak salbuetsita daude Zergatik 2011ko ekitaldian eta, beraz, ez dira aitorpenean sartu behar:

1. **Terrorismo ekintzengatik** jasotzen diren **prestazio publikoak**.
2. Gizarte Segurantzak edo honen ordezkotako entitateek **erabateko ezintasun iraunkorragatik edo baliaezintasun handiagatik onartutako prestazioak**, eta **55 urtetik gorako pertsonen ezintasun iraunkor osoa** **gatik jasotakoak**.

**ERNE:** 55 urtetik gorako ezintasun iraunkor osoa gatik jasotako prestazioen kasuan, prestazio horiek ez daude salbuetsita zergadunek jarduera ekonomikoen etekinak izan dituztenean edo Gizarte Segurantzatik, pen-

tsio planetatik, aseguratutako aurreikuspen planetatik, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik, edo aseguru kolektiboetatik datozen pentsio edo prestazioak ez diren bestelako lan etekinak jaso dituztenean. Ondorio horietarako, lehendik emandako zerbitzuengatik jasotako diruzko edo gauza bidezko ordainsari sinbolikoak ez dira lan etekinatzat hartuko, urteko zenbatekoa 600 eurotik gorakoa ez bada. Dena den, prestazioak aldizka jasotzen direnean, baliaezintasunagatik jasotakoak beti daude salbuetsita jasotzen diren lehen zergaldian.

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

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

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

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

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

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

4. **Langilea kaleratu edo lana uzteagatik jasotzen diren kalte-ordainak**, Langileen Estatutuan, bere erregelamenduzko araudian nahiz, hala badagokio, sententziak betearazteko araudi erregulatzailean derrigorrezko izaeraz ezarritako kopuruetaraino.

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



- Hitzarmen, itun edo kontratuen indarrez ezarritako kalte-ordainak.
- Oro har, lan kontratua amaitzeagatik jasotzen diren kalte-ordainak, baldin eta kontratua amaitutzat emateko aintzat hartu den zergatirako ez bada ez langileen estatutuan eta ez berau garatzen duten arauetan kalte-ordainik jasotzeko eskubiderik. Kasu horien artean ondoko hauek aipa daitezke:
  - Aldi baterako lan kontratuak amaitzea, epea bukatu zaielako.
  - Bidezkotzat jotzen diren kaleratze diziplinarioak.
  - Langileak bere borondatez lana uztea, horren zergatia Langileen Estatutuak 41. eta 50. artikuluetan aipatzen dituenen artean ez badago.
- Iraizpen kolektiboagatik jasotako kalte-ordainak: Langileen Estatutuaren arabera, iraizpen kolektiboen kalte-ordaina 20 eguneko soldatakoa izango da lan egindako urte bakoitzeko, eta hilekoak 12 izango dira gehienez. Hala ere, iraizpena enplegua murrizteko espedienteen ondorioz gertatzen bada, eta espediente horiek Langileen Estatutuak 51. artikuluan xedatutakoaren arabera izapidetu badira agintari eskudunek onarpena eman ondoren, lan egindako urte bakoitzeko 45 eguneko soldata gaintzen ez duen kalte-ordainaren zatia salbuesiko da zergatik, gehienezko muga 42 hilekoa delarik.

Administrazio publikoek prestatzen dituzten giza baliabideen plan estrategikoek enplegua murrizteko espedienteen helburu berberak dituztenean, hauen tratamendu bera izango dute.

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

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

- Bidegabeko kaleratzeagatik jasotako kalte-ordainak: lan egindako urte bakoitzeko 45 eguneko soldata gaintzen ez duen kopururaino salbuesten dira kalte-ordain hauek, gehienezko muga 42 hilekoa delarik.

Kontratuak kontratazio mugagabea sustatzeko egiten direnean abenduaren 26ko 63/1997 Legeari jarraiki edo uztailearen 9ko 12/2001 Legearen babespean, bidegabeko kaleratzeagatik jasotzen den kalte-ordainetik 33 eguneko soldata salbuesiko da lan egindako urte bakoitzeko, gehienezko muga 24 hilekoa delarik.

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

Lan kontratua adiskidetzeko egintzaren aurretik amaitzen bada, kaleratzeagatik jasotzen den kalte-ordaina kaleratzea bidegabekotzat jo izan balitz jasoko zen kopururaino salbuesiko da, baina beti ere kontratuaren amaiera baja hobarrituen plan edo sistema kolektiboen barruan adostu ez bada.

- Langileak bere borondatez lana uzteagatik jasotako kalte-ordainak: lan egindako urte bakoitzeko 45 eguneko soldata gaintzen ez duen kopururaino salbuesiko da kalte-ordaina, gehienezko muga 42 hilekoa delarik, honako arrazoi hauetako batengatik utzi bada lana:

- Lan baldintzak nabarmen aldatu direlako eta langileen prestakuntza profesionala edo duintasuna kaltetzen direlako.
- Hitzarturiko soldata ordaintzen ez zaiolako edo ordainketa eten gabe atzeratzen delako.
- Enpresariak kontratuan finkatua duen beste edozein obligazio betetzen ez duelako, ezinbesteko kasuetan izan ezik.

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

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

- Enpresariaren heriotza, erretiro edo ezintasunagatik lana utzi behar izan denean jasotako kalte-ordainak: hila-beteko soldata.

- Arrazoi objektiboen ondorioz lana utzi behar izan denean jasotako kalte-ordainak: lan egindako urte bakoitzeko 20 eguneko soldata gaintzen ez duen kopururaino salbuesiko da kalte-ordaina, gehienezko muga 12 hilekoa delarik.

Langilea kaleratzea edo honek lana uztea Langileen Estatutuak 52.c) artikuluan aipatzen dituen arrazoiengatik gertatzen denean, lan egindako urte bakoitzeko 45 eguneko soldata gaintzen ez duen kalte-ordaina salbuesiko da, gehienezko muga 42 hilekoa izango delarik.

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

Ekainaren 24ko 4/1993 Legeak, Euskadiko Kooperatibei buruzkoak, 103.2 artikuluan xedatutakoaren ondorioz, kooperatiba bateko bazkideek kooperatiba horretan baja hartzeagatik jaso ditzaketen kalte-ordainak ez dira aitorpenean sartuko beren zenbatekoak ez badu gaintzen Langileen Estatutuak 52.c) artikuluan aipatzen dituen uzte kasuetarako lan araudiak derrigorrezko izaeraz ezartzen duen kopurua.

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

- Enpresak langilea berriro kontratatzen badu kaleratua izan edo lana utzi ondorengo hiru urteetan, datatik data-kontatuak.
- Langilea enpresa berberak edo Sozietateen gaineko Zergaren Foru Arauak 16. artikuluan dioenaren arabera hari lotuta dagoen beste batek kontratatzen badu. Lotura hori bazkidearen eta sozietatearen arteko harremanak definitzen duenean, beharrezkoa da partaidetza %25ekoa edo handiagoa izatea, edo bestela, %5ekoa edo handiagoa izatea, balore horiek Europako Parlamentuaren eta bertako Kontseiluaren 2004ko apirilaren 21eko 2004/39/EE Zuzentarauak, finantza tresnen merkatuei buruzkoak, III. tituluaren aipatzen dituen balore merkatu ofizialetako batean negoziatzeko onartu direnean.

5. Era berean, ez dira aitortu beharko **pertsonei eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik ematen diren erantzukizun zibileko kalte-ordainak**, legez edo juridikoki onartzen den zenbatekoan.

6. Pertsonei kalte fisiko, psikiko edo moralak eragiteagatik **aseguru kontratuetatik jasotzen diren diru kopuruak, 150.000,00 euroraino**. Lesioak prestazioaren jasotzailea ezgaitzen badu edozein lanbide edo jardueratan aritzeko, kopuru hori **200.000,00** eurokoa izango da, eta gainera, jasotzaileak beste pertsona baten laguntza

behar badu eguneroko eginbehar oinarritzako, orduan **300.000,00** eurokoa izango da muga.

7. **Loteria, joko eta apustuen sariak**, ondoko hauek antolatzen dituztenez:

- Estatuko Loteria eta Apustuarentako Erakunde Nazionalak
- Autonomia erkidegoek
- Gurutze Gorriak
- ONCEk
- Orobat, loteria, apustu eta zozketen sariak ez dira aitortu behar, EBko edo Europako Espazio Ekonomikoko beste estatu kideetan kokatuta dauden entitateek edo organismo publikoek antolatuak direnean.

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

9. **Beka publikoak eta irabazi asmorik gabeko entitateek emandakoak**, betiere entitate horiei irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarri buruzko foru arauan<sup>4</sup> ezarritako erregimen berezia aplikagarri bazaie eta honako honetarako jaso badira:

- **ikasketak egiteko**, dela Espainian dela atzerrian, hezkuntza sistemaren maila eta gradu guztietan, unibertsitateko hirugarren zikloraino (doktoretza).
- **ikerketak egiteko**,
  - urtarrilaren 27ko 63/2006 Errege Dekretuak, iker-tzaile bekadunaren Estatutua onartzen duenak, definitzen duen alorrean.
  - herri administrazioetako funtzionario eta gainerako langileek jasotzen dituztenez.
  - unibertsitateetako irakasle eta ikertzaileek jasotzen dituztenez.

10. **Pertsona minusbaliatuak, 65 urtetik gorakoak edo adingabeak etxean hartzeko, herri erakundeetatik jasotako zenbatekoak.**

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

12. Ekainaren 20ko 1/1994 Errege Dekretu Legegileak, Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorraren testu bateratua onartzekoak, II. tituluaren IX. kapituluaren **kargupeko seme-alabengatik ematen dituen familia laguntzak**, eta **Gizarte Segurantzaren eta klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren zurtasun pensioak eta hartzeko pasiboak nahiz hogeita bi urtetik behar biloben eta anai-arreben alde edo lan orotarako ezgaitutakoaren alde onartutakoak.**

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

- Norbere konturako langileen edo langile autonomoen Gizarte Segurantzaren erregimen berezian sartuta ez dauden profesionalak, Gizarte Segurantzaren erregimen bereziaren ordezkotza gisa jarduten diren gizarte aurreikuspeneko mutualitateek onartutako prestazioak direnean.

- Kooperatibetako bazkideak, prestazioak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateek onartutako direnean.

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

Salbuetsita daude, baita ere, **jaiotzagatik, erditze anitzagatik, adopzioagatik, adopzio anitzagatik, kargupeko seme-alabengatik eta zurtasunagatik jasotzen diren gainerako prestazio publikoak.**

**Amatasuna dela-eta autonomia erkidegoetatik edo toki erakundeetatik jasotzen diren prestazio publikoak** ere salbuetsita daude.

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

Beharkizunak:

- Jasotako kopuruak esandako errege dekretuak ezarritako helburuetara bideratzea eta bertan aipatzen diren kasuetan ematea.
- Akzioari edo partaidetzari 5 urtez eustea, onuraduna sozietate laboraletan edo lan elkartuko kooperatibetan sarturik badago; edo, bestela, 5 urtez aritzea jardueran, diru kopuruak jarduera hori langile autonomo gisa egiteko erabili badira.

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

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

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

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

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

- Lan horiek Espainian egoitza ez duen enpresa edo entitate batentzat egin behar dira edo, bestela, atzerrian finkaturik dagoen establezimendu iraunkor batentzat. Berezi, gertatzen bada lanak hartu behar dituen entitateak lotura bat duela langilea enplegatu duen entitatearekin edo haren zerbitzuak jasotzen dituen enpresarekin, ulertuko da lan horiek entitate ez-egoiliarrentzat egin direla entitate ez-egoiliarren talde barruko zerbitzua eman zaiola uste daitekeenean, Sozietateen gaine-

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

ko Zergaren araudian jasotakoaren arabera<sup>5</sup>, aipatu zerbitzuak entitate hartzaileari abantaila edo erabilgarritasunen bat dakarkiolako edo ekar diezaiokelako.

- Lanak egiten diren lurraldean zerga honen antzeko edo pareko zerga bat aplikatzea, eta herrialde edo lurralde hori paradisu fiskaltzat kalifikatuta ez egotea. Baldintza hori betetzen dela ulertuko da lanak egiten diren herrialde edo lurraldeak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena sinatua duenean Espainiarekin eta hitzarmen horretan informazioa elkarri trukatzeko klausula jasotzen denean.

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

Egun bakoitzean atzerrian egindako lanengatik sortutako etekinak kalkulatzeko, aipatu lanen berariazko ordainsariak alde batera utzita, proportzionalki banatzeko irizpidea erabiliko da urtearen egun kopuru osoa kontuan hartuta.

Atzerrian destinaturik dauden zergadunentzat, salbuespen hori bateraezina da tributaziotik kanpo geratzen diren soberakinen araubidearekin<sup>6</sup>, zenbatekoa edozein dela ere. Zergadunak salbuespen honen ordez soberakinen araubidea aplikatzea aukera dezake.

Langileak atzerria aldatzeak bera enplegatu duen enpresak edo entitateak nazioz gaindiko zerbitzu prestazio bat egiteagatik gertatu behar du. Enpresa edo entitate horrek Espainian eduki behar du egoitza.

18. Itsasontzietako tripulazaiak beren lan pertsonalagatik lortzen dituzten etekinen %50 ere ez da aitortzen sartuko, baldin eta itsasontzi horiek Kanarietako erregimen ekonomiko eta fiskala aldatzen duen uztailaren 6ko 19/1994 Legeak 75. artikuluan aipatzen dituen **itsasontzi eta itsas enpresetako erregistro berezian inskribatuta** badaude.

19. Errenta positiboak ez dira aitortuko honako hauetatik datozenean:

- **Europako Batasunak nekazaritzari emandako laguntzetatik**, helburua hauxe bada:
  - Esne produkzioa behin betiko uztea.
  - Mahasti, madari, mertxika edo nektarina produkzioa behin betiko uztea.
  - Platanondo, madariondo, sagarrondo, mertxikondo eta nektarinondoak erauztea.
  - Azukre-erremolatzaren eta azukre-kanaberaren laboreak behin betiko uztea.
- **Europako Batasunak arrantzari emandako laguntzetatik**, helburua hauxe bada:
  - Arrantza behin betiko uztea.
  - Itsasontzi batek arrantzan ez jarraitzea.
  - Itsasontzi bat eskualdatzea, beste herrialde batean sozietate mistoak sortu nahi direlako edo horren ondorioz.
- **Arrantzuntziaren salmentatik**, baldin eta erosleak, saldu denetik urtebeteko epean, hondakin bihurtzen badu ontzia eta arrantza uzteagatik dagokion laguntza jasotzen badu.

<sup>5</sup> Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 16.5 artikulua.

<sup>6</sup> Araubide hori jasota dago Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuaren 13.A.3.b). artikuluan. Ikus 2. kapituluaren barruan, "Lanaren etekinak" izenokoa, ageri den 2.2.1.3 apartatua.

- Sute, uholde edo hondoratzengatik **ondare elementuetan izandako suntsipena konpontzeko laguntza publikoak**.
- **Errepide bidezko garraio jarduera uzteko emandako laguntzetatik**, administrazio eskudunak garraiolariari ordaindu dizkienean laguntza horiek emateko araudian ezarritako baldintzak betetzeagatik.
- **Abere azienda derrigorrez hiltzeagatik jasotako kalte-ordain publikoetatik**, epidemiak edo gaixotasunak desagertarazteko ematen direnean eta ugalketarako abereei eragiten dietenean.

Hau da, honako errentak ez dira aitortuko:

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

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

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

20. **Mendiko finkak** ustiatzen dituztenei emandako dirulaguntzak ez dira aitortzen sartuko haien kudeaketarako honako plan hauek jarraitu badira:

- Basoak kudeatzeko plan teknikoak.
- Mendiak antolatzeako planak.
- Plan dasokratikoak.
- Basoberritze planak.

Baldintzak:

- Ustiapenak administrazio eskudunak onartzea.
  - Batez besteko produkzioaldia hogeita hamar urtekoa edo handiagoa izatea.
21. **Epaimahaiko izangaiek eta epaimahaikide titularrek eta hauen ordezkoez** beren eginkizunak betetzeko jasotako dirulaguntzak.
  22. Zerbitzu publikoen funtzionamenduak pertsonengan eragindako kalte fisiko, psikiko edo moralengatik **herri administrazioek emandako kalte-ordainak**, beti ere martxoaren 26ko 429/1993 Errege Dekretuak, Herri Administrazioen prozedurei buruzko Erregelamendua erantzukizun patrimonialari dagokionez onartzekoak, hala jasotzen baditu.
  23. **Lurperatze edo ehorzketagatik** jasotako prestazioak, izandako gastu guztien zenbatekoraino.
  24. Biziarteko errenta aseguratua eratzeko unean agerian jartzen diren errentak, **aurrezpen sistematikoko banakako planetatik datozenean**.

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

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

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

26. Pertsona desgaituek errenta moduan jasotako prestazio-etatik erarortzen diren **lan etekinak**, betiere pertsona desgaituen alde erarotutako gizarte aurreikuspeneko sistemetan egindako ekarpenei badagozkie. Lanbidearteko gutxieneko soldata hiru halako izango da muga.

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

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

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

28. **Lurralde mailako herri administrazioek** emandako laguntzak, beren testu arautzaileak honako hauek edo beren ordezkioak direnean:

- 124/2005 Dekretua, maiatzaren 31koa, garapenaren aldeko lankidetzak eta laguntza fondoaren kargura euskal kooperantei emandako laguntzei buruzkoa.
- 3/2002 Legea, martxoaren 27koa, ikastolak legez arautu aurretik haietan eskolak eman zituzten pertsonen aitortza eta konpentsazioa emateko.
- 255/2006 Dekretua, abenduaren 19koa, seme-alabak dituzten familientzako diru laguntzak arautzen dituena.
- 177/2010 Dekretua, ekainaren 29koa, lana eta familia bateratzeko neurri buruzkoa. Nolanahi, haren IV kapituluak jasotako laguntzak kanpoan geratzen dira, onuradunak jarduera ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez zehazten dituzten.
- Agindua, 2010eko urriaren 6koa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza erosteko finantza neurri buruzkoa.
- 51/2005 Foru Dekretua, abuztuaren 2koa, adinekoak Bidasoaldeko eta Oarsoaldeko egoitzetan sartzeko banakako diru laguntzen oinarri onartzeko.

- 58/1989 Foru Dekretua, abenduaren 5koa, etxez etxeko zerbitzu intentsiboari buruzkoa.
  - 33/2004 Foru Dekretua, apirilaren 20koa, egoera zailean dauden haurren babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzak ematea arautzen duena.
  - 35/1999 Foru Dekretua, martxoaren 23koa, adingabeen babesa, garapen pertsonala eta integrazio soziala errazteko diru laguntzei eta gizarte arriskuan dauden pertsona edo familienei buruzkoa.
  - 72/2000 Foru Dekretua, uztailaren 18koa, "Sendian" Programa onartzen duena adineko pertsona desgaituak beren kargura dituzten familiei laguntzeko.
  - Agindua, 2006ko abenduaren 29koa, Etxebizitza eta Gizarte Gaietako sailburuarena, etxebizitza birgaitzeko finantza neurri buruzkoa.
  - 316/2002 Dekretua, abenduaren 30koa, "Etxebizitza Hutsaren Programa" sustatu eta bultzatzen duena, errentariei dagokienez.
  - 23/2007 Foru Agindua, abuztuaren 30koa, etorkizuneko kirolariak izendatzeko araudia onartzen duena.
  - 1/2004 Lege Organikoa, abenduaren 28koa, genero indarkeriaren aurkako babes integralerako neurriak ezartzeko. 27. artikulua.
  - 18/2008 Legea, abenduaren 23koa, diru sarrerak bermatu eta pertsonak gizarteratzeko.
  - 89/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, mendekotasun egoeran dauden familia harreraren programa eta hura garatzeko behar diren diru laguntzak arautzen dituena.
  - 87/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, desgaitasuna edo mendekotasuna duten pertsonentzako Etxean programako banakako laguntzak arautzen dituena.
  - 88/2008 Foru Dekretua, abenduaren 23koa, mugikortasun arazo handiak dituztelako garraio publiko arrunta erabili ezin dutenek ordezkio garraio bidez bezala taxia erabil dezaten laguntzak arautzen dituena.
  - 29/2009 Foru Dekretua, uztailaren 28koa, gizarteratzeko laguntza ekonomikoa onartzen duena.
  - 1472/2007 Errege Dekretua, azaroaren 2koa, gazteen emantzipaziorako oinarriko errenta arautzen duena.
  - Ibilgailuen parkea berritzeko onartutako 2000 E eta MOTO E planak, 2000 Euskadi Plana, eta gainerako autonomia erkidegoek helburu horrekin ezartzen dituzten edo haien ordezkio direnak.
  - + Euskadi 09 plana, barne hartzen dituen Renove Planei dagokienez (leioak, etxetresna elektrikoak, galdarak, energia aurrezpen haundiko turismoak eta altzariak), eta helburu berdina izanik haien ordezkio direnak.
  - 2010eko azaroaren 3ko Agindua, Kulturako sailburuarena, «Kultura bonoa» garatu eta sustatzeko, edo helburu bera betetze aldera hori ordeztzen duten aginduak.
  - «aQtiva Plana» edo helburu bera betetze aldera hori ordeztzen dutenak.
  - Aurrekoen pareko laguntza guztiak, beste lurralde historikoek salbuetsitatzat jo dituztenean.
29. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazioaren organo eskudunak baimendutako **behi esnearen erreferentziako kopuruen transferentziak** direla-eta agerian jartzen diren errenta positiboak.

30. Amnistiaren urriaren 15eko 46/1977 Legeak jasotako kasuen ondorioz **espetzeetako askatasun gabetzea konpentsatzeko** estatuko edo autonomia erkidegoetako legerian jasota dauden **kalte-ordainak**.
31. Askatasun eta eskubide demokratikoen defentsan eta errebindikazioan heriotza eta ezgaitasuna eragin duten lesioengatik **kalte-ordainak**, Memoria Historikoari buruzko abenduaren 26ko 52/2007 Legean ezarritakoak.
32. **Kuotan kenkaridunak diren dohaintza eta ekarpenetatik** datozen ondare irabaziak eta errenta positibak, baldin eta irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzko Foru Arauan<sup>7</sup> aipatutako entitateei eginak izan badira.
33. **65 urtetik gorako pertsonak edo**, autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko legearen arabera, **mendekotasun ertaina edo handia duten pertsonak, ohiko etxebizitza saltzeagatik** agerian jartzen diren ondare irabaziak.
34. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga **Euskal Kultur Ondarea eta Espainiako Ondare Historikoa osatzen duten ondasunen bitartez ordaintzean** sortzen diren ondare irabaziak, lege ezarritako baldintzekin.
35. **Ohiko etxebizitza eskualdatzeagatik** lortzen diren ondare irabaziak, baldin eta eskualdaketan lortu den zenbateko osoa **beste ohiko etxebizitza bat erosteko berrinbertitzen bada**. Lortutako zenbatekoaren zati bat bakarrik berrinbertitzen bada, ondare irabaziaren zati proportzionala ez da aitortu behar.
36. **Bidai gastuak eta ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldi gastu arruntak**, erregelamenduz ezartzen diren mugekin<sup>8</sup>.

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

- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari lotutako errentak.
- Epaileen erabakiz, urteko mantenua ordaintzeko guraso-enganetik jasotzen diren errentak.
- Abenduaren 7ko 1618/2007 Errege Dekretuak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko Fondoaren antolaketa eta funtzionamenduari buruzkoak, Elikagaien Ordainketa Bermatzeko arautzen duen Fondotik jasotako kopuruak.
- Jarduera ekonomikoan garapenari atxikita ez dauden ondare elementuak eskualdatzeagatik sortzen diren ondare irabaziak. 2007ko urtarrilaren 1a baino lehen sortu den irabaziaren zatia ez da zergapetuta egongo 1994ko abenduaren 31 baino lehen eskuratutako ondare elementuetatik baldin badator<sup>9</sup>.
- Hil diren pertsonen ondarean herentzia baten eskualdatzeagatik agerian jartzen diren ondare irabazi edo galerak.
- Zergaduna hiltzeagatik aktibo finantzarioen doako eskualdaketetan agerian jartzen diren kapital higigarrien etekinak.

<sup>7</sup> Ikus 19. artikulua apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauan, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoan.

<sup>8</sup> Ikus 2. kapituluaren barruan, "Lanaren etekinak" izenekoan, ageri den 2.2 apartatua. Lokomozio gastuetarako eta mantenu eta egonaldi gastuetarako dietak eta diru ordainketak azaltzen dira bertan.

<sup>9</sup> Ikus 6.1.2.1 apartatua 6. kapituluaren barruan, "Ondare irabazi eta galerak" izenekoan. Bertan azaltzen da zer gertatzen den kapitala murrizten denean.

- Kapitalaren murrizpenak, betiere haien helburua ekarpenak itzultzea ez bada. Halakorik egonez gero, eragindako baloreen eskuratze balioaren gainean dagoen soberakinak kapital higigarriaren etekin moduan tributatu du<sup>10</sup>.
- Enpresak edo partaidetzak kosturik gabe eskualdatzearen ondorioz sortzen diren irabazi edo galerak, Ondarearen gaineko Zergari buruzko foru arauak 4. artikuluan aipatuak<sup>11</sup>.
- Ondasun banaketaren ezkontza erregimen ekonomiko edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak, izateko bikoteei buruzkoak, xedatutakoaren arabera hitzartutako ondare erregimen ekonomikoa desegitean egiten diren ondasun edo eskubideen esleipenak, badin eta esleipen horiek legearen aginduz edo epaileen erabakiz gertatzen badira eta horien zioak ezkontideen edo izateko bikoteko kideen arteko pentsio konpentsagarriekin zer ikusirik ez badu. Horrek ez du ekarriko, inolaz ere, esleitutako ondasun edo eskubideen balioak eguneratzea.
- 65 urtetik gorako pertsonak edo autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legearen 26. artikuluan aipatzen den mendetasun ertain edo handiko egoeran dauden pertsonak ohiko etxebizitza xedatzearen ondorioz jasotako kopuruak, baldin eta zahartzaroak eta mendetasunak dakartzaten diru beharriari erantzuteko ondare pertsonala osatzen duten ondasunak xedatzeko egintzei buruzko finantza araudiari jarraituz egiten badira.

## 1.8 Banaka tributatzea eta batera tributatzea

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

### 1.8.1 Banakako tributazioa

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

### 1.8.2 Baterako tributazioa

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

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

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

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

<sup>10</sup> Ikus 6.1.2.1 apartatua 6. kapituluaren barruan, "Ondare irabazi eta galerak" izenekoan. Bertan azaltzen da zer gertatzen den kapitala murrizten denean.

<sup>11</sup> Ikus 6. kapituluaren barruan, "Ondare irabazi eta galerak" izenekoan, ageri diren 6.1.2.3 eta 6.1.2.4 apartatuak.



Oinarri likidagarririk handiena kalkulatzearren ondorioetarako, bizilekua Gipuzkoan ez duten zergadunei propio dagokien araudia aplikatuko zaie.

Nahiz eta zergadunek aitortpen mota bat aukeratu zergaldi baterako (banakakoa/baterakoa), aukera hori aldatu dezakete gero, baina bakar-bakarrik zerga Administrazioak edozein jarduketa egin arte.

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

Zergadunek aitortpena aurkeztu ez badute, **Administrazioak banaka tributatzen dutela ulertuko du**, non eta batera tributatzea aukeratu dutela espreski adierazten ez duten. Horretarako, **hamar eguneko epea** izango dute zerga Administrazioak errekerimendua egiten duenetik aurrera.

### Arau bereziak

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

- a) Baterako tributazioan, banakako tributazioan ezarrita dauden zenbateko eta muga berdinak aplikatuko dira, hau da, ezingo dira familia unitateko kide kopuruaren arabera handitu edo biderkatu. Hala ere:
  - Familia unitatean kide batek baino gehiagok jasotzen dituen lan etekinak, etekin horiei hobaria aplikatzeko familia unitatean jaso diren mota honetako etekin guztien batura hartuko da kontuan, ez jasotzaile kopurua.
  - Baterako tributazioan denean, aurrezpenaren oinarri ezargarriaren saldo negatiboak, ondare galerak eta oinarri likidagarri orokor negatiboak zerga honen erregela orokorren arabera konpentsa ditzakete familia unitateko kide diren zergadunek. Baldintza hau bete behar da: saldo, galera eta oinarri horiek familia unitateko kideek banaka tributatu duten zergaldietan gertatuak izatea eta konpentsatu gabe egotea.

Banakako tributazioa geroago egiten bada, adierazi diren kontzeptu horiek zein zergadunek konpentsa ditzaketen zehazteko, Zergaren araudian errenten indibidualizazioari buruz jasota dauden arauak jarraituko zaie.

Familia unitateko kide bakoitzak –partaide, mutualista, aseguratuta edo bazkide izan– indibidualki aplikatuko ditu mutualitateei, aurreikuspen plan aseguratuei, pensio planei, 2003/41/CE Zuzentarauan erregulatutako pensio planei, borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei, pertsona desgaituen aldeko aurreikuspen sistemei eta kirolari profesionalen mutualitateei ekarpenak egiteagatik oinarri ezargarriaren egin dezakeen murrizpenaren gehieneko mugak. Gainera, oinarri ezargarriari murrizpenak aplikatzeak ezin duenez oinarri likidagarri orokor negatiborik ekarri, ez eta hura gehitu ere, kontuan hartuko da zenbateko proportzio duen zergadun bakoitzak oinarri ezargarriaren. Aurrezpenaren oinarri likidagarria lortzeko, aurrezpenaren oinarri ezargarriari pensio konpentsagarriengatik eta urteko mantenurako ordaintzengatik egindako murrizpenaren gerakina kendu behar zaio, halakorik badago. Oinarria ezin da, kenketa horregatik, negatiboa izan.

- Adinaren kenkaria kenkari honetarako exijitzen den adina betetzen duen zergadun bakoitzagatik aplikatuko da.
- Zergadun bakoitzak ohiko etxebizitza erosteagatik zergaldi jarraituetan egindako kenkariaren baturak ezin du 36.000,00 euroko zifra gainditu. Hala badagokio, zifra

horri gutxituko zaio berrinbertsioagatik salbuesitako ondare irabaziaren zenbatekoari %18 aplikatuz ateratzen den emaitza. 36.000,00 euroko kopurua zergadun bakoitzeko aplikatuko da. Dena den, ohiko etxebizitza erosteagatik urtean egin daitekeen gehieneko kenkariak ezin du gainditu 2.160,00 euroko kopurua aitortpen bakoitzeko. Familia ugarien titularrek edo 35 urtetik beherakoek handiagoa dute muga hori (2.760,00 euro).

- Langileen sindikatuei kuotak ordaintzeagatik araututako kenkaria, langileen sindikatuei kuotak ordaintzen dizkien zergadun bakoitzeko aplikatuko da.
- b) Familia unitateko zergadunek baterako tributazioa aukeratu badute, lortu dituzten mota guztietako errentak elkarrekin zergapetuko dira.
- c) Baterako tributazioa aukeratzeko bada, oinarri ezargarri orokorrak 4.033,00 euroko murrizpena izango du urtean aitortpen bakoitzeko. Familia unitateko gurasoetako batek eta adingabeko seme-alabek edota judizialki ezgaituak diren seme-alaba adindunek, guraso-aginte luzatu edo birgaitupean daudenek, osatzen badute, murrizpen hori 3.503,00 eurokoa izango da ezkontideak legez banandu direnean, ezkontza-loturarik ez dagoenean edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoterik sortu ez denean.
- d) Familia unitateko kideek batera tributazioa aukeratzeko badaute, elkarrekin eta solidarioki geratuko dira zergari lotuta, eta zerga Administrazioak horietako edozeinengana jo ahal izango du zorra ordain dezan. Dena den, euren artean erabaki dezakete zein zenbateko ordainduko dioten proportzionalki Administrazioari, bakoitzari dagokion errenta zatiaren arabera.
- e) Aitortpena familia unitateko kide adindun guztiek izenpetu eta aurkeztu behar dute. Pertsona horiek adingabekoen ordeztariko dira, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Zergen Foru Arau Orokorrak, 45.1 artikuluan jasotako eran.

**ERNE:** Baterako tributazioa aukeratzeko bada, oinarri ezargarri orokorrak 4.033,00 euroko murrizpena izango du urtean aitortpen bakoitzeko 3.503,00 euroko murrizpena izango dute ezkontideak legez banandu direnean, ezkontza-loturarik ez dagoenean edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikoterik sortu ez denean.

## 1.9 Zergaldia eta zergaren sortzapena

### Zergaldia

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

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

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

### Zergaren sortzapena

Izaera orokorrean, zergaren sortzapena urte bakoitzeko **abenduaren 31n** gertatzen da. Urtean zehar familia unitateko kideren bat hiltzen bada eta gainerako kideek hildakoaren errentak sar-

tzen ez badituzte baterako tributazioa aukeratzen ez dutelako, zergaren sortzapena zergaduna hil den egunean gertatzen da.

## Adibidea

Eman dezagun zergadun baten ezkontidea 2011ko urriaren 31n hil dela. Zergadunak 10 urteko seme bat du. 2011ko datuak ondorengo hauek dira:

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

Gainera, zergadunak lokal bat dauka errentan emana 2011ko abuztuaren laz geroztik, eta honako kapital higiezin hau lortu du:

Kapital higiezina	Zergaduna	Hildako ezkontidea
Sarrera gordinak	6.010,12	
Gastu kengarriak	1.803,04	
Atxikipenak	1.081,82	

Hiru aukera daude:

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

### 1. Banakako tributazioa

Bi banakako aitortpen aurkez daitezke: zergadunarena, urte osoagatik aurkeztuko dena, eta ezkontidearena, heriotzaren egunera arte egingo dena (2011/01/01etik 2011/10/31ra arte).

Banakako tributazioa	Zergaduna	Hildako ezkontidea
Lanaren etekin osoak (ikus 2.4)	37.262,75	33.055,67
- Gizarte Segurantzza (ikus 2.5)	-2.253,80	-1.502,53
- Hobaria (ikus 2.6)	-3.000,00	-3.000,00
<b>Lanaren etekin garbia</b>	<b>32.008,95</b>	<b>28.553,14</b>
Kapital higiezinaren etekin osoa (ikus 3.2)	6.010,12	
- Gastu kengarriak (ikus 3.3)	-1.803,04	
<b>Kapital higiezinaren etekin garbia</b>	<b>4.207,08</b>	
<b>Oinarri likidagarri orokorra (ikus 10.2)</b>	<b>36.216,03</b>	<b>28.553,14</b>
<b>Kuota osoa (ikus 11)</b>	<b>9.852,21</b>	<b>7.251,88</b>
Kenkari orokorra (ikus 12.2.1)	-1.327,00	-1.327,00
Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria (ikus 12.2.2)	0,00	0,00
Kenkaria ondoren ahaideagatik (ikus 12.3.1)	-279,00	-279,00
<b>Kuota likidoa (ikus 12)</b>	<b>8.246,21</b>	<b>5.645,88</b>
- Lanaren atxikipenak	6.467,76	6.091,69
- Kapital higiezinaren atxikipenak	1.081,82	
<b>Kuota diferentziala (ikus 13)</b>	<b>696,63</b>	<b>-445,81</b>

### 2. Baterako tributazioa

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

Baterako tributazioa	
Lanaren etekin osoa (37.262,75 € + 33.055,67 €) (ikus 2.4)	70.318,42 €
- Gizarte Segurantzza (2.253,80 € + 1.502,53 €) (ikus 2.5)	-3.756,33 €
- Hobaria (ikus 2.6)	-3.000,00 €
<b>Lanaren etekin garbia (70.318,42 € - 6.756,33 €) (ikus 2.7)</b>	<b>63.562,09 €</b>
Kapital higiezinaren etekin osoa (ikus 3.2)	6.010,12 €
Gastu kengarriak (ikus 3.3)	-1.803,04 €
<b>Kapital higiezinaren etekin garbia (6.010,12 € - 1.803,04 €)</b>	<b>4.207,08 €</b>
Oinarri ezargarri orokorra (63.562,09 € + 4.207,08 €) (ikus 9)	67.769,17 €
- Murrizpena batera tributatzeagatik	-4.033,00 €
<b>Oinarri likidagarri orokorra (ikus 10)</b>	<b>63.736,17 €</b>
<b>Kuota osoa (ikus 11)</b>	<b>20.444,88 €</b>
Kenkari orokorra (ikus 12.2.1)	-1.327,00 €
Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria (ikus 12.2.2)	0,00 €
Kenkaria ondoren ahaideagatik (ikus 12.3.1)	-558,00 €
<b>Kuota likidoa (20.444,88 € - 1.327,00 € - 558,00 €) (ikus 12)</b>	<b>18.559,88 €</b>
Atxikipenak (6.467,76 € + 6.091,69 € + 1.081,82 €)	13.641,27 €
<b>Kuota diferentziala (ikus 13)</b>	<b>4.918,61 €</b>

### 3. Bi aitortpen: batean banaka tributatzen da eta bestean batera

Banakako aitortpen bat eta baterako beste bat aurkez daitezke aldi berean: bigarrena semearekin batera egingo da, urte osoagatik; eta lehenengoa, ezkontideari dagokiona, heriotza egunera artekoa izango da (2011/01/01etik 2011/10/31ra arte).

	Zergaduna eta adingabeko semea (baterako tributazioa)	Hildako ezkontidea (banakako tributazioa)
Lanaren etekin osoa (ikus 2.4)	37.262,75	33.055,67
- Gizarte Segurantzza (ikus 2.5)	-2.253,80	-1.502,53
- Hobaria (ikus 2.6)	-3.000,00	-3.000,00
<b>Lanaren etekin garbia</b>	<b>32.008,95</b>	<b>28.553,14</b>
Kapital higiezinaren etekin osoa (ikus 3.2)	6.010,12	
- Gastu kengarriak (ikus 3.3)	-1.803,04	
<b>Kapital higiezinaren etekin garbia</b>	<b>4.207,08</b>	
<b>Oinarri ezargarri orokorra (ikus 9)</b>	<b>36.216,03</b>	<b>28.553,14</b>
Murrizpena batera tributatzeagatik	-3.503,00	
<b>Oinarri likidagarri orokorra (ikus 10.2)</b>	<b>32.713,03</b>	<b>28.553,14</b>
<b>Kuota osoa (ikus 11)</b>	<b>8.626,16</b>	<b>7.251,88</b>
Kenkari orokorra (ikus 12.2.1)	-1.327,00	-1.327,00

Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria (ikus 12.2.2)	0,00	0,00
Kenkaria ondoren ahaideagatik (ikus 12.3.1)	-279,00	-279,00
<b>Kuota likidoa (ikus 12)</b>	<b>7.020,16</b>	<b>5.645,88</b>
- Lanaren atxikipenak	6.467,76	6.091,69
- Kapital higiezinaren atxikipenak	1.081,82	
<b>Kuota diferentziala (ikus 13)</b>	<b>-529,42</b>	<b>-445,81</b>

## 1.10 Nola aurkez daiteke aitortpena?

Zergaren aitortpena aurkezteko hiru modalitate daude:

- Aitortpen arrunta. Hemen bi euskarri hauetako bat erabili daiteke:
  - Papera
  - Bide telematikoa (internet bidez)
- Aitortpen mekanizatua.
- Autolikidazio proposamena

**ERNE:** zergadunak modalitate edo euskarri horietako batean bakarrik aurkez dezake aitortpena.

### 1.10.1 Modalitate arrunta: papera (109 eredua)

Modalitate honetan, zergadunak 109 eredua bete behar du eta 1.11 eta 1.12 puntuetan adierazten diren epe eta tokietan aurkeztu bidezko agiriekien batera.

109 eredua honela osatuta dago:

- Identifikazio orria
- Likidazio orriak (3)
- Kontabilitate agiria
- Eranskinak, Ietik 8ra artekoak:
  - eranskina: Lanaren etekinak
  - eranskina: Kapital higiezinaren etekinak
  - eranskina: Kapital higigarriaren etekinak
  - eranskina: Ondare irabazi eta galerak
  - eranskina: Zenbatespen objektiboan dauden jarduera ekonomikoen etekinak
  - eranskina: Zuzeneko zenbatespenean dauden jardueraren ekonomikoen etekinak
  - eranskina: Aplikatu gabeko galera, murrizpen eta kenkarien konpentsazioak.
  - eranskina: Aplikatu gabeko galeren konpentsazioak

Hautazko likidazioaren orria (lanaren etekinak).

Zergadunak bi kasutan bete beharko du dagokion eranskina: 2011ko ekitaldian lan etekinak, kapital higikor edo higiezinaren etekinak, jarduera ekonomikoen etekinak edo ondare irabazi eta galerak lortu dituenen, edo, bestela, ondare galerak konpentsatu nahi dituenen edota oinarri ezargarriaren murrizpenak eta egin gabeko kenkariak aplikatu nahi dituenen.

Eredu hau toki hauetan erosi daitezke:

- Gipuzkoako estankotetan.

### 1.10.2 Internet bidezko modalitatea

Modalitate honen erabiltzaileak izan daitezke:

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

## Prozedura

Hona hemen urteko errenta aitortpena internet bidez aurkezteko urratsak:

### 1º) Datuak betetzea:

ZERGABIDEA laguntza programa erabili behar da. Gure webgunean bakarrik eskura daitezke. Zergadunak edo ordezkarri profesionalak programa berdina dute.

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

Noren datu fiskalak jaitzi daitezke ZERGA INFORMAZIOA atalitik?

- Zergadunak:** norberaren datuak, edo 001 ereduarekin horretarako baimena eman dieten pertsonenak, pasahitza edo sinadura elektronikoa erabilia.
- Ordezkarri profesionalak:** 001-P ereduarekin horretarako baimena eman dieten pertsonen datuak, sinadura elektronikoa erabilia

### 2º) Transmittzea:

- Zergadunak:** kontraste datu bat sartuz (aurreko urteko errenta aitortpen baten kuotaren zenbatekoa), edo pasahitz operatiboa zein sinadura elektronikoa erabiliz.
- Ordezkarri profesionalak:** sinadura elektronikoa erabiliz.

### 3º) Frogagiriak aurkeztea (zergadunak edo ordezkarri profesionalak):

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

Transmisioaren kontraste gisa pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabiltzea.

Ohiko etxebizitza aitortpenaren urtean erosita ez egotea, eta aitortpenean adierazitako datuak eta ZERGA INFORMAZIOA zerbitzuan jasotakoak berdinak izatea.

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

Aitortpena aurkeztutzat jotzen da bigarren tramite hau bete denean. Horregatik, aitortpenak itzulketen ordainketa egiteko gaitasuna beharrezko kontrolak frogagiriak aurkeztu ondoren bakarrik egin daitezke.

Tramite hori betetzeko:

#### **Kontraste datuarekin zergadunak**

Gure bulegoetan edo postetxeetan: autolikidazio orriaren bi kopia inprimatu behar dira transmisio egin ondoren. Bai orri horiek eta bai frogagiriak DINA4 tamainako kartazal zuri batean sartu behar dira, eta kanpoaldean IFZ eta izen-abizenak jarri (ZergaBidean INPRIMATU aukerarekin lortzen den identifikazio etiketa erabili daitezke). Kartazala ematen zaigu.

#### **Pasahitz operatiboa zein sinadura elektronikorekin zergadunak**

Aitortpena jasotzen duen fitxategia ongi bidali dela egiaztatuta ondoren (hauxe da horretarako bidea: GIPUZKOATARIA/AITORTPEN TELEMATIKOAK/KONTSUL-



TAK, FROGAGIRIAK, ALDAKETAK, DEUSEZTAPE-NAK ETA ORDAINKETA), bi modutan aurkeztu daitezke frogagiriak:

- Internet bidez (BERRIA): erabiltzaileak frogagiriak eskaneatu behar ditu, eta eskaneatutako guztia fitxategi batean gorde. Aurreko bide bera eginez (GIPUZKOATARIA/AITORPEN TELEMATIKOAK/KONTSULTAK, FROGAGIRIAK, ALDAKETAK, DEUSEZTAPENAK ETA ORDAINKETA), fitxategia igo behar du FITXEROAK ERANTSI ikonoan sakatuta.
- Gure bulegoetan edo postetxeetan: autolikidazio orriaren bi kopia inprimatu behar dira GIPUZKOATARIA/AITORPEN TELEMATIKOAK ataletik. Bai orri horiek eta bai frogagiriak DINA4 tamainako kartazal zuri batean sartu behar dira, eta kanpoaldean IFZ eta izen-abizenak jarri (ZergaBidean INPRIMATU aukerarekin lortzen den identifikazio etiketa erabili daiteke). Kartazala ematen zaigu.

#### **Ordezkarri profesionalak**

Aitorpena jasotzen duen fitxategia ongi bidali dela egiaztatatu ondoren (hauxe da horretarako bidea: GIPUZKOATARIA/AITORPEN TELEMATIKOAK/KONTSULTAK, FROGAGIRIAK, ALDAKETAK, DEUSEZTAPE-NAK ETA ORDAINKETA), bi modutan aurkeztu daitezke frogagiriak:

- Internet bidez (BERRIA): erabiltzaileak frogagiriak eskaneatu behar ditu, eta eskaneatutako guztia fitxategi batean gorde. "GIPUZKOATARIA/AITORPEN TELEMATIKOAK/KONTSULTAK, FROGAGIRIAK, ALDAKETAK, DEUSEZTAPENAK ETA ORDAINKETA" bidea eginez, dagokion errenta aitorpena aurkitu behar du, eta fitxategi hori igo FITXEROAK ERANTSI ikonoan sakatuta.
- Gure bulegoetan: autolikidazio orriaren bi kopia inprimatu behar dira GIPUZKOATARIA/AITORPEN TELEMATIKOAK ataletik. Bai orri horiek eta bai frogagiriak karpeta ofizialean sartu behar dira. Karpeta ematen zaigu.

### **1.10.3 Modalitate mekanizatua**

Edozein motatako errentak izan dituzten zergadunek erabili dezakete aitorpen mekanizatuaren modalitatea, ondoko hauek izan ezik:

- Jarduera ekonomikoaren etekin garbia zuzeneko zenbatespen arruntaren bitartez kalkulatzeko dutenek. Era berean, jarduera ekonomikoaren etekina kalkulatzeko zuzeneko zenbatespen erraztua erabiltzen duten zergadunek ere ezin dute modalitate mekanizatua erabili inbertsioen eta beste jardueren kenkarietara biltzen direnean<sup>12</sup>.
- Errenten egozpenak lortzen dituzten zergadunek (nazioarteko gardentasun fiskala, interes ekonomikoko taldeen eta enpresen aldi baterako batasunen egozpenak, eta paradisu fiskalean kokatutako inbertsio kolektiboko erakundeak)<sup>13</sup>.
- Eskualdaketen ondorioz ondare irabazi edo galerak izan dituzten zergadunek, zergaldian egindako eskualdaketen zenbatekoa 30.000 eurotik gorakoa denean.
- Zergaldiaren barruan bost ondare eskualdaketa baino gehiago egin dituzten zergadunek.

<sup>12</sup> Inbertsioen eta beste jarduera batzuen kenkariak "Kuota likidoa eta kenkariak" deituriko kapituluaz aztertzen dira, 12.6.1. apartatuan.

<sup>13</sup> Ikus 7. kapitulua, egotzitako errete buruzkoa.

Autolikidazio hau hurrengo 1.13 apartatuan zerrendatzen diren Errenta Mekanizatuko Bulegoetan egingo da. Horretarako, zergadunak hitzordua eskatu beharko du alde zurretik 902 100 040 telefonora deituz edo Interneteko helbide honetan sartuz: [www.gipuzkoa.net/ogasuna/renta](http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/renta).

Aitortzaileak behar diren ziurtagiriak eta autolikidazioaren emaitza helbideratzeko kontu korrontearen zenbakia aldean dituela joan behar du dagokion bulegora. Ez du beste ezein inprimakirik eraman behar, enpresarietara eta profesionalak izan ezik. Azken horiek 5. eranskina edo 6. eranskina aurkeztuko dute, euren jardueren etekin garbia kalkulatzeko erabiltzen duten erregimena zein den kontuan hartuz (zeinu, indize edo modulu bidezko zenbatespen objektiboa edo zuzeneko zenbatespen erraztua).

Aitorpena zergaduna ez den beste pertsona batek aurkeztzen badu, zergadunaren baimena eta beronen IFZren kopia aurkeztuko ditu.

### **1.10.4 Autolikidazio proposamena**

Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiak proposatutako autolikidazioa, adostasuna emateko, jasotzen duten zergadunek erabili dezakete aitorpen berretsiaren modalitatea.

Autolikidazio proposamenetik ateratzen den kuota diferentziala ordaintzeko edo itzultzeko izan daiteke.

Adostasuna telefonoz eman ahal izango da, proposamenean adierazten den telefonora deituz (902 100 040), edo, bestela, bide telematikoa erabiliz Ogasun eta Finantza Departamentuaren web ofiziala dela medio: <http://www.gipuzkoa.net/ogasuna/renta>.

Proposamena behin berretsi ondoren -zergadunari kontraste bat eskatuko zaio horretarako-, aitorpen-likidazioetat hartuko da lege ondorioetarako.

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

### **1.11 Zein da aitorpena aurkezteko epea?**

Gipuzkoako Foru Aldundiak egindako proposamenari adostasuna emateko epea 2012ko apirilaren 11tik maiatzaren 4ra bitartekoa da, biak barne.

Gainerako aitorpen modalitateetarako, aitorpenak aurkezteko epea **2012ko apirilaren 17an hasi eta ekainaren 25ean amaituko da**, biak barne.

**LABURPENA:** aitorpena aurkezteko epea 2012ko apirilaren 17an hasi eta ekainaren 25ean amaituko da.

### **1.12 Nola egiten da aitorpenen emaitza ordaindu eta itzultzeko?**

Ordaintzera ateratzen diren aitorpen guztietan, zergadunek derrigorrez ordaindu behar dute zerga zorra.

Dena batera edo bi zatitan ordaindu daiteke zorra, baita ordainketa geroratu edo zatikatu ere, hala nahi bada. Bi zatitan ordaintzea aukeratzeko bada, hauek dira epeak:

- 2012ko uztailaren 2ra arte, zerga zorraren **%60**.
- 2012ko azaroaren 12ra arte, gainerako **%40a**. Bigarren ordainketa zatikatu hori helbideratu egin behar da 109 ereduaren kontabilitate agirian ageri diren apartatuak betez.

**ERNE:** zatika ordaintzeak badu abantaila bat, hain zuzen ere, interes edo errekararik ez dela ordaindu behar. Beraz, zergadunak abantaila finantzario txiki bat lortzen du horrela.

Modalitate arruntean egiten diren autolikidazioen zebatekoa, baimenduta dauden banku, aurrezki kutxa eta kreditu entitateetan ordainduko dira.

Modalitate arrunta erabiltzen bada (papera) eta zerga zorra zatika ordaintzea aukeratzen bada, zergadunak nahitaez adierazi behar du zein kontu korrontetan nahi duen kargatzea bigarren ordainketa.

Modalitate arrunta (papera) erabiliz aurkezten diren aitorten guztietan, zergadunak nahitaez adierazi behar du zein kontutan helbideratzen duen itzulketa.

Aitortenak autolikidazio proposamena erabiliz edo modalitate mekanizatua nahiz telematikoa dela medio aurkezten direnean, zergadunak kontu korrontearen zenbakia adierazi behar du. Zenbaki hori itzulketa helbideratzeko erabiliko da, bai eta zerga zorra bertan kargatzeko ere aitorten emaitza ordaintzekoa izan denean (zerga zorra ez bada bi zatitan ordaintzen, **2012ko uztailaren 2an** %100 kargatuko da; aldiz, ordainketa zatikatzen bada, haren %60 **2012ko uztailaren 2an** kargatuko da eta gainerako %40a **2012ko** azaroaren 12ean).

Aitorpen modalitatea	Ordaintzeko emaitza	Itzultzeko emaitza
Papera	Bi modutara ordaindu daiteke: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordainketa zatikatu gabe: zorra bere osoan ordaintzen da. Ezin da helbideratu eta finantza entitate batean ordainduko da.</li> <li>• Ordainketa zatikatuz: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1. epea: zorraren %60 aitortena aurkezten den momentuan ordainduko da.</li> <li>- 2. epea: nahitaez helbideratu behar da.</li> </ul> </li> </ul>	Nahitaez helbideratu behar da.
Mekanizatua eta telematikoa	Nahitaez helbideratu behar da. Bi modutara ordaindu daiteke: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordainketa zatikatu gabe: 2012ko uztailaren 2an kargatuko da helbideratutako kontuan.</li> <li>• Ordainketa zatikatuz: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1. epea: zorraren %60 2012ko uztailaren 2an kargatuko da helbideratutako kontuan.</li> <li>- 2. epea: zorraren %40 2012ko azaroaren 12an kargatuko da helbideratutako kontuan.</li> </ul> </li> </ul>	Nahitaez helbideratu behar da.
Autoliki-dazio proposamena	Nahitaez helbideratu behar da. Bi modutara ordaindu daiteke: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ordainketa zatikatu gabe: zorra 2012ko uztailaren 2an kargatuko da helbideratutako kontuan.</li> <li>• Ordainketa zatikatuz: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1. epea: zorraren %60a 2012ko uztailaren 2an kargatuko da helbideratutako kontuan.</li> <li>- 2. epea: zorraren %60a 2012ko azaroaren 12an kargatuko da helbideratutako kontuan.</li> </ul> </li> </ul>	Nahitaez helbideratu behar da.

### 1.13 Non aurkeztu behar da aitortena?

Aitortena honako leku hauetan aurkez daiteke:

- **Aitorten positiboak** (zergadunak ordaindu behar denean): banku, aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibetan.
- **Itzultzeko aitortenak eta aitorten negatiboak** (ordaindu edo itzuli behar ez denean): banku, aurrezki kutxa eta kreditu kooperatibetan, PFEZren bulego kudeatzailean (Donostian) eta zerga bulegoetan.

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

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

<b>Aitorpen mekanizatua: 2. taula</b>					
<b>Udalerrien serend alfabetikoa eta bakoitzari dagokion bulegoa</b>					
Abaltzisketa	8	Donostia-San Sebastián: Ayete	11	Lazkao	2
Aduna	8	Donostia-San Sebastián: Bidebieta	10	Leaburu	8
Aia	9	Donostia-San Sebastián: Centro	10	Legazpi	2
Aizarnazabal	1	Donostia-San Sebastián: Egia	10	Legorreta	8
Albiztur	8	Donostia-San Sebastián: Gros	10	Leintz-Gatzaga	3
Alegia	8	Donostia-San Sebastián: Ibaeta	11	Lezo	7
Alkiza	8	Donostia-San Sebastián: Igeldo	11	Lizartza	8
Altzaga	2	Donostia-San Sebastián: Intxaurren	10	Mendaro	4
Altzo	8	Donostia-San Sebastián: Loiola	10	Mutiloa	2
Amezketa	8	Donostia-San Sebastián: Martutene	10	Mutriku	4
Andoain	5	Donostia-San Sebastián: Mirakontxa	10	Oiartzun	7
Anoeta	8	Donostia-San Sebastián: Parte Vieja	10	Olaberria	2
Antzuola	3	Donostia-San Sebastián: Resto	10	Oñati	3
Arama	2	Eibar	4	Ordizia	2
Aretxabaleta	3	Elduain	8	Orendain	8
Arrasate-Mondragón	3	Elgeta	3	Oresa	8
Asteasu	8	Elgoibar	4	Orío	9
Astigarraga	5	Errezil	1	Ormaiztegi	2
Ataun	2	Eskoriatza	3	Pasaia	7
Azkoitia	1	Ezkio-Itsaso	2	Errenteria	7
Azpeitia	1	Gabiria	2	Segura	2
Baliarrain	8	Gainza	2	Sorluze-Placencia de las Armas	4
Beasain	2	Gaztelu	8	Tolosa	8
Beizama	1	Getaria	9	Urnieta	5
Belauntza	8	Hernani	5	Urretxu	2
Berastegi	8	Hernalde	8	Usurbil	9
Bergara	3	Hondarribia	6	Villabona	8
Berrobi	8	Ibarra	8	Zaldibia	2
Bidegoian	1	Idiazabal	2	Zarautz	9
Deba	4	Ikaztegieta	8	Zegama	2
Donostia-San Sebastián: Alza	10	Irun	6	Zerain	2
Donostia-San Sebastián: Amara Nuevo	9	Irura	8	Zestoa	1
Donostia-San Sebastián: Amara Viejo	9	Itsasondo	2	Zizurkil	8
Donostia-San Sebastián: Antiguoa	11	Larraul	8	Zumaia	1
Donostia-San Sebastián: Añorga	11	Lasarte-Oria	5	Zumarraga	2

## 1.14 Zergaren zati bat erlijio xedeetarako edo beste helburu sozial batzuetarako ematea

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

- Eliza Katolikoari laguntzeko.
- Interes sozialeko beste xede batzuetarako.

Kuota osoaren %0,7 Elizari Katolikoari eman nahi badiozu eta, gainera, kuota horren beste %0,7 interes sozialeko beste helburu batzuetara bideratu nahi baduzu, aitorpenean bi aukerak markatu behar dituzu.

## 1.15 Hautazko likidazioa (lanaren etekinak).

### 1.15.1 Nork duen aukera

Zergadunak jaso dituen lan etekin gordinak 12.000,00 eurotik gorakoak eta 20.000,00 eurotik beherakoak direnean, eta aitorpena aurkeztera behartuta badago lan etekinak jaso dituelako (ordaintzaile bat baino gehiago, lan kontratu bat baino gehiago, ezkontidearen pentsio konpentsagarriak, etab.)<sup>14</sup> bi modutara ordain dezake zerga:

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

### 1.15.2 Nork ez duen aukerarik

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

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

### 1.15.3 Prozedura

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

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

- “Urteko etekintzat” diruz eta gauzen bidez jasotako ordainsarien batura hartuko da (pentsio planei eta BGAEei egindako egozpenak sartu gabe).
- “Ondorengo ahaideen kopurutzat”, kenkari honetarako eskubidea ematen dutenen kopurua hartuko da. Pentsioak eta hartzeko pasiboak jasotzen dituztenek ondorengo ahaide bati dagokion zutabea hartuko dute kontuan taulako atxikipen portzentajea kalkulatzeko, beti

ere kenkarirako eskubidea ematen dieten ondorengo ahaideak bi edo gehiago ez badira.

Zergaduna aktiboan dagoen langile desgaitua bada eta, Errenta Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauaren 24. artikulua arabera, lanaren hobaria gehitzeko eskubidea badu<sup>15</sup>, lehen-lehenik atxikipen taula orokorra aplikatuko du. Horrela lortutako atxikipen portzentajeari behar diren puntuak kenduko zaizkio, taula orokorraren ondoren ageri den desgaituen taula behin aplikatuta.

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

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

TAULA OROKORRA

Urteko etekina		Ondorengo ahaideen kopurua						
Euroak beheko muga	Euroak goiko muga	0	1	2	3	4	5	>6
0,01	12.230,00	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
12.230,01	12.720,00	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
12.720,01	13.250,00	2%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
13.250,01	13.820,00	3%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
13.820,01	14.450,00	4%	2%	0%	0%	0%	0%	0%
14.450,01	15.140,00	5%	3%	1%	0%	0%	0%	0%
15.140,01	15.900,00	6%	4%	2%	0%	0%	0%	0%
15.900,01	16.970,00	7%	5%	3%	0%	0%	0%	0%
16.970,01	18.260,00	8%	6%	5%	1%	0%	0%	0%
18.260,01	19.460,00	9%	8%	6%	3%	0%	0%	0%
19.460,01	20.630,00	10%	9%	7%	4%	1%	0%	0%

DESGAITUEN TAULA

(Taula orokorraren gaineko murrizpena)

Urteko etekina		Gehitutako hobaria	
Euroak beheko muga	Euroak goiko muga	M1-10/2006 FAren24.3.a) art.	M2-10/2006 FAren 24.3.b) Art.
0,01	20.630,00	9	12

## Adibidea

Demagun ezkongabe dagoen eta seme-alabarik ez duen zergadun batek bi lan etekin izan dituela 2011. urtean, biak ere, bi kontratatutik etorriak. Aitorpenari begira, honako datu fiskal hauek bakarrik dira garrantzizkoak:

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

Zerga ordaintzean, bi aukera izango ditu zergadunak:

<sup>14</sup> Ikus kapitulu honetako 1.2 apartatua nor dagoen aitorzera behartuta.

<sup>15</sup> Ikus lanaren hobariei buruzko 2.6 apartatua.

**1. aukera: modu orokorrean tributatzea**

Laburki, honela likidatuko litzateke Zerga:

Lanaren etekin osoa (10.392,00 € + 8.714,17 €)	9.106,17 €
Gizarte Segurantzaren gastua	- 450,76 €
Diferentzia	18.655,41 €
Lanaren hobaria	- 3.000,00 €
Lanaren etekin garbia	15.655,41 €
Oinarri likidagarri orokorra	15.655,41 €
Kuota osoa	3.640,51 €
Kenkariak :	
- Kenkari orokorra	- 1.327,00 €
- Jarduera ekonomikoa sustatzeko kenkaria	- 347,57 €
Atxikipenak (103,92 €)	- 103,92 €
Kuota diferentziala	1.862,02 €

**2. aukera: 10/2006 F. Arauaren 104.3 artikulua arabe-  
ra tributatzea**

Zerga honela likidatuko litzateke:

Etekin osoen batura	19.106,17 €
Atxikipen portzentajea	9 %
Kuota	1.719,55 €
Atxikipenen batura	- 103,92 €
Kuota diferentziala	1.615,63 €

Zergadunak bigarrena aukeratuko du zerga gutxiago ordaintzea dakarkiolako (246,39 euroko aldea).

