

## 2

### Lanaren etekinak

- 2.1 Zer dira lanaren etekinak?
  - 2.1.1 Zein prestazio sartzen dira lan etekinen barruan?
- 2.2 Joan-etorriko dietak eta bidai gastuak lan etekinak al dira?
  - 2.2.1 Arau orokorrak
  - 2.2.2 Arau bereziak
- 2.3 Zer dira eta zer ez dira gauzazko etekinak?
  - 2.3.1 Zer dira gauzazko etekinak?
  - 2.3.2 Zer ez dira gauzazko etekinak?
  - 2.3.3 Nola kalkulatu da gauzazko etekinen balioa?
  - 2.3.4 Nola integratu dira oinarri ezargarrion gauzen bidez jasotzen diren errentak?
- 2.4 Etekin osoa
- 2.5 Zein gastu dira kengarriak?
- 2.6 Zeintzuk dira aplikatu diren hobariak?
- 2.7 Nola kalkulatu da etekin garbia?
- 2.8 Nori egozten zaizkio lanaren etekinak?
- 2.9 Noiz egozten dira lanaren etekinak?
- 2.10 Nola baloratzen dira zenbatetsitako etekinak?
- 2.11 Eragiketa lotuak



## 2.1 Zer dira lanaren etekinak?

Lanaren etekintzat hartzen dira besteen kontura egindako lan pertsonaletik edo zergadunaren harreman laboral edo estatutariotik zuzenean edo zeharka erartortzen diren kontraprestazio eta onura guztiak, diruzkoak nahiz gauzazkoak izan, eta beren izena edo izaera edozein dela ere, baldin eta jarduera ekonomikoaren etekinak ez badira.

Garbiago azaltzeko, zehaztu dezagun definizio hori:

- **Kontraprestazio edo ordainsariak** bi eratakoak izan daitezke:
  - Diruzkoak (kopuruak dirutan jasotzen direnean).
  - Gauzazkoak (adibidez: ibilgailu edo etxebizitza bat erabiltzea, merkatuko interes tasatik beherako maileruak lortzea,...)
- Jarduera baten **errentak bi modutara lor daitezke**:
  - Zuzenean (adibidez: soldatak, lansariak, etab.)
  - Zeharka (adibidez: erretiro edo alarguntsa pentsioak, etab.)
- Batik bat **jarduera motaren** arabera definitzen dira errentak, Gizarte Segurantzarekiko afiliazio erregimena edozein dela ere.
  - **Besteen kontura** egindako jardueretatik datozenean, lan etekintzat hartzen dira. Horiekin nola jokatu kapitulu honetan azalduko dugu. Besteen konturako harremana laborala izan daiteke (lan kontratupeko langileak) edo, bestela, estatutarioa (funtzionarioak, etab.).
  - Aldiz, errentak **norberaren kontura** egindako jardueretatik datozenean, jarduera ekonomikoaren etekinak izango dira. Kontzeptu hau 5. kapituluaren aztertutako dugu.

Definizioa azaldu eta gero, azter dezagun jarraian zeintzuk diren lan etekinak.

### 2.1.1 Zein prestazio sartzen dira lan etekinen barruan?

- a) **Soldatak** eta **lansariak**, horiek jasotzeko maiztasuna edozein dela ere: egunean, astean, hilean, urtean...
- b) **Izaera bereziko lan harremanetatik erartortzen diren ordainsariak**. Horrelakoak jasotzen dituzte, esate baterako, goi zuzendaritzakoek, kirolari profesionalek, ikuskizun publikoetan aritzen diren artistek, merkataritzako ordezkariak, zentro berezietan lan egiten duten minusbaliatuek, portuetako zamaketariak, seguritateko langileak, etxeko langileak, presoak, etab. Legez izaera berezia aitortua duen beste edozein lanetatik jasotakoak ere hemen sartzen dira.
- c) **Kargu publikoa dela eta** ordaintzen diren kopuruak, jasotzaileak hauek direnean:
  - Europako Parlamentuko diputatuak.
  - Gorte Nagusietako diputatu eta senatariak.
  - Eusko Legebiltzarreko kideak edo beste autonomia erkidegoetako legebiltzarkideak.
  - Batzar Nagusietako kideak.
  - Udal zinegotziak.
  - Foru aldundietako edo beste entitate lokaletako kideak.

Lan etekinak dira, baita ere, herri administrazioek goian aipatutako pertsonen ordaindutako lansari, kalte-ordain,

prestazio ekonomiko eta pentsioak, eta goi-karguei nahiz behin-behineko langileei kargugabetzeagatik ordaindutakoak.

**ERNE:** bidai eta joan-etorriko gastuetarako ematen den zatia kopuru horietatik kanpo utzi behar da.

- d) **Funtzionario espainiarrek nazioarteko organismoetan jasotzen dituzten** ordainsariak, nazioarteko hitzarmen eta tratatuetan aurreikusitakoa eragotzi gabe.
- e) Legez onartuta dauden **konfesio erlijiosoetako ministro edo apaizek** lortutako kopuruak. Honako hauek daude legez onartuta: Eliza Katolikoa, Espainiako entitate erlijioso ebanjelikoen federazioa, Espainiako komunitate israeldarren federazioa eta Espainiako Komisio Islamiarra.
- f) **Administrazio kontseiluetako** edo horren ordeko batzordeetako **administratzaile eta kideek** eta beste ordezkariak organoetako kideek jasotako ordainsariak.
- g) **Sozietateen sortzaile edo sustatzaileek** beren zerbitzu pertsonalen ordainetan berretzat gordetzen dituzten eskubide ekonomiko bereziak.
 

Eskubide ekonomiko berezi horiek entitateak izan dituen irabazien portzentaje bat badira, balorazioa kapital sozialaren balio baliokidearen %35koa izango da guxtienez, beti ere kapital sozial horrek irabazietan ahalbidetzen duen partaidetza aipatu eskubideei aitortzen zaien berbera bada.
- h) **Bekak**, harreman laboral edo estatutario baten ondorioz lortzen direnean.
- i) **Jarduera humanitarioetan** edo asistentzia sozialekoetan laguntzen dutenak jasotako ordainsariak.
- j) **Errepresentazio gastuengatik** jasotzen diren ordainsariak, hau da, langileek libreki erabiltzeko jasotzen dituztenak gastu horiek egin direla justifikatu edo ez.
- k) **Bidai gastuetarako dietak eta ordainketak**. Dena den, lokomozio gastuak eta ostalaritza establezimenduetan egiten diren mantenu eta egonaldia gastuak hortik kanpo geratzen dira erregelamenduz ezarritako mugen barruan daudenean<sup>16</sup>.

- l) Zerga honetan **salbuetsita ez dauden sari eta kalte-ordainak**<sup>17</sup>, zergadunak harreman laboral edo estatutarioen ondorioz lortu dituztenean: erretiro edo jaiotze sariak, lantokia, ordutegia, etab. aldatzeagatik jasotako kalte-ordainak, etab.
- m) **Langabezia prestazioak eta jarduera uzteagatik langile autonomoei emandakoak**.
- n) Ezkontidearengandik edo izatezko bikote lagunarengandik jasotako **pentsio konpentsagarriak**, izatezko bikotea beti ere maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratu bada, eta urteko mantenerako ordainketak.
- o) Lan etekintzat hartuko dira, baita ere, **babes sozialeko beste sistema publiko zein pribatuetatik** jasotzen diren hurrengo **prestazio eta pentsioak**:

1. **Gizarte Segurantzaren eta Klase Pasiboen** erregimena publikoetatik jasotako pentsio eta hartzeko pasiboak, eta ezintasun, jubilazio, istripu, gaixotasun,

<sup>16</sup> Ikus kapitulu honen barruan ageri den 2.2 apartatua, joan-etorriko dietak eta bidai gastuak azaltzen dituenak.

<sup>17</sup> Ikus 1. kapituluaren barruan, "Sarrera" izenekoan, ageri den 1.7 apartatua. Aitortu behar ez diren errentak azaltzen dira bertan.

alarguntsa, zurztasun edo antzekoengatik erakunde publikoek ematen dituzten **gainerako prestazioak**.

**ERNE:** jarduera ekonomikoetan ari direnek prestazio edo kopuruak jasotzen badituzte Gizarte Segurantzaren Lege Orokorren Testu Bateratuak, ekainaren 20ko 1/1994 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartuak, ezartzen dituen kontzeptuengatik, eta hauek aldi baterako ezintasuna badakarte, prestazio eta kopuru horiek ez dira lan etekinak izango, jarduera ekonomikoen etekinak baizik.

## Adibidea

Demagun iturgina zarela eta lan hori zure kontura egiten duzula. Jarduera horregatik 13.823,28 euroko sarrerak izan dituzu 2011ko ekitaldian. Gainera, hilabete batzuk gaixo pasa dituzu eta denbora horretan ezin izan duzu lanik egin. Aldi baterako ezintasunagatik 3.005,06 euro jaso dituzu Gizarte Segurantzatik. Bestalde, urte horretan jubilatzea erabaki duzunez, Gizarte Segurantzak 2.404,05 euroko erretiro saria eman dizu.

Zure sarrerak honako hauek izango dira:

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Jarduera ekonomikoaren etekinak</b>                   |                    |
| Sarrerak   | 13.823,28 €        |
| Aldi baterako ezintasuna                                 | 3.005,06 €         |
| <b>Sarrera osoak, guztira</b> (13.823,28 € + 3.005,06 €) | <b>16.828,34 €</b> |
| <b>Lanaren etekinak</b>                                  |                    |
| Erretiro saria   | 2.404,05 €         |
| <b>Sarrera osoak, guztira</b>                            | <b>2.404,05 €</b>  |

- Funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorretatik, umezurtzen eskoletatik** eta antzeko beste erakundeetatik onuradun gisa jasotzen diren prestazioak.
- Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako** bazkide osoek eta haien onuradunek jasotako prestazioak. Honako hauek sartzen dira:
  - Borondatezko edo derrigorrezko bajagatik nahiz BGAEa desegin edo likidatzeagatik jasotako zenbatekoak, salbu eta, bi hilabeteko epea igaro baino lehen, kasu horietan jasotako kopuruak beste BGAE batean osorik sartzen direnean.
  - Gaixotasun larriagatik eta iraupen luzeko langabeziagatik jasotzen direnak.
- Pentsio planen** onuradunek jasotako prestazioak eta **Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoen jarduerari eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EB Arteztarauan araututako pentsio planetatik** jasotakoak. Barruan sartzen dira gaixotasun larriaren kasuan edo iraupen luzeko langabezi egoeretan modu aurreratuan erabilitako kopuruak.
- Gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin** hartzartutako aseguru kontratuen onuradunek jasotako prestazioak, baldin eta jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko garaian, egindako ekarpenak zati batean gutxienez gastu kengarritzat hartu ahal izan badira edo zerga honen oinarri ezargarrin murriztu ahal

izan badira. Prestazio horiek hauek izan daitezke: erretiro, elbarritasun, alarguntsa eta zurztasunagatik jasotako prestazioak, eta iraupen luzeko langabeziagatik nahiz gaixotasun larriagatik jasotakoak.

Kontratu horietatik eratortzen diren erretiro edo elbarritasun prestazioak oinarri ezargarrin integratuko dira, baldin eta jasotako zenbatekoak handiagoak badira Zergaren foru arauan aurreikusitako baldintzak ez betetzeagatik zergaren oinarri ezargarrin murriztu edo gutxitu ezin izan diren ekarpenak baino<sup>18</sup>.

Mutualisten eskubide kontsolidatuak pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak 8.8 artikuluan pentsio planetarako aurreikusten dituen kasuetan baino ezin izango dira erabili<sup>19</sup>.

Kirolari profesionalen eta goi mailako kasuan, jasotzen dituzten prestazioek, eta azaroaren 28ko 35/2006 Legeak<sup>20</sup>, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautu eta Sozietateen, Ez-egoiliarren eta Ondarearen gaineko Zergen legeak zati batean aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 4. zenbakian aipatzen dituen kasuetan eskubide kontsolidatuak hartzeak lanaren etekin gisa tributatu dute oso-osik. Eskubide kontsolidatuak erabiltzen badira azaroaren 28ko 35/2006 Legeak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautu eta Sozietateen, Ez-egoiliarren eta Ondarearen gaineko Zergen legeak zati batean aldatzen dituenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren lehen apartatuko 4. zenbakian aipatutakoak ez diren kasuetan, zergaduna behartuta egongo da behar ez bezala egindako murrizketak oinarri ezargarrin orokorrean berrezartzera. Horretarako, autoliquidazio osagarriak egin beharko ditu, berandutza interesak ere sartuta. Ekarpenei zenbatekoa gaindituta jasotzen diren kopuruek, sustatzaileak egotzitako kontribuzioak barne, lan etekin gisa tributatu dute horiek jasotzen diren zergaldian.

- Enpresen gizarte aurreikuspeneko planen** onuradunek jasotako prestazioak.
- Lanaren etekintzat hartzen dira, halaber, **aseguru kolektiboko kontratuen** onuradunek –enpresen gizarte aurreikuspeneko planekin zerr ikusirik izan gabe– erretiroagatik edo ezintasunagatik jasotzen dituzten prestazioak, betiere enpresek pentsio gaietan hartutako konpromisoen ondorioz izenpetutako kontratuak badira, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak<sup>21</sup> lehen xedapen gehigarrian eta berau garatzen duen araudian jasotakoari jarraikiz, eta prestazio horien zenbatekoak fiskalki egotzitako kontribuzioak eta langileek zuzenean egindako ekarpenak baino handiagoak badira.

Bizitza aseguruaren kontratuetatik datozen prestazioak kapital moduan jasotzen direnean, eta kontratu horiek aldizkako nahiz aparteko primak dituztenean, lortu den etekin osotik prima bakoitzari zein zati dagokion kalkulatzeko etekin oso hori zatidura honetatik ateratzen den ponderazio koefizientearekin biderkatuko da:

<sup>18</sup> Baldintza horiek Errenta Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauan jasota daude, 72. artikuluan 4. apartatuko a) letran eta zazpigarren xedapen gehigarrian.

<sup>19</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

<sup>20</sup> Mutualisten eskubide kontsolidatuak Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak 8.8 artikuluan aipatzen dituen kasuetan bakarrik gauzatu daitezke, edo bestela, behin urtebete igaro ondoren kirolari profesionalen lan jarduna amaitu edo goi mailako kirolarien izaera galtzen denetik aurrera.

<sup>21</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

Zenbakitzaile gisa, dagokion prima ordaindu zenetik prezazioa kobratu arte igarotako urte kopurua ordaindutako primarekin biderkatuz ateratzen den emaitza jarriko da.

Izendatzaile gisa, dagokion prima ordaindu zenetik prezazioa kobratu arte igarotako urte kopurua ordaindutako prima bakoitzarekin biderkatuz ateratzen diren biderkaduren batura ( $\Sigma$ ) jarriko da.

|               |  |
|---------------|--|
| Etekin osoa X | Prima x ordaintzetik kobratu arteko urte kop.            |
|               | $\Sigma$ (prima x ordaintzetik kobratu arteko urte kop.) |

8. Aurreikuspen plan aseguratuetako partaideek eta haien onuradunek jasotako prestazioak, gaixotasun larriaren kasuan edo iraupen luzeko langabezi egoeretan modu aurreratuan erabilitako kopuruak barne.

9. **Mendekotasun aseguru**en onuradunek jasotako prestazioak, autonomia pertsonala sustatzeko eta besteren beharra duten pertsonak zaintzeko Legean xedatutakoaren arabera.

Zergadunak osorik edo zati batean erabiltzen baditu gizarte aurreikuspeneko sistemetatik eratorritako eskubide kontsolidatuak eta eskubide ekonomikoak pentsio plan edo fondoan araudian jasota ez dauden kasuetan, borondatezko edo nahitaezko baja kasuetan edo entitatearen desegite edo likidazio kasuetan, behartuta egongo da behar ez bezala egindako murrizketak oinarri ezargarri orokorrean berrezartzera bidezko diren autolidazio osagarriak eginez eta berandutza interesak sartuz. Era berean, ekarpenen zenbatekoa gaindituta jaso diren kopuruak, sustatzaileak egotzitako kontribuzioak barne, lan etekin gisa tributatuak dute horiek jasotzen diren zergaldian.

## 2.2 Joan-etorriko dietak eta bidai gastuak lan etekinak al dira?

### 2.2.1 Arau orokorrak

Bidai gastuetarako dietak eta diru ordainketak lan etekintzat hartzen dira. Aldiz, lokomozio gastuak eta ostalaritza establezimenduetako mantenu eta egonaldikoak ez dira halakotzat hartzen jarraian adierazten diren baldintzak betetzen dituztenean.

#### 2.2.1.1 Garraio gastuetarako diru ordainketak.

Enpresak edo enplegu emaileak ematen dituen diru kopuruak enplegatu edo langileak lantegi, tailer, bulego edo lantokitik kanpo lan egiteagatik dituen garraio gastuak konpentsatzeko direnean, zergapetu gabe geratuko dira honako baldintza eta zenbateko hauetan:

- Enplegatu edo langileak **garraiobide publikoak erabiltzen dituztenean**, faktura edo antzeko agiri bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.
- Enplegatu edo langileak **garraiobide propioa erabiltzen duenean**, eta joan-etorria benetan egin dela frogatzen denean, honako hauek ez dira aitortu behar:
  - Frogatzen diren bidesari eta aparkamendu gastuak.
  - Egindako kilometro bakoitza 0,29 euroekin biderkatuz ateratzen den emaitza.

Adierazitako kopuruak gainetik jasotzen den soberakina bere osoan zergapetzen da eta lan etekintzat hartzen da.

### 2.2.1.2 Mantenu eta ostatu gastuetarako diru ordainketak.

Enpresak edo enplegu emaileak ematen dituen diru kopuruak jatetxe, hotel eta gainerako ostalaritza establezimenduetan egiten diren mantenu eta egonaldi gastu arruntak konpentsatzeko direnean zergapetu gabe egongo dira baldintza hauek betetzen dituztenean:

- Gastu horiek jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerritik kanpo sortu behar dira.
- Desplazamendua eta beste udalerriri batean ematen den denbora bederatzirako hilabetekoa izango da gehienez modu jarraituan egiten denean. Kanpoan egiten diren aldi baterako egonaldiek ez dute epealdi hori eteten oporregatik, gaixotasunagatik edo destinoz aldatzera behartzen ez duten zirkunstanzienagatik gertatzen badira.
- Ordaintzaileak bidaiaren noiz, nora eta zergatik egin den frogatu behar du.
- Egunean jasotzen diren kopuruak hurrengo taulan adierazten direnak baino handiagoak badira, ez dira mantenu eta ostatu gastu arruntzat hartzen eta, beraz, mugak gainditzen dituen zatia lan etekin bezala aitortuko da.

| <i>Ostatu eta mantenuagatik zergapetzen ez diren gehienezko kopuruak</i> |                       |           |
|--|-----------------------|-----------|
| Ostatu gastuak   | Frogatzen den kopurua |           |
| Mantenu gastuak  | Estatuan              | Atzerrian |
| - Gaua pasatuz   | 53,34 €               | 91,35 €   |
| - Gaua pasatu gabe   | 26,67 €               | 48,08 €   |
| - Hegazkinetako langileak gaua pasatu gabe                               | 36,06 €               | 66,11 €   |

Hau guztia aplikagarria izango zaie, orobat, lan zentro mugikor edo ibiltariak dituzten enpresetan lan egiteko kontratatzen diren langileei, beti ere desplazamendua langilea bizi ohi den udalerrira ez den beste batera egiten bada.

**Merkantziak errepedez garraiatzeko ibilgailuak gidatzen dituztenen kasuan, ostatu gastuak** ez dira frogatu beharko betiere horien **eguneko zenbatekoa 15,00 eurotik gorakoa** ez bada, lurralde espainiarrean bidaiatuta, edo **25,00 eurotik gorakoa**, atzerrira egindako bidaiaren izanez gero.

## Adibidea

Demagun Tolosan dagoen enpresa batean egiten duzula lana beste baten kontura. 2011ko urriaren 15ean Valentziara joan zinen lan bidaiaren bat zela-eta. Bidaiaren eta ostatu gastuak frogatu eta gero, honako zenbatekoak jaso dituzte enpresatik:

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Hegazkinez egindako bidaiaren | 240,40 €          |
| Hoteleko gastuak: 3 gau       | 901,52 €          |
| 2 eguneko mantenu gastuak     | 120,20 €          |
| <b>Guztira</b>                | <b>1.262,12 €</b> |

Honako zenbatekoak geldituko dira zergapetu gabe:

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Hegazkinez egindako bidaiaren     | 240,40 €          |
| Hoteleko gastuak: 3 gau           | 901,52 €          |
| Mantenu gastuak: 2 egun x 53,34 € | 106,68 €          |
| <b>Guztira</b>                    | <b>1.248,60 €</b> |

Bidaiaगतिक jaso duzun kopurua ez da lan sarreratzat hartzen, bidaia garraio publiko batean egin delako eta behar den eran frogatu delako. Ostaturko gastuगतिक jasotako zenbatekoarekin ere gauza bera gertatzen da, gastu horien zenbatekoa behar bezala frogatu delako hotelak luzatutako fakturaren bidez.

Mantenu gastuak direla-eta jasotako kopurutik 106,68 euroko zenbatekoa ez da lan sarreratzat hartzen. Kalkulu hori egun kopurua (bi) 53,34rekin biderkatuz egin da (hau baita eguneko muga frogagiririk aurkeztu behar ez denean, gaua jasotzaileak lan egin ohi duen eta bizi den udalerritik kanpo pasatzen denean, eta bidaia lurralde espainiarraren barruan egiten denean).

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| Jasotako zenbatekoa         | 1.262,12 €     |
| Zergapetu gabeko zenbatekoa | 1.248,60 €     |
| <b>Diferentzia</b>          | <b>13,52 €</b> |

Jasotako zenbatekoaren eta zergapetu gabeko zenbatekoaren arteko diferentzia, hau da, 13,52 euro, lan etekintzat hartzen da, eta zerga ordaindu beharko da harengatik. Ordaintzaileak bidaia noiz, nora eta zergatik egin den frogatu beharko du.

### 2.2.1.3. Zer egiten da langileak atzerrian destinatuturik daudenean?

- **Espainiako funtzionario publikoak atzerrian destinatuturik daudenean:** indarrean dagoen legeria aplikatuta eta maiatzaren 24ko 462/2002 Errege Dekretuak 25. artikulua 1 eta 2 apartatuetan jasotako kalte-ordainaren ondorioz, Espainian destinatuturik baleude lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotako diferentzia ez da zergapetuko.
- **Herri Administrazioiko langileak atzerrian destinatuturik daudenean:** Espainian destinatuturik baleude soldata, hirurteko, osagarri edo pizgarriगतिक lortuko lituzketen ordainsari guztien gainean jasotako diferentzia geratzen da zergapetu gabe. Ondorio horietarako, lansarien arloan esku duen organoak erabakiko du nola berdindu daitezkeen langile horien soldatak Espainian destinatuturik baleude.
- **Beste herri administrazioetako funtzionario eta langileak** (Euskal Herriko Administrazio Publikoak atzerriko delegazioetan dituenak barne): jasotzen duten diferentzia ez da zergapetzen baldin eta bere zenbatekoa urtarilaren 13ko 6/1995 Errege Dekretuak, atzerrian destinatuturik dauden funtzionarioen soldata erregimena arautzekoak, 4., 5. eta 6. artikuluetan aipatutako helburuetarako erabiltzen bada edo, bestela, soldata berdinketak gainditzen ez baditu.
- **Enpresetako enplegatutak atzerrian destinatuturik daudenean:** soldata, egunsari, antzinatasun edo aparteko ordainsariगतिक, irabazietatik datorrena barne, familia laguntzagatik, edo beste edozein kontzeptuगतिक, hala nola, kargu, enplegu, kategoria edo lanbideगतिक, Espainian destinatuturik baleude lortuko lituzketen ordainsarien gainean jasotako diferentzia zergapetu gabe geratuko da.

Lau apartatu hauetan ezin da aplikatu atzerrian egindako lanetatik datozen etekinei aplikatzen zaien salbuespena<sup>22</sup>.

## 2.2.2 Arau bereziak

Arau bereziak aplikatzen dira honako kasuetan:

- Zergadunek menpeko lan harreman bereziak dituztenean.
- Lantokiz aldatzen direnean.
- Hauteskunde mahaietako kideak direnean.

### 2.2.2.1 Menpeko lan harreman bereziak dituzten zergadunak

Enpresak ez badizkio langileari itzultzen lokomozio eta mantenuगतिक izandako gastuak, langileak hurrengo zenbatekoak gutxitu ditzake bere sarretatik etekin garbia kalkulatzeko, bidaia benetan egin dela frogatzen badu beti ere:

- Garraio** gastuगतिक:
  - **Garraibide publikoa erabiltzen duenean:** faktura edo antzeko agiri bidez frogatzen den gastuaren zenbatekoa.
  - **Bestelako kasuetan:** 0,29 euro kilometro bakoitzeko, gehi frogatzen diren bidesari eta aparkamendu gastuak.
- Mantenu** gastuगतिक:
  - **Lurralde espainiarraren barruan:** 26,67 euro eguneko.
  - **Atzerrian:** 48,08 euro eguneko.
- Ostatu** gastuगतिक: hauek gutxitu ahal izan daitezkeen, ezinbestekoa da enpresak aurretik itzultzea. Arau orokorren arabera jokatuko da<sup>23</sup>.

## Adibidea

Demagun 2011ko ekainaren 1ean Gipuzkoako enpresa batek merkataritzako ordezkarri modura kontratatu zaituela menpeko lan harreman berezi bat dela medio. Garraio eta mantenu gastuak zure kontura doaz eta enpresak ez dizkizu espezifikoki itzuli. Bizkaia eta Nafarroa dituzu lan eremu, eta bertara joateko zeure ibilgailua erabili duzu.

2011ean 33.055,67 euro gordin jaso dituzu zure zerbitzuen ordainez, eta ondoko bidaiak egin dituzu, denak ere behar bezala frogatu dituzunak.

|  |           |
|--|-----------|
| Egindako kilometroak                   | 20.000 Km |
| Bidai egunak, gaua kanpoan pasatuaz    | 12 egun   |
| Bidai egunak, gaua kanpoan pasatu gabe | 100 egun  |
| Bidai egunak, guztira                  | 112 egun  |

Bidaia horien ondorioz, honako gastuak frogatu dituzu:

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| Bidesari eta aparkamendu gastuak | 120,20 € |
|----------------------------------|----------|

Zergapetzen ez diren gastuak zeintzuk diren jakiteko, honela egingo dugu:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Garraio gastuak (20.000 Km x 0,29 €)           | 5.800,00 €        |
| Frogatu diren bidesari eta aparkamendu gastuak | 120,20 €          |
| Mantenu gastuak (26,67 € x 112 egun)           | 2.987,04 €        |
| <b>Zergapetu gabeko sarrerak, guztira</b>      | <b>8.907,24 €</b> |

Fiskalki konputa daitezkeen sarrerak zeintzuk diren jakiteko, sarrera gordinetatik guztira salbuesten diren sarrerak kenduko ditugu:

<sup>22</sup> Ikus 1. kapituluaren barruan, "Sarrera" izenekoan, ageri den 1.7 apartatua. Aitortu behar ez diren errentak azaltzen dira bertan.

<sup>23</sup> Ikus apartatu honen barruan ageri den 2.2.1.2 puntua, "Mantenu eta ostatu gastuetarako diru ordainketak" azaltzen dituena.

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| Lanaren etekin gordinak           | +33.055,67 €       |
| Salbuetsitako sarrerak, guztira   | -8.907,24 €        |
| <b>Zergapetzen diren sarrerak</b> | <b>24.148,43 €</b> |

### 2.2.2.2 Lantokiz aldatzea

Lantokia beste udalerrri batera aldatzeagatik ordaintzen diren kopuruak zergapetu gabe geratuko dira baldin eta aldatzea horrek bizilekuz aldatzera ere behartzen badu. Zenbateko horiek honako hauek izango dira soil-soilik:

- Zergadunaren eta bere familiaren lokomozio eta mantenu gastuak, aldatetak dirauen bitartean.
- Altzariak eta etxeko tresnak tokiz aldatzeko gastuak.

### Adibidea

2011ko azaroan, zure enpresak beste udalerrri batera aldatu zuen zure lanpostua. Aldaketa horrek bizilekuz aldatzera behartu zintuen, 3.005,06 euroko konpentsazioa jaso zenuen. Bidaia zure ibilgailuan egin zenuen, kanpoan lo egin behar izan gabe.

Honako frogagiriak dauzkazu:

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Mudantza enpresaren faktura | 1.202,02 € |
| Egindako kilometroak        | 600 Km     |

Honako zenbatekoak geratzen dira zergatik salbuetsita:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Lokomozio gastuak: 600 Km x 0,29 €        | 174,00 €          |
| Mantenu gastuak, gaua eman gabe           | 26,67 €           |
| Etxe aldatetaren faktura                  | 1.202,02 €        |
| <b>Salbuesten diren sarrerak, guztira</b> | <b>1.402,69 €</b> |

Aitortu behar diren sarrerak zeintzuk diren jakiteko, jasotako zenbatekotik guztira albuesten diren sarrerak kenduko ditugu:

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Jasotako zenbatekoa                | +3.005,06 €       |
| Gastuak guztira                    | - 1.402,69 €      |
| <b>Zergapetzen diren sarrerak*</b> | <b>1.602,37 €</b> |

\*Kopuru horren %50 lan etekin moduan sartuko da oinarri ezargari orokorrean, etekin hori denboran zehar era irregular nabarmenean lortu dela jotzen delako (*ikus 2.4 apartatua*).

### 2.2.2.3 Hauteskunde mahaietako kideak

Hauteskunde mahaietako kideek jasotzen dituzten zenbatekoak legeria aplikagarriaren arabera salbuetsiko dira Zergatik.

## 2.3 Zer dira eta zer ez dira gauzako etekinak?

### 2.3.1 Zer dira gauzako etekinak?

Gauzen bidezko etekintzat jotzen dira ondasunak, eskubideak edo zerbitzuak dohainik edo merkatuko ohiko prezioetik behera nork bere xedeetarako erabili, kontsumitu edo lortzea, nahiz eta ematen dituenarentzat gastu erreala ez izan.

**ERNE:** etekinak ordaintzen dituenak eskudirutan ematen dizkionean zenbatekoak zergadunari honek ondasun, eskubide edo zerbitzuak eros ditzan, diruzko etekintzat hartuko dira.

Bereziki, honako hauek dira gauzen bidezko lan etekinak:

- Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen** bazkide babesleek egindako ekarpenak.
- Pentsio planen** sustatzaileek ordaindutako kontribuzioak eta, orobat, Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoen jardueri eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EB Arteztarautan aurreikusitako enpresa sustatzaileek egindakoak.
- Enpresari **pentsio konpromisoei** aurre egiteko ordaindutako zenbatekoak, beti ere ordainketa horiek prestazioak jasoko dituzten pertsonen egotzen zaizkien. Konpromiso horiek Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak lehen xedapen gehigarrian eta lege hori garatzen duen araudian jasotakoaren arabera hartu behar dira<sup>24</sup>. Alabaina, zenbateko horiek ez bazaizkie langileei egotzen, ez da gauzen bidezko ordainketa izango.

Enpresen gizarte aurreikuspeneko planekin zer ikusirik ez duten aseguru kolektiboko kontratuaren borondatezkoa izango da egozpen fiskal hori, baina ordaindutako gainerako primei buruz hartzen den erabakia aseguru kontratua amaitu arte mantendu beharko da. Dena den, arrisku aseguruaren kontratuaren derrigorrezkoa izango da egozpen fiskala egitea, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 17. artikularen 2. apartatuko i) letran xedatutakoa eragotzi gabe. Aseguru kontratuaren aldi berean erretiroa eta heriotza edo lanerako ezintasuna estaltzen direnean, egozpen fiskala ez da inolaz ere nahitaezkoa izango.

- Etxebizitza erabiltzea** karguren bat betetzeagatik edo enplegatu publiko nahiz pribatua izateagatik.
- Ibilgailuak** erabiltzea edo ematea.
- Merkatuko **interes tasatik behera emandako maileguak**.

**ERNE:** 1992ko urtarrilaren 1a baino lehen diruaren legezko interes tasatik behera hitzartu diren maileguak ez dira gauzen bidezko ordainketat hartuko mailegu-hartzaileak data hori baino lehen jaso badu haien zenbateko nagusia.

- Mantenu, ostatu, turismo bidaia eta antzekoen** emandako prestazioak.
- Aseguru** edo antzeko beste **kontratuengatik** enpresak ordaindu dituen primak edo kuotak.

**ERNE:** lan jardueratik eratorritako lan istripu edo erantzukizun zibileko aseguruengatik ordaindutakoak hortik kanpo geratzen dira.

- Zergadunaren, ezkontidearen edo izatezko bikote-lagunaren **mantenu eta ikasketa gastuak**, nahiz ahaidetasun harreman batengatik harekin lotuta dauden pertsonen (ezkon-ahaidenak edo izatezko bikoteak ekar ditzakeen bestelakoena) ordaintzeko zuzendutako kopuruak.

**ERNE:** langileak egunean jarri, gaitu edo birziklatzera zuzendutako kopuruak hortik kanpo geratzen dira, prestakuntza hori beren jardueraren garapenagatik edo lanpostuen ezaugarriengatik beharrezkoa denean.

<sup>24</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

### 2.3.2 Zer ez dira gauzazko etekinak?

Jarraian aipatzen diren kontzeptuak ez dira gauzen bidezko etekintzat hartzen eta, beraz, ez dira aitortu behar:

- a) Enpresako kantina edo jantokietan nahiz izaera sozialeko ekonomatoetan **prezio beheratuan produktuak ematea**.
- b) Aktiboan dauden langileei **enpresaren** beraren edo sozietate taldeko beste enpresa batzuen **akzioak edo partaidetzak** dohainik edo merkatuko prezio normaletik behera ematea.
- c) **Ikasketak eta prestakuntza ikastaroak egiteko gastuak**, hurrengo 2.3.2.4. apartatuan aipatzen diren baldintzak betetzen dituztenean.
- d) **Langileak teknologia berrietan trebatzeko** erabilitako kopuruak.
- e) Langileen **gizarte eta kultur zerbitzuetara zuzendutako ondasunak** erabiltzea.
- f) Lan jardueratik eratorritako **lan istripu edo erantzukizun zibileko aseguru kontratuen** ondorioz enpresak ordaintzen dituen primak edo kuotak.
- g) **Langilearen gaitasuna, ezkontidearena, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunarena edo seme-alabena** ezartzeko, aseguru entitateei ordaindutako primak edo kuotak.
- h) **1992ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzarturiko maileguak**, baldin eta mailegu-hartzaileak data hori baino lehen jaso badu zenbateko nagusia.
- i) Enplegatuen seme-alabei **ikastetxe baimenduek eskolaurrea, haur hezkuntza, lehen hezkuntza, derrigorrezko bigarren hezkuntza, batxilergoa eta lanbide heziketa** dohain edo merkatuko ohiko prezioetik behera ematea.
- j) **Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuengatik** ordaindutako primak, **heriotza edo elbarritasun kasuetarako direnean**.

#### 2.3.2.1 Prezio beheratua duten produktuak.

Enpresako kantina eta jantokietan nahiz izaera sozialeko ekonomatoetan prezio beheratuan ematen diren produktuak ez dira zergapetuko. Zerbitzua zuzenean nahiz zeharka prestatzeko erabiltzen diren formulak izango dute tratamendu hau, beti ere lan legerian onartuta badaude eta ondoko baldintzak betetzen badituzte:

- Zerbitzuaren prestazioa enplegatu edo langilearen lanegunetan egitea.
- Zerbitzuaren prestazioa ez egitea enplegatu edo langileak zergapetu gabeko mantenu dietak lortzen dituen egunetan.

Zerbitzuaren prestazioa zeharkako formulen bidez egiten denean, aurreko apartatuan exijitzen diren baldintzez gainera, honako hauek ere bete behar dira:

- Zenbatekoa ezingo da egunean 9 eurotik gorakoa izan. Handiagoa bada, diferentzia gauzen bidezko ordainketa izango da.
- Enplegatu edo langileari zerbitzua emateko janari-txartelak edo antzeko agiriak ematen bazaizkio, ondoko baldintzak bete behar dituzte:
  - a) Numeratuak izan behar dute.
  - b) Modu nominatiboz egingo dira, hau da, bertan jasotzailearen izena agertuko da.

- c) Zenbateko nominala adieraziko dute.
- d) Enpresa emailea agertuko da.
- e) Transferiezinak izango dira, hau da, bertan ageri den jasotzaileari bakarrik transferituko zaizkio.
- f) Zenbatekoa ezingo da ez enpresatik ez hirugarren batengandik berreskuratu.
- g) Ostalaritza establezimenduetan baino ezingo dira erabili.
- h) txartelak ematen dituen enpresak enplegatu edo langile bakoitzari emandako agirien zerrenda bat eraman eta gorde behar du.
- i) Zerrenda horretan agiriaren zenbakia eta emate eguna adieraziko dira.

#### 2.3.2.2 Enpresaren akzio edo partaidetzak

Aktiboan dauden langileei enpresaren edo sozietate taldeko beste enpresa batzuen akzio edo partaidetzak dohainik edo merkatuko prezioetik behera ematea ez da zergapetutik egongo. Langile bakoitzari egindako entrega guztien urteko zenbatekoa 12.000 eurokoa izango da gehienez.

Honako kasu hauetako batean egin ahal izango da entrega:

- Sozietate batek akzio edo partaidetzak ematen dizkienean bere langileei.
  - Merkataritza Kodearen 42. artikuluko baldintzak betetzen dituen sozietate taldeak badira:
    - Taldeko sozietate batek azpitalde bereko sozietateetan ari diren langileei ematen dizkienean akzio edo partaidetzak.
    - Akzio edo partaidetza horiek taldeko sozietate nagusiarenak badira, akzio edo partaidetzak talde horretako sozietateetan ari diren langileei ematen zaizkienean.
- Aurreko bi kasuetan, akzio edo partaidetzak langileak diharduen sozietateak berak nahiz taldeko beste sozietate batek eman ditzake edo, bestela, akzioen titularra den ente publikoak, sozietate estatalak edo Herri Administrazioak.

Horrez gain, baldintza hauek beteko dira:

- Eskaintza enpresak edo sozietate taldeak erabiltzen duen ordainketa politika orokorraren barruan egitea, eta langileen partaidetza bultzatzea enpresan. Hau da, eskaintza enpresa edo taldeko langile guztiei egitea inor diskriminatu gabe.
- Langile bakoitzak, eta honekin batera, ezkontideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izatezko bikote-lagunak, edo laugarren mailarainoko senideek, ez edukitzea, zuzenean edo zeharka, %5etik gorako partaidetza lan egiten duen sozietatean edo taldeko beste edozeinetan.
- Tituluak bost urtez mantentzea gutxienez. Epe hori ez bada betetzen, autolikidazio osagarri bat aurkeztu behar da baldintza bete ez den egunean hasi eta baldintza bete gabe gelditu den zergaldia autolikidatzeko arauzko epearen amaiera bitartean. Gainera, dagozkion berandutza interesak ere ordainduko dira.

#### 2.3.2.3 Langileak teknologia berrien erabileran trebatzeko gastuak

Langileak teknologia berrietan trebatzeko erabiltzen diren kopuruak dira. Honela laburbildu daitezke: interneteko konexioa egin, erraztu edo finantzatzeko gastuak, eta interneten sar-



tzeko behar diren ekipoa eta terminalak (software eta periferikoak barne) dohainik edo prezio beheratuekin erosteagatik nahiz maileguak edo diru laguntzak jasotzeagatik sortutako gastuak, baita langileek lantokiz eta ordutegiz kanpo erabili ahal dituztenean ere.

### 2.3.2.4 Ikasketen edo prestakuntza ikastaroen gastuak

Erakundeek, enpresek edo enplegu-emaileek beren langileak eguneratu, gaitu eta birziklatzeko agindu eta finantzatzen dituzten ikasketen edo prestakuntza ikastaroen gastuak ez dira zer-gapeturik egongo.

Beharrezkoak izan behar dute jarduerak edo lanpostuen ezaugarriak garatzeko, baita beste pertsona edo entitate espezializatuek ematen dituztenean ere.

Lokomozio, mantenu eta egonaldi gastuetarako ematen diren diru kopuruak kapitulu honetako 2.2 puntuan xedatutakoaren arabera arautuko dira.

### 2.3.2.5 Gizarte eta kultur zerbitzuetara zuzendutako ondasunak

Langileen gizarte eta kultur zerbitzuetara zuzendutako ondasunak erabiltzea ez da gauzen bidezko ordainketatzat hartzen. Besteak beste, honako hauek hartuko dira halakotzat: enpresek edo enplegu-emaileek langileen seme-alabei haur hezkuntzako lehen zikloaren zerbitzua emateko eskura jartzen dituzten espazio eta lokalak, herri administrazio eskudunak behar bezala homologatuak beti, zerbitzu hori behar bezala baimendutako hirugarrenekin emateko egindako kontratazioa, edo zerbitzu hori eskaintzeko zeharkako formulak euren urteko zenbatekoa 1.000 eurotik gorakoa ez bada.

Ezin da inolako diskriminaziorik edo indibidualizaziorik egin langile batzuen alde (hau da, ezin da zerbait eman pertsona bakar batek erabil dezan).

### 2.3.2.6 Gaixotasun aseguruak kontratatzeako primak

Langilearen gaixotasuna, ezkontidearena, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturako izateko bikote-lagunarena edo 30 urtetik beherako seme-alabena estaltzeko aseguru entitatei ordaintzen zaizkien primak edo kuota ez dira gauzen bidezko ordainketatzat hartzen pertsona horietako bakoitzaren urteko kopurua 500,00 eurotik beherakoa denean. Hortik gorako soberakina gauzen bidezko ordainketa izango da.

### 2.3.2.7 Arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuengatik ordaindutako primak, heriotza edo elbarritasun kasueta-rako direnean

Heriotza edo elbarritasun kasuetan, arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuengatik ordaindutako primak ez dira gauza bidezko ordainketatzat hartzen 500,00 euroraino.

### 2.3.3 Nola kalkulatu da gauzako etekinen balioa?

Gauzen bidez jasotzen diren etekinak merkatuan duten ohiko balioaren arabera baloratuko dira oro har. Dena den, ondorengo kasuetan arau berezi jakin batzuk aplikatuko dira:

- Etxebizitza erabiltzea:** etxebizitza kargua dela-eta edo enplegatutako publiko nahiz pribatua izateagatik erabiltzen bada, balorazioa egingo da bai enplegu-emailea etxearen jabea denean eta bai alokairu bat ordaintzen duenean etxea langilearen esku jartzeko.

Balorazioa ondasun higiezinak duen balio katastralaren %2koa izango da. Zergaren sortzapen egunean ondasun higiezinak ez badu balio katastralik edo titularrari jakinarazi ez bazaio, haren ordean, Ondarearen gaineko Zergaren ondorioetarako kontuan hartu beharreko balioaren %50 konputatuko da.

Balorazioa ezin da gainerako lan kontraprestazioen %10 baino handiagoa izan.

## Adibidea

Zure soldata osoa 27.045,54 eurokoa izan da. Gipuzkoan bizi zara, etxebizitza berri batean. Enpresa da haren jabea, eta 120.202,42 euroko balio katastrala du.

|   |              |
|---|--------------|
| Etxebizitzaren katastro balioa                    | 120.202,42 € |
| Etxebizitzaren balorazioa (katastro balioaren %2) | 2.404,04 €   |
| Soldata osoa                                      | 27.045,54 €  |
| Balorazioaren muga (soldata osoaren %10)          | 2.704,55 €   |

Etxebizitzaren balorazioa muga baino txikiagoa denez, soldata osoari balorazioaren emaitza gehituko diogu:

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Sarrera osoak, guztira</b><br>(27.045,54 € + 2.404,04 €) | <b>29.449,58 €</b> |
|---|--------------------|

#### b) Ibilgailuak erabili edo ematea:

- Ibilgailua erabilera partikularrerako bakarrik** erabiltzen denean, hauxe izango da balorazioa:
  - Ematen bada**, ibilgailua erostean ordaintzaileak izan duen kostua, eragiketa kargatzen dituzten zergak barne.
  - Erabiltzen bada**, erosketan ordaindu den kostuaren %20 urtean, eragiketa kargatzen duten zergak barne. Ordaintzailea ez bada ibilgailuaren jabea, aipaturiko portzentajea ibilgailua berria izango balitz merkatuan izango lukeen balioari aplikatuko zaio.
  - Erabili ondoren ematen bada**, aurreko erabilaren ondorioz ateratzen den balorazioa kontuan hartuz kalkulatu da balorazioa.
- Ibilgailua lanerako zein helburu partikularretarako** erabiltzen denean, aurreko arau aplikatuz ateratzen den emaitzaren erdia izango da balorazioa (%10).

## Adibidea

Demagun 21.035,42 euro kobratzen dituzula urtean. 3 urtez, enpresak ibilgailu bat utzi dizu zure erabilera partikularrerako. Ibilgailuaren erosketagatik enpresak 30.050,61 euroko kostua izan du. Hiru urte horiek igaro ondoren, zuri eman dizute ibilgailua.

- Ibilgailua erabili duzun ekitaldiak:**

Lehen hiru ekitaldietan jasoko duzun ordainketa 6.010,12 eurokoa izango da (30.050,61 euroren %20). Zenbateko hori diruzko ordainketei gehitu beharko diezu.

|   |                    |
|---|--------------------|
| Soldata   | 21.035,42 €        |
| Gauzazko ordainketa ibilgailua erabiltzeagatik<br>(ibilgailuaren erosketa prezioaren %20) | 6.010,12 €         |
| <b>Etekin osoa</b><br>(21.035,42 € + 6.010,12 €)  | <b>27.045,54 €</b> |

- **Ibilgailua ematen dizuten ekitaldia:**

Ibilgailua eman dizuten urtean, gauzazko ordainketaren balioa kalkulatzeko kenketa hau egin beharko da: ibilgailuaren erosketa prezioa (30.050,61 €) ken ibilgailua erabiltzeagatik lehen hiru urteetan egotzitakoa (6.010,12 € x 3 = 18.030,36 €).

|   |                    |
|---|--------------------|
| Soldata   | 21.035,42 €        |
| Gauzazko ordainketa ibilgailua emateagatik<br>(30.050,61 € - 18.030,36 €) | 12.020,25 €        |
| <b>Etekin osoa</b><br>(21.035,42 € + 12.020,25 €)                         | <b>33.055,67 €</b> |

c) **Diruaren legezko interes tasatik behera emandako maileguak:** ordaindu den interesaren eta indarrean dagoen legezko interesaren arteko diferentzia izango da balorazioa. Gauzazko ordainketa baloratzeko, diruaren legezko interesaren aldaketa hartu beharko da kontuan.

SALBUESPEN gisa, esan behar da 1992ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako maileguak ez direla gauzazko ordainketatzat hartzen maileguaren zenbateko nagusia egun hori baino lehen jaso denean.

d) Ondorengo errentak ordaintzailearentzat izan duten kostuaren arabera baloratuko dira, eragiketa bakoitza kargatzen duten zergak barne:

- **Mantenu, ostatu, turismo bidaia eta antzekoen-gatik** emandako prestazioak.
- **Aseguru** eta antzeko **kontratuengatik** ordaindutako primak edo kuotak.
- Zergadunaren **ikasketa eta mantenu gastuak**, edo ahaidetasun harreman batengatik harekin lotuta dauden beste pertsona batzuenak, ezkon-ahaiddeenak barne, ordaintzeko zuzendutako kopuruak. Alabaina, ez dira gauzazko ordainketatzat hartuko baldin eta zergadunaren ikasketak langileak egunean jarri, gaitu edo birziklatzeko egiten badira edota beren jarduerak edo lanpostuaren ezaugarriak garatzeko beharrezkoak badira.

e) Honako hauek beren zenbatekoaren arabera baloratuko dira:

- **Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen** bazkide babesleek ordaindutako kontribuzioak.
- **Pentsio planen** sustatzaileek egindako ekarpenak.
- Europako Parlamentuak eta bertako Kontseiluak 2003ko ekainaren 3an enpleguko pentsio fondoan jardueri eta ikuskapenari buruz emandako 2003/41/EB Arteztarauan aurreikusitako **enpresa sustatzaileek** ordaindutako kontribuzioak.
- Enpresariak **pentsio konpromisoei** aurre egiteko ordaindutako zenbatekoak, betiere ordainketa horiek prestazioak jasotzen dituzten pertsonen egotzen zaizkien. Konpromiso horiek Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak lehen xedapen

gehigarrian eta lege hori garatzen duen araudian xedatu-takoaren arabera hartu behar dira<sup>25</sup>.

- Era berean, mendekotasun aseguruiei enpresaburuek ordaindutako diru kopuruaren zenbatekoa.
- f) Alabaina, aurreko letretan aurreikusitakoa gorabehera, lanaren etekina gauzen bidez ordaintzen denean eta etekin hori dagokion enpresaren ohiko jardueraren ondorio denean, balorazioa ezingo da izan ondasun, eskubide edo zerbitzu horrek jendearentzat, oro har, duen prezioa baino txikiagoa.

Jendeari eskainitako prezioa uztailaren 19ko 26/1984 Lege Orokorrak, Kontsumitzaileen eta Erabiltzaileen Defentsari buruzkoak, 13. artikuluan aipatzen duena izango da, behin deskontu arruntak edo ohikoak kenduta. Deskontu arrunt edo ohikotzat hartuko dira enpresako langileekin pareka daitezkeen beste talde batzuei eskainitako deskontuak, bai eta, izaera orokorrekoak diren eta gauza bidezko ordainketa egiteko uanean indarrean dauden promozio deskontuak nahiz, bestela, %15 edo urtean 1.000 euroko kopurua gainditzen ez dutenak.

### 2.3.4 Nola integratzen dira gauzazko etekinak oinarri ezargarrian?

Gauzen bidez jasotzen diren errentak oinarri ezargarrian integratzeko, 2.3.3. apartatuko arauak aplikatetik ateratzen den balioari konturako sarrera gehitu behar zaio, sarrera horren zenbatekoa errenta jaso duenari jasanarazi ez bazaio beti ere.

Ordaintzaileak egindako konturako sarrerak oso-osorik jasazarazten bazaizkio langileari, eta zenbateko hori bere diruzko ordaintzetatik kendu, langileak gauzen bidez jasotako lan etekin bezala aitortu ahal izango du ordainketa horien balorazioa, baina konturako sarrera gehitu gabe.

Jasotzaile berberari diruz eta gauzen bidez ordaintzen zaizkionean lan errentak, atxikipena ordaindutako kontraprestazio edo onura guztien gainean egingo da. Horrelakoetan, atxikipenaren portzentajea aurreikus daitezkeen diruzko nahiz gauzen bidezko ordainsari finko nahiz aldakorrak kontuan hartuz kalkulatu da.

Diruz nahiz gauzen bidez ematen diren ordainsarien zenbatekoa urtean zehar aldatzen denean, beste portzentaje bat kalkulatu da izandako aldaketak kontuan hartuz. Portzentaje berria aipatu aldaketak gertatzen diren egunetik aurrera aplikatuko da bakar-bakarrik.

Aipatu den portzentajea ordaindutako kontraprestazio eta onura guztiei aplikatetik ateratzen den zenbatekoa ordaindutako diruzko etekinetatik kenduko da.

## 2.4 Etekin osoa

### Etekinen zein portzentaje aitortu behar da?

Izaera orokorrean, lanaren etekin osoak 2.1. apartatuan zehazten direnak dira.

Hala eta guztiz ere, ondorengo kasuetan, lanaren etekin osoa kalkulatzeko, etekin horien zenbateko osoari portzentaje jakin batzuk aplikatuko zaizkio. Horren ondorioz, gainerakoa oinarri ezargarritik kanpo geldituko da, hau da, ez da zergapetuko. Adibidez, bi urtetik gorako epean sortutako lan etekinetatik %60 integratuko dela esaten badugu, horrekin esan nahi da gainerako %40a ez dela aitortu behar. Aipatu portzentajeak honako hauek dira:

<sup>25</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legeak onartu zuen.

### a) Bi edo bost urtetik gorako epean lortutako etekinak

Lan etekinen sorreraldia bi urtetik gorakoa bada eta etekinak aldiari aldiro lortu ez badira, haien %60 integratuko da; aldi, bost urtetik gorako epean sortu badira, %50 integratuko da.

Lanaren etekina bi edo bost urtetik gorako epean sortu dela eta aldiari aldiro ez dela lortu ulertuko da, baldin eta etekin hori **langileei akzio edo partaidetzak erosteko aukera eskubidea** ematearen ondorioz etorri bada eta eskubide hori, hurrenez hurren, bi edo bost urte igaro eta gero bakarrik erabili badaiteke emana izan den egunetik aurrera, eta gainera, erosteko aukerak urtero ematen ez badira.

**ERNE:** sorreraldia bi urtetik gorakoa dela agerian egon arren, ezin bada zehatz-mehatz finkatu, hiru urtekoa dela joko da.

| Sorreraldia | Integrazio % |
|-------------|--------------|
| + 2 años    | 60           |
| + 5 años    | 50           |

Bi urtetik gorako epean sortutako lan etekinak **zatika jasotzen direnean**, honako eragiketa hau egingo da: sorreraldiko urteak, datatik datara konputatuak, zati etekinak zatikatu diren zergaldien kopurua:

$$X = \frac{\text{Etekinak zenbat urtetan sortu diren}}{\text{Etekinak zatikatu diren zergaldien kopurua}}$$

- Emaizta bi urtetik gorakoa bada, %60ko portzentajea aplikatuko da.
- Emaizta bost urtetik gorakoa bada, %50eko portzentajea aplikatuko da.
- Lanaren etekinak jarduten den entitatearen, sozietate taldeko edozein entitatearen, edo harekin lotutako dagoen beste edozein entitatearen AKZIOEN GAINEKO AUKERAK baliatzeagatik sortzen badira, %60ko edo %50eko portzentajeak aplikatzeko kontuan hartuko den etekinaren zenbatekoak ezingo du inoiz gainditu 20.000,00 euroko zenbatekoa etekinaren sorreraldiko urte kopuruarekin biderkatuta ateratzen den emaitza.

Horretarako, ulertuko da lan etekin horien sorreraldia bi edo bost urtetik gorakoa dela eta ez direla aldizka edo noizean behin lortzen, baldin eta eskubide hori, hurrenez hurren, bi edo bost urte baino gehiago igaro ondoren erabiltzen bada, eskubidea eman den egunetik kontaktzen hasita, eta, gainera, eskubideak ez badira urtero ematen.

Aipatu den zenbatekoa gainditzen bada, bere osoan konputatuko da soberakina.

## Adibidea

Demagun enpresa batean lan egiten duzula eta zure urteko soldata 18.030,36 eurokoa dela. Aurten, gainera, 6.010,12 euroko saria jaso duzu azken lau urteotan lortu dituzun emaitzengatik.

Hona hemen aitortu behar dituzun etekin osoak:

|   |                    |
|---|--------------------|
| Soldata   | 18.030,36 €        |
| Saria (sariaren %60)                                      | 3.606,07 €         |
| <b>Lanaren etekin osoak</b><br>(18.030,36 € + 3.606,07 €) | <b>21.636,43 €</b> |

## Langilea kaleratzeagatik ematen diren kalte-ordainen tratamendu fiskala

### 1) Enplegua murrizteko espedienteen ondorioz (EMEak direla eta) langileek aldizka jasotako soldata-osagarriak

Lan harremana iraungia duten langileek jasotzen dituzten zenbatekoak salbuetsita dauden kopuruak baino handiagoak direnean<sup>26</sup>, 100eko 70eko portzentajea aplikatuz sartuko dira lanaren etekin osoan, beti ere hurrengo paragrafoan adierazten diren baldintzak betetzen badira. Portzentaje hori aplikatu ahal izateko, diru kopuruek ezingo dute urtearen barruan gainditu lanbidearteko gutxieneko soldata (8979,60 euro 2011ko ekitaldian) 2,5ekin biderkatu ondoren ateratzen den emaitza, hau da, ezin go dira 22.449,00 eurotik gorakoak izan. Muga horren gainetik dauden kopuruak (100eko 70ko portzentajea aplikatu aurretik hartzen da kontuan muga hori) oso-osorik integratuko dira zergaren oinarri ezargarriari.

Aurreko paragrafoan aipatu den 100eko 70eko portzentajea aplikatu ahal izateko, langileek jasotzen dituzten zenbatekoek baldintza hauek bete behar dituzte:

- 1) Diru kopuru horiek enplegua murrizteko espediente baten ondorioz jasotzea, espediente hori beti ere Langileen Estatutuak 51. artikuluan xedatutakoaren arabera izapidetuta badago eta lan agintaritza eskudunak aurrez onartu badu, edo, bestela, lan harremana aipatu Estatu horren 52.c) artikuluan ezarritakoaren indarrez iraungitzea. Bi kasuetan, kaleratzea arrazoi ekonomiko edo teknikoengatik, antolaketa edo produkzio zioengatik, edo ezinbesteko arrazoiengatik egin beharko da.
- 2) Enplegu Institutu Nazionaletik, Gizarte Segurantzako Institutu Nazionaletik edo horien ordezkari entitateetatik jasotako zenbatekoen kopuru osagarriak izatea. Jasotako zenbatekoek tratamendu bera izango dute nahiz eta zergadunak, arrazoi bereziak direla-eta, inolako prestaziorik ez jaso erakunde horietatik ekitaldian zehar.
- 3) Diru kopuru horiek, aldi baterakoak nahiz biziartekoak izan, aldizka edo modu kapitalizatuan jasotzea, ordaintzailea edozein dela ere.
- 2) Diru kopuruak modu kapitalizatuan jasotzen badira, apartatu honetan aipatu den tratamendua aplikatuko da baldin eta zergadunarentzat aldekoagoa bada tratamendu hori lanaren errenta irregulartarako aurreikusitako erregimen orokorra baino.

Pensio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak laugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa betetzeko hitzartutako aseguru kontratuak egin aurretik barruko fondoen kontura ordaindutako prestazioak, enplegua murrizteko espedienteetatik datozenak.

Pensio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak, azaroaren 29ko 1/2002 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onartuak, laugarren xedapen iragankorrean ezarritakoa betetzeko hitzartzen diren aseguru kontratuak enplegua murrizteko espedienteen prestazioak bideratzeko egiten badira, eta kontratu horien onuradunek 2001eko urtarrilaren 1etik aurrera jaso dituzten diru kopuruei kontratua egin aurretik barruko fondoen kontura ordaindutakoei - Errenta Zergari buruzko abenduaren 29 10/2006 Foru Arauak 19.2 artikuluan aurreikusitako

<sup>26</sup> Ikus 1.7 apartatua, 1. kapituluaren barruan, "Sarrera" izenekoan. Aitortu behar ez diren errentak azaltzen dira bertan.

integrazio portzentajeak aplikagarri bazitzaizkien, integrazio portzentaje horien aplikazioarekin jarraituko dute, eta, ondorio horietarako, kontratua egiteak ez du prestazio horien sorreralekua kalkulatzeko era aldatuko.

**b) Denboran zehar era irregular nabarmenean lortutako etekinak**

Lanaren etekinak denboran zehar era irregular nabarmenean lortutakotzat kalifikatzen direnean, %50 integratuko da.

Lanaren honako etekin hauek bakarrik hartzen dira denboran zehar era irregular nabarmenean lortutakotzat, beti ere zergaldi bakar bati egozten bazaizkio:

1. Beste lantoki batera aldatzeagatik enplegatuei ordaindutako zenbatekoak, beti ere dietei buruzko apartatuan aurreikusitako diren kopuruak gainditzen badituzte<sup>27</sup>.
2. Gizarte Segurantzaren edo klase pasiboen erregimen publikoetatik jasotzen diren kalte-ordainak, eta umezurtzen eskolek eta antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak, prezio bakarrean ordaindu direnean eta elbarritasunik eragiten ez duten lesioengatik emanda daudenean.
3. Elbarritasunik eragiten ez duten lesioengatik edo baliabide ezintasun iraunkorragatik, bere maila guztietan, jasotako prestazioak enpresek edo ente publikoek ordaintzen dituztenean.
4. Langile edo funtzionarioen heriotzagatik eta ehorzketa gastuengatik ematen diren prestazioak, hala izaera publikoak nola umerzurtzen eskolek, antzeko erakundeek, enpresek eta ente publikoek ordaindutakoak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko foru arauan ezarritako muga salbuetsia gainditzen dutenean.
5. Soldata osagarriak, pentsioak edo iraupen mugagabeko urtealdiak konpentsatu edo zuzentzeko, nahiz lan baldintzak aldatzeagatik ordaintzen diren zenbatekoak.
6. Lan harremana elkarren arteko adostasunez indargabetzeagatik enpresak langileari ordaindutako zenbatekoak. Hala ere, letra honetan aipatutako kontzeptuagatik jasotzen diren lehen 60.000,00 euroei %40ko integrazio portzentajea aplikatuko zaie.
7. Zerga honetan salbuetsita ez dauden literatur, arte edo zientzia sariak, derrigorrez aitortu behar direnean<sup>28</sup>.

Ondorio horietarako, jabetza intelektual edo industrialaren eskubideak lagatzeagatik lortutako kontraprestazio ekonomikoak, edo horien ordezko gisa ematen direnak, ez dira sarritzat hartuko.

%50eko integrazio portzentajea aplikatuko zaie, baita ere, euren jardueraren zirkunstantzia objektiboak direla-eta denbora tarte laburretan etekin mota hori lortzen duten zergadunek jasotako etekin handiei, baldin eta denbora tarte hori igarota ezin badute etekin gehiago lortu aipatu jarduera dela-eta. Paragrafo honetan xedatutakoa Diputatuen Kontseiluak erabakitako eran eta baldintzen arabera aplikatuko da.

**A adibidea**

Zure enpresak beste udalerrri batera aldatu zuen zure lanpostua. Horren ondorioz, bizilekuz ere aldatu behar izan zenuen eta, horregatik, 3.005,06 euroko konpentsazioa eman zizuten. Bidaia

<sup>27</sup> Ikus kapitulu honen barruan ageri den 2.2 apartatua, joan-etorriko dietak eta bidai gastuak aztertzen dituen.

<sup>28</sup> Ikus 1.7 apartatua 1. kapituluaren barruan, "Sarrera" izenekoan. Aitortu behar ez diren errentak azaltzen dira bertan.

egiteko zure ibilgailua erabili zenuen, kanpoan lo egin behar izan gabe.

Honako frogagiriak daukazazu:

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Mudantza enpresaren faktura | 1.202,02 € |
| Egindako kilometroak        | 600 Km     |

Honako zenbatekoak geratzen dira zergatik salbuetsita:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Lokomozio gastuak: 600 Km x 0,29 €        | 174,00 €          |
| Mantenu gastuak, gaua eman gabe           | 26,67 €           |
| Etxe aldatetaren faktura                  | 1.202,02 €        |
| <b>Salbuesten diren sarrerak, guztira</b> | <b>1.402,69 €</b> |

Aitortu behar diren sarrerak zeintzuk diren jakiteko, jasotako zenbatekotik guztira salbuesten diren sarrerak kenduko ditugu:

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Jasotako zenbatekoa               | 3.005,06 €        |
| Gastuak guztira                   | - 1.402,69 €      |
| <b>Zergapetzen diren sarrerak</b> | <b>1.602,37 €</b> |

Zergapetzen diren sarreretatik %50 bakarrik aitortu beharko duzu; beste %50a ez duzu aitortu beharko:

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| Zergapetzen diren sarrerak  | 1.602,37 €      |
| Integrazio portzentajea     | 50%             |
| <b>Lanaren etekin osoak</b> | <b>801,19 €</b> |

**B adibidea**

Eman demagun zeure enpresarekin ados jarri zarela indarrean duzun lan harremana amaitzeko. Hori dela-eta, enpresak 120.202,42 euroko kalte-ordaina eman dizu kapital moduan.

|  |                    |
|--|--------------------|
| Kalte-ordaina  | 120.000,00 €       |
| Lehen 60.000,00 euro x %40                             | 24.000,00 €        |
| Gainerakoa<br>(120.000,00 – 60.000,00) 60.000,00 x %50 | 30.000,00 €        |
| <b>Lanaren etekin osoak</b>                            | <b>54.000,00 €</b> |

**c) Gizarte Segurantzaren prestazioak**

Gizarte Segurantzaren prestazioak kapital moduan jasotzen direnean, haien %60 integratuko da lehen ekarpenetik bi urte baino gehiago igaro badira. Prestazioak elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen badira, bi urteko epea ez da exijituko.

Gizarte Segurantzaren edo klase pasiboen erregimen publikoek ordaindutako kalte-ordainak eta umezurtzen eskolek eta antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak, prezio bakarrean ordainduta badaude edo elbarritasunik eragiten ez duten lesioengatik emandakoak badira, %50ean integratuko dira denboran zehar era irregular nabarmenean lortutako etekinak izateagatik, zergaldi bakar bati egozten zaizkionean<sup>29</sup>.

**d) Funtzionarioen derrigorrezko mutualitate orokorretatik, umezurtzen eskoletatik eta antzeko erakundeetatik jasotzen diren prestazioak**

Ondoko prestazioak kapital moduan jasotzen badira, %60 integratuko da:

<sup>29</sup> Ikus 2.4.b) apartatua.

- Kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehen prestazioa, betiere lehen ekarpena egin denetik bi urte baino gehiago igaro badira. Prestazioak elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen badira, bi urteko epea ez da exijituko.
- Kontingentzia horregatik aurreko prestazioa jaso denetik behin bost urte igaro ondoren jasotzen diren prestazioak, baldin eta egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen badute. Egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa dutela ulertuko da batez besteko iraupenaldia lehen ekarpena eginetik prestazioa jaso den arte igarotako urte kopuruaren erdia baino handiagoa denean. Ekarpeneen batez besteko iraupenaldia kalkulatzeko, ekarpen bakoitza bere iraupenaren urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik eta, guztien batura egin ondoren, emaitza ordaindutako ekarpenen batura osoarekin zatituko da.

Umezurtzen eskolek eta antzeko erakundeek ordaindutako prestazioak, kopuru bakarrean ordaintzen direnean, eta elbarritasunik eragin ez duten lesioen kasuetatik datozenak zergaldi bakar bati egozten zaizkionean, %50ean integratuko dira denboran zehar era irregular nabarmenean lortutako etekinak izateagatik, betiere esandako kalte-ordain eta prestazio horiek ez badaude salbuetsita Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko foru arauak xedatutakoaren arabera<sup>30</sup>.

- e) **Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik, pentsio planetatik, aurreikuspen plan aseguratuetatik, enpresen gizarte aurreikuspeneko planetatik eta mendekotasun aseguruetatik jasotzen diren prestazioak.**

Ondoko prestazioak kapital moduan jasotzen badira, %60 integratuko dira:

- Kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehen prestazioa, betiere lehen ekarpena egin denetik bi urte baino gehiago igaro badira. Prestazioak elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen badira, bi urteko epea ez da exijituko.
- Kontingentzia horregatik aurreko prestazioa jaso denetik behin bost urte igaro ondoren jasotzen diren prestazioak, baldin eta egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen badute. Egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa dutela ulertuko da batez besteko iraupenaldia lehen ekarpena eginetik prestazioa jaso den arte igarotako urte kopuruaren erdia baino handiagoa denean. Ekarpeneen batez besteko iraupenaldia kalkulatzeko, ekarpen bakoitza bere iraupenaren urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik eta, guztien batura egin ondoren, emaitza ordaindutako ekarpenen batura osoarekin zatituko da.

Horretarako, lehendabiziko prestaziotzat hartuko da kapital moduan ekitaldi bakarrean kontingentzia bakoitza gertaetzeagatik jasotzen diren kopuruaren zenbateko osoa. Aurreko paragrafoan aipatzen diren ondoko prestazioei erregela bera aplikatuko zaie.

Apartatu honetan finkatutako tratamendua gaixotasun larriagatik eta iraupen luzeko langabeziagatik jasotzen diren zenbatekoari ere aplikatuko zaie.

%60ko portzentajea honako hauei ere aplikatuko zaie, alegia, Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak<sup>31</sup> 8.8 artikuluan aipatzen dituen kontingentziekin edo bertan

aurreikusten diren egoerekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik jasotzen den lehen kopuruari, eta orobat, aurreko ordainketa jaso denetik bost urte behin igarota arrazoi berberengatik elkarren segidan jasotzen diren kopuruari, baldin eta ordaindutako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen badute. Egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa dutela ulertuko da batez besteko iraupenaldia lehen ekarpena egin denetik prestazioa jaso den arte igarotako urte kopuruaren erdia baino handiagoa denean. Ekarpeneen batez besteko iraupenaldia kalkulatzeko, ekarpen bakoitza bere iraupenaren urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik eta, guztien batura egin ondoren, emaitza ordaindutako ekarpenen batura osoarekin zatituko da. Horretarako, jasotako lehen kopurutzat hartuko da ekitaldi bakar batean kapital moduan jasotako kopuruaren zenbateko osoa. Paragrafo honetan aipatutako kopuruaren ordainketa jarraituei erregela bera aplikatuko zaie.

Pertsona desgaituek errenta moduan lortutako prestazioak lanbidearteko gutxieneko soldata hiru halakoraino murriztuko dira gizarte aurreikuspeneko sistemetan haien alde egindako ekarpenengatik, baldin eta beren **minusbaliotasun fisiko edo zentzumenezkoa %65ekoa edo handiagoa bada, %33ko edo hortik gorako minusbaliotasun psikikoa badute edo, bestela, judizialki aitortutako ezgaitasun bat badute Kode Zibilean jasotako kausak direla medio, maila edozein dela ere.**

## Adibidea

Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitate batean dituzun eskubide kontsolidatuak berreskuratzea erabaki duzu. 60.000,00 eurokoak dira guztira. 10 urte igaro dira lehen ekarpena egin zenuenetik.

48.000,00 euroko ekarpenak egin dituzu orotara, eta Zergaren oinarri ezargarrian 30.000,00 euroko murrizpenak egin dira.

Pentsio plan bat ireki eta handik urtebetetera, zure ezkontidea elbarri geratu da, eta 12.000,00 euroko pentsioa jaso du.

Zure etekin osoa

$$60\% 60.000,00 = 36.000,00 \text{ €}$$

Zure ezkontidearen etekin osoa

$$12.000,00 \text{ €-ren } \%60 = 7.200,00 \text{ €}$$

## f) Gizarte aurreikuspeneko mutualitateen prestazioak

Ondoko prestazioak kapital moduan jasotzen badira, %60 integratuko dira:

- Kontingentzia bakoitzagatik jasotzen den lehen prestazioa, betiere lehen ekarpena egin denetik bi urte baino gehiago igaro badira. Prestazioak elbarritasunagatik edo mendekotasunagatik jasotzen badira, bi urteko epea ez da exijituko.
- Kontingentzia horregatik aurreko prestazioa jaso denetik behin bost urte igaro ondoren jasotzen diren prestazioak, baldin eta egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen badute. Egindako ekarpenek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa dutela ulertuko da batez besteko iraupenaldia lehen ekarpena eginetik prestazioa jaso den arte igarotako urte kopuruaren erdia baino handiagoa denean. Ekarpeneen batez besteko iraupenaldia kalkulatzeko, ekarpen

<sup>30</sup> Ikus 2.4.b) apartatua.

<sup>31</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

bakoitza bere iraupenaren urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik eta, guztien batura egin ondoren, emaitza ordaindutako ekarpenen batura osoarekin zatituko da.

Pertsona desgaituek errenta moduan lortutako prestazioak lanbidearteko gutxieneko soldata hiru halakoraino salbuetsiko dira (26.938,80 euroraino gehienez) gizarte aurreikuspeneko sistemetan haien alde egindako ekarpenengatik, baldin eta beren **minusbaliotasun fisiko edo zentzumenezkoa %65ekoa edo handiagoa bada, %33ko edo hortik gorako minusbaliotasun psikikoa badute edo, bestela, judizialki aitortutako ezgaitasun bat badute Kode Zibilean jasotako kausak direla medio, maila edozein dela ere.**

**Gizarte aurreikuspeneko mutualitateei aplikatzen zaaien erregimen iragankorra:**

- Jubilazio eta elbarritasun prestazioak gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzarturiko aseguru kontratuetatik badatoz eta horiei dagozkien ekarpenak, 1999ko urtarrilaren 1 baino lehen egindakoak, gutxienez behin murriztu badira oinarri ezargarrian (zati batean behintzat) lan etekin gisa integratu beharko dira zergaren oinarri ezargarrian.
- Integrazio hori egingo da baldin eta jasotako zenbatekoak Zergaren araudiaren arabera oinarri ezargarrian murriztu ezin izan diren eta, beraz, lehendik tributatu duten ekarpenak baino handiagoak badira.
- Oinarri ezargarrian murriztu ezin izan diren ekarpenen zenbatekoa ezin bada frogatu, jubilazio edo elbarritasunagatik jasotako prestazioen %75 integratuko da.

**g) Aseguru kolektiboen kontratuak:**

1. **Enpresarien ekarpenak** prestazioak jasotzen dituzten pertsonen lan etekin gisa **egotzi zaizkienez:**

Erretiroagatik jasotzen diren prestazioak

Erretiro prestazioak kapital moduan jasotzen direnean, eta prestazio horiek enpresek pentsio konpromisoak betetzeko izenpetutako aseguru kolektiboen kontratuetatik datozenean (beti ere Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak lehen xedapen gehigarrian eta lege hori garatzen duen araudian xedatutakoaren arabera<sup>32</sup>), integratu behar den etekinen portzentajea prima ordaindu denetik kapitala jaso arte igarotako denbora kontuan hartuz kalkulatu da prestazio horien zenbatekoak fiskalki egotzi diren kontribuzioak eta langileak zuzenean egindako ekarpenak gainditzen dituzten:

| Ordaintzen denetik kobratu arte igarotako denbora | Integratu beharreko kapitalaren % |
|---|-----------------------------------|
| 2 urte edo gutxiago                               | 100                               |
| 2 urte baino gehiago                              | 60                                |
| 5 urte baino gehiago                              | 25                                |
| 8 urte baino gehiago*                             | 25                                |

**\*ERNE:** %25eko portzentaje hori kontratu horietatik datorren etekin osoari aplikatuko zaio baldin eta lehen prima ordaindu denetik 8 urte baino gehiago igaro badira, eta kontratuak iraun duen bitartean ordaindu diren primek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gorde badute. 1994ko abenduaren 31tik aurrera egindako aseguru kontratuei baino ez zaie aplikatuko portzentaje hori.

<sup>32</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

**Noiz gordetzen dute aldizkakotasun eta irregularitasun nahikoa?** Lehen prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago igaro eta primen batez besteko iraupenaldia lau urtetik gorakoa izan denean.

**Primen batez besteko iraupenaldia** kalkulatzeko, prima bakoitza zein bere iraupeneko urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik, eta guztien batura egin ondoren ( $\Sigma$ ), emaitza ordaindutako primen batura osoarekin zatituko da.

$$\text{Primen batez besteko iraupenaldia} = \frac{\Sigma (\text{prima} \times \text{iraupeneko urteak})}{\text{Ordaindutako prima guztien batura}$$

Elbarritasunagatik jasotzen diren prestazioak

Elbarritasun prestazioak kapital moduan jasotzen badira, eta prestazio horiek enpresek pentsio konpromisoak betetzeko izenpetutako aseguru kolektiboen kontratuetatik badatoz (beti ere Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak lehen xedapen gehigarrian eta lege hori garatzen duen araudian xedatutakoaren arabera<sup>33</sup>), etekinen portzentaje bat integratuko da prestazioen zenbatekoak fiskalki egotzi diren kontribuzioak eta langileak zuzenean egindako ekarpenak gainditzen dituzten:

- Elbarritasun prestazioak 8 urtetik gorako antzintasunez hitzartutako aseguru kontratuen ondorio direnean, etekinen %25 integratuko da ordaindutako primek aldizkakotasun eta erregularitasun nahikoa gordetzen badute.

**Noiz gordetzen dute aldizkakotasun eta irregularitasun nahikoa?** Lehen prima ordaindu denetik zortzi urte baino gehiago behin igarota, primen batez besteko iraupenaldia lau urtekoa baino handiagoa izan denean.

**Primen batez besteko iraupenaldia** kalkulatzeko, prima bakoitza zein bere iraupeneko urte kopuruarekin biderkatuko da lehenik, eta guztien batura egin ondoren ( $\Sigma$ ), emaitza ordaindutako primen batura osoarekin zatituko da.

$$\text{Primen batez besteko iraupenaldia} = \frac{\Sigma (\text{prima} \times \text{iraupeneko urteak})}{\text{Ordaindutako prima guztien batura}$$

- Edozein lanetarako erabateko ezintasun iraunkorragatik eta ezintasun handiagatik ematen diren prestazioak pentsio plan eta fondoan araudiari jarraiki jasotzen badira, etekinen %25 integratuko da. 1994ko abenduaren 31tik aurrera egindako aseguru kontratuei baino ez zaie aplikatuko portzentaje hori.
- Aurreko baldintzak betetzen ez direnean, %60 integratuko da.

Era berean, tratamendu hori kapital moduan jasotako elbarritasun prestazioei aplikatuko zaie, arrisku soileko aldi baterako aseguru kolektiboko kontratuetatik eratorritakoak direnean.

**Adibidea**

Erretiroa hartu duen langile batek 8.250,00 euro jaso ditu aseguru kolektiboko kontratu batetik. Aseguru horretan enpresak hartutako pentsio konpromisoak sartzen dira. Enpresariak

<sup>33</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

1.000,00 euroko primak ordaindu ditu 7 urtez, langileari fiskalki egotzi zaizkionak.

Aseguru entitateak luzatu duen ziurtagiriaren arabera, prima bakoitzagatik honako zenbatekoak ordaindu dira:

| Urtea          | Primak            | Prestazioa        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1              | 1.000,00 €        | 1.312,50 €        |
| 2              | 1.000,00 €        | 1.267,88 €        |
| 3              | 1.000,00 €        | 1.223,25 €        |
| 4              | 1.000,00 €        | 1.178,63 €        |
| 5              | 1.000,00 €        | 1.133,88 €        |
| 6              | 1.000,00 €        | 1.089,25 €        |
| 7              | 1.000,00 €        | 1.044,63 €        |
| <b>Guztira</b> | <b>7.000,00 €</b> | <b>8.250,00 €</b> |

Lanaren etekin osoengatik 600,44 euro integratuko dira. Oinarri ezargarrian integratu behar diren primen errentagarritasunak batuz lortu da kopuru hori.

| Urtea        | Prima             | Prestazioa        | Primen Errentagar. | Urteak | Integratu beharreko % | Etekin osoa    |
|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------|-----------------------|----------------|
| 1            | 1.000,00€         | 1.312,50€         | 312,50€            | 7      | 25                    | 78,13€         |
| 2            | 1.000,00€         | 1.267,88€         | 267,88€            | 6      | 25                    | 66,97€         |
| 3            | 1.000,00€         | 1.223,25€         | 223,25€            | 5      | 60                    | 133,95€        |
| 4            | 1.000,00€         | 1.178,63€         | 178,63€            | 4      | 60                    | 107,18€        |
| 5            | 1.000,00€         | 1.133,88€         | 133,88€            | 3      | 60                    | 80,33€         |
| 6            | 1.000,00€         | 1.089,25€         | 89,25€             | 2      | 100                   | 89,25€         |
| 7            | 1.000,00€         | 1.044,63€         | 44,63€             | 1      | 100                   | 44,63€         |
| <b>Total</b> | <b>7.000,00 €</b> | <b>8.250,00 €</b> | <b>1.250,00 €</b>  |        |                       | <b>600,44€</b> |

2. **Enpresarien ekarpenak** prestazioak jasotzen dituzten pertsonen lan etekin gisa **egotzi ez zaizkienean**:

#### Erretiro prestazioak

Erretiro prestazioak kapital moduan jasotzen direnean, eta prestazio horiek enpresek pentsio konpromisoak betetzeko izenpetutako aseguru kolektiboen kontratuetatik datozenean (beti ere Pentsio Plan eta Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak lehen xedapen gehigarrian eta lege hori garatzen duen araudian xedatutakoaren arabera<sup>34</sup>), enpresarien kontribuzioak egotzi ez direnez integrazio portzentajeak honela aplikatuko dira: langileak zuzenean egin dituen ekarpenak baldin badaude, integrazio portzentajeak ekarpen horiek gaintzen dituen zenbatekoari aplikatuko zaizkio, eta langilearen ekarpenik ez badago, jasotako prestazioaren zenbateko osoari. Etekinen integrazio portzentajeak aldatu egiten dira prima ordaindu denetik kapital jaso den arte igaro den denboraren arabera:

| Ordaintzen denetik kobratu arte igarotako denbora | Integratu beharreko kapitalaren % |
|---|-----------------------------------|
| 2 urte edo gutxiago                               | 100                               |
| 2 urte baino gehiago                              | 60                                |

#### Elbarritasunagatik jasotako prestazioak

Elbarritasun prestazioak kapital moduan jasotzen direnean, eta prestazio horiek enpresek pentsio konpromisoak betetzeko izenpetutako aseguru kolektiboen kontratuetatik datozenean (beti ere Pentsio Plan eta

Fondoei buruzko Legearen Testu Bateratuak lehen xedapen gehigarrian eta lege hori garatzen duen araudian xedatutakoaren arabera<sup>35</sup>), enpresarien kontribuzioak egotzi ez direnez integrazio portzentajeak honela aplikatuko dira: langileak zuzenean egin dituen ekarpenak baldin badaude, integrazio portzentajeak ekarpen horiek gaintzen dituen zenbatekoari aplikatuko zaizkio, eta langilearen ekarpenik ez badago, jasotako prestazioaren zenbateko osoari. Etekinen %60ko integrazio portzentajea aplikatuko zaie, elbarritasun maila edozein dela ere.

3. **Erreskate eskubidea**, enpresek Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan, **aseguru kolektiboko beste kontratu batean integratzeko**:

Ez da lotuta egongo kasu bakoitzean egokitzen den baliabide ekonomikoen titularraren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, ondorengo kasuetan, Enpresek Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegilearen lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuetan erreskate eskubidea erabiltzearen ondorioz agertzen den errenta:

- a) Polizan bideratutako konpromisoak osorik edo zati batean sartzean aipatu lehen xedapen gehigarrian jasotako beharkizunak betetzen dituen beste aseguru kontratu batean.
- b) Lan harremana amaitzen denean jatorrizko aseguru kontratuaren arabera langileari dagozkion eskubideak aseguru kolektiboko beste kontratu batean sartzean.

Aurreko a) eta b) letretan jasotako kasuek ez dute aldatu primen izaera enpresak zerga arloan egozteari dagokionez, ez eta jatorrizko aseguru kontratuan ordaindutako primen antzintasunaren konputua ere. Dena dela, aurreko b) letrean jasotako kasuan, primak ez baziren egotzi, enpresak horien kenkaria egin ahal izango du mobilizazio hori dela eta.

4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari lotu gabe geratuko da Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duen azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegilearen lehen xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera hartutako pentsio konpromisoak bideratzen dituzten aseguru kolektiboko kontratuen mozkinetan parte hartzearen ondorioz agertzen den errenta ere, mozkinetako partaidetza hori kontratu horietan aseguratutako prestazioak gehitzeko erabiltzen denean.
5. **2003ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako bizi-tza aseguru kolektiboak**, enplegatuei primak egotzi gabe lan etekinak sortzen dituztenak.

2003ko urtarrilaren 1a baino lehen hitzartutako aseguru kontratuetan prima guztiak 2003ko martxoaren 23a iritsi aurretik ordaindu badira langileei gauzako lan etekin gisa fiskalki egotzi gabe, aplikaziozkoa izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 24ko 8/1998 Foru Arauak hamaseigarren xedapen iragankorrean jasotakoa.

<sup>34</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

<sup>35</sup> Testu Bateratua azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartu zuen.

**ERNE:** aurreko c), d), e), f) eta g) letretan aipatu diren prezazioak oso-osorik konputatuko dira **errenta moduan jasotzen direnean**.

Prestazio mistoen kasuan, hau da, edozein motatako errentak kapital moduan jasotako kobrantza bakarrek errentekin konbinatzen direnean, **aurreko c), d), e), f) eta g) letretan aipatu diren integrazio portzentajeak kapital moduan kobratutakoari bakarrik aplikatuko zaizkio**. Bereziki, prezazioak errenta moduan behin kobratzen hasi eta errenta hori modu aurreratuan berreskuratzen bada, prima edo ekarpen bakoitzak errenta eratzean zeukan antzinatasunaren arabera aplikatuko zaizkio lortutako etekinari behar diren integrazio portzentajeak.

## 2.5 Zein gastu dira kengarriak?

Zergadunak honako gastu hauek bakarrik kendu ahal izango ditu:

### 1. Kotizazioak:

- **Gizarte Segurantzari** egindako kotizazioak.
- Funtzionarioen **derrigorrezko mutualitate orokorrei** egindako kotizazioak.
- **Eskubide pasibo**en murrizketak eta **umezurtzen eskolei** edo antzeko erakundeei egindako kotizazioak.
- Zergadunek **Gizarte Segurantzaren ordezkotako entitate edo erakundeei** ordaindutako zenbatekoak (betiere indarrean dagoen araudiaren arabera Gizarte Segurantzari dagozkion zenbait kontingentzia prestatzen dituzten entitateak badira).

**ERNE:** kengarriak al dira autonomoen erregimenean egiten diren kotizazioak? Ikusi behar da egindako jardueraren kin lan errentak edo jarduera ekonomikoen errentak lortzen diren:

- **Jarduera ekonomikoak:** ez dira kengarriak (beren kontura diharduten langileen kasua da).
  - **Lan errentak:** bai, kengarriak dira (sozietateetako bazkide administratzaileen kasua da).
2. Kargu politikoek beren erakunde politikoari derrigorrez ordaintzen dizkieten zenbatekoak. Kargu horiek izan daitezke:
- **Kargu hautetsiak.**
  - **Izendapen libreko** kargu politikoak. Beharrezko da kargu hori betetzea erakunde politikoak horretarako izendatu dituelako.

Etekin horiek zergadunaren errenta iturri nagusia badira, aipatu lana betez lortutako etekin osoen %25 kenduko da gehienez.

Dagokion eredu informatiboan aipatzen diren zergadunek bakarrik aplikatu dezakete bigarren puntu honetan esandakoa.

Gastu gisa kentzen diren zenbatekoak ez dira sartuko alderdi politikoaren aldeko kuoten eta ekarpenen kenkariaren oinarrian<sup>36</sup>.

## 2.6 Zein hobari aplika daitezke?

Etekin osoen eta gastu kengarrien arteko diferentzia positiboak honako hobariak izango ditu, hurrengo taularen arabera:

| Etekin osoen eta gastuen arteko diferentzia         | Hobaria  |
|---|--|
| 7.500,00 euroaraino                                 | 4.650,00 €                                       |
| 7.500,01 eta 15.000,00 euro bitartean               | 4.650,00 € - [0,22 x (Diferentzia - 7.500,00 €)] |
| 15.000,00 euro baino gehiago                        | 3.000,00 €                                       |
| 7.500,00 eurotik gorako beste errenta iturri batzuk | 3.000,00 €                                       |

Azalpena:

- Diferentzia 7.500,00 eurokoa edo txikiagoa bada, 4.650,00 euroko hobaria egingo da.
- Diferentzia 7.500,01 eta 15.000,00 euro bitartekoa bada, honako hobaria aplikatuko da: 4.650,00 euro ken aipatu diferentziari 7.500,00 euro kendu ondoren ateratzen den emaitza 0,22rekin biderkatuz ateratzen dena.

$$4.650,00€ - \{0,22 \times [(etekin osoak - gastu kengarriak) - 7.500,00€]\}$$

- Diferentzia 15.000,00 eurotik gorakoa bada, 3.000,00 euroko hobaria aplikatuko da.
- Oinarri ezargarrian 7.500,00 eurotik gorako errentak konputatzen direnean eta horiek lan errentak ez direnean, 3.000,00 euroko hobaria egingo da.

### Zer gertatzen da aktiboan dauden langile desgaituekin?

Aktiboan dauden langileak desgaituak badira (ez pentsiodunak), honela gehitu ahal izango dituzte lehen aipatu diren hobariak:

- **%100, minusbaliotasun maila %33koa edo handiagoa eta %65etik beherakoa denean.**
- **%250, minusbaliotasun maila %33 eta %65 bitartean** dagoenean eta mugikortasuna mugatua dutenean. Mugikortasun mugatua dutela ulertuko da abenduaren 23ko 1971/1999 Errege Dekretuak, minusbaliotasun maila aitortu, ezarri eta kalifikatzeko prozedurari buruzkoak, III. eranskinean jasotzen duen baremoaren A, B edo C letretako egoeretan sartuta daudenean edo baremo horren D, E, F, G edo H letretan 7 puntu edo gehiago lortu dituztenean. Baita langile aktibo desgaituen minusbaliotasun maila %65ekoa edo handiagoa denean. Elbarritasuna judizialki eta Kode Zibilean ezarritakoaren arabera aitortua duten langile desgaituek ere %250 gehitu ahal izango dute hobaria, beren minusbaliotasuna %65era iritsi ez arren.

**ERNE:** hobari hau aplikatzearen ondorioz ateratzen den lan etekin garbia ezingo da negatiboa izan.

Baterako tributazioan, lan etekinak pertsona batek baino gehiagok jasotzen dituenean, hobaria lan etekin guztiak kontuan hartuz aplikatuko da, jasotzaile kopurua edozein dela ere.

## 2.7 Nola kalkulatzen da etekin garbia?

Lanaren etekin garbia kalkulatzeko, etekin osoetatik gastu kengarriak eta hobariak kendu behar dira.

$$\text{Etekin garbia} = \text{Etekin osoak} - (\text{Gastu kengarriak} + \text{Hobariak})$$

## Adibidea

Langile batek 5 urte zeramatzan lanean enpresa batean, baina 2011ko martxoaren 1ean kalean geratu da. Urte horretako lehen bi hilabeteetako soldata 3.606,07 eurokoa izan da. 42.070,85

<sup>36</sup> Ikus 12. kapituluaren barruan, "Kuota likidoa eta kenkariak" izenekoan, 12.8.2 apartatua: "Kenkaria langileen sindikatuei ordaindutako kuotengatik eta alderdi politikoaren aldeko kuota eta ekarpenengatik".



euroko kalte-ordaina ere jaso du; hala ere, zati bat, 13.522,76 euro alegia, ez du aitortu behar (salbuetsita dago) bidegabeko kaleratzea izan delako. Gizarte Segurantzaren kotizazioa 601,01 eurokoa izan da.

|  |                    |
|--|--------------------|
| Soldata (urtarrila eta otsaila)  | 3.606,07 €         |
| Kalte-ordaina  | 42.070,85 €        |
| Salbuespena  | 13.522,76 €        |
| Zergapeturiko kalte-ordaina<br>(42.070,85 € -13.522,76 €)                  | 28.548,09 €        |
| Integrazioa % (2 urtetik gorako epean sortutako errenta irregularragatik)  | 60 %               |
| Oinarri ezargarrian sartu beharreko kalte-ordaina (28.548,09 euroaren %60) | 17.128,85 €        |
| <b>Etekin osoak, guztira<br/>(3.606,07 € + 17.128,85 €)</b>                | <b>20.734,92 €</b> |
| Gastu kengarriak (Gizarte Segurantza)                                      | - 601,01 €         |
| Hobaria  | - 3.000,00 €       |
| <b>Etekin garbia, guztira<br/>[20.734,92 € - (601,01 € + 3.000,00 €)]</b>  | <b>17.133,91 €</b> |

## 2.8 Nori egotzen zaizkio lanaren etekinak?

Etekinak jasotzeko eskubidea sortu duenari egotziko zaizkio bakar-bakarrak lanaren etekinak.

Alabaina, erregimen publikoetatik jasotzen diren **pentsio eta hartzeko pasiboak**, eta derrigorrezko mutualitate orokorretatik, pentsio planetatik, 2003/41/EB Artzatarauan erregulatutako pentsio planetatik, aurreikuspen plan aseguratuetatik, borondatzeko gizarte aurreikuspeneko entitateetatik, gizarte aurreikuspeneko mutualitateetatik, enpresen gizarte aurreikuspeneko planetatik eta mendekotasun aseguruetatik lortzen diren presztazioak, horien onuradun diren pertsona fisikoei egotziko zaizkie.

## 2.9 Noiz egotzen dira lanaren etekinak?

Oro har, lanaren etekinak jasotzaileak exijitzen dituen zergaldia-ri egotziko zaizkio.

Hala ere, kasu jakin batzuetan arau bereziak aplikatzen dira.

- Errenta ez bada bere osoan edo zati batean ordaindu jasotzeko eskubidea edo kopurua **erabaki judizialaren zain** dagoelako, ordaindu ez diren kopuruak erabaki judiziala irmo bihurtzen den zergaldiari egotziko zaizkio.
- Gertatzen bada, **zergadunarekin zer ikusirik ez duten arrazoi justifikatuengatik**, lanaren etekinak ez direla jasotzen exijigarri diren zergaldietan, beste batzuetan baizik, etekinak hauei egotziko zaizkie. Horretarako, aitorten likidazio osagarri bat egingo da, baina zigorrak, berandutza interesik eta inolako errekar gurik ezarri gabe. Aitorten hori aurkezteko epea aipaturiko etekinak jasotzen diren egunean hasi eta zerga hau aitortzeko hurrengo epearen amaieran bukatuko da. a) letran aurreikusitako zirkunstantziak ematen direnean, etekinak exijigarriak izango dira erabaki judiziala irmo bihurtzen den zergaldian.

- Langabezi prestazioa ordainketa bakarrek modaltatean** jaso bada lan araudian aurreikusitakoaren arabera, baina zergatik salbuesteko baldintzak betetzen ez baditu<sup>37</sup>, ordainketa modalitate bakarrean egin izan ez balitz prestazioa jasotzeko eskubidea emango zuten zergaldi guztietan egotzi ahal izango da prestazioa. Egozpena proportzionalki egingo da, hau da, ordainketa bakarra egin izan ez balitz zergaldi bakoitzean zenbat denboran izango zen prestazioa jasotzeko eskubidea kontuan hartuz.
- Zenbatetsitako errentak** produzituztat jotzen diren zergaldiari egotziko zaizkio.
- Zergadunak **atzerria aldatu badu bere egoitza** eta, horregatik, zergadun izateari utzi badio, egotzeko dauzkan errenta guztiak egoitza aldatu aurreko tokian zerga honengatik aitortu behar zuen azken zergaldiko oinarri ezargarrian sartuko dira, erregelamenduz finkatzen diren baldintzetan. Beharrezkoa izanez gero, aitorten likidazio osagarri bat egingo da, baina zigorrak, berandutza interesik edo inolako errekar gurik gabe.
- Zergaduna hiltzen bada**, egotzi gabe gelditu diren errenta guztiak aitortu behar den azken zergaldiko oinarri ezargarrian integratuko dira.

## 2.10 Nola baloratzen dira zenbatetsitako etekinak?

Lanaren etekinak ordainduak izan direla jotzen da.

Errenta zenbatetsien balorazioa **merkatuko ohiko balioaren** arabera egingo da. Merkatuko ohiko balioztat subjektu independenteen artean adostuko litzatekeen kontraprestazioa izango da.

Nolanahi ere, frogak onartzen dira egindako ordainketa balio hori baino txikiagoa izan dela edo ordainketarik ez dela egon erakusteko. Froga bideak zuzenbidean onartzen direnak dira.

## 2.11 Eragiketa lotuak

Pertsona edo entitate lotuen arteko eragiketak merkatuko balio normalaren arabera baloratuko dira, Sozietateen gaineko Zergaren araudiak<sup>38</sup> aurreikusitako eran.

Pertsona edo entitate lotuak izan daitezke:

- Entitate** bat eta bertako **bazkide** edo **partaide**, baldin eta azken honek duen portzentajea oro har %5ekoa edo handiagoa bada, edo, bestela, %leko portzentajea duenean sozietatearen baloreak merkatu arautu batean kotizatuz gero.
- Entitate** bat eta bertako **kontseilari** edo **administratzaileak**.
- Entitate** bat eta bertako **bazkide**, **partaide**, **kontseilari** edo **administratzaileen ezkontidea**, maiztaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eraturitako **izatezko bikote-laguna** edo **ahaidetasun harreman batengatik lotutako pertsona**. Harreman hori zuzeneko zein zeharkakoa izan daiteke, odolkitetasunezkoa, ezkontza bidezkoa edo izatezko bikoteak ekar lezakeena, hirugarren mailaraino.
- Aurreko kasuetako** edozein, **talde bereko entitateekin**.

<sup>37</sup> Ikus 1.7 apartatua 1. kapituluaren barruan, "Sarrera" izenekoan. Aitortu behar ez diren errentak azaltzen dira bertan.

<sup>38</sup> Ikus Sozietateen gaineko Zergaren araudia, eragiketa lotuak baloratzeko erregelak jasotzen dituen.

