

14

Testamentu-ahalordea erabili gabe duten herentzien zerga araubidea

- 14.1 Aplikatzen diren arauak
- 14.2 Salbuespenak
- 14.3 Jabetasuna
- 14.4 Oinarri likidagarria
- 14.5 Kenkariak
- 14.6 Beste minorazio batzuk
- 14.7 Ordainketa
- 14.8 Zergaldia
- 14.9 Erantzukizunak

14.1 Aplikatzen diren arauak

Errentak baldin badatoz testamentu-ahalardea erabili gabe duten heren tzietatik, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarriaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 12.6. artikuluan jasotakoaren arabera, errenta horiei aplikatuko zaizkie aipatutako foru arauan ezarritako xedapen orokorrak eta hura garatzen duten erregelamenduzko xedapenak, artikulua honetako hurrengo apartatueta jaso tzen diren

14.2 Salbuespenak

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen heren tziako ondasun edo eskubideak eskualda tze agatik lor tzen diren ondare irabaziak edo galerak zerga honetatik salbue tsita daude, eskualdaketa horrek oinorde tzen eta dohain tzen gaineko zergaren sor tza pena ez badakar.

Halaber, zerga honetatik salbue tsita daude Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarriaren 17ko 3/2014 Foru Arauak 35. artikuluan aipatzen dituen kapital higigarriaren etekinak, besteren kapitalak hartu eta erabil tzea adiera tzen duten aktiboak eskualdatze agatik lortutakoak, baldin eta, testamentu-ahalardea erabili gabe duen heren tziaren parte izanik, eskualdaketa horrek oinorde tzen eta dohain tzen gaineko zergaren sor tzapena ez badakar.

14.3 Jabetasuna

Zerga oinarria zehazteari begira, jarduera ekonomikoaren etekinak testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren bidez lortutakotzat joko dira beti, kontuan hartu gabe zuzenean parte hartzen duen jarduera ekonomikoan ala ez.

14.4. Oinarri likidagarria

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren kargura epailearen erabakiz ordaindutako urteko mantenua baino ez da murriztuko, hala badagokio, zerga-oinarri orokorrean eta aurrezpenaren zergaoinarrian.

14.5. Kenkariak

Zergaren kuota likidua kalkulatzeko, kuotan aplikatuko diren kenkari bakarrak nazioarteko ezarpen bikoitzarengatik, mezenasgo jarduerengatik eta inbertsioengatik eta beste jarduerengatik ezarritako kenkariak izango dira.

14.6. Beste minorazio batzuk

Testamentu-ahalardea erabili gabe duten heren tziei dagozkien oinarri likidagarri negatiboak, jarduera ekonomikoaren etekinen saldo negatiboak, zerga oinarri orokorraren ondare galerak, eta kuota nahikoa ez izateagatik aplikatu ez diren kuota kenkariak bakar-bakarrik konpen tsatu daitezke, zerga

araudiak baimentzen duenean, heren tzia horiei dagozkien oinarri likidagarri positiboekin, jarduera ekonomikoaren etekinetatik datozen saldo positiboekin, zerga oinarri orokorraren ondare irabaziekin eta kuota positibo osoekin.

14.7. Ordainketa

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziak zerga ordaintzeko obligazioa du, eta haren betebeharra da, baita ere, foru arau honetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarriaren 17ko 3/2014 Foru Arauan, eta hura garatzen duten erregelamenduzko xedapenetan ezartzen diren gainerako obligazioak betetzea.

14.8. Zergaldia

Zergaldia urtebete naturala baino laburragoa izango da, baldin eta abenduaren 31 ez den beste egun batean testamentu-ahalardea osorik eta modu ezeztazinean erabil tzen bada, eta hura azken tzeke beste edozein arrazoietako bat gerta tzen bada. Horrelakoetan, zergaldia egun horretan amaituko da, eta zerga une horretan sortuko da.

14.9. Erantzunkizuna

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziari buruz ezarritako obligazio formal eta materialak betetzea herentziaren administratzaileari dagokio.

Orobat, testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziaren administratzailea erantzule subsidiarioa izango da bi zergen ordainketari dagokionez.

Testamentu-ahalardea erabili gabe duen herentziako ondasun eta eskubideek bi zergetan tributatu dute, haien eduki tzailea zeinahi dela ere, salbu eta eduki tzaile hori erregistroko fede publikoak babestutako hirugarren bat bada, edo, ezin inskriba daitezkeen ondasun higigarrien kasuan, onustez etan titulu zuzenarekin justifikatzen bada ondasun eta eskubideok merkataritako edo industriako establezimendu batean esku-ratu direla.

Horretarako, aurreko paragrafoan aipatutako ondasun eta eskubideen eskualdaketa, ondasun eta eskubide horiek testamentu-ahalardea osorik edo partez eta modu ezeztazinean erabiltzeagatik edo ahalorde hori azkentzeagatik eskualdatzen badira, eskuhartzen duten notarioek, beraiek eskuetsitako agirietan, ohartarazi behar dute ezen ondasun eta eskubide horiekititulu honetan aipatzen diren eta eskualdaketa baino lehen sortutako zergen kuota ordaintzeari lotuta geratzen direla, ordaintzeko obligazioa preskribatzen ez den bitartean. Era berean, Jabetzako edo Merkataritzako Erregistratzaileek orribazterreko ohar baten bidez adierazi behar dute ondasunak eta eskubideak titulu honetan aipatzen diren eta eskualdaketa baino lehen sortutako zergen kuota ordaintzeari lotuta geratzen direla, ordaintzeko obligazioa preskribatzen ez den bitartean.