



Foru Araua aurreproiektua, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru araua aldatzen duena langileek enpresan parte hartzea bultzatzeko.

HITZAURREA

Gaurko koituntura ekonomikoan, herri administrazio ororen erronketako bat da produkzio ehuna indartzea, lurraldeko enpresa inbertsioaren sustapena dela medio.

Bestalde, gaur bizi dugun globalizazio ekonomikoaren testuinguruan, interes berezikoak dira enprekin eta lurraldearekin konprometitutako pertsonen enpresetan egiten dituzten inbertsioak, deslokalizazioa bezalako arriskuak horren presente ez egotea ahalbidetzen duten neurrian.

Dudarik gabe, enprekin konprometitu dauden pertsonen artean bertan lan egiten duten pertsonak daude, plantillak alegia.

Hori dela-eta, egoki iritzi da zerga alorreko araudian zenbait aldaketa sartzea enpresa inbertsioa errazteko, langileek enpresen jabetzan parte hartuz.. Gainera, enpresen finantzabide horrekin, langileek parte hartu dezakete bai enpresen kudeaketan bertan eta bai erabaki estrategikoak hartzeko prozesuetan, eta hori, azken batean, enpresa proiektuari berari gertatzen zaio onuragarri.

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren araudiak baditu dagoeneko arautuak hainbat pizgarri langileek enpresaren jabetzan parte har dezaten sustatzeko. Eskualdatzailearen ikuspuntutik, ulertzen da enpresen eskualdaketan –izan enpresa hori banakakoa izan sozietarioa– ez dagoela ondare irabazi edo galerarik enpresa eskuratzen dutenak bertako langileak direnean. Eta eskuratzailen ikuspuntutik, aipatzekoa da langileek kenkari bat aplikatu dezaketela kuotan beren enpresako edo sozietate taldeko beste enpresa bateko akzio edo partaidetzak eskuratzen dituztenean.

Foru arau honek pizgarri horietan sakondu nahi du, eta, horretarako, ezabatzen ditu horrelako erabakiak hartzeko gaur dauden oztopoak, eta pizgarriak egokitzen ditu bai egungo errealitate sozialera eta bai parte hartze tresna berrietara.

Horrela, malguagoa egiten da enpresaburu eskualdatzaileak ondare irabaziagatik zergarik ez ordaintzeko ezarrita dauden baldintzetako bat, eskualdatzailearen adinarena. Izan ere, zerga onuraz gozatzeko, ez da eskatzen hirurogeita bost urte edo gehiago izatea; horren ordez, nahikoa da hirurogei urte beteta edukitzea. Malgutze hori bera egiten da, baita ere, familiaren esparruan enpresaren ondorengotzarako aurreikusita dagoen pizgarriari dagokionez.

Era berean, bai enpresaburu eskualdatzaileak eta bai langile eskuratzailak aplika dezaketen zerga onuraren esparruan, desagertzen da enpresako langile guztiei edo plantillako kolektibo jakin batzuei aurretiazko eskaintza bat egiteko beharkizuna. Izan ere, beharkizun horrek nabarmen hertsatzen zuen eragiketa horien bideragarritasuna, eta haien arrakasta oztopatzen zuen.



Halaber, bi aldeek –enpresaburu eskualdatzaileak eta langile eskuratzzaileek– aplika dezaketen zerga onuraren esparruan ere, errazten da eskurapena egin ahal izatea eskualdatutako enpresetako langileek osatutako sozietateen bitartez, formula hori ari baita erabiltzen jada Gipuzkoako enpresen esparruan, eta handi samarrak diren enpresen kudeaketa errazten du gainera.

Langileek enpresan parte hartzeagatik aplikatzen den kenkariari dagokionez, berrikuntza hauek nabarmendu daitezke:

- 100eko 10etik 100eko 15era igotzen da kenkaria.
- Urteko muga, 1.200 eurokoa lehen, orain 1.500 eurokoa da eskuratzzailea gizonetzkoa denean, eta 2.000 eurokoa emakumezkoa denean.
- Gainera, urteko mugak gairiditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik kendu gabe geratzen diren kopuruak, hurrengo lau ekitaldietan kendu ahal izango dira.
- Azkenik, ezartzen da ezen zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan zehar kentzen dituen zenbatekoen batura ezin dela izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuratzzailea gizonetzkoa denean, edo 8.000 eurotik gorakoa, emakumezkoa denean.

Nobedade horien artean, azpimarratu behar da neurri positiboak hartzen direla emakumeen eta gizonen arteko berdintasun erreal eta eraginkorra bultzatzeko, hala ezartzen baitu martxoaren 9ko 2/2015 Foru Arauak, emakumeen eta gizonen berdintasunari buruzkoak. Helburua da langileek enpresetan parte hartzeko prozesuan genero berdintasuna sustatzea, eta horrekin emakumeei erraztea enpresetako zuzendaritza organoetara iritsi ahal izatea.

Arrazoi beretik ere, ezartzen da ezen langileek borondatezko eszedentzia eskatzen badute senideak zaintzeko, egoera horretan emandako denbora-tarteak lan egindako epealditzat hartuko direla.

Bestalde, gorago aipatutako aldaketen ondorioz, doikuntza hauek ere egiten dira bidenabar:

- Langileen aldeko kostu bidezko eskualdaketa batean diferentzia positiborik gertatzen bada merkaturako balio normalaren eta eskualdaketa balioaren artean, diferentzia positibo hori ez da hartzen gauza bidezko lan etekintzat.
- Ezartzen da ezen langileek enpresan parte hartzeagatik 2016a baino lehenago zergaldietan aplikatutako kenkariak ez direla konputatuko zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan aplika dezakeen kenkariaren 6.000 euroko mugaren ondorioetarako.
- Hogeita seigarren xedapen gehigarria aldatzen da, bertan arautzeko ezen sozietatearen akzio edo partaidetzak sozietate horretako edo sozietate taldeko langileek eskualdatzen dituztenean, eskualdaketa izandako ondare irabazi edo galerak kalkulatzeko, eskurapenaren unean geroko eskualdaketa begira adostutako prezioa hartuko dela merkaturako baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako prezioetat.

Azkenik, foru arauaren xedapen iragankorrak berariaz dio ezen 2016ko urtarrilaren 1etik foru arau hau indarrean jarri bitartean akzioak edo partaidetzak eskuratu edo harpidetu badira, eskurapen edo harpidetza horiei foru arau honetan onartutako kenkaria aplikatuko zaiela, hala behar denean.



Artikulu bakarra. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren foru araua aldatzea.

Xedapen hauek aldatzen dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan:

Bat. 17.2 artikuluari g) letra gehitzen zaio, honako hau dioena:

«g) Merkatuko balio normalaren eta eskualdaketa balioaren arteko diferentzia positiboa, langileei enpresak zein akzio edo partaidetzak eskualdatzen zaizkienean foru arau honen 41.2 artikuluko d) letran aurreikusitako kasuetan.»

Bi. 41.2. artikuluko c) eta d) letrak honela geratzen dira idatzita:

«c) Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren foru arauko 6. bis artikuluan aipatzen diren enpresen edo akzio zein partaidetzen kostu gabeko eskualdaketatik, ezkontidearen, izatezko bikote-lagunaren edo aurreko zein ondorengo ahaideen alde egiten direnean, betiere beharkizun hauek betetzen badira:

Lehena. Eskualdatzaileak hirurogei urte edo gehiago eduki behar ditu, edo ezintasun iraunkorreko egoeran egon behar du, izan absolutua izan baliaezintasun handikoa.

Bigarrena. Eskualdatzaileak zuzendaritza lanak egin izan baditu, eskualdaketa unetik beretik lan horiek egiteari utzi behar dio eta ezin ditu jaso lan horiei dagozkien ordainsariak.

Ondorio horietarako, sozietatearen administrazio kontseiluko kide hutsa izatea ez da zuzendaritza funtzioen barruan sartuko.

Hirugarrena. Eskuratzailerak dohaintzaren eskritura publikoa egin ondorengo bost urteetan mantendu behar du jaso duen enpresa edo akzio zein partaidetzak, non eta epe horren barruan ez den hiltzen edo enpresa ez den likidatzen konkurtso-prozedura baten ondorioz. Halaber, eskuratzailerak ezin izango du egin inolako xedapen egintzarik edo sozietate-eragiketarik, zuzenean edo zeharka eskurapen balioa nabarmen murriztu dezakeenean.

Adierazitako mantentze epea betetzen ez bada, eskualdatzaileak zerga egoera erregularizatu beharko du epea bete ez den ekitaldiko autolikidazioan. Erregularizazioaren barruan berandutze-interesak ere sartuko dira.

Eskuratu ondoren zergadunak ondare elementuak atxiki badizkio jarduera ekonomiko bati, ezinbestekoa izango da elementu horiek etenik gabe egotea jarduerari atxikita eskualdaketa egin aurreko bost urteetan gutxienez.

c) letra honetan jasotakoa jasota ere, akzio eta partaidetzen eskualdaketa, ondare irabazia edo galera egongo da bi balio hauen arteko proportzioari dagokion zatian: batetik, jarduera ekonomikoari atxiki gabeko aktiboen balioa –ken jardueratik ez datozen zorren zenbatekoa– eta, bestetik, entitatearen ondare garbiaren balioa. Erregela horiek berak aplikatuko dira, hala badagokio, partaidetutako entitateen akzio eta partaidetzen balorazioan, entitate edukitzailearen partaidetzen balioa zehazteko.



Zergadunak c) letra honetan aipatzen diren eskualdaketetako bat egiten duenean, eragiketari buruzko datuak jaso behar ditu autolikidazioan.

d) Aberastasunaren eta fortuna handien gaineko zergaren foru arauak 6.bis artikuluan aipatzen dituen enpresen edo akzio zein partaidetzen eskualdaketetan, baldin eta eskualdaketa horiek enpresan edo taldeko sozietateetan jarduten duen langile baten edo gehiagoren alde egiten badira—sozietate taldeak Merkataritza Kodearen 42. artikulua izan behar du eratu—, eta, gainera, aurreko letran aurreikusitako baldintzez gain, honako hauek ere betetzen badira:

Lehena. Langile eskuratzailleek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan izan behar dute arituak enpresan edo taldeko sozietateetan. Ondorio horietarako, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbora-tarteak ere lan egindako epealditzat hartuko dira.

Bigarrena. Aurreko letrako hirugarren baldintzaren lehen paragrafoan aipatutako bost urteko epea enpresaren edo haren akzio edo partaidetzen eskualdaketa egunetik aurrera konputatuko da, eta ezinbestekoa izango da eskualdaketa hori jasota uztea zerga Administrazioari aurkeztu behar zaion eskritura publiko edo agiri pribatuan.

Langile eskuratzailleak ekarpenean ematen badizkio eskuratutako akzio edo partaidetzak aurrerago arautzen diren eta langileek berek eraturako entitateetako bati, baldintza hau betetzen dela ulertuko da langile horrek aurreko paragrafoan aipatutako epea osatu arteko denboran mantentzen duenean partaidetza entitate horretan.

Hirugarrena. Aurreko bigarren baldintzan jasotako epean zehar, langile eskuratzailleek lanean jarraitu behar dute, langile gisa, enpresan edo taldeko sozietateetan. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta aipatutako entitateetako batean borondatezko eszedentzian dauden langileek bertan jarraitzen dutela lanean eszedentziak iraun bitartean.

Langileek ez dute baldintza hori bete beharko baldin eta, eskualdaketa behin egindakoan, enpresan lan egiteari utzi badiote ezintasun iraunkor osoa, absolutua edo baliaezintasun handia aitortu zaielako.

Laugarrena. Aurreko bigarren baldintzan aurreikusitako epean zehar, langile bakoitzak enpresan zuzenean edo zeharka izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaileena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa. Enpresa talde bateko kide bada, aurreko baldintza taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete beharko da.

Eskualdaketa enpresako edo taldea osatzen duten sozietateetako langileen alde egiten dela joko da, eskuratzaillea entitate bat denean eta, gainera, entitate horrek baldintza hauek betetzen dituenean:

a') Enpresa horretako edo taldeko sozietateetako langileak izatea partaide bakarrak, eta langile horiek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan jardutea bertan. Ondorio horietarako, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbora-tarteak ere lan egindako epealditzat hartuko dira.



b') Bere aktiboaren gutxienez 100eko 90 enpresa horretako edo taldeko sozietateetako akzio eta partaidetzak izatea. Entitatea eskualdaketa egin aurreko bi hilabeteetan eratu bada, edo epe horren barruan kapitala zabaldu badu diruzko ekarpenen bidez, beharkizun hori exijituko da eragiketa formalizatzen denetik aurrera.

Aurreko bi baldintzak ez dira bete gabekotzat hartuko, baldin eta, aurreko paragrafoan aipatutako entitate eskuratzailerak, aurreko b') letran ezarritako aktiboa osatze aldera, behin-behinean 100eko 20rainoko akzio edo partaidetza propioak eskuratzen baditu, bi urte igaro aurretik letra honetan aipatzen diren langileei eskualdatzeko.

Akzioak eta partaidetzak mantentzeko epea, bigarren beharkizunean aipatua, exijituko zaie bai langileek eraturako entitateari, entitateak berak eskuratutako akzio eta partaidetzei dagokienez, eta bai langileei, entitatean dituzten akzio eta partaidetzei dagokienez. Entitatea desegiten bada epea bete aurretik, epea osatzeko ezinbestekoa izango da bazkide langileek beren akzioak eta partaidetzak mantentzea.

Eskurapenak aurreko paragrafoetan aurreikusitako entitateek eginak direnean, entitatea osatzen duten langileei dagokie d) letra honetako hirugarren eta laugarren baldintzak betetzea.

d) letra honetako bigarren, hirugarren eta laugarren beharkizunetan adierazitako baldintzak betetzen ez badira, eskualdatzailerak zerga egoera erregularizatu behar du baldintzak bete ez diren ekitaldiko autolikidazioan, eskualdaketa langileei egin nahiz haiek eraturako entitateei egin. Erregularizazioaren barruan berandutze-interesak ere sartuko dira.

Enpresen edo akzio zein partaidetzen eskualdaketa kostu bidezkoa izan bada, geroko eskualdaketa batean zer ondare irabazia izan den kalkulatzeko langileak kontuan hartu behar duen eskurapen balioa benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Aurreko c) letrako azken-aurreko paragrafoan esandakoa d) letra honetan jasotako akzio eta partaidetzen eskualdaketan ere aplikatuko da.

Zergadunak d) letra honetan aipatzen diren eskualdaketatik bat egiten duenean, eragiketari buruzko datuak jaso behar ditu autolikidazioan.

d) letra honetan aurreikusitakoa ez da aplikatuko akzio eta partaidetzen eskualdaketa akzio edo partaidetza horien gaineko aukerak baliatuta egiten denean.»

Hiru. 46. artikuluko azken paragrafoa honela geratzen da idatzita:

«Foru arau honen 41. artikuluko 2. apartatuaren c) eta f) letretan aipatzen diren kostu gabeko eskurapenetan, dohaintza-hartzailea dohaintza-emailearen lekuan subrogatuko da ondasunen eskurapen balio eta datei dagokienez.»

Lau. 89. artikulua honela geratzen da idatzita:

«89. artikulua. Kenkaria langileek enpresan parte hartzeagatik.

1. Zergadunek 100eko 15eko kenkaria egin ahal izango dute, zergaldian zehar eskudirutan ordaindutako kopuruengatik, kopuru horiek ondoren aipatzen diren entitateetako akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzeko erabili dituztenean. Entitate horiek izan daitezke:



a) Langile gisa jarduten duten entitatea, betiere eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan lan egin badute bertan.

b) Lan egiten duten entitatea sozietate talde bateko kide bada Merkataritza Kodearen 42. artikuluan jasotakoaren arabera, sozietate talde horretako edozein entitate. Kasu honetan, ezinbesteko beharkizuna izango da eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan jardun izana langileek taldeko sozietateetan, eta, ondorio horietarako, sozietate taldeko entitate multzoa hartuko da kontuan.

c) Baldintza hauek betetzen dituen beste edozein entitate:

a') Apartatu honetako a) eta b) letretan aipatzen diren entitateetako langileak izatea partaide bakarrak, eta langile horiek eskurapena egin aurreko bost urteetatik gutxienez hirutan lan egitea bertan, letra horietan jasotako eran.

b') Bere aktiboaren gutxienez 100eko 90, a) eta b) letretan aipatutako akzio edo partaidetzak izatea. Akzio edo partaidetzak eskuratu edo harpidetu badira entitatea eratzeke edo kapitala zabaltzeko, entitateak bi hilabeteko epea izango du baldintza hau betetzeko.

Bi baldintza horiek ez dira bete gabekotzat hartuko, baldin eta, c) letra honetan aipatzen den entitateak, b') letran ezarritako aktiboa osatze aldera, behin-behinean 100eko 20rainoko partaidetza propioak eskuratzen baditu, bi urte igaro aurretik a') letran aipatzen diren langileei eskualdatzeko.

a) letrako entitatean edo b) eta c) letretan aipatutako sozietate taldeko entitateetan lan egindako denbora konputatzeari begira, senideen zaintza dela-eta langileak borondatezko eszedentzian egon badira entitate horietako batean, egoera horretan emandako denbora-tarteak ere lan egindako epealditzat hartuko dira.

2. Urteko kenkaria ezingo da izan 1.500 euro baino handiagoa, eskuratzailerak gizonezkoa denean, edo 2.000 euro baino handiagoa, emakumezkoa denean.

Kopuruak ezin badira kendu aurreko paragrafoan ezarritako mugak gainditzeagatik edo kuota osoa nahikoa ez izateagatik, hurrengo lau ekitaldietan kendu ahal izango dira, betiere aipatutako mugak errespetatuz.

Zergaldi jarraituetan zehar zergadun bakoitzak artikuluko honen arabera kendutako zenbatekoen batura ezingo da izan 6.000 eurotik gorakoa, eskuratzailerak gizonezkoa denean, edo 8.000 eurotik gorakoa, emakumezkoa denean.

3. Gainera, kenkaria aplikatzeko baldintza hauek bete behar dira:

a) 1. apartatuan aipatzen diren baloreak ezin dira egon onartuta balore merkatu arautuetan negoziatzeko.

b) 1. apartatuko a) eta b) letren kasuan, entitateak ezin dira izan ondare sozietateak, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak ezarritako moduan.

1. apartatuko c) letraren kasuan, baldintza hori bete beharrekoa izango da entitatearentzat edo entitateentzat, haien akzio edo partaidetzak letra horretan aurreikusita dagoen 100eko 90ko portzentajea zehazteko konputatzen direnean.



c) Kenkari honetarako eskubidea ematen duten akzio edo partaidetzak bost urtez mantendu behar dira gutxienez, salbu eta langile eskuratzailerik edo harpideduna epe horren barruan hiltzen denean edo enpresa konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen denean.

Akzio edo partaidetzak eskuratzen edo harpidetzen dituen langileak ekarpenean ematen badizkio akzio edo partaidetza horiek 1. apartatuko c) letran aipatutako entitateetako bati, baldintza hau betetzen dela ulertuko da langile horrek aurreko paragrafoan aipatutako epea osatu arteko denboran mantentzen duenean partaidetza entitate horretan.

1. apartatuko c) letraren kasuan, baloreak mantentzeko beharkizuna bete beharko dute bai langileek eraturako entitateak, eskuratutako eta harpidetutako akzio edo partaidetzei dagokienez, eta bai langileek berek, entitatearen beraren partaidetzei dagokienez. Entitatea desagiten bada epe hori bete aurretik, epea osatzeko ezinbestekoa izango da bazkide langileek beren akzioak eta partaidetzak mantentzea.

d) Apartatu honetako c) letran aurreikusitako epean, ezinbestekoa da eskuratzailerik edo harpidedunak lanean jarraitzea dela entitatean bertan dela sozietate taldeko beste batean, salbu eta, eskurapenaren ondoren, bertan lan egiteari utzi badio ezintasun iraunkor osoa, absolutua, edo baliaezintasun handia aitortu zaiolako. Ondorio horietarako, ulertuko da senideen zaintza dela-eta aipatutako entitateetako batean borondatezko eszedentzian dauden langileek bertan jarraitzen dutela lanean eszedentziak iraun bitartean.

1. apartatuko c) letraren kasuan, entitatea osatzen duten langileei dagokie baldintza hau betetzea.

e) Akzio edo partaidetzak 1. apartatuko a) eta b) letretan aipatzen diren entitateetan eskuratzen edo harpidetzen badira, langile bakoitzak zuzenean edo zeharka enpresan izan dezakeen partaidetza, barruan sartuta ezkontidearena edo izatezko bikote-lagunarena, aurreko ahaideena edo adoptatzaileena, ondorengo ahaideena eta adoptatuena, eta zeharkako ahaideena hirugarren graduraino, ezin da izan 100eko 20tik gorakoa apartatu honetako c) letran aurreikusitako epean. Entitatea sozietate talde bateko kide bada, baldintza hori taldea osatzen duen entitate bakoitzari dagokionez bete beharko da.

1. apartatuko c) letraren kasuan, entitatea osatzen duten langileei dagokie baldintza hau betetzea, ez entitateari.

4. 3. apartatuko baldintzak edo 1. apartatuko c) letrako portzentajea, aktiboaren osaerari buruzkoa, zergaldiko edozein egunetan ez betetzeak, kendutako kopuruak itzuli beharra ekarriko du berekin, berandutze-interesak barne. Itzuli beharreko zenbatekoa kalkulatzeko, kendutako kopuruari baldintza bete ez den zergaldiko kuota diferentzialari batu behar zaio. Dena den, zergadunak beti izango du aukera kendutako kopuruak eta dagozkien berandutze-interesak lehenago ordaintzeko.

1. apartatuko c) letran aipatzen diren entitateetako akzio eta partaidetzen eskurapen edo harpidetzetan, langileren batek, edo bat baino gehiagok, ez baditu betetzen c), d) eta e) letretan ezarritako beharkizunak, langile horiek bakarrik izango dute kendutako kopuruak erregularizatzeko obligazioa.

1. apartatuko c) letraren b') letran aipatzen den gutxienerako portzentajea ez betetzeagatik lehen paragrafoan ezarrita dagoen obligazioa ez da zertan bete beharko, baldin eta ez-betetze hori gertatu bada taldeko entitate bat edo batzuk, zeinen akzio edo partaidetzak konputatzen baitira



portzentajea zehazteko, konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatu badira, eta ez-betetze hori bi hilabeteko epean zuzentzen bada. Entitateen akzio edo partaidetzak konputagarriak badira aktiboaren 100eko 90eko portzentajea zehazteko, eta entitate horiek guztiak konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatzen badira, ez da exijitu ez-betetze hori zuzentzea.

5. Artikulu honetan ezarritakoa ez da aplikatuko eskurapena akzio edo partaidetzen gaineko aukerak baliatuta egiten denean.

6. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak 115. artikularen 3. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, artikulu honetan aurreikusitako kenkariak aplikatu ahal izateko, zergadunak berariaz adierazi behar du, ekitaldiko autolikidazioa aurkeztean, aplikazioaren aldeko aukera egiten duela.»

Bost. Hogeita seigarren xedapen gehigarria honela geratzen da idatzita:

«Hogeita seigarrena. Lan sozietateen eta bestelako sozietateen akzio edo partaidetzak eskualdatzea.

1. Lan sozietateen lan motako akzio edo partaidetzen eskualdaketan zer ondare irabazi eta galera izan diren kalkulatzeko, sozietate-kontratueta, kontratu sozialetan edo sozietatearekin hitzartutakoetan ezarritako prezioa merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako prezioztat hartuko da foru arau honen 47.1 artikuluko b) letraren bigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako. Erregela hau aplikatu ahal izateko, eskualdaketan jasotako prezioak bat etorri behar du sozietate-kontratueta, kontratu sozialetan edo sozietatearekin hitzartutakoetan ezarritako prezioarekin.

2. Orobat, sozietatearen akzio edo partaidetzak sozietate horretako edo sozietate taldeko langileek eskualdatzean zer ondare irabazi edo galera izan diren kalkulatzeko, akzio edo partaidetza horien eskurapenaren unean geroko eskualdaketari begira adostutakoa, horixe hartuko da merkatuko baldintza normaletan alderdi independenteek adostutako prezioztat, foru arau honen 47.1 artikuluko b) letraren bigarren paragrafoan ezarritakoaren ondorioetarako.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa berdin aplikatuko da langileek foru arau honen 89.1 artikuluko c) letran aurreikusitako baldintzak betetzen dituzten entitateen akzio edo partaidetzak eskualdatzen dituztenean.

Apartatu honetan xedatutakoa aplikatzeko, bi baldintza hauek bete behar dira: - Eskuratzailleak bete behar ditu foru arau honen 89. artikuluko langileek enpresan parte hartzeagatik arautzen duen kenkarirako baldintzak. Eskuratzaila 89. artikularen 1. apartatuko c) letran aurreikusitako entitateetako bat denean, entitate horrek bete beharko ditu 89. artikuluko entitate horientzat aurreikusten dituen baldintzak.

- Eskualdaketan jasotako prezioak bat etorri behar du geroko eskualdaketari begira eskurapenaren unean adostutakoarekin. Ezinbestekoa da adostutako hori eskritura publikoan jasotzea.»

Sei. Beste xedapen iragankor bat gehitzen da, hogeita hamaikagarrena, honako hau dioena:

«Hogeita hamaikagarrena. Langileek enpresan parte hartzeagatik 2016ko urtarrilaren 1a baino lehen aplikatutako kenkaria.



Langileek enpresan parte hartzeagatik zergadun bakoitzak zergaldi jarraituetan kendutako zenbatekoen muga, hain zuzen ere foru arau honetako 89.2 artikuluko hirugarren paragrafoan ezarritakoa, aplikatzearen ondorioetarako, 2016a baino lehenago zergaldietan kontzeptu horregatik kendutako kopuruak ez dira konputatuko.»

XEDAPEN IRAGANKORRA

Bakarra. Langileek 2016an eskuratzea akzioak eta partaidetzak.

Langileek 2016ko urtarrilaren 1etik foru arau hau indarrean jarri arteko epean eskuratu edo harpidetu badituzte akzioak edo partaidetzak lan egiten duten entitatean edo sozietate taldeko beste batean, aplikagarria izango dute, dagokienean, enpresan parte hartzeagatik araututako kenkaria, foru arau honek Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauaren 89. artikuluari emandako idazkera kontuan hartuta.

AZKEN XEDAPENA

Bakarra. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru arau hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2016ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.