

**4/2015 FORU ARAUA, martxoaren 25ekoa, Oinordetza eta Dohaintzen Gaineko Zergari
buruzkoa (BAO Apirilaren 1ekoa)**

I. TITULUA. IZAERA ETA APLIKAZIO-EREMUA.

1. artikulua. Izaera eta xedea.

Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga zerga zuzena eta subjektibo bat da, pertsona fisikoek dohainik lortzen dituzten ondare-gehikuntzak kargatzen dituen, hain zuzen foru-arau honetan ezarritako moduan.

2. artikulua. Zergaren aplikazio-eremua eta ordainarazpena.

1. Foru-arau honetan ezarritakoa bete behar pertsonalaren zioz aplikatuko zaie ohiko egoitza Espainian duten zergadunei, honako kasu hauetan:

- a) «Mortis causa» eskuraketetan, baldin eta sortzapenaren egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Bizkaian bada.
- b) Bizitzaren gaineko aseguru onuradunek aseguratuaren heriotzaren ondoren kopuruak hartzen dituztenean, baldin eta sortzapenaren egunean kausatzailearen ohiko bizilekua Bizkaian bada.
- c) Ondasun higiezin eta haien gaineko eskubideen dohaintzetan, higiezin horiek Bizkaian kokatuta baldin badaude.
- d) Gainerako ondasun eta eskubideen dohaintzetan, dohaintza-hartzaileak ohiko bizilekua Bizkaian baldin badauka sortzapenaren egunean.

4. artikulua. Zerga-egitatea.

Honako hau da zerga-egitatea:

- a) Ondasunak eta eskubideak jarauntsiz, legatuz edo beste edozein oinordetza-tituluz eskuratzea.
- b) Ondasunak eta eskubideak dohaintzaz edo beste edozein doako eta «inter vivos» negozio juridikoz eskuratzea.
- c) Bizitzaren gaineko aseguru-kontratuen onuradunek kopuruak jasotzea, kontratua egin duena onuraduna ez denean, [...]

7. artikulua. Zerga honen menpe ez dauden kasuak.

Honako hauek ez daude zerga honen menpe:

1. Onuradunek honako hauetatik jasotzen dituzten prestazioak, baldin eta hartzaileari dagokion Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpe badaude:

- a) Pentsio Planak [...].
- b) Borondatezko Gizarte Aurreikuspeneko Erakundeak [...] prestazioak
- c) [...] aurreikuspen plan aseguratuak eta enpresen gizarte aurreikuspeneko planak.

5. artikulua. Salbuespenak

Honako hauek geratuko dira salbuetsita:

1. **INDARGABETUA** Jaraunspenezko eskuraketak, baldin eta eskuraketok subjektu pasiboaren ezkontidea hil eta gero gertatzen badira, edo haren izatezko bikotea (maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat etorritik osatutakoa) odol-ahaidetasun zuzeneko aurreko edo ondorengo, gurasotzako edo umeordea hildakoan jazotzen badira

2. **INDARGABETUA** Heriotza-kasurako bizi-aseguruetan aseguru konpainia edo erakundeengandik jasotako kopuruak, baldin eta kontratugilearen edo aseguruaren hartzailearen eta onuradunaren arteko harremana ezkontidearena, izatezko bikotearena (maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat etorritik osatutakoa) aurrekoarena edo ondorengoarena (odol-ahaidetasunaren araberrako lerro zuzenean) edo gurasotzakoarena edo umeordearena bada.

3. **INDARGABETUA** Doako eta inter vivos eskuraketak, baldin eta eskualdatzailea eskuratzailaren ezkontidea, izatezko bikotea (maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat etorritik osatutakoa) aurrekoa edo ondorengoa (odol-ahaidetasunaren araberrako lerro zuzenean) edo gurasotzako edo umeordea bada.

13. artikulua. Zergadunak.

1. Honako hauek zergadunak dira, eta zerga ordaindu beharko dute:

- a) «Mortis causa» eskuraketetan, kausadunak eta onuraduna, azken horrek aseguratuaren heriotza-kasurako bizitzaren gaineko aseguruak jasotzen dituenetan.
- b) Dohaintzetan eta gainerako dohaineko «inter vivos» eskualdaketetan, dohaintza-hartzailea edo eskuratzaila.

17. artikulua. Sortzapena.

1. «Mortis causa» eskuraketetan eta bizi-aseguruetan, kausatzailea edo aseguruduna hiltzen den egunean sortuko da zerga, [...].

2. «Inter vivos» egiten diren dohaineko eskualdaketetan, kontratua gertatu edo egiten den egunean bertan sortuko da zerga.

IV. TITULUA. ZERGA-OINARRIA

I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK

19. artikulua. Zerga-oinarria.

1. Hauek sartzen dira zerga honen zerga-oinarrian:

- a) «Mortis causa» eskualdaketetan, kausadun bakoitzak eskuratutakoaren balio garbia, hots, ondasun-eskubideen balio errealetik kengarriak izan daitezkeen karga, zor eta gastuak kenduta ateratzen dena.
- b) Dohaintzetan eta haiekin parekatu daitezkeen dohaineko «inter vivos» eskualdaketa guztietan, eskuratutako ondasun eta eskubideen balio garbia, hots, ondasun-eskubideen balio errealetik kengarriak izan daitezkeen kargak eta zorrak kenduta ateratzen dena.
- c) Bizitzaren gaineko aseguruen ondoriozko hartukizunetan, onuradunak jasotako kopuruak.

II. KAPITULUA. «MORTIS CAUSA» ESKURAKETETARAKO ARAU BEREZIAK

30. artikulua. Banakako partaidetzaren balio garbia zehaztea.

1. Kausadun bakoitzaren banakako partaidetzaren balio garbia zehazteko, honako hauek kenduko dira ondasun edo eskubideen baliotik:

- a) Haien gaineko karga edo zamen balioa, kengarriak badira.
- b) Kengarriak izateko baldintzak betetzen dituzten zorren balioa.
- c) Gastu kengarrien zenbatekoa.

31. artikulua. Karga kengarriak.

1. Ondasunen benetako baliotik bakarrik kendu ahal izango dira haien gainean zuzenean ezarrita agertzen diren betiko, aldi baterako nahiz askatzeko moduko kargak eta zamak, ondasunen kapitala edo balioa benetan gutxitzen badute [...]

32. artikulua. Zor kengarriak.

1. «Mortis causa» eskualdaketetan, ondarearen balio garbia zehazteko, epai irmo bidez aitortuta dauden kausatzailearen zorrak ez ezik oinordetzaren kausatzaileak uzten dituen gainerako zorrak ere kengarriak izango dira, baldin eta zor horiek daudela egiaztatzen bada, agiri publiko baten bitartez edo Kode Zibileko 1227. artikuluko beharkizunak betetzen dituen agiri pribatu baten bitartez, [...]

2. Bereziki, kengarriak izango dira kausatzaileak Estatuaren, Bizkaiko Foru Aldundiaren, autonomia-erkidegoen eta beste foru-aldundi edo toki-korporazio batzuen tributuen edo Gizarte Segurantzaren zorren zioz zor dituen kopuruak, baldin eta jarauntsiko ondasunen jaraunsleek, albazeek edo administratzaileek ordaintzen badituzte, nahiz eta tributu edo zor horiek hura hil eta gero igorritako likidazioetakoak izan.

33. artikulua. Gastu kengarriak.

1. «Mortis causa» eskuraketetan, honako hauek dira kengarriak zerga-oinarria zehazteko:

- a) [...]
- b) Jaraunsleek ordaindutako azken gaixoardiko gastuak, frogatzen direnean.
- c) Lurperatze eta hiletan gastuak, frogatzen direnean.

III. KAPITULUA. DOHAINEKO «INTER VIVOS» ESKUALDAKETETARAKO ARAU BEREZIAK

34. artikulua. Kargak eta zamak kentzea. Dohaintzetan eta gainerako dohaineko «inter vivos» eskualdaketa parekagarrietan, eskuratutako ondasun-eskubideen balio errealetik bakarrik kendu ahal izango dira foru-arau honetako 31. artikuluan ezarritako baldintzak eta arauak betetzen dituzten zorrak.

35. artikulua. Zor kengarriak. Dohaintzan edo dohaineko «inter vivos» eskualdaketa parekagarri baten bitartez eskuratutako ondasunen baliotik soilik izango dira kengarriak eskualdatutako ondasun horien gaineko eskubide errealekin bermatuta dauden zorrak, eta baldin eta eskuratzaileak modu fedemailean bereganatu badu bermatutako zorra ordaintzeko betebeharra.

VI. TITULUA. LIKIDAZIO-OINARRIA

42. artikulua. Zerga-oinarriaren murrizketak.

1. Likidazio-oinarria zehazteko, foru-arau honetako hurrengo artikuluetan ezarritako murrizketak aplikatu behar zaizkio zerga-oinarriari.

Murrizketarik aplikatu behar ez bada, bat etorriko dira zerga-oinarria eta likidazio-oinarria.

2. Aurreko zenbakian ezarritakoa aplikatuta lortutako likidazio-oinarria ezin da inoiz negatiboa izan.

43. artikulua. Ahaidetasunaren ziozko murrizketak.

1. Aurreko artikuluetan ezarritakoaren kalterik gabe, «mortis causa» eskuraketetan edo beste edozein oinordetza-tituluren bidezko eskuraketetan, likidazio-oinarria kalkulatzeko, ahaidetasun-graduaren arabera murrizketak aplikatu behar zaizkio zerga-oinarriari; hona murrizketak: a) I. taldea. Ezkontideak, izatezko bikoteko kideak, odol bidezko aurreko zein ondorengo zuzeneko ahaideek edo adopzio-hartzaile zein adoptatuek egindako eskuraketak: 400.000 euro.

b) II. taldea. Bigarren graduako alboko odol-ahaideen eskuraketak: 40.000 euro.

c) III. taldea. Hirugarren graduako alboko odol-ahaideek, ezkontza bidezko ondorengo eta aurreko ahaideek -izatezko bikotea eratzearen ondoriozkoak barne- egindako eskuraketak: 20.000 euro.

d) IV. taldea. Laugarren graduako alboko ahaideek, bigarren eta hirugarren graduako ezkontza bidezkoek, urrunagoko ahaideek eta arrotzek egindako eskuraketak: ez dago murrizketarik.

Eskuratzailerik desgaitasun fisiko, psikiko edo sentsoriala badute edo mendekotasun-egoeran badaude, 100.000 euroko murrizketa aplikatuko da, kontuan hartu gabe zer murrizketa legokiekeen kausatzailearekin duten ahaidetasun-graduaren arabera. Ondorio horietarako, honako hauek dira desgaitasuna izanda edo mendekotasun-egoeran egonda murrizketarako eskubidea duten pertsonak: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan kenkarirako eskubidea duten pertsonak.

2. Bizitzaren gaineko aseguruaren zioz jasotako diru-kopuruak eskuratzen direnean, likidazio-oinarria lortzeko, aseguruaren kontratatzaile edo hartzailearen eta onuradunaren arteko ahaidetasunaren arabera murrizketak aplikatuko dira zerga-oinarrian. Hona hemen murrizketak: a) 400.000 euro, I. taldean adierazitakoa bada.

b) % 50 (200.000 euro, gehienez), II. edo III. taldeetan adierazitakoa bada.

c) % 10 (40.000 euro, gehienez), IV. taldean adierazitakoa bada.

Hala ere, aseguru kolektiboetan edo enpresek euren langileentzat kontratatzen dituztenetan, aseguratuaren eta onuradunaren arteko ahaidetasuna kontuan hartuta aplikatuko dira aurreko murrizketak.

44. artikulua. Ohiko etxebizitzarekin lotutako murrizketak.

Etxebizitza baten jabari osoa, gozamina, jabetza soila, azalera-eskubidea edo erabili edo biztantzeko eskubidea doan eskuratzen bada, «inter vivos» edo «mortis causa», eta eskuratzailerak eskualdatzailearekin batera bizi izan bazen etxebizitza horretan eskualdaketa gertatu aurreko bi urteetan, eskuraketa horrek %95eko murrizketa izango du zergaren zerga-oinarrian, 215.000 euroko gehieneko mugarekin.

Bizikidetasunari buruzko baldintza egiaztatzeko, errolda-ziurtagiria eta aldi horretan etenik gabe elkarrekin bizi izana frogatzen duen ziurtagiria aurkeztu beharko dira; horrez gain, Zuzenbidean onartzen den edozein frogabide erabiliz egiaztatu ahal izango da baldintza hori.

Artikulu honetan ezarritako gehieneko zenbatekoa gainditzen bada, bertan ezarritako zenbatekoaren mugarekin aplikatuko da murrizketa: handik gorako kopuruek ez dute murrizketarik izango.

VII. TITULUA. ZERGA-ZORRA

46. artikulua. Likidazio-erregelak.

1. «Mortis causa» edo «inter vivos» eskuraketek kausatzailearen edo dohaintza-emailearen -batetik- eta kausadunaren edo dohaintza-hartzailearen -bestetik- arteko ahaidetasun-graduaren arabera tributatuko dute.

Kausadunak ezezagunak badira, arrotzen arteko oinordetzari dagokion tarifa aplikatuz egingo da likidazioa. Hala ere, itzulketa egin ahal izango da haien ezagun bihurtzen direnean.

2. Bizitzaren gaineko aseguru zioz jasotako kopuruak likidatzeko, jaraunspen-masa osatzen duten ondasunak eta eskubideak bereiziz egiten diren «mortis causa» eskualdaketarako tarifa bera aplikatuko da.

Bizitzaren gaineko aseguruaren kasuan, aseguruaren kontratugile edo hartzailearen eta onuradunaren arteko ahaidetasun-graduaren arabera tributatuko da. Aseguru kolektiboetan edo enpresek euren langileentzat kontratatzen dituztenetan, berriz, kontuan hartuko da zer ahaidetasun-gradu dagoen aseguratuaren eta onuradunaren artean.

3. Dohaintza baten bidez edo dohainekoa eta «inter vivos» den negozio juridiko baten bidez ondasun-eskubideak eskuratzen badira ondorengoan edo adopzioan hartutakoan alde, baina eskuraketa horren aurre-aurreko azken lau urteetan ondasun-eskubide horiek berberak eskuratzen badira -ondorengo batek edo adopzioan hartutako batek arbasoaren edo adopzio-hartzailearen alde egindako dohaintza baten bidez edo dohainekoa eta «inter vivos» den negozio juridiko baten bidez eskuratu ere-, bada, kasu horretan, eskuraketa horren tributazioa lehen dohaintza-emaileak azken dohaintza-hartzailearekin duen ahaidetasunaren arabera egingo da, eta, hala badagokio, lehenengo dohaintza dela-eta ordaindutako kuota kengarria izango da.

47. artikulua. Kuota osoa.

Zergaren kuota osoa lortzeko, ondoren ageri diren tasa edo tarifen artean dagokiona aplikatuko zaio foru-arau honetako VI. tituluan adierazitako moduan kalkulaturiko likidazio-oinarriari, foru-arau honetako 43. artikuluko 1. zenbakian zehazten diren ahaidetasun-graduaren arabera taldeak kontuan hartuta:

- a) I. taldea: % 1,5eko zerga-tasa izango da aplikatzekoa.
- b) II., III. eta IV. taldeei, berriz, honako tarifa hauek aplikatuko zaizkie:

I. tarifa. II. eta III. taldeak.

Likidazio-oinarria gehienez (€)	Kuota osoa (€)	Likidazio-oinarriaren gainerakoa, gehienez (€)	Tasa%
0,00	0,00	9.086,00	5,70
9.086,00	517,90	18.175,00	7,98
27.261,00	1.968,27	18.170,00	10,26
45.431,00	3.832,51	45.419,00	12,54
90.850,00	9.528,05	90.856,00	15,58
181.706,00	23.683,42	272.553,00	19,38
454.259,00	76.504,19	454.259,00	23,18
908.518,00	181.801,42	1.362.779,00	28,50
2.271.297,00	570.193,44	Hortik gora	34,58

II. tarifa. IV. taldea.

Likidazio-oinarria gehienez (€)	Kuota osoa (€)	Likidazio-oinarriaren gainerakoa, gehienez (€)	Tasa%
0,00	0,00	9.086,00	7,60
9.086,00	690,54	18.175,00	10,64
27.261,00	2.624,36	18.170,00	13,68
45.431,00	5.110,01	45.419,00	16,72
90.850,00	12.704,07	90.856,00	20,52
181.706,00	31.347,72	272.553,00	25,08
454.259,00	99.704,01	454.259,00	29,64
908.518,00	234.346,38	1.362.779,00	35,72
2.271.297,00	721.131,04	Hortik gora	42,56