

ONDAREAREN GAINEN ZERGA

2/2013 FORU ARAUA, otsailaren 27koa, Ondarearen gaineko zergari buruzkoa (BAO Martxoaren 4koa)

I. KAPITULUA. IZAERA ETA APLIKAZIO-EREMUA.

1. artikulua. Zergaren izaera eta xedea.

Ondarearen gaineko Zergak izaera pertsonala eta zuzenekoa du, eta zergadunen ondare garbia zergapetzen du, foru arau honetan ezartzen denaren arabera.

Zerga honetan, zergadunaren titulartasunpeko eduki ekonomikodun ondasun-eskubideen multzoa izango da haren ondare garbia, baina, hura kalkulatzeko, kendu egingo dira ondasun-eskubideon balioa gutxitzen duten zamak eta kargak, eta deduzitu egingo dira zergadunak aurre egin beharreko zor eta betebeharrak pertsonalak.

2. artikulua. Aplikazio eremua.

Bat. Foru arau honetan xedatzen dena honako zergadun hauei aplikatuko zaie:

- a) [...], Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga dela-eta Bizkaiko Foru Aldundiaren zergadun diren pertsona fisikoak; zergak haien ondare garbi osoa kargatuko du, edozein dela ere tributatu behar duten ondare-elementuok dauden lurraldea.
- b) [...]

Bi. Ohiko egoitza zein den zehazteko, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko arautegian ezartzen dena hartuko da aintzat.

II. KAPITULUA. ZERGA-EGITATEA.

4. artikulua. Zerga-egitatea.

Zerga honen zerga-egitatea hau da: zergaren sortzapen-unean, zergaduna foru arau honen 1. artikuluan aipatzen den ondare garbiaren titularra izatea.

Halaber, aurreko sortzapen-unean zergadunarenak ziren ondasun-eskubideak ere haren ondarekotzat joko dira, salbu eta ondare-eskubideok eskualdatu edo galdu egin dituela frogatzen bada.

5. artikulua. Ondasun eta eskubide salbuetsiak.

Zerga honetatik salbuetsita daude honako hauek:

[...]

Bost. Batetik, foru arau honetako 21. artikuluan adierazten diren arte-objektuak eta antigoaleko objektuak, baldin eta euren jabeek, gutxienez hiru urterako, gordailu iraunkorrean laga badizkiete, jendaurrean erakutsi ditzaten, museoei edo irabazteko helbururik gabeko kultur erakundeei, baina betiere objektuok gordailupean dauden bitartean; bestetik, artisten beren obra, autorearen ondare gisa dirauen bitartean.

Sei. Etxeko arrea: hots, zergadunaren efektu pertsonalak eta etxeak, etxeko tresneria eta zergadunaren erabilera partikularreko gainerako ondasun higigarriak, foru arau honetako 20. eta 21. artikuluetan aipatzen diren ondasunak salbu.

Zazpi. Tresna hauetako eduki ekonomikodun eskubideak:

- a) Borondatezko gizarte-aurreikuspeneko erakundeen kasuan, bazkide osoek edo arruntek erakundeotan dituzten eskubide kontsolidatuak eta onuradunek dituzten eskubide ekonomikoak.
 - b) Pentsio-planen kasuan, partaideek dituzten eskubide kontsolidatuak eta onuradunek dituzten eskubide ekonomikoak, [...]
- [...]

Hamar. Batetik, pertsona fisikoek beren jarduera ekonomikoa garatzeko beharrezko dituzten ondasunak eta eskubideak; [...].

Hamaika. Zergadunaren ohiko etxebizitza, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 21eko 6/2006 Foru Arauko 8.b) artikuluan definitzen den bezala: gehieneko zenbatekoa 400.000 euro izango da.

6. artikulua. Ekonomia-jarduerei loturiko ondasunak eta partaidetza jakin batzuk salbuesteko baldintzak.

Bat. Zergatik salbuetsita egongo dira pertsona fisikoek beren jarduera ekonomikoa garatzeko beharrezko dituzten ondasunak eta eskubideak, baina, baldin eta zergadunak berak egin ohi badu jarduera hori eta horixe bada bere errenta-iturri nagusia. Halaber, salbuetsita daude senar-emazteen edo (2003ko maiatzaren 7ko 2/2003 Legean xedatutakoarekin bat eratutako) izatezko bikote bateko bi kideen ondasunak eta eskubideak, baldin eta senar-emazte edo izatezko bikoteko kide bietako baten jarduera ekonomikoan erabiltzen badira eta atal honetako baldintzak betetzen badira.

Jarduera ekonomiko bat zergadunaren errenta-iturri nagusitzat hartuko da, baldin eta zergadun horren pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriaren %50, gutxienez, hain zuzen ere, jarduera ekonomikoen etekin garbietatik badator, baina kontuan izanik aurreko horretarako ez direla konputatuko ez artikulua honetako Bi atalean aipatzen diren erakundeetan egindako zuzendaritza-funtzioengatik lortutako ordainsariak, ez erakunde horietan partaidetza izateagatik lortutako beste edozein ordainsari.

Baldin eta zergadun batek ekonomia-jarduera bi edo gehiago egin ohi baditu berak zuzenean, salbuespena jarduerori loturiko ondasun eta eskubide guztientzat izango da, eta zergadunaren errenta-iturri nagusia, aurreko paragrafoan xedaturikoari dagokionez, jarduera horien guztien etekinak izango dira.

[...]

III. KAPITULUA. ZERGADUNAK.

7. artikulua. Zergadunak.

Zergadunak hauek dira: foru arau honen 2. artikuluko Bat atalean aipatzen diren pertsona fisikoak.

IV. KAPITULUA. ZERGA-OINARRIA.

11. artikulua. Kontzeptua.

Bat. Zerga honen zerga-oinarrria zergadunaren ondare garbiaren balioa da.

Bi. Ondare garbia kalkulatzeko, honako hauen arteko kenketa egingo da:

a) Batetik, zergadunaren titulartasuneko ondasun-eskubideen balioa, hurrengo artikuluetako arauen arabera zehaztutakoa.

b) Bestetik, edo izaera errealeko zamak eta kargak, baldin eta dagozkien ondasun-eta eskubideen balioa gutxitzen badute, edo zergadunak aurre egin behar dien zor eta betebeharrak pertsonalak.

Hiru. Aurreko atalean xedatzen dena gorabehera, ondare garbia zehazterakoan ez dira kenduko ondasun salbuetsiei dagozkien zamak eta kargak.

12. artikulua. Ondasun higiezinak.

Bat. Hiri- edo landa-izaerako ondasun higiezinak honako zenbaki hauetan ezartzen denaren arabera jasoko dira:

a) Bizkaiko Lurralde Historikoan dauden ondasun higiezinak badira: Oro har, haien gutxieneko balio eratzikigarriaren %50.

Landa-izaerako ondasun higiezienei dagokienez, ez baldin badute gutxieneko balio eratzikigarriarik, haien katastro-balioa hartuko da kontuan, baldin eta berrikusi edo aldatu egin bada. Balio hori eguneraturik ez badago, indarreko katastro-balioa bider hamar biderkatuko da.

b) Bizkaiko Lurralde Historikotik kanpo dauden ondasun higiezinak badira, haien katastro-balioa.

c) Ondasun higiezienek ez badaukate katastro-baliorik zergaren sortzapen-unean, edo atzerrian baldin badaude, haien eskuratze-balioaren ehuneko %50 konputatuko da, eta balio hori eguneraturik egon beharko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 6/2006 Foru Arauak 47. artikuluan 2. zenbakian moneta-zuzenketari buruz aipatzen dituen koefizienteen arabera.

13. artikulua. Ekonomia-jarduerak.

Pertsona fisikoek ekonomia-jardueri atxikirik dituzten ondasunak eta eskubideak kontabilitatean duten balioaz hartuko dira kontuan, aktiboaren eta pasiboaren arteko kenketa eginez, baldin eta kontabilitatea Merkataritzako Kodearen arabera eginda badago. Dena dela, ibilgailu, ontzi eta aireontzien kasuan ez da horrela egingo; izan ere, kasu horietan, ondasun horiei guztiei foru arau honen 12. eta 20. artikuluetan, hurrenez hurren, ezartzen dena aplikatuz lortzen den balioa erabiliko da, salbu eta kontabilitate-balioa handiagoa denean manu horiek aplikatuz ateratzen dena baino.

Kontabilitaterik ezean, eta kontabilitatea ez bazaio lotzen Merkataritzako Kodeari, zergaren gainerako arauak aplikatzearen emaitza izango da balorazioa.

14. artikulua. Kontu korronteko edo aurrezki-kontuko gordailu agerikoak edo eperakoak.

Hirugarrenen konturakoak ez diren kontu korronteko edo aurrezki-kontuko gordailu agerikoak edo eperakoak, bai eta diruzaintza-kudeaketako kontuak nahiz finantza-kontuak eta antzerakoak ere, zergaren sortzapen-egunean duten saldoaz hartuko dira kontuan, baldin eta saldo hori urteko azken hiruhilekoko batez besteko saldoa baino txikiagoa ez bada, orduan azken hori aplikatuko baita.

Batez besteko saldo hori kalkulatzeko, ez dira kontuan hartuko ez zergadunaren ondarean jasota dauden ondasun-eskubideak eskuratu ahal izateko gordailuotatik ateratako funtsak, ez haren ondarean dauden beste kontu batzuetara aldatzeko ateratakoak, ez eta zorrak kitatu edo gutxitzeko atera direnak ere.

Mailegu edo kreditu baten ziozko zorraren zenbatekoa lehen lerroaldean aipatzen diren kontuetako batean sartu bada urteko azken hiruhilekoan, zenbateko hori ez da kontuan hartuko batez besteko saldoa zehazterakoan, eta, zor gisa ere, ez da kengarria izango.

[...]

17. artikulua. Edozein motatako erakundeen funts propioetako partaidetza ordezkatzan duten baloreak, merkatu antolatuetan negoziatuak.

Bat. Edozein motatako erakundeen kapital sozialeko edo funts propioetako akzioak edo partaidetzak, merkatu antolatuetan negoziatzen badira, zergaren sortzapen-unean duten negoziazio-balioaren arabera konputatuko dira; [...].

[...]

20. artikulua. Bitxiak, luxuzko larrukiak eta ibilgailu, ontzi eta aireontziak.

Zergaren sortzapen-egunean duten merkatu-balioa hartuko da aintzat hauek guztiak konputatzeko: bitxiak, luxuzko larrukiak, automobilak, bi edo hiru gurpileko eta 125 zentimetro kuboko edo gorako zilindrada duten ibilgailuak, atseden- edo kirol-ontziak, hegazkinak, hegazkin txikiak, belaontziak eta gainerako aireontziak.

Merkatu-balioa zehazteko, zergaren sortzapen-egunean ibilgailu erabilientzat indarrean dauden balioztapen-taulak erabili ahal izango dituzte zergadunek. Taula horiek Ogasun eta Finantzen foru diputatuak onesten ditu, Ondare Eskualdaketan eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergarako zein Oinordetza eta Dohaintzen Zergarako.

21. artikulua. Arte-objektuak eta antigoaleko objektuak.

Bat. Arte-objektuak edo antigoaleko objektuak konputatzeko, objektuok zergaren sortzapen-egunean duten merkatu-balioa hartuko da aintzat.

[...]

27. artikulua. Zorren balioztapena.

Bat. Zorren balioa zergaren sortzapen-egunean duten balio nominala izango da, eta behar bezala ziurtaturik daudenak bakarrik izango dira kengarriak.

Bi. Honako hauek ez dira kengarriak:

- a) Salbuetsitako ondasunak edo eskubideak eskuratzeko harturiko zorrak. Salbuespena partziala denean, zorren zati proportzionala izango da kengarria, hala badagokio.

[...]

Hiru. Ezein kasutan ez dira kengarri izango ondasunak edo eskubideak eskuratzeko harturiko zorrak, zor horrek ondasun-eskubideoi zerga honen arauen arabera dagokien balioa gainditzen duen zatian.

28. artikulua. Zerga-oinarriaren zehaztapena.

Zerga-oinarria zehazteko, oro har, zuzeneko zenbatespenaren metodoa erabiliko da.

V. KAPITULUA LIKIDAZIO-OINARRIA.

30. artikulua. Likidazio-oinarria.

Zerga-oinarriari gutxieneko salbuetsia kenduko zaio: 800.000 euro, hain zuzen.

VI. KAPITULUA. ZERGAREN SORTZAPENA.

31. artikulua. Zergaren sortzapena.

Zergaren sortzapena urte bakoitzeko abenduaren 31n gertatuko da, eta zergadunak egun horretan bere titulartasunpean duen ondarean izango du eragina.

VII. KAPITULUA. ZERGA-ZORRA.

32. artikulua. Kuota osoa.

Zergaren likidazio-oinarria eskala honetako tasen arabera kargatuko da:

Likidazio-oinarria kopuru honetaraino (euroak)	Kuota (euroak)	Likidazio-oinarriaren gainerakoa, kopuru honetaraino	Aplikatzeko tasa (portzentajea)
0,00	0,00	800.000,00	%0,20
800.000,00	1.600,00	800.000,00	%0,60
1.600.000,00	6.400,00	1.600.000,00	%1,00
3.200.000,00	22.400,00	3.200.000,00	%1,50
6.400.000,00	70.400,00	6.400.000,00	%1,75
12.800.000,00	182.400,00	Hortik gorakoak	%2,00

33. artikulua. Kuota osoaren muga.

Bat. Betebehar pertsonalaren zioz zergaren pean dauden zergadunen kasuan, zerga honetako kuota osoaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako kuota osoaren batura ezingo da izan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga-oinarri orokorraren eta aurrezpenaren zerga-oinarriaren %65 baino handiagoa. Horretarako:

- Aurreko kalkulu hori egiteko, ez da kontuan hartuko zerga horren kuota osoaren zer zati dagokien haien izaera edo xedeagatik Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Foru Arauak zergapetutako etekinik sortzeko gai ez diren ondare-elementuei.
- Gainera, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriari gehitu egingo zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 2006ko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 36. artikuluko 2. eta 3. zenbakiek hizpide dituzten dibidenduen eta mozkinetako partaidetzen zenbatekoa.

c) Baina bi kuota horien baturak goian ezarri den muga gainditzen badu, murriztu egingo da zerga horren kuota, harik eta ezarri den mugara ekarri arte, baina murrizketa ezin da inola ere izan %75 baino handiagoa.

VIII. KAPITULUA. ZERGAREN KUDEAKETA.

36. artikulua. Auto-likidazioa .

Bat. Zergadunek auto-likidazioa aurkeztu behar dute, eta zerga-zorra ordaindu beharko dute, hala badagokie, Ogasun eta Finantzen foru diputatuak zehaztutako leku, modu eta epeetan.

37. artikulua. Auto-likidazioa aurkeztu behar dutenak.

Auto-likidazioaren ondorioz zerga ordaindu behar duten zergadunek aurkeztu behar dute auto-likidazioa. Dena dela, nahiz eta zerga ordaindu beharrik izan ez, zergadunek beti aurkeztu beharko dute auto-likidazioa, baldin eta beren ondasun-eskubideen balioa, zerga honetako arauen arabera zehaztuta, 2.000.000 euro baino handiagoa bada.

XEDAPEN GEHIGARRIAK.

Lehenengoa. Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Arauari buruzko aipamenak.

Ordenamendu juridikoan honako bi arau hauei buruz egiten diren aipamenak foru arau honi beroni ere eginikotzat joko dira: 11/1991 Foru Araua, abenduaren 17koa, Ondarearen gaineko Zergari buruzkoa, eta 4/2011 Foru Araua, abenduaren 28koa, 2011rako eta 2012rako Ondarearen gaineko Zerga ezartzen duena.

[...]

Bosgarrena. Ondare higiezinaren balorazioa 2013an, 2014an eta 2015ean.

Foru arau honen 12. artikulua ondoren azaltzen den moduan geratuko da idatzirik 2013., 2014. eta 2015. urteetarako:

«12. artikulua.-Ondasun higiezinak .

Bat. Hiri- edo landa-izaerako ondasun higiezinak honako zenbaki hauetan ezartzen denaren arabera jasoko dira:

a) Bizkaiko Lurralde Historikoan dauden ondasun higiezinak badira:

Oro har, haien gutxieneko balio eratzikigarriaren %25. Landa-izaerako ondasun higiezinak dagokienez, ez baldin badute gutxieneko balio eratzikigarrik, haien katastro-balioa hartuko da kontuan, baldin eta berrikusi edo aldatu egin bada. Balio hori eguneraturik ez badago, indarreko katastro-balioa bider bost biderkatuko da.

b) Bizkaiko Lurralde Historikotik kanpo dauden ondasun higiezinak badira, haien katastro-balioaren %50.

c) Ondasun higiezinak ez badaukate katastro-baliorik zergaren sortzapen-unean, edo atzerrian baldin badaude, haien eskuratze-balioaren ehuneko %25 konputatuko da, eta balio hori eguneraturik egon beharko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 6/2006 Foru Arauak 47. artikuluan 2. zenbakian moneta-zuzenketari buruz aipatzen dituen koefizienteen arabera.