

10

Oinarri likidagarria

10.1 Zer da oinarri likidagarria?

10.2 Oinarri likidagarri orokorra

10.2.1 Zein murrizpen sartzen da oinarri likidagarri orokorrean?

10.2.2 Oinarri likidagarri orokor negatiboen konpentsazioak

10.3 Oinarri likidagarri berezia

10.1 Zer da oinarri likidagarria?

Legez jasotako murrizpenak oinarri ezargarriari aplikatuz lortzen den emaitza da oinarri likidagarria. Beraz, kenketa honen emaitza da:

Oinarri likidagarria = oinarri ezargarria – murrizpenak

Hortaz, murrizpenik ez badago, oinarri likidagarria eta oinarri ezargarria berdinak izango dira.

Oinarri likidagarriaren motak

Oinarri likidagarrian bi oinarri mota bereizten dira:

- Oinarri likidagarri orokorra
- Oinarri likidagarri berezia

10.2 Oinarri likidagarri orokorra

10.2.1 Zein murrizpen sartzen da oinarri likidagarri orokorrean?

Ondoko hiru murrizpenak sartzen dira oinarri likidagarri orokorrean:

- Murrizpena pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenuak ordaintzeagatik.
- Murrizpena mutualitateetan, aurreikuspen plan aseguratuetan, pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan (BGAEtan) egindako ekarpenengatik.
- Murrizpena baterako aitortpena egiteagatik.

ERNE hiru murrizpen horiek oinarri ezargarri orokorretik kenduko dira. Aipatu ordenan egingo dira murrizpenak. Murrizpenak egiteak ez du ekarriko oinarri likidagarri orokor negatiboa izatea, ez eta horren gehikuntza ere, salbu murrizpena pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenuak ordaintzeagatik egiten denean.

10.2.1.1 Murrizpena pentsio konpentsagarriak eta urteko mantenuak ordaintzeagatik.

Zergadunak ordainketa hauen zenbatekoa kendu dezake oinarri ezargarri orokorretik:

- Ezkontidearen edo izatezko bikote lagunaren alde eta epailearen erabakiaren ondorio diren pentsio konpentsagarrien ordainketa, bikote horiek beti ere maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratu badira.
- Epaileak ere erabaki dituen urteko mantenuen ordainketa. Dena den, zergadunak seme-alabei ordaindutakoak kanpoan geratuko dira.

Goian adierazitakoaren arabera, bakarrik pentsio eta urteko mantenu horien murrizpenen ondorioz izan daiteke negatiboa oinarri likidagarria edo handiagotu daiteke.

10.2.1.2 Murrizpena mutualitateetan, aurreikuspen plan aseguratuetan, pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako ekarpenengatik.

Atal honen barruan, aurrezki eta aurreikuspena bildutako kopuruak muga eta baldintza jakin batzuetan murrizteko aukera ematen duten murrizpen batzuk jaso dira. Hona hemen murrizpenak:

1. Murrizpena, gizarte aurreikuspeneko mutualitate, aurreikuspen plan aseguratuetan, pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako aseguru kontratuengatik.

a) Aseguru kontratuak gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin

Zergadunak gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin egindako aseguru kontratuengatik ordaindu dituen kopuruak murriztu ahal izango dira, baldin eta zergaduna hauetako bat bada:

- Gizarte segurantzaren erregimenetako batean sartuta ez dagoen profesionala, baldin eta kopuru hori murriztu ez badu jarduera profesionalaren etekin garbiak kalkulatzeko.
- Gizarte Segurantzaren edozein erregimenetara bildutako profesional edo enpresari indibiduala.

ERNE aurreko bi kausetan, Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak⁹⁹ 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak estali behar dituzte aseguru kontratuek.

- Besteren konturako langilea edo bazkide langilea. Kasu honetan, besteren konturako langileek edo bazkide langileek ordaindutako kopuruak murriztuko dira, barne sartuta haiei lan pertsonalaren etekin gisa egotzi zaizkien sustatzailearen kontribuzioak, baldin eta Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak¹⁰⁰ lehendabiziko xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera egiten badira eta aipatu langileentzako langabezi saria sartu bada.

b) Aurreikuspen plan aseguruak.

Aurreikuspen plan aseguratuetan ordaindutako primak murriztu ahal izango dira.

Aseguratutako aurreikuspen planak aseguru kontratuak dira bez, ondoko baldintzak bete behar dituztenak:

- Hartzailea, aseguratua eta onuraduna zergaduna izatea. Dena den, heriotza kasuan, prestazioak jasotzeko eskubidea sor dezake Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak¹⁰¹ ezarritakoaren arabera.
- Bakarrik estaliko dira Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak¹⁰² 8.6 artikuluan jasotako kontingentziak (erretiroa, lan ezintasuna, heriotza), eta estaldura nagusia erretiroa izango da. Aseguru kontratu batek estaldura nagusia erretiroa izateko beharkizuna betetzen duela ulertuko da baldintza hau egiaztatzen denean: urte bakoitzaren amaieran lortutako erretirorako hornikuntza matematikoaren balioa gutxienez izatea heriotza edo elbarritasun kapitalerako planaren hasieratik ordaindutako primen baturaren hirukoitza.
- Diru kopuruak aurrerapenez, osorik edo zati batean bakarrik erabil daitezke Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak¹⁰³ 8.8 artikuluan jasotako kasuetan: gaixotasun larria edo iraupen luzeko langabezia.
- Aseguru kontratuei buruzko urriaren 8ko 50/1980 Legeak 97. eta 99. artikuluetan xedatutakoa ez da kontratu hauetan aplikatuko. Aseguratzailak ezin dio eman hartzaileari prestazio aseguruaren aurrerakinik, eta azken horrek ezin du poliza laga edo bahitu.
- Interes bermea eman behar du, eta teknika aktuarialak erabili behar ditu.
- Polizaren baldintzetan espresuki eta nabarmen utzi behar da agerian aseguratutako aurreikuspen plan bat dela.

⁹⁹ Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

¹⁰⁰ Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

¹⁰¹ Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

¹⁰² Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

¹⁰³ Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

- Arauz ezarrita daude hornikuntza matematikoa beste aurreikuspen plan aseguratuta batera aldatzeko beharkizunak eta baldintzak¹⁰⁴.
- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauan eta hori garatzeko arauetan erregulatuta ez dauden alderdian, kontratu horien ekarpen, kontingentzia eta prestazioen finantza eta zerga erregimena pentsio planen araudiari lotuta egongo da, salbu hornikuntza teknikoan alderdi finantzario eta aktuarialetan. Partikularki, aurreikuspen plan aseguratuta batean jasotako eskubideak ezin izango dira enbargatu, ez eta epailearen edo Administrazioaren trabarik jaso ere, harik eta prestaziorako eskubidea sortu arte edo gaixotasun larria edo iraupen luzeko langabezia gertatu arte.

c) Pentsio planak.

Pentsio planen partaideek egindako ekarpenak murriztu ahal izango dira, bai eta sustatzaileak egin eta partaideei lanaren etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.

d) Urteko gehieneko ekarpenak, gizarte aurreikuspeneko mutualitateei, aurreikuspen plan aseguratuei eta pentsio planei.

Oinarri ezargarria murrizteko eskubidea eman dezaketen eta atal honetan jasotako gizarte aurreikuspen sistemai egin zaizkien urteko gehieneko ekarpen guztiak (gizarte aurreikuspeneko mutualitateak, aurreikuspen plan aseguratuek eta pentsio planak) **ezin izango dira handiagoak izan Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak¹⁰⁵ 5.3 artikuluan jasotako kopuruak baino**, barne sartuta, bidezkoa denean, sustatzaileek egotzitako ekarpenak.

e) Eskubide kontsolidatuak eta prestazioak

Mutualisten eskubide kontsolidatuak bakarrik gauzatu ahal izango dira Pentsio plan eta fondoei buruzko Legearen testu bateratuak 8.8 artikuluan pentsio planei dagokienez jasotako kasuetan¹⁰⁶, hau da, iraupen luzeko langabezia edo gaixotasun larria dagoenean. Eskubide horiek osorik edo zati batean izanez gero jasotakoak ez diren beste kasu batzuetan, zergadunak itzuli egin beharko ditu oinarri ezargarrian oker egindako murrizpenak: murrizpena egin den ekitaldi bakoitzeko aitorten-likidazio osagarriak aurkeztu beharko ditu, murrizpen hori kendu beharko du eta, azkenik, berandutza interesak sartu beharko ditu. Aitorten-likidazio osagarriak aurkezteko epea dirua aurrerapenez erabili den egunean hasi eta erabilpen aurreratu egin den zergaldia aitortzeko arauzko epearen amaiera bitartekoa izango da. Eskubide kontsolidatuak aurrerapenez erabiltzeagatik jasotako kopuruak kapital higikorren etekin gisa zergapetuko dira, salbu aurreko a) apartatuko c) letran aipatutako aseguru kontratuetatik badatoz, kasu horretan lan etekintzat hartuko baitira.

Atal honetan jasotako gizarte aurreikuspeneko sistemetatik jasotako **prestazioak** (gizarte aurreikuspeneko mutualitateak, aurreikuspen plan aseguratuek eta pentsio planak) osorik zergapetuko dira, eta inoiz ere ezin izango zaie gutxitu aurrez murriztu ezin izan diren ekarpen eta kontribuzioen soberakina.

2. Murrizpena borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei emandako kopuruengatik

Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkideek egindako ekarpenak murriztu ahal izango dira, betiere Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateen erregimen fiskalari buruzko uztailaren 15eko 7/1988 Foru Arauak 3. artikuluan jasotzen dituen gorabeherak nahiz bazkide langileen langabezia estaltzeko direnean, bai eta bazkide babesleek egin eta entitateetako bazkideei lanaren etekin gisa egotzi zaizkien kontribuzioak ere.

Gizarte aurreikuspen sistema honetatik jasotako prestazioak beren osoan zergapetuko dira, eta murrizpenik izan ez duten gehiegizko ekarpen eta kontribuzioen zenbatekoak ezingo zaizkie inoiz gutxitu.

3. Zeintzuk dira mugak mutualitateetan, aurreikuspen plan aseguratuetan, pentsio planetan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan egindako ekarpenen mugak?

a) Izaera orokorrean, murrizpen horien mugak ondokoak dira:

8.000 euro urtean, mutualistek, aseguratuek, partaideek edo bazkideek gizarte aurreikuspeneko mutualitateei, aurreikuspen plan aseguratuei, pentsio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpenen zenbateko osoagatik. Kopuru horretan ez dira sartuko gizarte aurreikuspeneko mutualitateen eta enpleguko pentsio planen sustatzaileek edo bazkide babesleek mutualistek, partaideei edo bazkideei egotzen dizkieten kontribuzio enpresarialak.

Zergaren sortzapen egunean mutualistek, aseguratuek, partaideek edo bazkideek 52 urte baino gehiago baditu, aurreko muga 1.250,00 euro gehituko da bazkide, partaide, mutua-lista edo aseguratuek 52 urtetik gorako adina gaintitzen duen urte bakoitzeko. Bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuen adina 65 urtekoa edo handiagoa denean, 24.250,00 eurokoa izango da muga hori.

8.000 euro urtean, gizarte aurreikuspeneko mutualitateen edo enpleguko pentsio planen sustatzaileek nahiz bazkide babesleek zergadunari egotzitako kontribuzio enpresarial guztiengatik.

Zergaren sortzapen egunean mutualistek, partaideek edo bazkideek 52 urte baino gehiago baditu, aurreko muga 1.250,00 euro gehituko da bazkide, partaide edo mutualistak 52 urtetik gorako adina gaintitzen duen urte bakoitzeko. Bazkide, partaide, mutualista edo aseguratuen adina 65 urtekoa edo handiagoa denean, 24.250,00 eurokoa izango da muga hori.

Banakako enpresariak gizarte aurreikuspeneko mutualitateei, enpleguko pentsio planei edo borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako ekarpen propioak muga horren barruan sartzen direla joko da, baldin eta enpresaria aldi berean sustatzailea eta partaide edo mutualista bada edo bazkide babesle eta onuradun gisa ageri bada. Nolanahi ere, ezinbestekoa izango da erregelamenduz ezarrita dauden baldintzak betetzea¹⁰⁷.

a) Ekarpentak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egitea eta enpresaria aldi berean bazkide babesle eta onuradun gisa agertzea.

b) Jarduera ekonomikoaren titularrak enplegatutako langileak edukitzea, enpleguko borondatezko gizarte aurreikuspeneko

¹⁰⁴ Hornikuntza matematikoa beste aurreikuspen plan aseguratuta batera aldatzeko beharkizunak eta baldintzak araututa daude Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzko abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretuko 56.3 artikuluan.

¹⁰⁵ Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

¹⁰⁶ Azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak onartutako testu bateratua.

¹⁰⁷ Abenduaren 18ko 68/2001 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena: 56 bis artikulua.

ko entitateei kontribuzio edo ekarpen enpresarialak egitea eta azken horiek langile guztiei eragitea.

Ondorio horietarako, enplegatutako langileetat hartzen da besteren kontura edo soldatatean aritzen den langilea bazkide babeslearekin lan harreman bat dela medio lotuta dagoenean, lan harreman berezia duten langileak barne hartuta.

Ondorengo baldintzak betetzen direnean ulertuko da jardueraren titularrak borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei egindako kontribuzioek langile guztiei eragiten dietela:

- Jarduera ekonomikoaren titularrak bazkide babeslea denean.
- Enplegatutako langile guztiak jardueraren titularrak bazkide babesle duen gizarte aurreikuspen enpresarialeko entitate batera bilduta daudenean edo biltzeko moduan direnean, bertan sartzeko bi urtetik gorako antzinasuna eskatu gabe.
- Kontribuzio enpresarialak akordio kolektiboaren edo antzeko xedapenen bidez finkatutako irizpideen arabera egin beharko dira edo, bestela, jardueraren titularrak bazkide babesle duen borondatezko gizarte aurreikuspen enpresarialeko entitateak ezarriak dituen zehaztapenen arabera. Irizpide horiek proportzionaltasuna gorde behar dute zenbait parametro zenbakarriekin, hala nola soldatatekin, adinarekin, antzinasunarekin, langileen ekarpenen zenbatekoarekin edo bestelakoekin, eta proportzionaltasun horrek, bere aldetik, jarduera ekonomikoaren titularrari eta enplegatutako langile guztiei eragin beharko die.

Nola aplikatzen dira aurreko mugak?

Aurreko mugak banaka eta independenteki aplikatutako zaizkio familia unitatean sartutako mutualista, aseguratu, partaide edo bazkide bakoitzari.

Zer gertatzen da ekarpenak mugak gainditzen baditu?

Artikulu honen aurreko gizarte aurreikuspeneko mutualitate, aurreikuspen plan aseguratua eta pentsio planei ekarpenak egin dizkieten partaide, mutualista edo aseguratuak haiek egindako ekarpenen kenkaria egin ahal izango dute, ondorengo bost ekitaldietan, bidezkoa bada sustatzaileak egin eta haiei egotzi zaizkien ekarpenak barne sartuta, baldin eta oinarri ezargarrian murriztu ezin badira oinarria nahikoa ez izateagatik.

Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei ekarpenak egin dizkieten bazkideek ondorengo bost ekitaldietan murriztu ahal izango dituzte haiek egindako ekarpenak, barne sartuta oinarri ezargarrian murriztu ezin izan dituzten kontribuzio enpresarialak. Hona hemen arrazoiak:

- Oinarri ezargarria nahikoa ez izateagatik.
- Urtean kontribuzio enpresarialen baturarako finkatutako 8.000,00 euroko gehieneko muga gainditzeagatik, aipatu muga errespetatuz. 52 urtetik gorako bazkideak direnean, aurreko gehieneko muga 1.250,00 euro gehituko da 52tik gorako adin urte bakoitzeko, 65 edo urte gehiagoko bazkideentzat 24.250,00 euroko gehieneko muga jarrita.
- Urtean ekarpenen baturarako finkatutako 8.000,00 euroko gehieneko muga gainditzeagatik, aipatu muga errespetatuz. 52 urtetik gorako bazkideak direnean, aurreko gehieneko muga 1.250,00 euro gehituko da 52tik gorako adin urte bakoitzeko, 65 edo urte gehiagoko bazkideentzat 24.250,00 euroko gehieneko muga jarrita.

Soberakinaren arrazoia oinarri ezargarria nahikoa ez izatea denean eta soberakin hori gertatzen den zergaldian zergadunaren ekarpenak eta sustatzaileak edo bazkide babesleak egotzitako kontribuzioak

aldi berean gertatzen direnean, batzuei eta beste dagokien soberakinaren zatia hurrenez hurreneko ekarpen eta kontribuzioen zenbatekoen proportzioan zehaztuko da.

Aipatu mugak baino handiagoak izateagatik edo oinarri ezargarria nahikoa ez izateagatik ekarpenak oinarri ezargarri orokorrean kendu ezin izan diren ekitaldiko Errenta Zergaren aitopenean egin beharko da eskaera.

Izaera orokorrean eta minusbaliatuen aldeko ekarpenetarako finkatu diren mugak gainditzen ez diren lehen ekitaldiari egotziko zaizkio, ondorengo bost ekitaldien barruan, murriztu ezin izan den soberakina.

Baldin eta ekitaldian egindako ekarpenekin batera aurreko ekitaldietan egindakoak ere badaude eta horiek guztiak ezin izan badira murriztu ezarritako mugak gainditzeagatik edo oinarri ezargarria nahikoa ez izateagatik, lehendabizi aurreko ekitaldietakoak murriztuko direla ulertu behar da.

b) Zeintzuk dira minusbaliatuen alde egindako ekarpenen murrizpenen mugak?

Badira muga berezi batzuk borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei, pentsio planei eta aurreikuspen aseguratuei egindako ekarpenetan, baldin eta elbarrien alde eratu badira.

Bi kasu hauetara baldintzatuta daude muga bereziak:

- Minusbaliatuak berak egiten badu ekarpena, oinarri ezargarrian murrizpena egiteko gehieneko muga hau izango da: 24.250,00 euro.
- Beste pertsona batek egiten badu ekarpena, pertsona horrek minusbaliatuaren alde gauzatutako ekarpenengatik murrizpena egiteko gehieneko muga hau izango da: 8.000,00 euro. Halere, murrizpen hori ez dago lotuta pertsona horrek izaera orokorrean bere borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetan, pentsio planetan eta aurreikuspen plan aseguratuetan egin dezakeen murrizpenarekin, lehenago aipatutako mugak kontuan hartuz.

Zer ekarpenengatik egin daiteke murrizpena, minusbaliatuak berak egindakoak eta beste pertsona batek minusbaliatuaren alde egindakoak batera agertzen direnean?

Lehendabizi, minusbaliatuak berak egindako ekarpenen murrizpenak egingo dira. Eta minusbaliatuarenak 24.250,00 euroko muga horretara iristen ez direnean bakarrik murriztuko dira beste pertsona batzuek minusbaliatuaren alde egindako ekarpenak, aipatu mugara iritsi arte. Pertsona horiek beren oinarri ezargarrian egingo dute murrizpena.

Minusbaliatuen aldeko ekarpenen murrizpen horiek egin ahal izateko, lau baldintza bete behar dira:

- %65 edo maila handiagoko minusbaliotasuna behar da edo, bestela, epaileak aitortu behar du ezintasuna maila horretara ez iritsi arren.
- Minusbaliatuaren alde ekarpena egin duen pertsonak zuzeneko edo zeharkako ahaidea, hirugarren mailaraino, hau barne, izan behar du edo, bestela, tutela edo harrera erregimenean kargura daukan ezkontidea edo izatezko bikote laguna, azken hori izatezko bikoteei buruzko maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotakoaren arabera osatutako izatezko bikotea denean.
- Prestazioak errenta gisa jaso behar dira, salbu, ezinbesteko arrazoiengatik, eta erregelamenduz jasotakoaren arabera, kapital gisa jaso badaitezke. Minusbaliatua edozein egoeratarako onuradun bakarria izango da modu ezeztaztean.
- Pentsio planek eta aurreikuspen plan aseguratuek mar-

txoarem 5eko 3/2004 Errege Dekretu Legegileak, PFEZri buruzko Legearen Testu Bateratua onartzen duenak, hamar-garren xedapen gehigarrian jasotako beharkizun, ezaugarri eta baldintzak bete behar dituzte.

Gizarte aurreikuspeneko mutualitateen bitartez bideratutako erretiro planei egindako ekarpenek eta prestazioek tratamendu bera izango dute zergan, baldin eta plan horiek betetzen badituzte beharkizun subjektiboak, ekarpen mugak eta errenta moduko ordainketa sistema.

c) Zer gertatzen da kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari egindako ekarpenekin?

Kirolari profesionalak eta goi mailakoak, izaera hori legez aitortua edukita, ekarpenak egin badizkiote kirolari profesionalen mutualitateari (prima finkoko gizarte aurreikuspeneko mutualitateari), oinarri ezargarriaren zati orokorrean murriztu ahal izango dituzte ekarpen horiek, zuzenekoak izan nahiz egotzitakoak izan. Murrizpenaren muga eragiketa honen emaitza izango da: lanaren etekinak (etekin osoa ken gastu kengarriak) gehi ekitaldian jarduera ekonomikoengatik banaka jasotako etekin garbiak, eta gehienez ere 24.250,00 euro urtean.

Aurrekoa hala izanik ere, kirolari profesionalak eta goi mailakoak kirolari profesionalen gizarte aurreikuspeneko mutualitateari ekarpenak egiten jarraitu dezakete, kirolari profesional gisa egiten zuten lan jarduna amaitu edo goi mailako kirolari izateari utzi arren. Ekarpen horiek oinarri ezargarriaren zati orokorrean murriztu ahal izango dira Pentsio Plan eta Fondoiei buruzko Legeak 8.6 artikuluan jasotako gorabeherak estaltzen dituen zatian, beti ere aurreko 1.a) atalean gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin aseguru kontratuak egiteagatik zilegi den murrizpenerako ezarritako baldintza subjektiboak betetzen badira. Ekarpen horien murrizpen guztietarako muga gisa, aurreko 3.a) atalean jasotako gehieneko mugak jarriko dira, mutualitate, aurreikuspen plan aseguratua, pensio plan eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetara egindako ekarpenengatik murrizpenei jarritako mugei dagokienez.

Eskubide kontsolidatuak martxoaren 5eko 3/2004 Errege Dekretu Legegileak¹⁰⁸, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateratua onartzen duenak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren 4 apartatuan aipatutakoak ez diren kasuetan erabiltzeak berarekin ekarriko du zergadunak aitopen-likidazio osagarriak egin behar izatea oker egindako murrizpenak oinarri ezargarriari gehitzeko, berandutza interesak eta guzti.

Zerga erregimen hau aplikatu ahal izateko, ezinbestekoa da martxoaren 5eko 3/2004 Errege Dekretu Legegileak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Legearen testu bateratua onartzeakoak, hamaikagarren xedapen gehigarrian ezarritako eskakizun, ezaugarri eta baldintzak betetzea.

4. Murrizpena, mutualitateei, aurreikuspen plan aseguratuei, pensio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko planei egindako ekarpenengatik, ezkontidea edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotako izatezko bikoteko kidea mutualista, aseguratua, partaidea edo bazkidea denean.

Aurreko mugen arabera egindako murrizpenez gain, baldin eta zergadunaren ezkontideak edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legeak jasotako izatezko bikoteko kideak ez badu lortzen oinarri ezargarriaren zati orokorrean sartu beharreko errentarik edo urtean

¹⁰⁸ Martxoaren 5eko 3/2004 Errege Dekretu Legegileak hamaikagarren xedapen gehigarriaren 4 apartatuan xedatzen duenez, mutualisten eskubide kontsolidatuak azaroaren 29ko 1/2002 Errege Dekretu Legegileak, Pentsio Plan eta Fondoiei buruzko Legearen testu bateratua onartzeakoak, 8.8 artikuluan ezarritako kasuetan bakarrik gauzatu daitezke, edo bestela, behin urtebete igaro ondoren kirolari profesionalen lan jarduna amaitu edo goi mailako kirolariaren izaera galtzen denetik aurrera.

8.000,00 eurotik behera lortzen baditu, zergadunak oinarri ezargarri orokorrean murriztu ahal izango ditu mutualitate, aurreikuspen plan aseguratua, pensio plan eta gizarte aurreikuspeneko entitateetara egindako ekarpenak, ezkontidea entitate haietako mutualista, aseguratua, partaidea edo bazkidea denean, urteko 2.000,00 euroko gehieneko mugapean.

Zer gertatzen da ekarpenak muga gainditzen badu?

Mutualitateei, aurreikuspen plan aseguratuei, pensio planei eta borondatezko gizarte aurreikuspeneko planei ekarpenak egin dituzten zergadunak, baldin eta ezkontidea edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera osatutako izatezko bikoteko kidea mutualista, aseguratua, partaidea edo bazkidea bada, ondorengo bost ekitaldian murriztu ahal izango dituzte oinarri ezargarria nahikoa ez izateagatik edo muga gainditzeagatik oinarri horretan murriztu ezin izan dituzten kopuruak.

Aipatu muga gainditzeagatik edo oinarri ezargarria nahikoa ez izateagatik ekarpenak oinarri ezargarri orokorrean kendu ezin izan diren ekitaldiko Errenta Zergaren aitopenean egin beharko da eskaera.

Aurretik aipatutako ekarpen muga gainditzen ez den lehen ekitaldiari egotziko zaizkio, ondorengo bost ekitaldien barruan, murriztu ezin izan den soberakina.

Baldin eta ekitaldian egindako ekarpenekin batera aurreko ekitaldian egindakoak ere badaude eta horiek guztiak ezin izan badira murriztu ezarritako muga gainditzeagatik edo oinarri ezargarria nahikoa ez izateagatik, lehendabizi aurreko ekitaldietakoak murriztuko direla ulertu behar da.

10.2.1.3. Murrizpena baterako aitopena egiteagatik

Hona hemen murrizpena baterako aitopena egiteagatik, familia unitate motaren arabera:

- Bereizi gabeko ezkontideek eta maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera osatutako izatezko bikoteko kideek nahiz ondoko hauek osatutako familia unitatea: adingabeko seme-alabek, gurasoekin bizi badira, edota judizialki ezgaitutako seme-alaba adindunek, luzatu edo birgaitutako gurasoen agintepean daudenean. Baterako aitopena egiteagatik, **3.672,00 euroko** murrizpena egin daiteke.
- Guraso batek eta aurreko atalean aipatutako seme-alaba guztiek osatutako familia unitatea, kontuan hartu gabe elkarrekin bizi ote diren legezko bereizketa dagoenean edo ezkonzarrik edo maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera osatutako izatezko bikoterik ez dagoenean. Guztira, **3.223,00 euroko** murrizpena egin daiteke.

10.2.2 Oinarri likidagarri orokor negatiboen konpentsazioa

Oinarri likidagarri orokorra negatiboa bada, haren zenbatekoa aurreko lau urteetan lortzen diren oinarri likidagarri orokor positiboekin konpentsatu ahal izango da.

Kompentsazioa ondorengo lau urteetako bakoitzean egingo da urte bakoitzeko oinarri likidagarri orokorrek aukera ematen duen gehieneko zenbatekoan. Inoiz ere ezin izango da lau urteko epea luzatu ondorengo urteetako oinarri likidagarri orokor negatiboekin metatuz.

Zergaduna behartuta dago konpentsatu nahi dituen oinarri likidagarri orokor negatiboen jatorria eta zenbatekoa frogagirien bitartez justifikatzera.

10.3 Oinarri likidagarri berezia

Oinarri ezargarri bereziarekin bat etorriko da oinarri likidagarri berezia.