



1/2025 ZIRKULARRA, 2025EKO URTARRILAREN 14KOA, ZERGA ADMINISTRAZIOKO ZUZENDARITZARENA, PFEZ-AREN ETA EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN KONTURAKO ORDAINKETEI BURUZKOA

Zirkular honen helburua 2025ean aplikatu beharreko PFEZaren atxikipen-portzentajeei eta konturako ordainketei buruzko erreferentzia eta azalpen gisa balio izatea da.

Jarraian, 2025ean aplikatu beharreko PFEZaren atxikipen eta konturako sarrera nagusien laburpen bat aurkezten da, PFEZaren foru-erregelamenduetan jasotakoak.

1. Lanaren etekinen gaineko atxikipenak

Indarrean jarraitzen du 2024ko atxikipen-portzentajeen taula orokorrak¹. Beraz, hau da 2025erako atxikipen-portzentajeen taula orokorra:

Urteko etekina		Ondorengo kopurua						
Honetatik	Honetara	0	1	2	3	4	5	Más
0,00	14.000,00	0	0	0	0	0	0	0
14.000,01	15.410,00	5	3	0	0	0	0	0
15.410,01	16.230,00	6	4	1	0	0	0	0
16.230,01	17.370,00	7	5	3	0	0	0	0
17.370,01	18.680,00	8	6	4	0	0	0	0
18.680,01	19.970,00	9	7	5	2	0	0	0
19.970,01	21.520,00	10	8	6	3	0	0	0
21.520,01	23.350,00	11	10	8	5	1	0	0
23.350,01	24.970,00	12	11	9	6	3	0	0
24.970,01	26.930,00	13	12	10	7	4	0	0
26.930,01	29.260,00	14	13	11	9	6	2	0
29.260,01	32.010,00	15	14	13	10	8	4	0
32.010,01	35.330,00	16	15	14	12	9	6	0
35.330,01	39.900,00	17	16	15	13	11	8	0
39.900,01	43.590,00	18	17	16	15	13	10	2
43.590,01	46.980,00	19	18	17	16	14	12	4
46.980,01	50.950,00	20	19	18	17	15	13	7
50.950,01	55.350,00	21	20	20	18	17	15	9
55.350,01	59.890,00	22	21	21	19	18	16	11
59.890,01	63.800,00	23	22	22	21	19	18	12
63.800,01	68.040,00	24	23	23	22	21	19	14
68.040,01	72.840,00	25	25	24	23	22	20	16

¹ Araba: FD 50/2023, abenduaren 26koa (BOTH 150, 2023/12/29)
Bizkaia: FD 214/2023, abenduaren 28koa (BOB 249, 2023/12/30)
Gipuzkoa: FD 250/2023, abenduaren 28koa (BOG 250, 2023/12/29)

Urteko etekina		Ondorengo en kopurua						
Honetatik	Honetara	0	1	2	3	4	5	Más
72.840,01	78.390,00	26	26	25	24	23	22	17
78.390,01	84.410,00	27	27	26	25	24	23	19
84.410,01	89.690,00	28	28	27	26	25	24	20
89.690,01	95.680,00	29	29	28	27	27	25	22
95.680,01	102.280,00	30	30	29	29	28	27	23
102.280,01	110.120,00	31	31	30	30	29	28	25
110.120,01	118.780,00	32	32	31	31	30	29	26
118.780,01	128.700,00	33	33	32	32	31	30	28
128.700,01	139.880,00	34	34	33	33	32	32	29
139.880,01	153.200,00	35	35	34	34	33	33	31
153.200,01	167.790,00	36	36	36	35	35	34	32
167.790,01	185.460,00	37	37	37	36	36	35	33
185.460,01	207.280,00	38	38	38	37	37	36	35
207.280,01	230.150,00	39	39	39	38	38	37	36
230.150,01	Hortik aurrera	40	40	40	39	39	39	37

Langile aktibo desgaituen kasuan, taula orokorra aplikatuz ateratzen den atxikipen-portzentajeari honako eskala honetan ageri diren puntuak kenduko zaizkio, langilea egoera hauetakoren batean badago:

- Desgaitasun-maila % 33koa edo handiagoa eta % 65koa baino txikiagoa duten langile aktiboak.
- Desgaitasun-maila % 33koa edo handiagoa eta % 65koa baino txikiagoa izanik, mugitzeko gaitasuna murriztuta duten langile aktiboak (araudian ezartzen den bezala).
- % 65koa edo handiagoa den desgaitasun-maila duten langile aktiboak.

Urteko etekina		Desgaitasun maila	
Honetatik	Honetara	a) atala	b) eta c) atalak
0,00	24.970,00	9	12
24.970,01	32.010,00	7	12
32.010,01	46.980,00	6	10
46.980,01	55.350,00	5	10
55.350,01	78.390,00	4	8
78.390,01	118.780,00	3	6
118.780,01	185.460,00	2	5
185.460,01	Hortik aurrera	1	3

2. Beste atxikipen batzuk

2025ean aplikatu beharreko atxikipen-portzentaje nagusiak honako hauek dira:

Bestelako lanaren etekinak: Gipuzkoan bakarrik ² :	
Gipuzkoan, lanaren etekin gisa kalifikatzen dira, salbu eta beharrezkoa bada produkzio bitartekoak eta giza baliabideak edo bietako bat norberaren kontura antolatzea ondasunen edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzeko:	
Ikastaroak, hitzaldiak, solasaldiak, mintegiak eta antzekoak emateagatik lortutako etekinak	%15
Literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik lortutako etekinak, betiere haiek ustiatzeko eskubidea lagatzen bada	%15
Literatura, arte edo zientzia lanak egiteagatik lortutako etekinak, betiere haiek ustiatzeko eskubidea lagatzen bada eta baldin eta mota horretako etekin osoen bolumena 15.000 eurotik beherakoa izan bada aurreko ekitaldian eta zergadunak ekitaldi horretan lanagatik eta jarduera ekonomikoengatik lortu dituen etekin osoen baturaren %75 gainditzen badu	%7
Jarduera profesionalen etekinak:	
Oro har,	%15
Jardueraren hasiera berriko profesionalak (jarduera hasi den zergaldian eta hurrengo bietan)	%7
<p>Honako zergadunak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - EJZren 2. ataleko 851, 852, 853, 861, 862, 864 eta 869 epigrafeetan edo EJZren 3. ataleko 01, 02, 03 eta 05 taldeetan sartutako jarduerak garatzen dituztenak - Edo jarduera profesional horren kontraprestazioa zerbitzu-prestazio baten ondoriozkoa bada, zeina bere izaeragatik eta besteren kontura eginez gero sartuta geratuko bailitzateke lan-harreman berezi honen aplikazio-eremuan: arte eszenikoetan, ikus-entzunezkoetan eta musika-arteetan lan egiten duten artisten eta jarduera hori garatzeko beharrezkoak diren jarduera teknikoak edo laguntzekoak egiten dituzten pertsonen artekoan <p>Kasu horietako edozeinetan, betiere beharrezkoa izango da aurreko ekitaldiari dagozkion halako jarduera ekonomiko guztien etekin osoen bolumena 15.000 eurotik beherakoa izatea eta zergadunak ekitaldi horretan jarduera ekonomikoetan lortutako etekin osoak eta haren lanaren etekin osoak batera % 75 baino gehiago izatea.</p>	%7
Hainbat urtetan zehar sortuko diren egile eskubideen ustiapena lagatzetik datozen konturako aurrerakinak	%7
Kapital higigarriaren etekinak:	
Oro har,	%19
Irudi eskubideak ustiatzeko eskubideen lagatzea, jarduera ekonomiko baten garapenean ez bada	%24
Jabetza intelektuala, zergaduna egilea ez denean, oro har,	%15

² 1/2024 FA, maiatzaren 10ekoa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen (BOG 95 2024/05/17). 55/2024 FD abenduaren 3koa, 2024. urterako zenbait zerga aldaketa onesten dituen maiatzaren 10eko 1/2024 Foru Aruaren aldaketa batzuk eta zerga arloko beste arau batzuk erregelamendu bidez garatzekoa (BOG 235 2024/12/05).

Jabetza intelektualak, zergaduna egilea ez denean, zenbait urtetan zehar sortuko diren egile-eskubideen ustiapen-lagapenetik eratorritako konturako aurrerakinen kasuan ³	%7
Atxikipena aplikatu behar zaien ondare-irabaziak (adibidez, sari batzuk ⁴)	%19
Hiri-higiezin errentamenduak eta azpierrementamenduak	%19
Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zerga (EEZR):	
Oro har,	%24
Europar Batasuneko egoiliarrek edo Europako Esparru Ekonomikokoak	%19

Vitoria-Gasteizen, 2025eko urtarrilaren 14an
Zerga Administrazioako Zuzendaritza

³ Bizkaian eta Gipuzkoan % 7 jabetza intelektualerako ere, zergaduna egilea ez denean, araudiak jarduera profesionalen etekinen kasuan % 7 aplikatzeko aurreikusitakoa betetzen bada.

⁴ Jarduera ekonomikoen etekintzat edo lan-etekintzat kalifikatutako sariei, etekin mota bakoitzari dagozkion araudia eta atxikipenak eta konturako diru-sarrerak aplikatuko zaizkie.