



**Zerga eta Lan arloko
Kontsiderazioei
buruzko Gida
Bizkaiko Kirol
Erakundeak**



Koordinazioa eta edizioa:

**Bizkaiko Foru Aldundiaren
Euskara, Kultura eta Kirol Saila**

Zuzendaritza:

**Bizkaiko Foru Aldundiaren
Kirol Zerbitzua**

Egilea:

Marta Lázaro Soler

© Argazkiak:

Depositphotos

Diseinua:

MW

ISBN: ISBN: 978-84-7752-692-6

LG.: LG: BI-1780-2021

Zerga eta Lan arloko Kontsiderazioei buruzko Gida

Bizkaiko Kirol
Erakundeak



SARRERA



KIROL- ARLOKO LAN- KONTSIDERAZIOAK

- Or. 19 2.1. Lan-harremanaren definizioa**
- Or. 19 2.2. Lan-harremana eta boluntariotza bereiztea**
- Or. 21 2.3. Besteren konturako lanak**
- 2.3.1. Kontratu mugagabea
 - 2.3.2. Aldi baterako kontratua
 - 2.3.3. Kirolari profesionalen kontratu berezia
 - 2.3.4. Txandakatzeko prestakuntzarako kontratua
 - 2.3.5. Praktika profesionala lortzeko kontratua
 - 2.3.6. Adingabeen kontratuak
- Or. 29 2.4. Norberaren konturako lanak: langile autonomoen araubide berezia**
- 2.4.1. Gizarte segurantzako eta jarduera ekonomikoetako alta
 - 2.4.2. Inplikazioak bez-ari dagokionez
 - 2.4.3. Inplikazioak pfez-ari dagokionez
- Or. 31 2.5. Praktika profesionalak**
- Or. 32 2.6. Goi-mailako kirola sustatzeko bekak: basque team bekak**
- Or. 33 2.7. Boluntarioak**
- 2.7.1. Boluntarioen eskubideak
 - 2.7.2. Boluntarioen betebeharrak
 - 2.7.3. Kirol-klub eta -erakundeen betebeharrak
- Or. 35 2.8. Kasu bereziak**
- 2.8.1. Langabeak
 - 2.8.2. Erretiratuak
 - 2.8.3. Diru-sarrerak bermatzeko errenta jasotzen duten pertsonak



KIROL- ARLOKO LAN- KONTSIDERAZIOAK

- Or. 41 3.1. Bizkaiko kirol-klubak**
- 3.1.1. Jarduera ekonomikoak
 - 3.1.2. Balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ)
 - 3.1.3. Sozietateen gaineko zerga (SZ)
 - 3.1.4. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga (PFEZ)
 - 3.1.5. BATUZ – TICKETBAI
 - 3.1.6. Berariazko gaiak: diruzko eta gauzazko babes orokorrak
 - 3.1.7. Berariazko gaiak: irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubide berezia eta mezenasgorako zerga-pizgarriak
 - 3.1.8. Dohaintzak
 - 3.1.9. Aurkeztu beharreko zerga-ereduak
- Or. 66 3.2. Pertsona fisikoak**
- 3.2.1. Laneko eta boluntariotzako kontsiderazioak
 - 3.2.2. Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga (PFEZ): gai orokorrak
 - 3.2.3. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga
 - 3.2.4. Balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ)
- Or. 74 3.3. Kirol-ekitaldiak**
- 3.3.1. Laneko eta boluntariotzako kontsiderazioak
 - 3.3.2. Kontsiderazio fiskalak
 - 3.3.2.1. Sarrerak saltzea eta oparitzea
 - 3.3.2.2. Arbitrajea
 - 3.3.2.3. Babesleak
 - 3.3.2.4. Kamiseten, ekipamenduen, merchandisingaren, oroitzapenezko objektuen eta abarren salmenta.
 - 3.3.2.5. Sariak



TERMINOLOGIA

- 3.3.2.6. Bizkaian edo Espainian bizi diren kirolari profesionalen zerbitzuak kontratatzea
- 3.3.2.7. Egoiliar ez diren kirolari profesional atzerritarren zerbitzuak kontratatzea
- 3.3.2.8. Kronometraje-zerbitzuak
- 3.3.2.9. Epigrafeak, jarduera ekonomikoen gaineko zerga
- 3.3.2.10. Izaera sozialeko establezimendu pribatuztat hartutako irabazi-asmorik gabeko kirol-klubek eta kirol-federazioek antolatutako ekitaldiak
- 3.3.2.11. Merkataritza-erakunde batek kirolari zaleentzat eta/edo profesionalentzat antolatutako ekitaldiak: inskripzio-kuotak eta ekitaldiak antolatzeko zerbitzuak barne
- 3.3.2.12. Pertsona fisikoek antolatutako ekitaldiak
- 3.3.2.13. Lehentasunezko jardueratzat hartutako ekitaldiak
- Or. 80 3.4. Aplikazio orokorreko gaiak: eskudiruzko ordainketa**
- Or. 80 3.5. Dokumentu- eta zerga-betebeharrak**
- 3.5.1. Fakturak jaulkitzea
- 3.5.2. Irabazi-asmorik gabeko kirol-klubak
- 3.5.3. Pertsona fisikoak
- Or. 82 3.6. Zerga ereduak**
- 3.6.1. 036 ereduak
- 3.6.2. T10 ereduak
- 3.6.3. PFEZ-aren aitortpena
- 3.6.4. 110 eta 111 ereduak
- 3.6.5. 136 ereduak
- 3.6.6. 190 ereduak
- 3.6.7. 216 ereduak
- 3.6.8. 200 eta 220 ereduak
- 3.6.9. 296 ereduak
- 3.6.10. 303 ereduak
- 3.6.11. 308 ereduak
- 3.6.12. 310 ereduak
- 3.6.13. 347 ereduak
- 3.6.14. 390 ereduak
- 3.6.15. Eragiketa ekonomikoen erregistro-liburua (EEEL)

- Or. 89 4.1. Lotutako jarduerak**
- Or. 89 4.2. Lotu gabeko jarduerak**
- Or. 89 4.3. Lotutako eta salbuetsitako jarduerak**
- Or. 89 4.4. Interes orokorreko jarduerak**
- Or. 90 4.5. Lehentasuna duten jarduerak**
- Or. 90 4.6. Boluntariotzarako akordioa**
- Or. 90 4.7. Onura publikoko elkarteak**
- Or. 90 4.8. Autokontsumoa**
- Or. 90 4.9. Zerga oinarria**
- Or. 92 4.10. BATUZ**
- Or. 92 4.11. BFA-REN EGOITZA ELEKTRONIKOA.**
- Or. 92 4.12. Enpresen arteko lankidetzat-hitzarmena interes orokorreko jardueretan**
- Or. 92 4.13. Zergapetze bikoitzeko hitzarmena**
- Or. 93 4.14. Publizitatea babesteko kontratua**
- Or. 93 4.15. Kirol kluba**
- Or. 93 4.16. Kuota likidoa**
- Or. 93 4.17. Kontsulta loteslea**
- Or. 93 4.18. Kirolari profesionala**
- Or. 94 4.19. Prestakuntza-eskubideak**
- Or. 94 4.20. Goi-mailako kirolaria**
- Or. 94 4.21. Sortzapena**
- Or. 94 4.22. Dietak**
- Or. 94 4.23. Establezimendu iraunkorra**
- Or. 94 4.24. Izaera sozialeko establezimendu pribatua**
- Or. 95 4.25. Ikuskizuna eta kirol-ekitaldia**
- Or. 95 4.26. Kirol federazioa**
- Or. 95 4.27. Lege-iruzurra**
- Or. 96 4.28. Ondareko irabaziak eta galerak**
- Or. 96 4.29. Jarduera ekonomikoen gaineko zerga (JEZ)**
- Or. 96 4.30. Balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ)**
- Or. 96 4.31. Pertsona fisikoek errentaren gaineko zerga (PFEZ)**
- Or. 96 4.32. Ez-egoiliarren errentaren gaineko zerga**
- Or. 96 4.33. Sozietateen gaineko zerga (SZ)**
- Or. 96 4.34. Subjektu pasiboaren inbertsioa**
- Or. 97 4.35. EEEL**
- Or. 97 4.36. Jarduera ekonomikoen errendimenduak**
- Or. 97 4.37. Lanaren etekin osoak**
- Or. 97 4.38. Lan-harremana**
- Or. 97 4.39. Egoitza fiskala**
- Or. 98 4.40. Hainbanaketa-araua**
- Or. 98 4.41. Soldata**
- Or. 98 4.42. Lanbide arteko gutxieneko soldata**
- Or. 98 4.43. TicketBAI**
- Or. 98 4.44. Boluntarioak**



ZEHAPEN APLIKAGARRIAK

- Or. 103 5.1. Laneko zehapenak**
5.1.1. Lan-arloko arau-hauste motak
5.1.2. Lan-arloko zehapenen zenbatekoa
5.1.3. Lan-arloko zehapenen preskripzioa
5.1.4. DSBEA kobratzearekin lotutako arau-hausteak eta zehapenak
- Or. 106 5.2. Errekarguak, interesak eta zehapen fiskalak**
5.2.1. Araubide orokorra (errekarguak, interesak eta zehapenak)
5.2.2. Balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ)
- Or. 113 5.3. Zehapenak Ticketbai fakturak ez egiteagatik.**
- Or. 114 5.4. Eskudirutan egindako ordainketen zehapenak**



APLIKATU BEHARREKO LEGERIA

- Or. 119 6.1. Lan- eta boluntariotza-legeria**
- Or. 120 6.2. Zerga-legeria**
- Or. 121 6.3. Kirolari lotutako legeria**
- Or. 121 6.4. Eskudiruzko ordainketei buruzko legeria**
- Or. 121 6.5. Euskadiko elkarteetako legeria**



KONTSULTA LOTESLEAK, LEGERIA ETA BIBLIOGRAFIA

- Or. 125 7.1. Sozietateen gaineko zerga (SZ).**
- Or. 126 7.2. Jarduera ekonomikoaren gaineko zerga (EJZ)**
- Or. 127 7.3. Balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ)**
- Or. 132 7.4. Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga (PFEZ)**
- Or. 133 7.5. Lan harremanak**



I. ERANSKINA: OHIKO GALDERAK ETA LABURPEN- TAULA



LABURDURAK

- **BFO/BFA:** Bizkaiko Foru Ogasuna / Bizkaiko Foru Aldundia.
- **FD:** Foru Dekretua.
- **ZZN:** Zergen Zuzendaritza Nagusia.
- **JEZ:** Jarduera Ekonomikoen gainera Zerga.
- **PFEZ:** Pertsona fisikoen errentaren gainera zerga.
- **EEEZ:** Ez-egoiliarren Errentaren gainera Zerga.
- **SZ:** Sozietateen gainera zerga.
- **BEZ:** Balio erantsiaren gainera zerga.
- **B.A.S.E.D:** Beste alde batzuetan sartzen ez direnak.
- **BEZFA:** BEZari buruzko Foru Araua.
- **ED:** Errege Dekretua.
- **LED:** Legegintzako Errege Dekretua.
- **LAEB:** Langile autonomoen erregimen berezia.
- **EEZP:** Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoa.
- **ZN:** Zuzendariordetza Nagusia.
- **LAGS:** Lanbidearteko gutxieneko soldata.
- **BFAEA:** Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioa.
- **JAN:** Justizia Auzitegi Nagusia.

HITZAURREA



Bizkaiko kirolaren lagunok:

Bizkaiko Foru Aldundian uste dugu kirolaren indarra eragile indartsuenetako bat dela elkartzeko, aukera-berdintasuna bermatzeko eta guztion artean gure lurraldearen etorkizuna eraikitzeko. Kirola komunitatea da, balioak partekatzea da, eta, batez ere, kirolaren eremuan Bizkaia bere burua aintzatesten du, eta aurrerantz proiektatzen da.

Horregatik, hasteko, **eskerrak eman nahi dizkizuet, bihotz-bihotzez**. Eskerrik asko milaka kirol-klub, -federazio eta -erakunderen eguneroko ahaleginagatik eta konpromisoagatik. Izan ere, zuen lanarekin, kirola Bizkaiko txoko guztietara heltzea lortu duzue. Zuen lanari esker –askotan diskretua baina beti ezinbestekoa–, paperean jasotako proiektuak egia bihurtzen dira, eta bizi-bizi daude herritarrentzat, balia ditzaten.

Gure bokazioa da zuen ondoan egotea eta behar duzuen guztian laguntzea. Asmo horrekin egin genuen duela bost urte **“Zerga- eta lan-kontsiderazioak. Bizkaiko Kirol Erakundeak”** izeneko gida, eta, gaur, ilusio berberarekin aurkezten dizuegu berrikusitako edizio berri hau. Oso jakitun gara, denbora honetan, kudeaketaren egunerokoak bilakaera handia izan duela, eta bidea erraztu nahi dizuegu.

Badakigu, adibidez, Batuz sistema irabazi-asmorik gabeko erakundeetan ezartzeak zuen zerga-betebeharrak egokitzeko ahalegina eskatzen duela. Era berean, erreferentzia-esparrua aldatu egin da dohaintzen tratamenduari buruzko eguneratzeekin, lehentasunezko jardueren erregulazioarekin edo Euskadiko Jarduera Fisikoaren eta Kirolaren 2/2023 Legeak ematen digun esparru berriarekin.

Trantsizio hori guztia zuentzat ahalik eta errazena izatea nahi dugu. Gida hau eguneratuta, tresna erabilgarria, praktikoa eta argia eskaini nahi dizuegu, segurtasuna eta lasaitasuna emango dizuen zuen administrazio-, zerga- eta lan-zereginetan. Izan ere, zuen kudeaketa zaintzea, funtsean, Bizkaiko kirol-bihotza zaintzeko eta indartzeko modu bat da.

Ziur nago, zuen ilusioa eta gure babesa batuta, gure lurraren ongizatearen, nortasunaren eta garapenaren adierazle onenetako bat izaten jarraituko duela kirolak.

Besarkada handi bat,

Leixuri Arrizabalaga Arruza

*Euskara, Kultura eta Kirol Saileko foru Diputatua
Diputada foral del Departamento de Euskera,
Cultura y Deporte*



SARRERA

1. SARRERA



Gida honetan, zaletu edo profesional mailan kirola egiten duten pertsona fisikoei, irabazi-asmorik gabeko kirol-klubei eta Bizkaiko Lurralde Historikoan kirol-ekitaldiak antolatzen aritzen diren pertsona fisiko edo juridikoei aplikatu beharreko lan- eta zerga-zuzenbideari buruzko gogoeta nagusiak jasotzen dira.

Erreferentzia-araudia da 2025eko abenduan indarrean dagoena.

Diziplinak kalifikatzeko irizpideak eta baldintzak definitzeko, xedapen hauek hartzen dira erreferentziazat: 8/2022 Legea, ekainaren 30ekoa, Euskal Autonomia Erkidegoan jarduera fisikoaren eta kirolaren arloko lanbideetan sartzeari eta jarduteari buruzkoa; 2/2023 Legea, martxoaren 30ekoa, Euskadiko jarduera fisikoaren eta kirolarena; eta 16/2006 Dekretua, urtarrilaren 31koa, Euskadiko Kirol Federazioena, diziplina- eta proba-modalitateak arautzen dituen, kategoria hauetan taldekatuta:

- 1. Urpeko jarduerak.
- 2. Xakea.
- 3. Atletismoa.
- 4. Automobilismoa.
- 5. Badminton.
- 6. Saskibaloia.
- 7. Eskubaloia.
- 8. Beisbola eta softbola
- 9. Billarra.
- 10. Bola-jokoa
- 11. Boxeo.
- 12. Ehiza.
- 13. Txirrindularitza.
- 14. Aireko kirolak.
- 15. Neguko kirolak.
- 16. Eskrima.
- 17. Eski nautikoa eta motonautikoa.
- 18. Futbola.
- 19. Gimnasia.
- 20. Golfa.
- 21. Halterofilia.
- 22. Herri Kirolak.
- 23. Hipika.
- 24. Hockeya.
- 25. Judoa.
- 26. Karatea.
- 27. Borroka eta samboa.
- 28. Mendia.
- 29. Motoziklismoa.
- 30. Igeriketa.
- 31. Padela.
- 32. Patinajea.
- 33. Euskal pilota.
- 34. Arrantza.
- 35. Petanka.
- 36. Piraguismoa.
- 37. Arraunketa.
- 38. Errugbia.
- 39. Squasha.
- 40. Surfa.
- 41. Taekwondo.
- 42. Tenisa.
- 43. Mahai-tenisa.
- 44. Arku-tiroa.
- 45. Tiroa.
- 46. Triatlota.
- 47. Bela.
- 48. Boleibola.



KIROL-ARLOKO LAN-KONTSIDERA- ZIOAK

2. KIROL-ARLOKO LAN-KONTSIDERAZIOAK



Puntu honetan, kirol-arloko lan-harreman mota nagusiak garatzen dira, baita boluntariotzarekiko duten aldea ere.

2.1. LAN-HARREMANAREN DEFINIZIOA

Lan-harremana dagoela joko da baldintza hauek aldi berean gertatzen direnean: Zerbitzuak ematea “*borrondatezkoa, mendekoa, besteren konturakoa eta ordaindua*” izatea.¹

2.2. LAN-HARREMANA ETA BOLUNTARIOTZA BEREIZTEA

Lan-harreman baten eta boluntario-harreman baten arteko alde nagusia emandako zerbitzuengatik or-dainsaria da. Lan-harreman baten kasuan, zerbitzu-prestazioa ordainsari batetik aldatzen da; boluntariotza, berriz, interesik gabe egiten da beti, eta ez da ordaintzen boluntariotza-jardura garatzean sortutako gastuengatik konpentsazio ekonomikotik harago.

Lan-harremanaren formalizazioa lan-kontratu baten bidez gauzatzen da, eta boluntarioen harremana, berriz, bi aldeen artean boluntariotzako akordio edo hitzarmen bat sinatuz formalizatu beharko da.

Boluntariotzaren mugak zehazteak zalantzak sortu izan ditu, eta auzitegiek ez diete beti modu berean erantzun. **Arau orokorra hau da: zalantzarik izanez gero emandako zerbitzuen ordainketagatik, lan-harreman bat dagoela joko da.** Hala ere, Gaztela eta Leongo Justizia Auzitegi Nagusiaren Lan Arloko Salaren 2016ko martxoaren 9ko 884/2016 Epaiak adierazten duenez, “*Ezin da lan-harremantzat jo kirol-erakunde baten eta boluntario-hitzarmen bat sinatu duten boluntarioen artean dagoena, haurren kanpamendu batean begirale gisa zerbitzuak emateko. Lan-arloko ordainsaririk ez dagoela ulertuko da, baldin eta boluntarioei abonatuak gastuak ostatu eta mantenu gisa ordaindu badira*». 2. Ildo beretik, Balear Uharteetako Justizia Auzitegi Nagusiaren Lan Arloko Salaren 2024ko uztailaren 2ko 756/2024 Epaiak ere antzeko irizpidea jasotzen du, eta hau ezartzen du: «ordaindutako zenbatekoak ez ziren emandako zerbitzuen ordainsari, baizik eta

boluntario-jarduerak eragindako gastuak estaltzeko: janaria, joan-etorriak, arropa edo tresna pertsonetan izandako kalteak». Hala, lehen auzialdian ebatzitakoa berresten da, eta ez du lan-harremanik dagoela onartzen.²

Soldata zer den zehazteko, ordainketaren arrazoia egindako lana den da garrantzitsua, ez gastuak. Alde horretatik, zenbateko bat ordaintzeko arrazoia entrenatzailearen, kirolariaren eta abarren jardueran sortutako gastuen konpentsazio hutsa denean, ez da soldatatzat hartuko, eta, beraz, ez da lan-harremanik egongo, eta lotura boluntarioena izango da.

Ordaindutako ordainsarien eta horien atxikipenen justifikazioari dagokionez:

Langileen Estatutuaren 29. artikuluan, soldaten likidazioari eta ordainketari buruzkoan, honako hau adierazten da: “*Soldataren dokumentazioa egiteko, langileari ordainagiri indibidual bat emango zaio, ordainketa justifikatzeko. Soldaten ordainagiria Enplegu eta Gizarte Segurantzaren Ministerioak onesten duen ereduaren arabera izango da, salbu eta hitzarmen kolektibo bidez edo, halakorik ezean, enpresaren eta langileen ordezkarien arteko akordio bidez beste eredu bat ezartzen bada, langilearen pertzepzioak eta legez dagozkion kenkariak behar bezala argi eta berezita jasoko dituen*”.

Soldaten ordainagiriaren eredu ofiziala 1994ko abenduaren 27ko Aginduan ezarri zen, soldaten ordainagiri indibidualaren eredu onetsiz. Geroago, agindu hori azaroaren 6ko ESS/2098/2014 Aginduaren bidez eguneratu zen (2014ko azaroaren 11ko BOE; hutsen zuzenketa, azaroaren 20ko BOE), eta azaroaren 12an jarri zen indarrean, nominan langilearen enpresa-kostuei buruzko informazioa jasotzeko.

¹ Urriaren 23ko 2/2015 LEDren 1.1. artikulua.

² Gaztela eta Leongo Justizia Auzitegi Nagusiaren (Lan Arloko Sala) 0440/206 Epaiak, 2016ko martxoaren 9koa.

[Agindu horren eranskinean](#) soldatak ordaindu izanaren banakako ordainagiriak jaso behar dituen datu guztiak ezartzen dira: enpresaburuaren identifikazioa, langilearen identifikazioa, likidazio-aldia, sortzapenak – soldatan jasotakoak eta soldataz kanpoak –, kenkariak –langileak Gizarte Segurantzako kotizazioetara egindako ekarpena, pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga- PFEZ –, aurrerakinak, gauzatan jasotako produktuen balioa eta beste kenkari batzuk, kendu beharreko guztia, jaso beharreko likido guztia, enpresaren sinadura eta zigilua, data eta “jasoagiria”.

Hala ere, soldaten ordainagiriak ere baliokoak izango dira, baldin eta, eredu ofizialean jasotako kontzeptuetatik bat ere ezabatu gabe eta izena aldatu gabe, aldaketa formal hutsak badituzte edo langileari jasotako ordainsariari buruzko informazioa emateko elementu gehigarriak badituzte.



2.3. BESTEREN KONTURAKO LANAK

Besteren konturako lanak dira hirugarren pertsona fisiko edo juridiko batekin egindako lan-kontratu baten bidez egiten direnak. Kirolaren esparruan ohi-koena da entrenatzaile, kirolari eta abarrekiko lan-harremanak besteren konturako lanak izatea.

Lan-kontratu bat egiten duen enpresaburuak edo kirol-klubak 10 egun balioduneko epean jakinarazi beharko die [enplegu-zerbitzu publikoei](#) kontratuaren edukia edo luzapenak idatziz formalizatu behar diren ala ez, kontratua egiten denetik zenbatzen hasita. Gainera, lan-kontratuen oinarritzko kopia bidali beharko diete [Enplegu Zerbitzu Publikoei](#)³.

Besteren konturako kontratuak hainbat motatakoak izan daitezke: mugagabea, aldi baterakoa, lanaldi osokoa, etab. Jarraian, kontratu mota ohikoenen ezaugarri nagusiak zehazten dira:

2.3.1. KONTRATU MUGAGABEA

Kontratu mugagabeak ez du mugarik ezartzen iraupenari dagokionez, eta indarrean jarraituko du enpresak eta/edo erakunde kontratatzaileak (adibidez, kirol-klub batek) eta/edo langileak kontratua haustea erabaki arte.

Ezaugarri nagusiak:

- Lanaldi osokoa edo lanaldi partzialekoa izan daiteke.

Adibidez: Kirol-klub bateko administrarien edo "kirolari profesionaltzat hartzen ez diren teknikarien kontratazioa, baldin eta kirol-irakaskuntzan edo jolas-jardueran soilik esku hartzen badute eta kirol-federazioen zerbitzura ez badaude.

- Alderdiek ahoz edo idatziz formalizatuko dute. Hala ere, idatziz jaso beharko dira honako kasu hauetan: enplegua sustatzeko programari atxikitakoak, lanaldi partzialeko kontratuak, aldizkako eta txandakako kontratu finkoen kasuan, urrutitik lan egiten dutenenak eta atzerrian Espainiako enpresen zerbitzura Espainian kontratatutako pertsonenak.
- Kontratuaren edukia [Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoari](#) jakinaraziko zaio 10 eguneko epean.
- Kontratua lanaldi partzialekoa bada, kontratatutako eguneko, asteko, hileko edo urteko lanorduen kopurua eta horien banaketa adierazi beharko dira.
- Aldi baterako kontratuak kontratu mugagabe bihurtzeak lanaldi osoko lanaldiarekin, lanaldi partzialarekin edo aldizkako kontratu finkoekin egin ahal izango dira. Idatziz formalizatu beharko dira, eta, hasierako kontratuak bezala, [Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoari](#) jakinarazi beharko zaizkio, sinatu eta hurrengo 10 egun balioduneko epean.
- Kontratua mugagabetzat joko da honako kasu hauetan:
 - Erakunde baten ohiko jarduera-bolumenaren barruan lan finkoak eta aldizkakoak egiteko sinatzen bada.
 - Lanaldi partzialeko kontratuaren baldintzak betetzen ez badira.
 - 4 astetik gorako iraupena duen denbora jakineko kontratua, idatziz jasota ez badago.
 - Lanaldia erregistratzeko betebeharrak betetzen ez badira.
 - Aldi baterako kontratuak lege-iruzurrez egin badira.
 - Langileari Gizarte Segurantzaren alta ematen ez zaionean, zerbitzuak ematen hasi aurretik edo zerbitzuaren hasieradatan, hura geroagokoa bada.

³ [1424/2002 Errege Dekretua, abenduaren 27koa](#)

⁴ Oinarritzko kiroleko lan-erregularizazioari eta boluntariotzari buruzko gida. 2015eko ekaineko edizioa. Egilea: Koldo Irurzun Ugalde.

- Iraupen mugatuko kontratuetan gaitzen duen arrazoia zehazten ez denean.
- Aldi baterako kontratueterako ezarritako gehieneko iraupen-mugak gainditzen direnean.
- Aldi baterako kontratuak kateatzeko ezarritako muga gainditzen denean.

Kontratu mota hau EZ zaie aplikatuko 1006/1985 Errege Dekretuaren arabera kirolari profesionaltzat hartzen direnei, baldin eta kirol-arloan erregulartasunez lan egiten badute.

Pizgarriak eta hobariak⁵

Kontratazio mugagaberako pizgarri nagusiek hobariak eta/edo murrizketak dakartzate gertakari arruntei dagokien Gizarte Segurantzaren kotizazioan.

Kontratu-hobariak [esteka honetan](#) kontsulta daitezke.

2.3.2. ALDI BATERAKO KONTRATUA

Aldi baterako kontratuak iraupen mugatua du denboran. Lan-erreformarako, enplegu-egonkortasunaren bermerako eta lan-merkatuaren eraldaketarako presako neurrien abenduaren 28ko 32/2021 Errege Lege Dekretuaren lan-erreformaren ondoren, **iraupen mugatuko kontratuak kasu hauetan soilik egin ahal izango dira:**

- **Ekoizpenari lotutako inguruabarrengatik:** noizbehinkako, aurreikusteko moduko nahiz aurreikusi ezineko inguruabarrak direla-eta, enplegu erabilgarriaren eta beharrezkoa den enpleguaren artean aldi baterako desoreka sortzen denean.

- **Langilea ordezteagatik:** lanpostua erreserbatzeko eskubidea duen langile bat ordezteko, edo hautaketa- zein sustapen-prozesu batean lanpostu bat aldi baterako betetzeko.

Ezaugarri nagusiak:

- Lanaldi osokoa edo lanaldi partzialekoa izan daiteke.
- Denboran iraupen mugatua duen lan-harremana ezartzen du.
- 4 astetik gorako iraupena duten aldi baterako kontratuak idatziz formalizatu beharko dira. Eskakizun hori betetzen ez bada, kontratua mugagabetzat eta lanaldi osokotzat joko da, salbu eta alderdietako batek kontratua aldi baterakoa dela frogatzen badu. Bi alderdietako edozeinek eska dezake kontratua idatziz formalizatzeko.
- 6 hilabetetik gorakoak ez diren aldi baterako kontratuetan, probaldia ezin izango da hilabete baino luzeagoa izan, hitzarmen kolektiboan bestelakorik ezartzen ez bada.
- Aldi baterako eta iraupen mugatuko kontratua duten langileek kontratu mugagabea dutenen eskubide berak izango dituzte.
- Aldi baterako kontratua duten langileei lanpostu hutsen berri eman beharko zaie.
- **Kontratua amaitzen denean, kalte-ordaina 12 eguneko soldatakoa izango da zerbitzu-urte bakoitzeko.**
- **Kontratuak kateatzea:** Langile bat ezin izango da iraupen mugatuko kontratuen bidez 18 hilabetez baino gehiagorik kontratatuta egon 24 hilabeteko epean, enpresa edo enpresa-talde berean eta lanpostu bererako. Epe hori igarotakoan, langilea finko bihurtuko da.

⁵ [3/2014 Errege Lege Dekretua, otsailaren 28koa, enplegua eta kontratazio mugagabea sustatzeko premiazko neurriei buruzkoa.](#)

2.3.2.1. IRAUPEN MUGATUKO KONTRATUA EKOIZPENARI LOTUTAKO INGURUABARRENGATIK

Enpresan erabilgarri dagoen enpleguaren eta beharrezkoa den enpleguaren artean aldi baterako desoreka eragiten duten noizbehinkako, aurreikusteko moduko nahiz aurreikusi ezineko egoerei erantzuteko egiten den kontratua.

Ezaugarri nagusiak:

- **Helburua:** Hauek hartuko dira ekoizpenari lotutako inguruabartzat:
 - A) zbehinkako eta aurreikusi ezineko gorabeherak eta lan-kargaren igoerak, enpresaren ohiko jardueraren parte izan arren aldi baterako desoreka sortzen dutenak erabilgarri dagoen enplegu egonkoraren eta beharrezkoa denaren artean, betiere Langileen Estatutuaren 16.1 artikuluan jasotako kasuetatik kanpo.
 - B) Era berean, enpresek horrelako kontratuak egin ahal izango dituzte ekoizpen-inguruabarrengatik, noizbehinka aurreikusten diren egoerei erantzuteko, baldin eta iraupen laburrekoak badira eta atal honetan aurreikusitako baldintzetan gauzatzen badira. Enpresek gehienez laurogeita hamar egunez erabili ahal izango dute kontratu hau urte natural batean.
- **Zehatz eta argi identifikatu beharko da** kontratua justifikatzen duen arrazoia, bai eta kontratua eragin duten inguruabar zehatzak eta aurreikusitako iraupenarekin duten lotura ere.
- **Gehieneko iraupena:**
 - **6 hilabete**, hitzarmen kolektibo sektorialaren bidez urtebetera arte luza daitezkeenak.
 - Gehienez 18 hilabete 24 hilabeteko erreferentzia-aldian, enpresan edo taldean lanpostu bera edo beste bat betez, jarraitasunarekin nahiz jarraitutasunik gabe.

- **Luzapena:** Gehieneko iraupenerako baino epe laburragorako egiten bada, kontratua luzatu ahal izango da bi alderdiek hala adostuta, baina kontratuaren iraupen osoak ezin izango du gainditu ezarritako gehieneko iraupena.
- 4 astetik gorako iraupena duten kontratuak **idatziz formalizatu beharko dira**.
- **Kirol-arloko adibideak:**
 - Jarduera puntualki handitzea kirol-ekitaldi jakin bat antolatzeagatik.
 - Urteko garai zehatz batzuetan kirol-jardueretan izen-emateak aldi baterako areagotzea.
 - Gaixotasun edo oporraldien ondoriozko bajak ordezte, aldi baterako desoreka sortzen dutenean.

2.3.2.2. IRAUPEN MUGATUKO KONTRATUA LANGILEA ORDEZTEAGATIK

Lanpostua erreserbatzeko eskubidea duen langile bat ordezteko (adibidez, eszedentzia, kontratua etetea, lanaldi-murritzeta, etab.) edo lanpostu bat aldi baterako betetzeko egiten den kontratua, kontratu finko baten bidez behin betiko betetzeko hautaketa- edo sustapen-prozesu baten esparruan.

Ezaugarri nagusiak:

- **Helburua:**

Lanpostua erreserbatzeko eskubidea duen langileak ordezte, arau, hitzarmen kolektibo edo akordio indibidual baten arabera, edo lanpostu bat aldi baterako betetzeko egiten den kontratua, lanpostua behin betiko betetzeko hautaketa- edo sustapen-prozesu baten esparruan.
- Alderdi hauek **identifikatu beharko dira**:
 - Ordezteko langilea eta hura ordezteko arrazoia.
 - Helburuabada hautaketa-prozesu batean lanpostu bat aldi baterako betetzea, behin betiko beteko den lanpostua.

- **Iraupena:**
 - Lanpostua erreserbatzeko eskubidea duen ordeztutako langilearen absentsiak irauten duen denbora.
 - Hautaketa- edo sustapen-prozesuen kasuan, kontratuak prozesuak irauten duen denbora hartuko du; nolana ere, ezin izango du hiru hilabete baino gehiago iraun, eta gehieneko iraupen hori gaindituta ezingo da xede bere-rako kontratu berririk egin.
- **Lanaldia:** Lanaldi osoan egin beharko da, bi kasu hauetan izan ezik:
 - a) Ordeztu beharreko langilea lanaldi partzialeko kontratua duenean edo behin betiko lanaldi partzialean bete-ko den lanpostu bat aldi baterako bete behar denean.
 - b) Kontratua gauzatzen denean Langi-leen Estatutuaren 37. artikuluko 4., 5. eta 6. paragrafoetan aitortutako es- kubidea egikaritzen duten langileen lanaldi-murritzeta osatzeko; edo, bestela, legez edo hitzarmen bidez ezarritakoa oinarri hartuta erabaki de- nean ordeztutako langilearen lanaldia aldi baterako murriztea, bai eta langi- leek amatasun-, adopzio- edo harre- ra-baimena (adopzio aurrekoa nahiz iraunkorra) lanaldi partzialean baliat- zen duten kasuetan ere.
 - Kontratua ordeztutako langilearen lanaldi murriztua osatzeko egiten de- nean.
 - Behin betiko lanaldi partzialean beteko den lanpostu bat aldi baterako betet- zeko egiten denean.
- **Idatziz formalizatu beharko da beti,** eta kontratazioaren baldintzak modu argi eta zehatzean zehaztu beharko dira.
- **Azkentzea:** Alderdietatik edozeinek sa- laketa eginda azkenduko da kontratua, baldin eta:
 - Ordeztutako pertsona berriro lanean hasi bada.
 - Lanera itzultzeko legez nahiz hitzar- menez ezarritako epea amaitu bada.
 - Lanpostua erreserbatzeko eskubidea eragin zuen arrazoia iraungi bada.
 - Hiru hilabeteko epea igaro bada lan- postuak behin betiko betetzeko hau- taketa- edo sustapen-prozesuetan, edo Administrazio publikoetako hau- taketa-prozesuetan aplikatu beharre- ko epea gainditu bada.
- **Honako kasu hauetan, kontratua muga- gabe bihurtuko da:**
 - Idatziz formalizatu ez bada.
 - Langilea Gizarte Segurantzaren alta emanda ez badago.
 - Lege-iruzurrez egin bada.
 - Epemuga iritsitakoan alderdietako ba- tek kontratua salatu ez badu eta lan- prestazioa egiten jarraitu bada.

2.3.3. KIROLARI PROFESIOALEN KONTRATU BEREZIA¹⁵

Kirolari profesionalen lan-harreman berezia arau- tzen duen aldi baterako kontratu mota.¹⁶

Illo horretan, kirolari profesionalak dira *“modu erre- gularrean ezarritako harreman baten ondorioz, pro- fesionalki kirol-klub baten edo kirol-erakunde baten antolaketa- eta zuzendaritza-eremuaren barruan eta ordainsari baten truke kirola egiten dutenak”*.¹⁷

¹⁵ [1006/1985 Errege Dekretua, ekainaren 26koa, kirolari profesionalen lan-harreman berezia arautzen duena.](#)

¹⁶ [2/2015 Errege Lege Dekretua, urriaren 23koa, 2. artikulua.](#)

¹⁷ [Ekainaren 26ko 1006/1985 Errege Dekretuaren 1. artikulua 2. atala.](#)

¹⁸ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu kirolari profesionalen lan-harreman berezia arautzen duen ekainaren 26ko 1006/1985 Errege Dekretua.](#)

¹⁹ Ikus 2.3.4 puntua, *“Prestakuntzarako eta Ikaskuntzarako Kontratua”*.

Adibidez: edozein kirol-diziplinatako kirolari profesional eta kirol-klub baten arteko kontratua.

Ezaugarri nagusiak:

Jarraian, kirolari profesionalen kontratuaren ezaugarri nagusiak zehazten dira¹⁸:

- **Kontratuaren forma eta edukia.** Kontratua idatziz formalizatuko da, hiru aletan:
 - Kirolariarentzako kopia bat.
 - Kirol Elkartearantzako edo erakunde kontratatzailearentzako kopia bat.
 - Bat [SEPEn](#) erregistratuko da.
- **Kontratuan sartu beharreko gutxieneko informazioa:**
 - Alderdien identifikazioa.
 - Kontratuaren xedea (zertarako kontratatzen den zehazki).
 - Erabakitako ordainsaria eta horri buruzko xehetasunak (zer kontzeptu edo zerbitzutarako kontratatzen den, berrikuspen-klausulak eta zenbatekoak zein egun eta epetan ordaindu behar diren).
- **Kontratuaren modalitateak**
 - Txandakatze Prestakuntzarako Kontratua.
 - Lanaldi partzialeko kontratua. [Langileen Estatutuaren 12. artikulua](#)ren arabera arautua.
- **Probaldia:** ezin izango da 3 hilabetetik gorakoa izan.
- **Kontratuaren iraupena:** kirolari profesionalen lan-harremana iraupen jakin batekoa izango da beti, eta denbora-tarte baterako edo kirol-jarduera zehatz batzuk egiteko egin ahal izango da.
- **Ordainsariak:** Hitzarmen kolektiboan edo kontratu indibidualean itundutakoak izango dira.
- **Atsedenaldiak eta oporrak:** kirolari profesionalak astean egun eta erdiko gutxieneko atsedena izango dute. Atsedena hori bi alderdien adostasunez finkatuko da, eta ez da bat etorriko dagokion kirolaren prestazio profesionala jendaurrean egin behar den egunekin.
 - Kirol Elkartearen edo erakundearen kirol eskakizunengatik asteko atsedena etenik gabe hartzerik ez badago, hartu gabeko zatia asteko beste egun batera eramango da.
 - Kirol Elkartearen edo erakundearen eskakizunengatik egutegi ofizialeko jaiegunak hartu ezin direnean, atsedena asteko beste egun batera aldatuko da.
 - Kirolari profesionalak urtean egutegiko 30 eguneko opor ordainduak izateko eskubidea izango dute. Opor horiek hartzeko aldia eta zatitzeko aukera hitzarmen kolektiboan edo banakako kontratuan adostuko dira.
- **Kontratuaren iraungipena:** Lan-harremana arrazoi hauetakoren batengatik azkenduko da:
 - Aldeek adostasunez hala erabakiz gero.
 - Itundutako denbora amaitu delako.
 - Kontratua betetzeagatik.
 - Kirolariari ezintasun iraunkor osoa, absolutua edo baliaezintasun handia eragiten dion heriotza edo lesioa.
 - Kluba edo dagokion kirol-erakundea desegiteagatik edo likidatzeagatik, Bazki-deen Batzar Nagusiak hala erabakita.
 - Klubaren edo kirol-erakundearen krisialdi ekonomikoa, kirolarien plantilla berregituratzea justifikatzen duena.
 - Kontratuan baliozkotasunez jasotako arrazoiengatik.

²⁰ [Informazio gehiago nahi izanez gero, ikus Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoaren \(SEPE\) orrialdea](#)

- Kirolaria kaleratzeagatik.
- Kirolari profesionalaren borondatez.

Kontratu mota horretatik kanpo geratzen dira kirol-klub baten barruan kirola egiten duten pertsonak, kirol-klub horretatik kirol-jarduerak eragindako gastuen konpentsazioa soilik jasotzen badute.

2.3.4. TXANDAKATZE-PRESTAKUNTZARAKO KONTRATUA

Txandakatze-prestakuntzarako kontratuaren helburua da bateragarri egitea ordainpeko lan-jarduera eta lanbide-heziketaren, unibertsitate-ikasketen edo Enplegu Sistema Nazionalako Prestakuntza Espezialitateen Katalogoaren esparruko prestakuntza-prozesuak²¹.

Ezaugarri nagusiak:

- **Langileen eskakizunak:**
 - Eskatutako titulazio edo ziurtagiriengatik aitortutako kualifikazio profesionalik ez duten langileak.
 - 16-30 urte bitarteko adina izatea, 1. eta 2. mailako profesionaltasun-egiaztagirietarako.
 - Adin-mugarik gabe, unibertsitate-ikasketetarako, lanbide-heziketarako eta 3. mailako profesionaltasun-egiaztagirietarako.
 - Adin-mugarik gabe, desgaitasuna duten edo gizarte-bazterketako egoeran dauden pertsonentzat.
- **Formalizazioa:**
 - **Beti idatziz** jaso beharko da Estatuko Enplegu Zerbitzu Publikoaren eredu ofizialean.
 - Eranskin gisa, prestakuntza-zentroaren eta enpresaren arteko lankidetzak-hitzarmena

eta banakako prestakuntza-plana jaso beharko ditu.

- **10 eguneko** epean jakinaraziko zaio Enplegu Zerbitzu Publikoari.

- **Iraupena:**

- **Gutxienez:** 3 hilabete..
- **Gehienez:** 2 urte (4 urte desgaitasuna duten edo gizarte-bazterketan dauden langileentzat).
- Titulua, ziurtagiria edo diploma lortu ez bada, luzatu ahal izango da, betiere gehieneko iraupena gainditu gabe.

- **Lanaldia:**

- Lanaldi osokotzat hartzen da, nahiz eta lan-denbora efektiboaren eta prestakuntza-denboraren batura izan.
- Lan-denbora efektiboak ezingo du gainditu lanaldiaren **% 65 lehenengo urtean**, ez eta **% 85** ere **bigarren urtean**.

- **Debekuak:**

- Ezingo da ordu osagarriarik edo aparteko ordurik egin (ezinbesteko kasuetan izan ezik).
- Ezin izango da gaueko edo txandakako lanik egin, jardueraren ezaugarriek hala eskatzen ez badute.
- **Ezin izango da probaldirik ezarri.**

- **Ordainsaria:**

- **Lehenengo urtean**, hitzarmen bidez lan-posturako ezarritako soldataren gutxienez **% 60** jasoko da, eta **bigarren urtean** gutxienez **% 75**, benetan lan egindako denboraren proportzioan.
- Nolanahi ere, ordainsaria ezingo da izan lanbide arteko gutxieneko soldata baino txikiagoa, lan egindako denboraren proportzioan.

- **Tutoretza:**

- Tutoretza bikoitza izango da: prestakuntza-zentroko pertsona batek eta enpresako beste batek egingo dute jarraipena.

²¹ [Urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 11. artikulua.](#)

- Enpresak tutoretza behar bezala garatzeko behar diren denbora eta baliabideak bermatu beharko ditu.

- **Gizarte Segurantzza:**

- Kontingentzia guztien estaldura izango da, langabezia barne.
- Soldatak Bermatzeko Funtsa estaltzeko eskubidea.

- **Amaiera:**

- Kontratuaren gehieneko iraupena amaitu ondoren lanean jarraitzen bada, kontratua isilbidez mugagabe bihurtuko da.

Pizgarriak eta hobariak:

- **Hileko 91 euroko** hobaria enpresa-kuotetan kontratua indarrean dagoen bitartean. • **Hileko 28 euroko** hobaria langilearen kuotetan. • Prestakuntzagatiko hobariak: **8 euro orduko** (presentziala) **edo 5 euro orduko** (urrunekoa). • Tutoretzagatiko hobaria: **1,5-2 euro arte orduko** (gehienez 40 ordu hilean). • Mugagabe bihurtzeagatik: **128 euro hilean 3 urtez** (147 euro hilean emakumeentzat).

Berezitasunak desgaitasuna duten pertsonentzat:

- Gehieneko iraupena: **4 urte**. • Gizarte Segurantzaren **enpresa-kuotaren % 50eko** hobari gehigarria. • Prestakuntza-eskaintza eta irisgarritasun malguak.

Informazio gehiago [esteka honetan](#).

Ezaugarri nagusiak:

- Langileak unibertsitate-titulua, lanbide-heziketako sistemaren C, D edo E mailako ziurtagiria edo lan-jardueran aritzeko gaitzen duten arte- edo kirol-irakaskuntzen titulu baliokidea izan beharko du.
- Ikasketak amaitu eta hurrengo 3 urteetan formalizatu beharko da kontratua (edo 5 urteko epean, desgaitasuna duten pertsonen kasuan).
- Atzerrian egindako ikasketen kasuan, epea zenbatuko da Espainian titulua aitortu edo homologatzen den egunetik aurrera.
- Kontratua ezin izango da hitzartu enpresa barruan jarduera berean 3 hilabetetik gorako esperientzia profesionala duen norbaitekin; ondorio horietarako, ez dira kontuan hartuko kontratu hau gaitzen duen titulazioa edo ziurtagiria lortzeko eskatzen den curriculumeko prestakuntza- edo praktika-aldiak.
- Hala ere, enpresek praktika profesionala lortzeko kontratuak egin ahal izango dituzte aurretiaz prestakuntza-kontratu baten bidez lanpostu bera bete duten pertsonekin, baldin eta ez bada urtebetara iritsi; kasu horretan, gainerako aldirako itundu ahal izango dira, gehieneko iraupen horretara iritsi arte.

Informazio gehiago [esteka honetan](#).

2.3.5. PRAKTIKA PROFESIONALA LORTZEKO KONTRATUA³

Praktika profesionala lortzeko prestakuntza-kontratuaren helburua da egindako ikasketa- edo prestakuntza-mailari dagokion praktika profesional egokia lortzea, langileak aurretik lortutako tituluari lotutako lan-jarduera garatzeko behar diren trebetasunak eta gaitasunak eskuratu ahal izan ditzan.

2.3.6. ADINGABEEN KONTRATUAK

18 urtetik beherako kirolariak kontratatzeako kontratu aplikagarriak.

Ezaugarri nagusiak:

- Oro har, debekatuta dago 16 urtetik beherakoak kontratatzea.²² Hala ere, salbuespen gisa, 16 urtetik beherakoek ikuskizun publikoetan esku hartzea lan-agintaritzak soilik baimenduko du salbuespenezko kasuetan. Ildo horretan, baimena emango da, baldin eta adingabeen osasunerako, lanbide-heziketarako eta giza heziketarako arriskurik ez badakar. Baimena idatziz jaso beharko da, eta egintza jakin batzuetarako izango da.
- Posible da “kirolari amateur edo afizionatu” kontratu bat sinatzea; izan ere, Langileen Estatutuak adingabeak babesten baditu ere, 16 urte bete arte lan egiteko gai ez direla adieraziz, etorkizuneko kirolari profesionalek gazteago hasten dute beren ibilbide profesionala.
- Debekatuta dago 18 urtetik beherakoek aparteko orduak egitea.
- 2/2023 Legearen 85. artikuluan araututako «*kirolariari eusteko eskubideei*» dagokienez (2/2023 Legea, martxoaren 30ekoa, Euskadiko jarduera fisikoaren eta kirolarena), honako hau hartuko da kontuan:
- Kirolariari eusteko eskubidea, nahitaezko luzapen-eskubidea eta antzekoak ezingo dira erabili kirolariak 18 urte bete arte, euskal lehiaketa ofizialetarako lizentzia federatuei dagokienez. Federazio-lizentziak urtebetekoak izango dira printzipioz, honako salbuespen hauek egongo diren arren:
 - Kirolari profesional adingabeek sinatutako lan-kontratuak egotea. Horrelakoetan lan-kontratu horren iraupen bera izan dezakete lizentziek ere.
 - Autonomia Erkidegoko Administrazio orokorrean kirol-arloko eskumena duen zuzendaritzak 16 urte edo gehiagoko kirolarien eta horien klubaren artean iraupen handiagoko konpromisoa egoteko aukera aurreikusten duten federazio-araudiak onartzea.

²² Urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 6. artikulua.



2.4. NORBERAREN KONTURAKO LANAK: LANGILE AUTONOMOEN ARAUBIDE BEREZIA

Norberaren konturako jarduera ekonomikoak lan-kontraturik gabe egin ohi dituzten 18 urtetik gorako langileei aplikatu beharreko araubidea.³

Adibidez: teniseko edo golfeko jokalaria profesional bat, kirol-klub baten mende ez dagoena, edo fisioterapeuta bat, profesional independente gisa zerbitzuak ematen dizkiona kirol-klub bati.

2.4.1. GIZARTE SEGURANTZAKO ETA JARDUERA EKONOMIKOETAKO ALTA

- Gizarte Segurantzako [Langile autonomoen erregimen berezian \(LAEB\)](#) alta emanda egon beharko dute.
- 036 eredu bat eman [beharko](#) dute alta epigrafean, edo epigrafeetan, jarduera ekonomiko bat baino gehiago egiten badira.
- Langile autonomoek eta autonomoek beren zerbitzuak emateagatiko fakturak jaulki beharko dituzte. Fakturak BEZari dagokion zenbatekoa jaso beharko dute, bai eta PFEZren konturako atxikipena ere.²⁴
- Jarraian, balizko epigrafe batzuk zehazten dira, honako kasu hauei dagozkienak:
 - Kirolarekin lotutako jarduerak.
 - Babesleen publizitate-kanpainetan parte hartzea publizitate-eredu gisa.
 - Irudi-eskubideak lagatzea.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifen Hirugarren Ataleko 04. Multzoari dagozkionak: "Kirolarekin lotutako jarduerak"

041 taldea	Futboleko jokalaria eta entrenatzaileak.
042 taldea	Jokalaria, entrenatzaileak eta teniseko edo golfeko prestatzaileak.
043 taldea	Motoziklismoko automobilismoko gidariak, entrenatzaileak eta prestatzaileak.
044 taldea	Boxeolariak, entrenatzaileak eta boxeoprestatzaileak.
045 Taldea	Saskibaloiko jokalaria, entrenatzaileak eta prestatzaileak.
046 taldea.	Txirrindularitzako korrikalaria, entrenatzaileak eta prestatzaileak.
047 taldea	Eskubaloiko, boleiboleko, pilotako eta hipikako, borrokako eta abarreko jokalaria, entrenatzaile eta prestatzaileak.
048 taldea	Kirol-ikuskizunetako epaileak.
049. taldea	Aisialdiari lotutako beste jarduera batzuk (Adibidez: alpinista, mendizalea, etab.).

²³ 20/2007 Legea, uztailaren 11koa, Lan Autonomoaren Estatutuarena.

²⁴ PFEZaren konturako atxikipena ez da fakturaren baliozkotasunari eragiten dion betekizuna, [Fakturazioari buruzko urtarriaren 22ko 4/2013 Foru Dekretuaren arabera](#). Hala ere, fakturan adierazten ez bada ere, atxiki egin beharko litzateke, obligaziorik badago.

Babesleen publizitate-kanpainetan parte hartzen bada publizitate-eredu gisa	
Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifen Hirugarren Ataleko 019 Taldea.	Zinemarekin, antzerkiarekin eta zirkuarekin lotutako beste jarduera batzuk... ²⁵
Irudia ustiatzeko eskubidea lagatzen bada	
Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifen Lehen Ataleko 859 epigrafea.	Beste ondasun higagarri batzuen alokairua langile iraunkorrik gabe. ²⁶

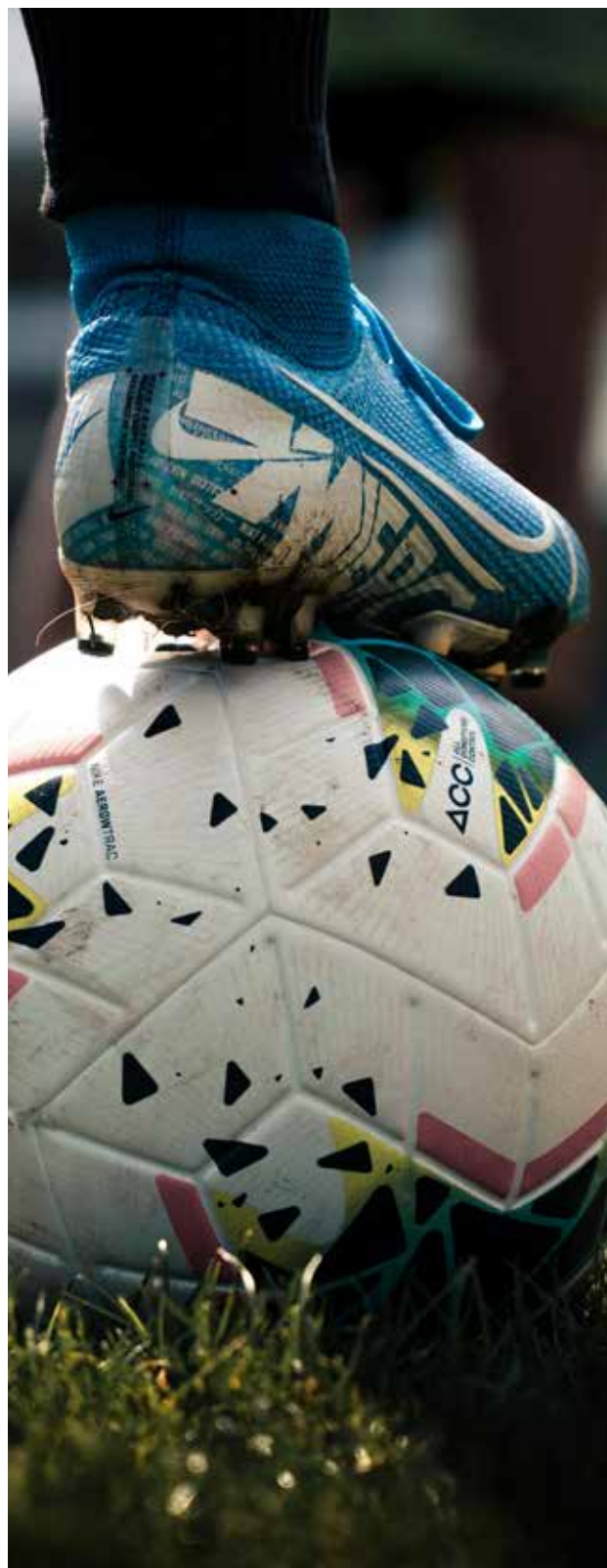
2.4.2. INPLIKAZIOAK BEZ-ARI DAGOKIONEZ

Zerbitzu-emateak oro har	BEZaren %21
Salbuetsitako zerbitzuak ematea	Emandako zerbitzuak salbuetsitako zerbitzu-prestazioren batekin bat badatoz, irakaskuntzaren kasuan bezala, fakturan berariaz adierazi beharko da zergatik dagoen eragiketa BEZetik salbuetsita.

2.4.3. INPLIKAZIOAK PFEZ-ARI DAGOKIONEZ

Atxikipen tasa orokorra	%15
Jardueraren lehenengo urtean eta hurrengo bietan	%7

Aplikatu beharreko tasa % 7koa bada, fakturan berariaz adierazi beharko da zergatik aplikatu den.



²⁵ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7567 zenbakiko kontsulta, 2018ko martxoaren 13koa.](#)

²⁶ [7567 kontsulta.](#) Beste alderdi batzuetan sartzen ez direnak.

2.5 PRAKTIKA PROFESIONALAK

Batzuetan, titulazio jakin batzuen prestakuntzaren barruan, praktika profesionalak egiten dira, curriculumekoak (ikasketa-programaren parte dira eta nahitaezkoa da horiek egitea) edo curriculumetik kanpokoak (ez dira ikasketa-planaren parte, eta borondatezkoak dira).

Kanpoko praktika akademikoak ikasleek gauzatzen dituzten eta unibertsitateak gainbegiratzen dituen prestakuntza jarduerak dira, eta haien bidez, ikasleei prestakuntza akademikoan jasotako ezagutzak aplikatzen eta osatzen lagundu nahi zaie, jarduera profesionalerako prestatzen, lan merkatuan egokitzen eta ekintzailetzarako gaitasuna sustatzen ahalbidetuko dieten gaitasunak eskura ditzaten⁴.

Kasu horietan, praktikak egiten dituen pertsonaren (bekadun gisa ere ezagutzen dena) eta praktikak egiten diren erakundearen arteko harremana EZ da lan-harremana, eta praktika-hitzarmen bat sinatuz egituratzen da.

Adibidez: Jarduera Fisikoaren eta Kirolaren Zientzietako graduako ikasleek egindako curriculum-praktikak.

Ezaugarri nagusiak:

- Praktika profesionaletako hitzarmenek ez da-karte inola ere lan-harremanik. Horrek esan nahi du, hitzarmenean kontrakoa adierazi ezean, praktika horiek ez dutela baliorik antzinateasuna zenbatzeko, eta ez dutela probaldi gisa balio etorkizuneko kontratu baterako.
- Praktika-hitzarmen bat sinatzeko, beharrezkoa da bekaduna unibertsitate edo prestakuntza-zentro batean matrikulatuta egotea, irabazi-asporik gabeko enpresekin edo erakundee-kin (elkarteak, fundazioak, etab.) lankidetzahitzarmenak sinatzeko.
- Praktiken hitzarmenean jasotako praktikek egindako prestakuntzarekin lotuta egon behar dute.
- Praktika profesionalak egiten dituen pertsona orok bi tutore izan beharko ditu: ikastegiko tutore akademiko bat eta tutore bat praktikak egiten diren lekuan.

⁴ [Unibertsitateko ikasleen kanpoko praktikak arautzen dituen uztailaren 11ko 592/2014 Errege Dekretuaren 2. artikulua.](#)



- Praktika profesionalen hitzarmenean honako hauek sinatu behar dira: praktikak egiten dituen pertsona, praktikak egiten diren tokiko ordezkaria eta ikastetxeak praktikak koordinatzeaz arduratzen den pertsona.
- Praktika ordainduak zein ordaindu gabekoek Gizarte Segurantzako kotizazioa eta PFEZaren atxikipenak barne hartzen dituzte.

2.6. GOI-MAILAKO KIROLA SUSTATZEKO BEKAK: BASQUE TEAM BEKAK

[Basque Team Fundazioak](#) urtero deitzen ditu Euskal Autonomia Erkidegoan goi-mailako kirola sustatzeko bekak, "Munduko nazioarteko kirol-lehiaketa garrantzitsuenetan eta, bereziki, programa olinpikoan eta paralinpikoan parte hartzen duten kirol-lehiaketetan euskal kirolarien prestakuntza eta parte-hartze egokia ahalbidetzeko".²⁷

Basque Team bekek honako kategoria hauek dituzte:

- **Basque Team Kirolariak bekak:** kirolarientzat, entrenamenduan eta txapelketan behar den eta lehentasuna duen dedikazioa bermatzeko. Era berean, honela sailka daitezke:
 - **Basque Team Programa Olinpikoa Beka.**
 - **Basque Team Paralinpiar Programaren Beka.**
- **Basque Team Teknikariak bekak:** Basque Team Kirolarien Beka edo Basque Team Atzeraeraginezko Beka baten onuraduna den kirolariaren prestakuntzaren arduradun nagusia den teknikariari emandako laguntzak dira.
- **«Atzeraeraginezko» Basque Team Bekak:** Helburu hauek dituzten laguntzak dira: (i) urtebetez Basque Team Kirolariak beka baten onuradun izan diren kirolariak, eta, urte horretan, [oinarri](#) hauetako 10. artikuluan aurreikusitako emaitza lortu ez dutenak; eta (ii) aurreko urtean Basque Team Kirolariak beka baten onuradun

izan diren kirolariak prestatzeaz arduratzen diren teknikariak, baldin eta urte horretan oinarri hauetako 10. artikuluan aurreikusitako emaitza lortu ez badute.

- **«Basque Team Support» bekak:** Basque Team Kirolarien Bekak lortu ezin badituzte ere, olinpiar programan onartutako multzo-kolektiboko edo banakako proben Munduko Txapelketetan parte hartu izana egiaztatzen duten kirolarientzako laguntzak dira.
- **Basque Team Epailleak bekak:** Lehiaketa jakin batzuetan (hala nola munduko txapelketetan, Europako txapelketetan, olinpiar jokoetan edo paralinpiar jokoetan) parte hartu duten epaileentzako laguntzak dira, dagokion nazioarteko kirol-federazioak egindako deialdi ofizialaren ondoren, eta jokoak garatzeko arau teknikoak eta kirol-arauak aplikatuz lehiaketak garatzen aktiboki parte hartzen duten epaileentzat.

Laguntzak honela sailka daitezke: oinarrizko bekak eta helburuen araberrako sariak.

Beka hauen ondorioetarako, goi-mailako kirolaritzat joko dira, [Goi Mailako Kirolari buruzko uztailaren 20ko 203/2010 Dekretuaren 26. artikuluan](#) xedatutakoaren arabera eskakizun hauek betetzen dituztenak:

- Goi-mailako kirolari gisako aitormena indarrean edo izapidetua izatea, Goi-mailako Kirolaren Ebaluazio Batzordearen aldeko proposamenarekin, Goi-mailako Kirolari buruzko uztailaren 20ko 203/2010 Dekretuaren 26. artikuluan ezarritako baldintzetan. Ez dute baldintza hau bete beharko kirolari hauek: Basque Team Support beka jaso dutenak, 16 urtetik beherako kirolariak direnak edo 2024ko Parisko Paralinpiar Jokoetan parte hartu dutenak.
- [Oinarri hauetako](#) 10. artikuluan jasotako kirol-merezimenduren bat egiaztatzea.

Eskakizun hori egiaztatzeko, kasuan kasuko kirol-federazioak emandako ziurtagiria aurkeztu beharko da.

²⁷ [informazio gehiago lortzeko, kontsultatu esteka hau.](#)

Baldintza hau betetzetik salbuetsita daude kirol-merezimendua lortzeko erreferentziazko denboraldian haurdun zeudela, lesioak edo iraupen luzeko eta larritasun handiko osasun-arazoak izan zituztela agiri bidez eta nahikoa egiaztatzen duten kirolariak. Basque Team Fundazioaren Patronatuak diskrezionalitatez balioetsiko du inguruabar hori, kirolariek aurkeztutako txostenetan oinarrituta. Oinarri hauetan aurreikusitako laguntzak eskuratzeko baldintza hau betetzetik salbuestea bakarrik aplikatuko zaie, kirolari izanik, aurreko ekitaldian edo, egoerak bere horretan jarraituz gero, aurre-aurreko ekitaldian laguntzak jaso dituztenei.

- Dopinaren arloko arau-hausteagatik administrazio-bidean zehapen irmorik ez izatea.
- Kirol-diziplinaren arloko arau-hauste oso larriagatik zehapen irmorik ez izatea.

Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu Basqueteam.eus.

- **Basque Team Fundazioaren bekengatik jasotako zenbatekoak salbuetsita daude PFEZren ondorioetarako. Hala ere, PFEZren aitorpenean aitortu behar dira, informazio gisa.**
- **Puntu honetan jasotako bekak eta sariak bateragarriak dira edozein erakunde publiko edo pribatuk helburu bererako emandako beste edozein laguntzarekin.**
- **Kirolari gisa beka bat jasotzen duenak ezingo du beste beka bat jaso teknikari gisa.**

2.7. BOLUNTARIOAK

Boluntariotza da, [Boluntariotzari buruzko 17/1998 Legearen](#) definizioaren arabera, “*Pertsona fisikoek garatutako interes orokorreko jardueren multzoa*”, betiere jarduera horiek baldintza jakin batzuetan betetzen badira.

Boluntariotza honela egin beharko da:

- Modu desinteresatuan eta modu solidarioan.
- Borondatez eta askatasunez (lan-loturarik edo legezko loturarik gabe).
- Irabazi-asmorik gabeko erakundeen bidez eta programa eta proiektu zehatzen arabera.
- Ordainsari ekonomikorik gabe.

- **Boluntarioak ezin du inola ere ordaindutako zerbitzu profesionalak ordeztu.**
- **Boluntarioa izatea bateragarria da organizazio bateko bazkidea izatearekin.²⁸**

2.7.1. BOLUNTARIOEN ESKUBIDEAK²⁹

- Lankidetzan jarduten den erakundean edo erakundeetan aktiboki parte hartzea, horiei buruzko informazio egokia jasoz, eta, bereziki, haien helburuei, antolaketa-egiturari eta funtzionamenduari buruzkoa, bai eta erakundearen partaidetza-organoak eratzea eta horien parte izatea ere.
- Esku hartzen duten programak edo proiektuak diseinatzeko, lantzeko, gauzatzen eta ebaluatzen laguntzea, eta erakundearen alderdi boluntarioei buruzko iritzia emateko aukera izatea.

²⁸ Boluntarioei buruzko ekainaren 25eko 17/1998 Legearen 2. eta 5. artikulua.

²⁹ 17/1998 Legearen 6. artikulua.

- Boluntario gisa egiten duten lanak eskatzen duen laguntza teknikoa, giza laguntza eta prestakuntza jasotzea, eta baldintza onenak dituzten jarduerari buruzko orientazioa jasotzea.
- Aseguru batez estalita egotea, boluntario gisa jarduteak hirugarren pertsonari eragin diezazkiekeen kalte-galerengatik, erregelamendu bidez ezarritako ezaugarriak eta kapitalak ezarrita.
- Konpentsazio ekonomiko bat jasotzea jardueraren gauzatzean egindako gastuengatik, betiere hala ezarri bada boluntarioaren eta erakundearen artean hitzartutako baldintzetan eta boluntariotzako akordioan aurreikusitako mugen barruan.
- Egin beharreko programek edo proiektuek ahalbidetzen duten neurrian, jarduerak ingurune hurbilenean garatzea.
- Tratu ez-diskriminatzailea eta bidezkoa jasotzea, askatasuna, duintasuna, intimitatea eta sinesmenak errespetatuz.
- Jarduera segurtasun- eta higiene-baldintza egokietan egitea, haren izaeraren eta ezaugarrien arabera.



- Gizartean egiten duen ekarpena errespetatzea eta aitortzea.
- Askatasunez amaitzea, aldeztatik jakinarazita, boluntario-izaera.
- [Boluntariotzaren Legetik](#) eta boluntariotzari buruzko gainerako legeetatik eratortzen diren gainerakoak.

2.7.2. BOLUNTARIOEN BETEBEHARRAK³⁰

- Integratzen diren erakundeari laguntza aktiboa ematea, ahal duen neurrian.
- Erakundearekin hartutako konpromisoak betetzea, helburuak eta araudia errespetatuz.
- Agintzen zaizkien zereginak arretaz egitea eta erakundeak arduradun izendatutako pertsonen emandako jarraibideak betetzea.
- Erakundeak aurreikusitako prestakuntza-jardueretan parte hartzea.
- Jasotako informazioaren eta boluntariotzaren jardueraren garatzean eskura daitekeen informazioaren konfidentzialtasuna gordetzea.
- Bere jardueraren xede diren pertsonen edo pertsona-taldeen eskubideak errespetatzea.
- Boluntarioaren akreditazioa eta erakundearen bereizgarria behar bezala erabiltzea.
- Eskura jartzen diren baliabide materialak zaintzea.
- [Boluntarioei buruzko 17/1998 Legetik](#) eratorritako beste batzuk.
- Hartzen diren higiene- eta segurtasun-neurriak betetzea.

³⁰ [17/1998 Legearen 7. artikulua.](#)

2.7.3. KIROL-KLUB ETA -ERAKUNDEEN BETEBEHARRAK³¹

- Boluntarioak idatziz sartuko dira erakundeetan, dagokion boluntariotza-akordioaren bidez. Boluntariotza-akordioak harremanaren izaera altruista zehaztuko du, eta honako hauek jasoko ditu: alderdien elkarrekiko eskubideak eta betebeharrak, egin beharreko eginkizunak edo jarduerak, boluntariotza-jardueraren iraupena, akordioa suntsiarazteko arrazoiak eta alderdiek egokitzen jotzen duten guztia.
- Erakundeek honako hauek bete beharko dituzte beti:
 - Boluntarioen barne-estatutu bat egitea. Estatutu horretan, boluntarioak onartzeko eta baztertzeko irizpideak ezarriko dira gutxienez, bai eta haien eskubideak eta betebeharrak ere.
 - Boluntarioen informazioa, parte-hartzea eta lankidetzat bermatzeko behar diren mekanismoak antolatzea.
 - Boluntarioei beren eginkizunak betetzeko laguntza eta baliabide egokiak ematea.
 - Boluntarioei jarduerak behar bezala egiteko behar duten prestakuntza ematea.
 - Aseguru-poliza bat sinatzea, boluntarioei bermatzeko hirugarrenei beren jardueran sor dakizkiekeen kalte-galeren estaldura.
 - Segurtasun- eta higie-ne-baldintza egokiak bermatzea.
 - Boluntariotza-jarduera amaitzean ziurtagiri bat egitea, garatutako jarduera edo jarduerak jasota.
 - Boluntarioak sartzeko akordioan hartutako konpromisoak betetzea.

- Boluntarioen altak eta bajak erregistratzea.
- Boluntariotzako jarduerak edo jarduerak eragindako gastuak itzultzea.

Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu Bolunta.org.

2.8. KASU BEREZIAK

2.8.1. LANGABEAK

Langabezia-prestazioa bateragarria da lanaldi partzialeko besteren konturako lana egitearekin. Kasu horretan, prestazioaren iraupena ez da aldatzen, baina prestazioaren zenbatekoa egiten den lanaldiaren proportzioan murriztuko da.

Prestazioa agortuta ez badago kontratua amaitzean eta berriz hasia eskatzen bada, dagokion zenbateko osoa jasoko da berriro.

Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu [esteka hau](#).

2.8.2. ERRETIRATUAK

Oro har, erretiro-pentsio bat izatea ez da bateragarria besteren edo norberaren konturako lan bat egitearekin, legez aurreikusitako salbuespenetan izan ezik.

Hona hemen salbuespen batzuk:

- Erretiro-pentsioa eta lanaldi partzialeko lana bateragarri egin ahal izango dira. Kasu horretan, “*erretiro malgua*” deritzona, pentsioaren zenbatekoa murriztu egingo da.
- Erretiro-pentsioa jasotzea bateragarria da norberaren konturako lanak egitearekin, baldin eta urteko guztizko diru-sarrerek ez badute gailinditzen lanbide arteko gutxienezko soldata urteko zenbaketan. Jarduera ekonomiko horiek egiten

³¹ [17/1998 Legearen 8. artikulua](#).

dituztenak ez daude Gizarte Segurantzaren prestazioengatik kotizatzena behartuta, eta ez dute Gizarte Segurantzaren prestazioen gaineko eskubiderik sortuko.

“Erretiro malgua” posible ez den kasuetan, erretiratuek kirol-erakundeekin lankidetzan jardun ahal izango dute boluntario gisa, eta boluntariora-jardueraren ondorioz sortutako gastuak ordainduko zaizkie.

Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu [es-
teka hau](#).

2.8.3. OINARRIZKO ERRENTAK JASOTZEN DITUZTEN PERTSONAK

Euskadiri dagokionez, [Inklusiorako eta Diru Sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemaren](#) abenduaren 22ko 14/2022 Legeak errenta hauek arautzen ditu:

- Diru-sarrerak bermatzeko errenta: «bizikidetzaren unitate bateko kideari edo kideei aitortutako prestazio ekonomikoa da, baldin eta bizikidetzaren unitate horrek diru-sarrera nahikorik ez badu oinarritzko premiei lotutako gastuei eta lan- eta gizarte-inklusiorako prozesu baten ondoriozko gastuei aurre egiteko»⁵.
- Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera. [Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legea](#) arautua.
- «Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera prestazio ekonomiko baterako eskubide subjektibo gisa eratzen da. Prestazio horrek gutxiene-

ko errenta bat bermatzen die kalteberatasun ekonomikoko egoeran daudenei, lege honetan zehazten diren baldintzetan. Tresna horren bidez, onuradunak gizarteratzeko eta laneratzeko benetako aukerak hobetzea bermatu nahi da»⁶.

Beste diru-sarrera batzuk jasoz gero:

- **Bi diru-sarrerak bateragarriak izango dira, baldin eta bien baturak ez baditu gainditzen DSBE jasotzeko baimendutako gehieneko diru-sarrerak.**
- **Diru-sarreraren bateragarritasunaren kasuan, lan-harreman baten ondorioz jasotako zenbatekoek proportzionalki murriztuko dute jaso beharreko DSBEa.**

⁵ Inklusiorako eta Diru Sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemaren abenduaren 22ko 14/2022 Legearen 5. artikulua.

⁶ Bizitzeko gutxieneko diru-sarrera ezartzen duen abenduaren 20ko 19/2021 Legearen 2. artikulua 2. apartatua.





KIROLAREN ARLOKO ZERGA- KONTSIDERAZIOAK

3. KIROLAREN ARLOKO ZERGA-KONTSIDERAZIOAK



Puntu honetan, Ekonomia Jardueren gaineko Zergaren (EJZ), Balio Erantsiaren gaineko Zergaren (BEZ), Sozietateen gaineko Zergaren (SZ) eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren (PFEZ) gaineko gogoeta fiskal nagusiak zehazten dira; honakoak dira honakoak kontuan hartu behar dituztenak:

- Bizkaiko kirol-klubak.
- Kirolarekin lotutako pertsona fisikoak.
- Kirol-ekitaldien antolatzaileak.

3.1. BIZKAIKO KIROL-KLUBAK

Euskadiko jarduera fisikoaren eta kirolaren martxoaren 30eko 2/2023 Legean xedatutakoaren arabera, kirol-klubak dira *“elkarte pribatuak, irabazi-asmorik gabekoak eta nortasun juridikoa dutenak, pertsona fisiko edo juridikoz osatuak, kirol-modalitate bat edo batzuk sustatzea edo praktikatzea xede dutenak, lehiaketa ofizialetan parte hartu edo ez”*.³²

Egiten dituzten jardueren arabera, kirol-klubek kontuan hartu beharko dituzte zerga hauen gaineko zerga-ondorioak: balio erantsiaren gaineko zerga (BEZ), sozietateen gaineko zerga (SZ) eta pertsona

fisikoen errentaren gaineko zerga (PFEZ).

Bestalde, jarduera ekonomikoak egiten badituzte, hala nola txosnak instalatzea edo kirol-materiala saltzea, jarduera ekonomikoetan alta emanda egon beharko dute, [036 eredua](#) betez.

3.1.1. JARDUERA EKONOMIKOAK

Jarduera ekonomikotzat hartzen dira *“ondasunak entregatzeko edo zerbitzuak emateko baliabide materialak eta/edo giza baliabideak baliatzen dituztenak”*. Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridikoen, hala nola irabazi-asmorik gabeko kirol-klubek, egoitza fiskala Bizkaian badute, alta emanda egon beharko dute [036 ereduan](#).³³

Adibidez: Jarduera ekonomikotzat jotzen diren jarduera hauetakoren bat egiten bada: txosnak instalatzea, merchandisinga edo kirol-materiala saltzea, etab.).

[036 eredua](#) honako kasu hauetan bete beharko da:

JARDUERA EKONOMIKOA HASTEAN	JARDUERA EKONOMIKOA AMAITZEAN
Jarduera ekonomiko bat hastean, <u>nahitaezkoa da</u> enpresaburu, profesional edo atxikitzaileen erroldan alta ematea, 036 ereduaren bidez , jarduera benetan hasi eta hilabeteko epean .	Jarduera ekonomikoa amaitzean, 036 eredua bete behar da, eta dagokion jardueran baja eman. Horrek <u>ez du esan nahi aldizkako zerga-betebeharrik ez dagoenik</u> (adibidez, atxikipenak aurkezten jarraitu beharko da, atxiki beharreko errentak ordaintzen jarraitzen bada).
	036 ereduko 1. orrialdeko 31. eta 34. laukitxoak bete behar dira, erroldan baja emateari dagozkionak, honako arrazoi hauek adierazita: jarduera bertan behera.

³² [Euskadiko jarduera fisikoaren eta kirolaren martxoaren 30eko 2/2023 Legearen 29. artikulua](#).

³³ [1/1991 Foru Dekretu Arauemailea, apirilaren 30ekoa](#).

036 ereduko jarduera ekonomikoen epigrafe posible batzuk honako taula honetan zehazten dira:

AZALPENA	DEFINIZIOA	EPIGRAFE ZENBAKIA
Txosnak instalatzea		1/67520
Kirol salgaien alokairua	Kirol salgaiak alokatzea kirol instalazioetan	1.967.3
Kirol materiala saltzea	Kirol-artikuluen txikizkako merkataritza. Adibidez: kirol-jantziak, oinetakoak, etab.	1.659.6
skolak ematea	Kirola eta zerbitzuak hobetzeko eskolak.	1.967.2
Kirol-lehiaketak antolatzea³⁴	Lehiaketa profesionalak direnean eta erakundeak erabateko eskuragarritasuna duenean lehiaketa horiek egiten diren instalazioen gainean.	1.968.1
	Kirol-ikuskizunak antolatzea antolatzailen titulartasunekoak ez diren instalazioetan. Lehiaketa profesionalak, baina erakundeak ez dauka horiek garatzen diren instalazioen gaineko erabateko eskuragarritasun osoa.	1.968.2
	Espainiako eta autonomia-erkidegoetako federazioek eta profesionalak ez diren klubek kirol-ikuskizunak antolatzea. Lehiaketa ez-profesionalak.	1.968.3

³⁴ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7724 zenbakiko kontsulta, 2018ko otsailaren 1ekoa.](#)

Jardueraren lehen bi urteetan, autonomoek eta sozietateek ez dute ordaindu behar Jarduera Ekonomikoen gaineko Zerga.

Hirugarren urtetik aurrera, 2.000.000 eurotik gorako eragiketa-bolumena izanez gero soilik egingo da ordainketa (EJZ sortu zen egunean aurkeztutako PFEZaren azken aitortpenari erreparatzen zaio, zeina, oro har, urte bakoitzeko urtarilaren 1ean izango baita).

Dirua kontraprestazio edo ordainketa gisa ematea.

Adibidez: langileen soldatak lan-harreman baten ondorioz ordaintzea.

Baldintza jakin batzuk betetzen dituzten publizitate-inprimakiak eta objektuak kontraprestaziorik gabe entregatzea.

Adibidez: panfletoak, pinak edo eranskailuak ematea, jarduera bat sustatzeko.

Erakunde pribatuek egindako publizitate-espazioen doako lagapenek, lankidetzahitzarmenetan jasotakoek, jardueretan duten partaidetza zabaltzearen truke, ez dute BEZik izango, betiere enpresaren berezko helburuetarako balio badute³⁶

3.1.2. BALIO ERANTSIAREN GAINKO ZERGA (BEZ)

“Ondasun edo zerbitzu profesionalak erostearen ondoriozko kontsumoaren gaineko zeharkako zerga. Azken kontsumitzaileari eragiten dion zerga da.”³⁵

Oro har, zerbitzu-emateak eta enpresaburuek edo profesionalek egindako ondasun-emateak BEZari lotuta daude. Ildo horretan, egiten dituzten jardueren arabera, batzuetan, kirol-klubek enpresari edo profesional gisa jarduten dute zergaren ondorioetarako (**Adibidez:** ekipamenduak saltzen dituztenean edo kirol-ekitaldiak antolatzen dituztenean).

Hala ere, entrega- eta zerbitzu-motaren arabera, zerbitzuak BEZari lotuta ez dauden zerbitzutzat har daitezke, bai eta BEZari lotuta baina BEZetik salbuetsita dauden zerbitzutzat eta BEZetik salbuetsita ez dauden zerbitzutzat ere.

3.1.2.1. BEZ-ARI LOTUTA EZ DAUDEN JARDUERAK

BEZari buruzko 7/1994 Foru Arauaren 7. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZik ez duten zerbitzuak, adibidez:

3.1.2.2. BEZ-ARI LOTUTA BAI BAINA BEZ-IK GABEKO JARDUERAK

Jarduera horiek, oro har, BEZa eraman behar dute, baina, BEZari buruzko 7/1994 Foru Arauaren arabera, ez dute BEZik ordaindu behar, 20. artikuluan jasotako baldintza jakin batzuk betetzen dituztelako.

Honako zerbitzu mota hauek daude lotuta, baina salbuetsita:³⁷

- Kirola edo gorputz hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei egindako zerbitzuak.

³⁵ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

³⁶ Bizkaiko Foru Ogasunaren 7978/2018 Zerga Kontsulta.

³⁷ Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Araua, 20. artikulua.

- Haurren eta gazteen hezkuntzarekin lotutako zerbitzuak eta ondasun-emateak.
- Gizarte-laguntzako zerbitzuak: haur eta gazteen babesa.

3.1.2.2.1. Kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei emandako zerbitzuak:³⁸

- Kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei emandakoak, kontraprestazioa ordaintzeko ardura duen pertsona edo erakundea edozein dela ere (pertsona fisikoari, kirol-klub bati edo udal bati zuzenean fakturatzen bazaio ere), baldin eta pertsona fisikoak badira emandako zerbitzuen hartzaile material eta efektiboak.
- Zerbitzuek zuzeneko lotura izan behar dute kirola egitearekin, eta honakoa dira eman behar dituztenak:
- Zuzenbide publikoko erakundeak.
- Kirol federazioak.
- Espainiako Batzorde Olimpikoa eta Paralinpikoa.
- Izaera sozialeko kirol-erakunde edo -establezimendu pribatuak.
- Ez da erabakigarria hartzaileak bazkideak izatea edo ez.
- Eragiketa horiengatik ez dira bete beharko ez TicketBAI ez EEELko faktura jaulkien kapituluko idatzoharra.

3.1.2.2.2. Haurren eta gazteen hezkuntzarekin lotutako zerbitzuak eta ondasun-emateak.³⁹

- Haurren eta gazteen hezkuntzarekin lotutako zerbitzuak eta ondasun-emateak.
- *Barnean hartzen du “zuzenbide publikoko erakundeek edo jarduera horiek egiteko baimena duten erakunde pribatuek egingadako eskola-, unibertsitate- eta graduatu-ondokoetako irakaskuntza”.*
- *Salbuespena honako hauetara hedatuko da: “Aurreko paragrafoan zerrendatutako zerbitzuekin lotura zuzena duten zerbitzu-prestazioak eta ondasun-emateak, aipatutako zerbitzuak ematen dituzten irakaskuntza- edo hezkuntza-enpresek beren eta besteren baliabideen bitartez egingadakoak.”*
- Por estas operaciones se tendrá que cumplir con TicketBAI. TicketBAI fakturak automatikoki idatziko dira EEELko faktura jaulkien kapituluan. .

Salbuespenak EZ ditu barne hartuko ikastetxeak ez diren enpresek kirola egiteari buruz emandako zerbitzuak (bai, ordea, guraso-elkarteek emandakoak).

3.1.2.2.3. Gizarte-laguntzako zerbitzuak: haurren eta gazteen babesa⁴⁰

- Haurrak eta gazteak babestearekin lotutako zerbitzuak (25 urtera arte).
- Zuzenbide publikoko erakundeek edo izaera sozialeko establezimendu pribatuek egindakoak.
- **Adibidez:** 25 urtetik beherakoen aldeko ikastaroak, txangoak, haur eta gazteentzako kanpamenduak eta kirol-jarduerak⁴¹. Gizarte-bazterkeria jasateko arriskuan dauden haurrentzako kirol-entrenamenduak antolatzea⁴².
- Eragiketa horiengatik ez dira bete beharko

³⁸ Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 20.Bat.13 artikulua.

³⁹ Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 20.Bat.9 artikulua.

⁴⁰ Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 20.Bat.8 artikulua.

⁴¹ Bizkaiko Foru Ogasunaren 7991 zenbakiko kontsulta, 2019ko maiatzaren 20koa.

⁴² VQ754-19 kontsulta loteslea, 2019ko apirilaren 3koa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

ez TicketBAI ez EEELko faktura jaulkien kapituluko idatzoharra.

Zerbitzu horiek pertsona fisikoek ematen badituzte, BEZaren % 10eko tasa ordainduko dute.

nean lotutako zerbitzuak ematea ordaintzen dutenean, edo ordaintzen duten zatian.⁵³

Adibidez: eskolak ematea, kirol klubeko pista, zelai eta instalazioak erabiltzeko aukera, entrenamenduak, etab.

3.1.2.2.4. BEZari lotuta bai baina BEZik gabeko jardueren zerrenda, alfabetoaren arabera:

- Pertsona fisikoek kirola egiteko erabiliko dituzten kirol-instalazioak alokatzea eta lagatzea, kontratuaren arabera.⁴³
- Alokairuak⁴⁴, baldin eta zuzenean lotuta badaude kirola egitearekin:
 - Pistak, lursailak eta kirol-zelaiak.⁴⁵
 - Kirola egiteko materiala.⁴⁶
 - Jantzi-armairuak.⁴⁷
- Afiliatuen ziurtagiriak eta kirolarekin lotutako administrazio-izapideak, baldin eta kirola egiten duten pertsona fisikoei zuzenean emandako zerbitzutzat har badaitzke.⁴⁸
- Kirol-instalazioen erabilera lagatzea kirola egiteko, ordainaren truke, abonatuak zein abonatu ez direnek ordainduta.⁴⁹
- Izaera sozialeko erakunde pribatu gisa airtortutako klub bateko bazkideen kuotak:⁵⁰
 - Kirolarien urteko kuota kirol-instalazioak erabiltzeagatik.⁵¹
 - Klubak antolatutako lehiaketa eta txapelketetan parte hartzeko aukera ematen duten kuotak.⁵²
 - Bazkideei kirola egitearekin zuzene-

- Ikastaroak:
 - Teknikari eta epaileei eta horien berritzei buruzkoak.
 - Kirol Federazioek epaile eta entrenatzailei buruz antolatutakoak.⁵⁴
 - Pertsona fisikoek emandako ikastaroak, hitzaldiak eta berbaldiak, baldin eta ematen diren gaiak edozein hezkuntza-mailatako ikasketa-planen batean sartuta badaude.⁵⁵
 - Kirol-diziplinaren bateko kirol-pres-

⁴³ [V0108-17 kontsulta loteslea, 2017ko urtarrilaren 20koa, eta V3215-17 kontsulta, 2017ko abenduaren 15ekoa.](#)

⁴⁴ [Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren 2003ko otsailaren 18ko 0220-03 kontsulta orokorra.](#)

⁴⁵ [Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren V2344-18 kontsulta loteslea, 2018ko abuztuaren 20koa.](#)

⁴⁶ [V0208-15 kontsulta loteslea, 2015eko urtarrilaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

⁴⁷ [0602-00 Kontsulta Orokorra, 2000ko apirilaren 5ekoa, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena.](#)

⁴⁸ [V2508-13 kontsulta loteslea, 2013ko uztailaren 26koa, Kontsumoaren gaineko Zergei buruzkoa ZNrena.](#)

⁴⁹ [Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren 2003eko otsailaren 18ko 0220-03 kontsulta orokorra eta Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2016ko maiatzaren 23ko V2228-16 kontsulta loteslea.](#)

⁵⁰ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 2268 zk.ko kontsulta, 1999ko martxoaren 1ekoa.](#)

⁵¹ [V2184-09 kontsulta loteslea, 2009ko irailaren 28koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergei buruzkoa ZNrena.](#)

⁵² [2017ko abenduaren 15eko V3216-17 Kontsulta loteslea, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena.](#)

⁵³ [CV0208-15 kontsulta loteslea, 2015eko urtarrilaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergei buruzkoa.](#)

⁵⁴ [V2184-09 kontsulta loteslea, 2009ko irailaren 28koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.](#)

⁵⁵ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7991 zk.ko kontsulta, 2019ko maiatzaren 17koa.](#)

takuntza helduentzat eta haurrentzat.⁵⁶

- Kirol-campusa oporraldietan eskola-adineko kirolarientzat.

Adibidez: udako campusa, baina garraioa, ostatua eta mantenua barne hartu gabe⁵⁷.

- Federazio-lizentziak.⁵⁸
- Zerbitzuak ematea:
 - Arbitraje-epaileak eta epaileak kirol-federazio batek⁵⁹ emandako lehia-ketetan, betiere zerbitzu horien hartzaileak kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoak badira.⁶⁰
 - Edozein enpresa- edo lanbide-jardueraren garapenetik kanpo jarduten duten pertsona fisikoek unean-unean, modu isolatuan eta jarraitzeko asmorik gabe emandakoak.

Adibidez: profesionalak ez diren kirolarien hitzaldiak.

- Hitzarmenbaten bidez finantzatutako kirol-jarduerak antolatzea eta udal-instalazioak erabiltzea, betiere izaera sozialeko establezimendu pribatuek edo kirol-federazioek kirola eta gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei ematen bazaizkie.⁶¹
- Irabazi-asmorik gabeko erakunde batek kirol-txapelketak antolatzen ditu, eta erakunde horrek parte-hartzaileengandik zenbateko bat jasotzen du inskripzio gisa.⁶²

Karga-tasa orokorra	BEZaren % 21 ⁶³
Karga-tasa orokorra	BEZaren % 10 ⁶⁴

3.1.2.3. BEZ-ARI LOTUTAKO JARDUERAK

BEZari lotutako jarduerak zerga-tasa hauen arabera ordainduko dituzte zergak:

Adibidez: taberna eta/edo jatetxe bat ezartzeko klub bateko lokalak lagatzea.⁶⁵

3.1.2.3.1. % 21eko BEZa duten jardueren zerrenda, alfabetikoki:

- Klubaren eta/edo bere egoitza sozialaren espazioak alokatzea, jarduera ekonomikoak garatzeko.
- Standaren alokairua, SGA Eri ordaintzeagatik musika-kuotak, erakunde pribatuen babesak, publizitateagatik eta irudiagatik diru-sarrerak.⁶⁶

⁵⁶ Pertsona juridikoen gaineko zergen ZNren 2016ko maiatzaren 23ko V2228-16 kontsulta loteslea.

⁵⁷ V4119-15 kontsulta loteslea, 2015eko abenduaren 21ekoa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

⁵⁸ V2508-13 kontsulta loteslea, 2013ko uztailaren 26koa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

⁵⁹ V0607-15 kontsulta loteslea, 2015eko otsailaren 18koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.

⁶⁰ V0607-15 kontsulta loteslea, 2015eko otsailaren 18koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.

⁶¹ V5463-16 kontsulta loteslea, 2016ko abenduaren 27koa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

⁶² V0458-07 kontsulta loteslea, 2007ko otsailaren 28koa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

⁶³ Azaroaren 9ko 7/1994 BEZFAren 90. artikulua.

⁶⁴ BEZaren azaroaren 9ko 7/1994 FAren 91. artikulua.

⁶⁵ V1165-13 kontsulta loteslea, 2013ko apirilaren 8koa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

⁶⁶ V2508-13 kontsulta loteslea, 2013ko uztailaren 26koa, Kontsumoko Zergen ZNrena.

- “Kirola egiteko laguntza ekonomiko” gisa jasotako zenbatekoak, Aurrezki Kutxa babesleen aldetik.⁶⁷
- Kirol-ekitaldiak antolatzeako eskubideak lagatzea.⁶⁸
- Kirol-ikuskizunak⁶⁹ eta kontzertuak egiteko instalazioak, kirol-izaera ez duten ekitaldiak eta bestelako ekitaldiak⁷⁰ egiteko bilerak lagatzea, eta publizitate-hesiak jartzeko instalazioak eta espazioak lagatzea.⁷¹
- Merkataritza-erakundeei (enpresei), kontraprestazio ekonomikoaren truke, federazio baten izena marka gisa erabiltzea eta kirol-gaiak eta -materiala saltzeko izen komertziala ematea.⁷²
- Partida/Kirol-ikuskizun profesionaletara sartzeko eskubideak soilik ematen duten bazkideen kuotak.⁷³
- Kirol-aldizkari bat argitaratzea hilero, irabazi-asmorik gabeko kirol-elkarte batek egina.⁷⁴
- Kirol-ikuskizunak antolatzea.
- Zozketak antolatzea, errekaragudun loteria saltzea edo freskagarriak ematea.⁷⁵
- Babesleak:
 - Dirutan (lankidetzak zabaltzearen truke diru-kopuru bat ematea, erakunde laguntzailearen markarekin) nahiz gauzatan (ekipamenduen entrega).
 - Babesleengandik jasotako zenbatekoak, laguntzaren publizitatea karteletan eta jantzietan egiteko konpromisoarekin (babeslearentzako publizitate-zerbitzuak). Eragiketa horiek interes orokorreko jardueretarako enpresa-lankidetzako hitzarmenen barruan sar badaitezke soilik joko litzateke erakundearen jardura ez dela zerbitzu-prestazio bat, eta, beraz, ez duela BEZik.⁷⁶
 - Kartelen eta sarreraren atezaintza, garbiketa, megafonia, diseinua eta inprimaketa, kartelak banatzea eta jartzea, eta pabiloira sartzeko kontrola eta segurtasuna.⁷⁷
 - Zerbitzuak ematea:
 - Enpresa pribatuek edo izaera sozialeko establezimendu pribatutzat hartzen ez diren pertsona fisikoek kirol-zerbitzuak ematea.
 - Epaeleek eta arbitroek, pertsona fisikoek, beren lanbidean jardunez emandako zerbitzuak.⁷⁸
 - Abonatu batek partida batera joan nahi ez badu eta sarrera berriz saldu nahi badu, kirol-klub batek sarre-rak birsaltzeko bitartekaritza-zerbitzua.⁷⁹

⁶⁷ FAEaren ebazpena, 2000ko urriaren 20koa. Erref.: CJ 240470/2000

⁶⁸ Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren 1838-04 kontsulta orokorra, 2004ko irailaren 3koa.

⁶⁹ V0754-19 kontsulta loteslea, 2019ko apirilaren 3koa, kontsumoaren gaineko zergen ZNrena.

⁷⁰ Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren 2003ko otsailaren 18ko 0220-03 kontsulta orokorra.

⁷¹ Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren 2003ko otsailaren 18ko 0220-03 kontsulta orokorra.

⁷² V1488-09 kontsulta loteslea, 2009ko ekainaren 22koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.

⁷³ Bizkaiko Foru Auzitegi Ekonomiko Administrazioaren ebazpena, 2000ko urriaren 20koa. Erref.: 240470/2000 Ja eta 7724 zk. ko kontsulta loteslea, 2018ko otsailaren 1ekoa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.

⁷⁴ Zergen ZNren 0561-99 kontsulta orokorra, 1999ko apirilaren 19koa.

⁷⁵ V0025-08 kontsulta loteslea, 2008ko urtarrilaren 9koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.

⁷⁶ Pertsona juridikoen gaineko zergen ZNren 2007ko apirilaren 26ko V0878-07 kontsulta loteslea eta kontsumoaren gaineko zergen ZNren 2013ko apirilaren 8ko V1165-13 kontsulta loteslea.

⁷⁷ V1144-17 kontsulta loteslea, 2017ko maiatzaren 12koa, Kontsumoko Zergen ZNrena. Kontsultan anbulantzia-zerbitzuak ere sartzen dira, baina Bizkaiko Foru Ogasunak ulertuko du salbuetsita gera daitezkeela, BEZFAren 20.Bat.3 eta 15. artikuluen arabera.

⁷⁸ 1200-97 Kontsulta Orokorra, 1997ko ekainaren 11koa, Kontsumoko Zergen ZNrena; V2556-06 kontsulta loteslea, 2006ko abenduaren 21ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena; eta V0384-17 kontsulta loteslea, 2017ko otsailaren 14koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.

⁷⁹ Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren 2011ko urriaren 21eko V2520-11 kontsulta loteslea.

- Hirugarrenekin azpikontrataturako krometraje-zerbitzuak (haurrentza-ko zein helduentzako ekitaldietan).⁸⁰
- Ekipamenduen eta materialaren garbiketa-zerbitzuak.⁸¹
- Kirol-ikuskizunak egiteko instalazioak lagatzea⁸²
- Salmenta:
 - Edari alkoholduak eta azukredunak, establezimendutik kanpo kontsumitzeko.
 - Ekipamenduak eta kirol-materiala.⁸³

BEZa jasanarazten den eragiketa guztiak TicketBAI bidez fakturatu eta EELNn erregistratu behar dira, salbu eta TicketBAIren salbuespena aplikatzekoa denean, irabazi-asmorik gabeko entitateek egiten dituzten garrantzi txikiko noizbehinkako jardueren kasuan (ikus 3.1.5. atala).

3.1.2.3.2. % 10ari lotutako jardueren zerrenda

- Izaera amateurreko kirol-ikuskizunak.⁸⁴
- Kirol-lehiaketa edo -ekitaldi amateurretarako sarrerak.⁸⁵

Adibidez: partidak ikusteko sarrerak, profesionalak EZ badira.

- Pertsona fisiko batek haurrentzako lasterketak antolatzea.⁸⁶
- Ostalaritza-zerbitzuak, bai eta janaria eta edaria saltzea ere (ostalaritza-zerbitzutik kanpo edari alkoholduak eta azukredunak saltzea izan ezik).

3.1.2.4. JASANDAKO BEZ KUOTEN KENGARRITASUNA

Jardueraren ekitaldian zehar, eskuratutako ondasun eta zerbitzuek jasandako BEZaren zenbatekoak (jasotako fakturretan jasotako BEZa barne) kendu ahal izango dira. Horrek bi aukera ematen ditu:

- 1- Ondasunak entregatzeagatik edo zerbitzuak emateagatik hirugarren pertsona fisiko edo juridikoei jasanarazi behar zaien BEZarekin konpentsatzea (jaulkitzen diren fakturretan adierazten den BEZa), eta, horrela, Bizkaiko Foru Ogasunari ordaindu beharreko zenbatekoa murriztea.
- 2- BEZaren itzulketa eskatzea, urtearen amaieran jasandako kuoten guztizkoa jasanarazitakoak baino handiagoa bada (jaulki direnak baino faktura gehiago jaso izana BEZarekin).

Kirol-kluben jarduerara bideratutako ondasunak eta zerbitzuak erosteagatik jasandako kuoten kenkaria bakarrik planteatu ahal izango da (kirol-klub baten instalazioak eraberritzeko eta handitzeko gastuak barne⁸⁷), bai eta lotutako eta salbuetsi gabeko jarduerari dagokienez ere.

⁸⁰ 7474 zenbakiko kontsulta, 2017ko urtarrilaren 20koa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.

⁸¹ V0208-15 kontsulta loteslea, 2015eko urtarrilaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.

⁸² V0754-19 kontsulta loteslea, 2019ko apirilaren 3koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.

⁸³ V2361-18 kontsulta loteslea, 2018ko abuztuaren 20koa, Kontsumoari buruzko Zergen ZNrena eta 7724 zenbakiko kontsulta loteslea, 2018ko otsailaren 1ekoa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.

⁸⁴ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 91 2.8. artikulua eta Bizkaiko Foru Aldundiaren 2018ko otsailaren 1eko 7724 zenbakiko kontsulta.

⁸⁵ V0359-19 kontsulta loteslea, 2019ko otsailaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.

⁸⁶ Balio Erantsiaren gaineko Zergaren azaroaren 9ko 7/1994 Foru Arauaren 91 2.7. artikulua ("zerga karga murriztuak") eta Bizkaiko Foru Ogasunaren 2017ko urtarrilaren 20ko 7474 zenbakiko kontsulta.

⁸⁷ V1165-13 kontsulta loteslea, 2013ko apirilaren 8koa, Kontsumoari buruzko Zergen ZNrena.

3.1.2.5. HAINBANAKETA-ARAUUA

BEZik gabeko zein BEZadun jarduerak egiten dituzten irabazi-asmorik gabeko kirol-erakundeen kasuan, hainbanaketa-araua aplikatu behar da jasandako kuoten kenkarirako (jaso diren fakturretan jasandako BEZaren zenbatekoa zehaztuko duen ehunekoa).⁸⁸

Hainbanaketaren araua bi motatakoa izan daiteke:

- 1- Hainbanaketa orokorra.⁸⁹
- 2- Hainbanaketa berezia.⁹⁰

HAINBANAKETA OROKORRA	HAINBANAKETA BEREZIA
Lehenetsita aplikatzen den araua da. Adibidez: emandako zerbitzuen erdiak BEZetik salbuetsita badaude (helduak eta/edo haurrak prestatzeko klaseak eta/edo ikastaroak, kirola egiteko instalazioak erabiltzen lagatzea, etab.), eta beste erdiak ez, hainbanaketa orokorraren arauari jarraiki, jasandako BEZaren erdia bakarrik kendu ahal izango da.	Oro har, hainbanaketa mota hori formalki eskatu behar da, aplikatu ahal izateko. Kasu honetan, jarduerak talde desberdinetan banatzen dira eta hainbanaketa-arau bati jarraitzen zaio (BEZaren kenkari-ehunekoa aplikatzekoa), talde bakoitzaren ezaugarrien arabera (alde batetik, salbuetsitako eragiketak eta, bestetik, salbuetsi gabeko eragiketak). Adibidez: Baldin eta % 40 fakturatzen bada salbuetsitako jarduerak egiteagatik (kirola eta gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei zerbitzuak emateagatik, pistak alokatzeagatik, etab.), eta % 60 fakturatzen bada salbuetsi gabeko jarduerak egiteagatik (merchandisinga saltzeagatik, txosnak edo antzekoak jartzeagatik, etab.), hainbanaketa berezia eskatuz gero, salbuetsitako jarduerak jasandako BEZa ez da kengarria izango ezein zenbatekotan, eta jarduera salbuetsiari eutsitakoa eta hari erabat lotutakoa izango da. • Hainbanaketa orokorraren arabera kengarriak diren kuotak hainbanaketa bereziaren erregelaren arabera kengarriak izango liratekeenak baino % 10 edo gehiago handiagoak diren kasuetan, nahi-taezkoa da hainbanaketa berezia aplikatzea.

⁸⁸ [V3464-15 kontsulta loteslea, 2015eko azaroaren 12koa, Kontsumoari buruzko Zergen ZNrena.](#)

⁸⁹ [Balio Erantsiaren gaineko Zergaren azaroaren 9ko 7/1994 Faren 105. artikulua.](#)

⁹⁰ [Balio Erantsiaren gaineko Zergaren azaroaren 9ko 7/1994 Faren 106. artikulua.](#)

3.1.2.6. AURKEZTU BEHARREKO ZERGA-EREDUAK

Oro har, honako eredu hauek aurkeztuko dira:⁹¹

303 eredu	BEZa hiru hilean behin likidatzeko eredu (hilekoa, 6.010.121,04 eurotik gorako eragiketa-bolumena izanez gero soilik).
390 eredu	BEZaren azken autolikidazioaren eredu (laugarren hiruhileko/abenduko autolikidazioa eta urteko laburpena barne). GARRANTZITSUA: laugarren hiruhilekoa edo abendua dela-eta, EZ da beharrezkoa izango bestelako aitorpenik aurkeztea.

3.1.2.7. BEZ-AREN ZIRRIBORROAK.

BATUZ sistemaren barruan, PFEZaren, BEZaren eta sozietateen gaineko zergaren aitorpenen zirriborroak prestatzen dira. BEZaren zirriborroa nola eskatu jakiteko, kontsultatu esteka hau:

<https://www.batuz.eus/eu/aitorpenen-zirriborroak>.

3.1.3. SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA (SZ)

Sozietateen gaineko Zerga “zuzeneko tributu pertsonala da, sozietateen eta gainerako erakunde juridikoen errenta zergapetzen duena, Sozietateen gaineko *Zergari buruzko 11/2013 Foru Arauan* (aurrerantzean, *11/2013 Foru Araua*) aurreikusitakoaren arabera”.⁹²

Sozietateen gaineko Zergaren eta Bizkaiko kirol-erakundeei aplika dakizkiekeen araubideen ondorioetarako, honela sailka daitezke:

- Sozietateen gaineko zergaren araubide orokorraren mendeko erakundeak.

- Irabazi-asmorik gabeko erakundeak (baliabi-deak erabiltzaileen onurarako ondasunak entregatzeko edo zerbitzuak emateko erabiltzen dituzten erakunde publiko edo pribatuak), aldi berean honela banatzen direnak:

- Onura publikokotzat jotako fundazioak eta elkarteak, eta horien federazioak eta elkarteak, irabazi-asmorik gabeko erakundetzat joak [4/2019 Foru Arauko](#) irabazi-asmorik gabeko erakundeen araubide bereziaren ondorioetarako.
- Partzialki salbuetsita dauden erakundeak, [11/2013 Foru Arauaren 12. artikulua](#)ren arabera (“salbuespenak”).

3.1.3.1. SOZIETATEEN GAINEKO ZERGAREN ARAUBIDE OROKORRARI LOTUTAKO ERAKUNDEAK:

Sozietateen gaineko Zerga aplikatzearen ondorioetarako⁹³, irabazi-asmorik gabeko erakunde gisa edo partzialki salbuetsitako erakunde gisa sailkatuta ez dauden erakunde guztiak izango lirateke erakunde horiek (sozietate anonimoak, erantzukizun mugatuko sozietateak, etab.). Gainera, kontuan izan behar da kooperatiba-sozietateek [Bizkaiko Lurralde Historikoko kooperatiben zerga-araubideari buruzko 6/2018 Foru Arauan](#) jasotako aurreikuspen espezifikoaren arabera ordaintzen dituztela zergak, eta, era berean, onura publikokoak

⁹¹ Ikus 3.6. puntua (“Zerga ereduak”).

⁹² [Bizkaiko Sozietateen gaineko Zergaren abenduaren 5eko 11/2013 Faren 1. artikulua](#).

⁹³ [Bizkaiko Sozietateen gaineko Zergaren abenduaren 5eko 11/2013 Faren 11. artikulua](#).

edo gizarte-ekimenekoak diren sozietateei [4/2019 Foru Arauaren](#) aurreikuspenak aplikatzen direla.

Zerga-mailan, erakundeek kontabilitate-emaitzatik abiatuta kalkulatu da zerga, eta zerga-oinarria zehazteko zuzenketa batzuen mende egongo da (gastu ez-kengarriak, diru-sarrera ez-tributagarriak, etab.).

Zerga-oinarria dagokion zerga- edo karga-tasaz biderkatuko da.

ZERGA-TASA APLIKAGARRIAK	Sozietateen gaineko zergaren tasa orokorra: %24.
	% 20ko tasa mikroenpresen (10 langile baino gutxiago) eta enpresa txikien (50 langile baino gutxiago) kasuan.

3.1.3.2. IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEAK ETA ONURA PUBLIKOKOTZAT JOTAKO FUNDAZIOAK ETA ELKARTEAK⁹⁴

[Martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauan](#) araututako zerga-araubide berezia aplikatzen zaien erakundeek multzoa. Foru-arauek horren ondorioetarako, irabazi-asmorik gabeko erakundetzat hartuko dira onura publikokotzat⁹⁵ jotako fundazioak eta elkarteak, bai eta interes orokorreko helburuak lortzeko helburua duten federazioak eta elkarteak ere, baldin eta [dagokien erregistroan](#) inskribatuta badaude.

Zerga-mailan, [4/2019 Foru Arauan](#) araututako [irabazi-asmorik gabeko erakundeek eta mezenasgoaren pizgarrien zerga-araubidea](#) aplikatzen direla; arau horrek errenta batzuk tributazio-tik salbuetsita egotea ahalbidetzen du.

Jarraian, salbuetsitako eta salbuetsi gabeko errentak zehazten dira⁹⁶.

3.1.3.2.1. Salbuetsitako errentak:

Salbuetsita egongo dira honako hauek eratorritako errentak:⁹⁷

- **Erakundearen helburuetan laguntzeko jasotako dohaintzak eta donazioak, baita ondare-zuzkidura gisa egindako ekarpenak edo dohaintzak ere, eratzeko**

den unean edo geroago, eta jasotako dirulaguntzak [4/2019 Foru Arauaren 28. artikuluan](#) (*"interés orokorreko jardueretarako enpresa-lankidetzako hitzarmenak"*)⁹⁸ araututako enpresa-lankidetzako hitzarmenen arabera⁹⁹, eta [Publizitateari buruzko azaroaren 11ko 34/1998 Lege Orokorrean](#) aipatzen diren publizitate-babesleztako kontratuen arabera.

- **Bazkideek, laguntzaileek edo onuradunek ordaindutako kuotak**, betiere salbuetsi gabeko ustiapen ekonomiko batetik eratorritako prestazio bat jasotzeko eskubidearekin bat ez badatoz.

Adibidez: kirol-federazioen kasuan, bazkideen lizentziak.¹⁰⁰

- Dirulaguntzak, salbuetsi gabeko ustiapen ekonomikoak finantzatzeko direnak izan ezik.
- **Erakundearen ondare higigarri eta higiezinetik datozenak**, hala nola sozietateen mozkinetako dibidenduak eta partaidetzak, interesak, kanonak eta alokairuak.

⁹⁴ [7724 zenbakiko kontsulta, 2018ko otsailaren 1ekoa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.](#)

⁹⁵ Ikus 4. puntua (*"Terminologia"*).

⁹⁶ [4/2019 Foru Araua, martxoaren 20koa, irabazi-asmorik gabeko erakundeek zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarrii buruzkoa \(BAO, apirilaren 4koa\)](#)

⁹⁷ [Martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren 8. artikulua.](#)

⁹⁸ Ikus 4. puntua (*"Terminologia"*).

⁹⁹ Ikus 4. puntua (*"Terminologia"*).

¹⁰⁰ [V1672-12 kontsulta loteslea, 2012ko uztailaren 31koa, Pertsona Juridikoaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

Adibidez: izen komertzialaren edo marka komertzialaren ondoriozko errentak, kanonekin eta erabilera-lagapenaren gainerako etekinekin batera.¹⁰¹

- **Ondasunak edo eskubideak edozein titulurengatik lortzearen edo eskualdatzearen ondoriozkoak**, erakundea desgitearen eta likidatzearen ondorioz lortutakoak ere barne.
- Salbuetsitako ustiapen ekonomikoetan ekitaldian lortutakoak.

Adibidez:

- **Berariazko xedea edo helburua betetzeko garatzen diren ustiapen ekonomikoetatik datozenak.**
- **Ustiategi ekonomikoetatik datozenak, baldin eta salbuetsitako ustiapen ekonomikoen osagarri edo laguntzaile hutsak badira, edo erakundearen estatutu-helburuak edo irabazi-asmorik gabeko xedea betetzera bideratutako jardueretatik badatoz. EZ da joko ustiategi ekonomikoak osagarriak edo osagarriak baino ez direnik, baldin eta ustiategi guztiei dagokien ekitaldiko eragiketa-bolumena erakundearen eragiketa guztien bolumenaren 100eko 30 baino handiagoa bada.**

- Garrantzi txikiko ustiapen ekonomikoen ondoriozkoak. Ekitaldiko eragiketen bolumenean 50.000 eurora iristen ez direnak halakotzat hartuko dira.
- Zerga-araudiaren arabera irabazi-asmorik gabeko erakundeei esleitu edo egotzi behar zaizkienak, baldin eta artikulua honen aurreko atalen batean sartutako errenta salbuetsietatik badatoz.¹⁰²

3.1.3.2. SALBUETSI GABEKO ERRENTAK:

Aurreko paragrafoan sartzen ez diren errentak.

Adibidez: ez dira salbuetsita egongo kirol-federazioek txapelketa nazional edo autonomikoetan izena emateagatik jasotako zenbatekoak, ez eta horien antolaketarekin lotutako diru-sarrerak ere.¹⁰³

Zerga tasa aplikagarria

Salbuetsi gabeko errentek zerga ordaindu beharko dute, % 9ko tasa murriztuan.¹⁰⁴

3.1.3.3. PARTZIALKI SALBUETSITA DAUDEN ERAKUNDEAK¹⁰⁵

Irabazi-asmorik gabeko erakundearen zerga-araubideaz baliatzeko baldintzak betetzen ez dituzten irabazi-asmorik gabeko erakundeak eta entitateak (4/2019 Foru Araua)¹⁰⁶.

Erakunde horien artean honako hauek daude:

- Kooperatiben batasunak, federazioak eta konfederazioak.
- Elkargo profesionalak.
- Eusko Jaurlaritzaren onura publikoko aitortpena ez duten elkarteak (kirol-klubak barne).

Goian adierazitako erakunde guztiek sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa aurkezteko betebeharra dute.

¹⁰¹ V1488-09 kontsulta loteslea, 2009ko ekainaren 22koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.

¹⁰² 4/2019 Foru Arauaren 8. artikulua.

¹⁰³ V1488-09 kontsulta loteslea, 2009ko ekainaren 22koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena eta V1672-12, 2012ko uztailaren 31koa.

¹⁰⁴ 4/2019 Foru Arauaren 12. artikulua.

¹⁰⁵ V0993-14 kontsulta loteslea, apirilaren 7koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena eta V2228-16, 2016ko maiatzaren 23koa.

¹⁰⁶ 4/2019 Foru Araua, martxoaren 20koa, irabazi-asmorik gabeko erakundearen eta mezenasgarako pizgarri fiskalen zerga-araubideari buruzkoa (BAO, apirilaren 4koa).



Salbuespen gisa, **partzialki salbuetsita dauden erakundeek, hala nola kirol-klubek, ez dute Sozietateen gaineko Zergan aitortzeko obligaziorik, baldin eta aldi berean honako baldintza hauek betetzen badituzte:**

- Urteko guztizko diru-sarrerak 100.000 eurotik gorakoak ez izatea.
- Atxikipena duten errenta ez salbuetsiei dagozkien diru-sarrerak urtean 2.000 eurotik gorakoak ez izatea.
- Lortzen dituzten errenta ez salbuetsi guztiek atxikipena izatea.

Zerga-mailan, salbuetsita dauden errentak EZ dira zerga-oinarrian sartuko zerga kalkulatzeko orduan.¹⁰⁷

3.1.3.3.1. Salbuetsitako errentak

- Beren helburu soziala edo helburu espezifiko osatzen duten jardueretatik datozenak.
- Irabazizko eskurapenetatik eta transmisioetatik eratorritakoak, betiere batzuk eta besteak beren xede edo helburu espezifiko batetzeko lortzen edo egiten badira.

- Berariazko xede edo helburua gauzatzeari lotutako ondasunak kostu bidez eskualdatzean agertutakoak, lortutako zenbatekoa xede edo helburu horrekin lotutako inbertsio berrietara bideratzen denean.

Oro har araututakoez gain, ezin dira fiskalki kengarritzat jo salbuetsitako errentei soilik egotz dakizkiekeen gastuak, ezta emaitzak aplikatzea dakarten kopuruak eta, bereziki, salbuetsitako jardueren eustera bideratutako kopuruak ere.

3.1.3.3.2. Salbuetsi gabeko errentak¹⁰⁸

- Oro har, ustiapen ekonomikoetatik eratorritako etekinak eta ondaretik eratorritako

¹⁰⁷ [Sozietateen gaineko Zergaren 11/2013 Foru Arauaren 126. artikulua.](#)

¹⁰⁸ [V0993-14 kontsulta loteslea, 2014ko apirilaren 07koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.](#)

errentak (alokairuak), edo berariaz salbuetsizat jo ez direnak.

- Babesleen diru-sarrerak, elastikoetan edo karteletan (edo beste euskarri batzuetan) publizitatea egiteagatik, ez badatoz bat beren helburu soziala edo helburu espezifikoaosatzen duten jardueretatik, eta, beraz, ez daude Sozietateen gaineko Zergatik salbuetsita. Salbuetsi gabeko sarrera horiei egotz dakizkiekeen gastuak kengarriak dira fiskalki.¹⁰⁹
- Kirol-lehiaketak antolatzeagatik diru-sarrerak (ordaindutako inskripzio-kuotengatik, sarreren salmentagatik, etab.).
- Arropa edo merchandisinga saltzeagatik diru-sarrerak.
- Tabernak, txosnak edo antzekoak instalatzeagatik diru-sarrerak.

Karga-tasa	Karga-tasa aplikagarria %19koa da.
------------	------------------------------------

Zerga-tasa salbuetsita ez dauden errentek osatzen duten zerga-oinarriari aplikatuko zaio.

3.1.3.4 SZ-AREN ZIRRIBORROAK:

BATUZ sistemaren barruan, PFEZaren, BEZaren eta sozietateen gaineko zergaren aitorpenen zirriborroak prestatzen dira. SZaren zirriborroa nola eskatu jakiteko, kontsultatu esteka hau: <https://www.batuz.eus/eu/aitorpenen-zirriborroak>.

3.1.4. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (PFEZ)

Kirol-klubek atxikipen hauek egin beharko dituzte pertsona fisikoek errentaren gaineko zergan:

a) Lan-errendimenduak (oro har, lan-lotura dagoenean):

[Esteka honetan](#) dago 2026ko atxikipen-ehunekoen taula orokorra.

% 2ko atxikipena aplikatu ahal izango zaie urtebetetik beherako lan-kontratuetatik eratorritako ordainsari guztiei, baldin eta, logikoa denez, atxikipen-taulatik eta kontratu orokorretatik ez badator atxikipen-ehuneko handiagoa.

Bereziki, aldi baterako kontratuei (produkzioko gorabeherengatik behin-behineko kontratua, obra eta zerbitzu jakin baterako kontratua, bitarteko kontratua), prestakuntza- eta ikaskuntza-kontratuei eta praktikaldiko kontratuei, betiere urtebete baino gutxiago irauten badute.¹¹⁰

Kirolari profesionalen kontratu berezitik eratorritako ordainsariei dagokienez, kirolari profesionalen lan-harremana arautzen duen **ekainaren 26ko 1006/1985 Errege Dekretuaren 1. artikulua** arabera izaera bereziko lan-harremana bada, ez zaio aplikatuko % 2ko atxikipen-tasa, nahiz eta kontratuaren iraupena urtebetetik beherakoa izan.

¹⁰⁹ [V0878-07 kontsulta loteslea, 2007ko apirilaren 27koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹¹⁰ [V0277-17 kontsulta loteslea, 2017ko otsailaren 2koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

URTEKO ETEKINAK, ZENBATEKOA (EUROAK)		ONDORENGO-KOPURUA						
Zenbatetik	Zenbatera:	0	1	2	3	4	5	Gehiago
0,00	14.000,00	0	0	0	0	0	0	0
14.000,01	14.690,00	5	3	0	0	0	0	0
14.690,01	15.420,00	6	4	2	0	0	0	0
15.420,01	16.310,00	7	5	3	0	0	0	0
16.310,01	17.540,00	8	6	4	0	0	0	0
17.540,01	18.970,00	9	7	5	2	0	0	0
18.970,01	20.500,00	10	8	7	3	0	0	0
20.500,01	21.840,00	11	10	8	5	1	0	0
21.840,01	23.340,00	12	11	9	6	3	0	0
23.340,01	25.080,00	13	12	10	8	4	0	0
25.080,01	27.250,00	14	13	11	9	6	2	0
27.250,01	29.790,00	15	14	13	10	8	4	0
29.790,01	32.880,00	16	15	14	12	9	6	0
32.880,01	37.070,00	17	16	15	13	11	8	0
37.070,01	40.210,00	18	17	16	15	13	10	3
40.210,01	43.320,00	19	18	17	16	14	12	5
43.320,01	46.760,00	20	19	18	17	15	13	7
46.760,01	50.350,00	21	20	20	18	17	15	9
50.350,01	54.520,00	22	21	21	19	18	16	11
54.520,01	57.900,00	23	22	22	21	19	18	12
57.900,01	61.740,00	24	23	23	22	21	19	14
61.740,01	66.140,00	25	25	24	23	22	20	16
66.140,01	71.180,00	26	26	25	24	23	22	17
71.180,01	76.720,00	27	27	26	25	24	23	19
76.720,01	81.370,00	28	28	27	26	25	24	20
81.370,01	86.760,00	29	29	28	27	27	25	22
86.760,01	92.930,00	30	30	29	29	28	27	23
92.930,01	100.050,00	31	31	30	30	29	28	25
100.050,01	107.900,00	32	32	31	31	30	29	26
107.900,01	116.860,00	33	33	32	32	31	30	28
116.860,01	127.460,00	34	34	33	33	32	32	29
127.460,01	139.130,00	35	35	34	34	33	33	31
139.130,01	152.870,00	36	36	36	35	35	34	32
152.870,01	168.970,00	37	37	37	36	36	35	33
168.970,01	188.840,00	38	38	38	37	37	36	35
188.840,01	209.480,00	39	39	39	38	38	37	36
209.480,01	Aurrera	40	40	40	39	39	39	37

PFEZren 88. artikulua zehazten duen bezala, kasu horietarako gutxieneko atxikipen-tasa % 15koa izango da.¹¹¹

Kirolariek jasotzen dituzten laguntzak edo “bekak”, PFEZn zergak ordaintzetik salbuetsita geratzen ez direnean, jarduera ekonomikoaren etekintzat hartzen dira, kirolari profesionalak jasotzen direla ulertzen delako; beraz, ez dira lan-etekintzat hartzen, eta, beraz, ez zaie % 2ko atxikipena aplikatzen (antolatzailearen eta kirolariaren arteko lan-harremana dagoenean izan ezik, kasu horretan lanetik kalifikatu beharko bailirateke).¹¹²

b) Jarduera ekonomikoaren errendimenduak (autonomoak):

<u>Orokorra</u>	%15
Jardueraren hasiera-urtea eta hurrengo biak	%7

c) Beste atxikipen batzuk:

<u>Sariak</u>	%19
<u>Irudi-eskubidea</u> <u>ustiatzeko eskubidea</u> <u>lagatzea</u>	%25

PFEZ-AREN ZIRRIBORROAK:

BATUZ sistemaren barruan, PFEZaren, BEZaren eta sozietateen gaineko zergaren aitortpenen zirriborroak prestatzen dira. Informazio gehiago lortzeko, kontsultatu esteka hau: <https://www.batuz.eus/eu/aitortpenen-zirriborroak>

3.1.5. BATUZ - TICKETBAI

BATUZ Bizkaiko enpresa eta autonomo guztien zerga-betebeharrak betetzeko sistema da. Sistema horren helburua da zerga-betetzea erraztea eta zergadunei laguntza ematea.

BATUZ sistemak hiru osagai ditu:

- TicketBAI fakturazio-software bermatzailea.
- Eragiketa Ekonomikoaren Erregistro Liburua (EEEL), Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan erabiltzen dena.
- Zergadunei laguntza emateko sistema, balio erantsiaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren aitortpenen zirriborroak prestatzen dituen sistema.

Irabazi-asmorik gabeko entitateek (adibidez, kirol klubek, federazioek, elkarteek, etab.) 2026ko urtarrilaren 1etik aurrera ezarri beharko dute BATUZ sistema. Entitate horiek ez daude BATUZ sistemaren betebeharrak betetzetik salbuetsita. Hala ere, aplikatu beharreko betebeharrak entitate bakoitzak egiten dituen eragiketen arabera izango dira. Bereziki, alderdi hauek hartu behar dira kontuan:

¹¹¹ V2990-17 kontsulta loteslea, 2017ko azaroaren 20koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko ZNrena eta V3484-19 kontsulta loteslea, 2019ko abenduaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.

¹¹² V1409-11 kontsulta loteslea, 2011ko ekainaren 2koa eta V1860-11, 2011ko uztailaren 22koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.

a. TicketBAI sistemaren aplikazioa.

i. Bazkideen kuotaren kobrantza:

Bazkideen kuotengatik ez dago TicketBAI sistema aplikatzeko betebeharririk, ez eta eragiketa horiek EEELn erregistratzeko beharririk ere, BEZari lotu gabeko eragiketak direlako. Salbuespena izango da kuotaren zati batek eskubidea ematen duenean BEZari lotutako ondasun edo zerbitzuak jasotzeko.

ii. Zerbitzu-prestazioekin edo ondasun entregekin lotutako eragiketak

Kasu hauetan, egoera hauek bereizten dira:

- BEZari lotutako eta salbuetsi gabeko eragiketak. Adibidez, elkarte batek lokal bat bazkide bati alokatzen badio taberna gisa ustia dezan. Eragiketa horietan TicketBAI sistema erabili behar da, eta eragiketa EEELn erregistratu.
- BEZari lotutako baina salbuetsitako eragiketak. Eragiketa BEZaren Foru Arauaren 20. artikuluko Bat apartatuko 8., 11., 12., 13., 14. edo 28. zenbakietan aurreikusitako salbuespenen barruan badago, ez dago TicketBAI aplikatzeko betebeharririk, ezta EEELn erregistratzeko betebeharririk ere. Adibidez, kirol-klub batek inskripzio-kuota baten bidez futbol-txapelketa amateur bat antolatzen badu, eragiketa hori BEZetik salbuetsita dago, BEZaren Foru Arauaren 20.Bat.13 artikulua araberak. Beste pertsona edo entitate bati dagozkion eragiketa horien zenbateko osoa urte naturalean 1.000 eurotik gorakoa denean, urteko idatzohar bat egin behar da «Zerga-garrantzia duen bestelako informazioa» kapituluan.

Gainerako kasuetan, entitate horiek bai bete behar harko dute TicketBAI, eta beren fakturak EEELn erregistratu behar dituzte.

BEZaren Arauaren 20. artikulua Bat apartatuko 8, 11, 12, 13, 14 eta 28. zenbakietako eragiketak hauek dira:

- 8. zenbakia: zuzenbide publikoko entitateek edo izaera sozialeko entitate edo establezimendu pribatuek emandako gizarte-laguntzako zerbitzu jakin batzuk.
- 11. zenbakia: Justizia Ministerioaren dago-kion Erregistroan inskribatutako entitate erlijiosoek egindako langileen lagapenak, beren helburuak betetzeko eta, besteak beste, ospitaleratze- edo hezkuntza-jarduerak garatzeko.
- 12. zenbakia: legez aitortutako eta irabazi-asmorik gabeko organismo edo entitateek beren kideei zuzenean emandako zerbitzu-prestazioak eta horiei lotutako ondasun-emate osagarriak, helburu politiko, sindikal, erlijioso, patriotiko, filantropiko nahiz zibikoak dituztenean, baldin eta eragiketa horien truke estatutueta ezarritako kuotez bestelako kontraprestaziorik jasotzen ez badute.
- 13. zenbakia: kirola edo heziketa fisikoa egiten duten pertsona fisikoei emandako zerbitzuak, baldin eta jarduera horiekin zuzenean lotuta badaude eta apartatu honetan aurreikusitako pertsona edo entitateek ematen badituzte.
- 14. zenbakia: zuzenbide publikoko entitateek edo izaera sozialeko kultura-entitate nahiz -establezimendu pribatuek emandako zerbitzu-prestazio jakin batzuk; besteak beste, liburutegien berezko zerbitzuak, museoetarako bisitak, antzerki-emanaldiak edo erakusketen antolaketa.
- 28. zenbakia: alderdi politikoek beren helburu espezifikoak finantzatzeko antolatutako ekitaldien ondorioz egindako zerbitzu-prestazioak eta ondasun-emateak, betiere alderdiaren beraren onurarako antolatu badira.

TicketBAI aplikatu behar den kasuetan, irabazi-asmorik gabeko entitateek TicketBAI erabiltzetik salbuesteko eskatu ahal izango dute, baldin eta jarduera ekonomikoak behean adierazten diren 4 eskakizun hauek betetzen baditu:

- Noizbehinkakoa izatea: urtean 15 egun baino gutxiago irautea.
- Garrantzi txikikoa izatea: urtean 50.000 eurotik beherako diru-sarrerak sortzea.
- Martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren 31. artikuluan jasotako jarduera-eremuren batekin lotuta egotea: kultura-zabalkundea, euskararen sustapena, kirola, gazteria, garapenerako lankidetzak, kultura-aniztasuna, gizarte-inklusioa, zahartzea, berdintasuna eta beste batzuk.
- Eta lortutako mozkinak, halakorik egonez gero, entitatearen berariazko helburuak betetzera bideratzea.

Salbuespena Ogasuneko Zuzendaritza Nagusiaren erabaki baten bidez ematen da.

Salbuespenak indarrean jarraituko du eskakizunak betetzen diren bitartean. Lau eskakizunetako bat betetzen ez den zergalditik aurrera, salbuespenak indarra galduko du, eta ezingo da berriro eskatu.

Salbuespena TicketBAI sistema aplikatzeko betebeharrari dagokio, baina ez eragiketak EEELn erregistratzeko betebeharrari.

Kasu horietan, laburpen-idatzoharrak egin daitezke, TicketBAI sistema aplikatu gabe egindako fakturen atalean.

b. EEELren erregistroa Bizkaiko Foru Aldundiaren Egoitza Elektronikoen bidez eramatea

Irabazi-asmorik gabeko entitateek (adibidez, kirol-klubek, federazioek, elkarteek, etab.) modu indibidualizatuan idatzi behar dituzte jasotzen dituzten fakturak «Jasotako fakturak» kapitulan.

Hala ere, entitate horiek ez dute idatzohar indibidualizatu horiek egiteko betebeharririk izango -BEZaren hileko autolikidazioa aurkezten du-

tenean izan ezik-, fakturak BEZari lotu gabeko eragiketetan erabilitako ondasun eta zerbitzuen erosketengatik jasotakoak badira, edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Arauaren 20. artikuluan Bat apartatuko 8., 11., 12., 13., 14. eta 28. zenbakietan aurreikusitako salbuespenak aplikagarri bazaizkie. Kasu horretan, «Zerga-garrantzia duen bestelako informazioa» kapitulan urteko idatzoharra egin beharko dute soilik, baldin eta eskuratzeen zenbateko osoak, beste pertsona edo entitate bati dagokionez, dagokion urte naturalean 1.000 euro gainditu baditu.

Bestalde, jaulkitako TicketBAI fakturak automatikoki erregistratuko dira EEELn, jaulkitzen dituen software bermatzailearen bidez.

EEEL eramateak 347 eredu aurkeztea ordeztzen du.

Azkenik, entitate horiek ez dute kontabilitate-mugimenduen kapitulua aurkeztu beharrik, nahiz eta sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa aurkezteko betebeharra izan. Hala ere, hala nahi izanez gero, aurkeztu ahal izango dute, sozietateen gaineko zergaren autolikidazioaren zirriborroa eskuratzeko.

Oro har, jaulkitako eta EEELn erregistratutako fakturen idatzoharrak eragiketa egin ondoren egin beharko dira, eta, gehienez ere, apirilaren 25erako, uztailaren 25erako, urriaren 25erako edo urtarrilaren 31rako, eragiketa zein hiru hilakotan egin den kontuan hartuta. Nolanahi ere, eragiketak erregistratu beharko dira dagokien BEZaren likidazioa eta ordainketa egin aurretik.

«Zerga-garrantzia duen bestelako informazioa» kapituluko idatzoharrak dagokien urtearen ondorengo urtarrilean egin beharko dira.

3.1.6. BERARIAZKO GAIK: DIRUZKO ETA GAUZAZKO BABES OROKORRAK

Babesletzak, onura publikokoa ez den enpresa baten eta irabazi-asmorik gabeko kirol-klub baten arteko **babesletza-kontratu baten bidez**. Babes horiek [Publizitateari buruzko 34/1988 Lege Orokorrak](#) arautzen ditu.

Kanpoan geratzen dira [4/2019 Foru Arauan](#) araututako interes orokorreko jardueren kasuetan egindako lankidetzak-hitzarmenak. [Horien zerga-ondorioak 3.1.6.8 puntuan aztertuko dira.](#)

3.1.6.1. DIRUZKO BABESAK

3.1.6.1.1. Babestutako klubarentzako betebeharrak eta inplikazio fiskalak

Babestutako klubak enpresa babeslearen publizitate-babeslearen zenbatekoa jasotzen duen faktura bat jaulki beharko du. Fakturak osorik egon beharko du, eta legezko datu eta betekizun guztiak jaso beharko ditu. Las facturas deben cumplir con TicketBAI. TicketBAI fakturak automatikoki idatziko dira EEELko faktura jaulkien kapituluaren.

Babeslearen kontzeptupean egindako faktura **BEZaren % 21i** lotuko zaio.

3.1.6.1.2. Enpresa babeslearentzako kontsiderazio fiskalak¹¹³

Babeslearen kontratuaren¹¹⁴ barruan ordaindutako zenbatekoak publizitate-gastutzat hartzen dira babeslearentzat, eta gastu kengarriak dira sozietateen gaineko zergen (haren zerga-oinarria murrizten dute, edozein gastu arrunt gisa).

3.1.6.2. GAUZAZKO BABESLETZAK

Baldin eta enpresa babesleak, diru-kopuru bat eman beharrean, bere logoa euskarriren batean edo ekipamendu edo kirol-material berean egotearen truke ekipamenduak edo kirol-materiala entregatzen badu.

3.1.6.2.1. Babestutako klubarentzako betebeharrak eta inplikazio fiskalak

Faktura bat jaulki behar du publizitate-zerbitzu gisa.

Publizitate-zerbitzuen faktura **%21eko BEZari** lotuta egongo da.

3.1.6.2.2. Enpresa babeslearentzako kontsiderazio fiskalak

Diruzko babeslearentzako adierazitakoa aplikatu beharko litzateke, baina kontuan hartuta kasu honetan diruzkoa ez den kontraprestazio bat izango litzatekeela (gauzatan).

¹¹³ [V0304-07 kontsulta lortzea, 2007ko otsailaren 20koa eta kontsulta orokorra, 1996ko azaroaren 14koa, Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹¹⁴ Ikus 4. puntua ("Terminologia").

¹¹⁵ [Kontsulta orokorra, 1996ko azaroaren 14koa, Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

3.1.6.3. KASU ESPEZIFIKOA: ENPRESA BATEK TALDE BATEN BIDAIA FINANTZATZEN DU, ETA TALDE HORREKIN BABESLETZA-KONTRATU BAT SINATU DU¹¹⁶

3.1.6.3.1. Fakturaren hartzailea kirol elkarte bada

Klubak bidaia kontratatzen badu, kontuan hartuta zenbatekoa bien artean egindako babesletza-kontratuaren esparruan ordaintzen dela, publizitate-gastutzat hartuko da, eta, beraz, gastu kengarritzat, enpresa babeslearentzat, betiere galdu-irabazien kontura kontabilitatean egotzi bada.

3.1.6.3.2. Bidaia-agentziaren fakturaren hartzailea enpresa babeslea bada¹¹⁷

BEZari dagokionez	Bezeroentzako zerbitzutat hartzen bada: jasandako kuotak (ekipoaren bidaiaren fakturan jasandako BEZa enpresak esponsorizatutako bidaiari) EZ lirakeke kengarriak, zeren <i>“ezin izango baitira kendu bezeroei, soldatapekoei edo hirugarren pertsonen arreta emateko ondasunak edo zerbitzuak eskuratzeagatik jasandako kuotak”</i> .
SZren ondorioetarako	Bai alderdien artean hitzartutako prestazioa, bai jasandako BEZ kengarria eta, beraz, berreskurazina Bizkaiko Foru Ogasunetik, publizitate-gastutzat hartuko da, eta fiskalki kengarria izango da, baldin eta kontabilitate aldetik galera- eta irabazi-kontuan egotzi bada.

3.1.7. BERARIAZKO GAIK: IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEEN ZERGA-ARAU BIDE BEREZIA ETA MEZENASGORAKO ZERGA-PIZGARRIAK

Ikuspegi sozial eta ekonomikotik duen garrantzia dela eta, [4/2019 Foru Arauak](#) zerga-araubide bat ezartzen du irabazi-asmorik gabeko zenbait erakunderentzat, eta mezenasgorako zerga-pizgarri batzuk arautzen ditu, *“Sektore pribatuaren parte-hartzea handitzeko sektore publikoaren interes orokor osagarriko jardueretan”*.¹¹⁸

3.1.7.1. IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEAK¹¹⁹

[4/2019 Foru Arauaren ondorioetarako](#), honako hauek joko dira irabazi-asmorik gabeko erakundetzat:

- Espainiako lurraldean bizi diren onura publikoko fundazio eta elkarteak, bai eta horien federazio eta elkarteak ere.
- Espainiako lurraldean egoitza ez duten entitateak, establezimendu iraunkor baten bidez jarduten dutenak¹²⁰ eta aurreko puntuan aurreikusitako forma juridikoen antzekoak dituztenak.
- Europar Batasuneko edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu kide batean bizi diren entitateak, baldin eta Espainiarekin informazio-truke eraginkorra badute (...) eta establezimendu iraunkorreko bitartekaritzarik gabe jarduten badute Espainiako lurraldean, eta lehenengo puntuan adierazitako antzeko forma juridikoa badute.

3.1.7.2. IRABAZI-ASMORIK GABEKO ERAKUNDEEN BETEKIZUN NAGUSIAK¹²¹

- Interes orokorreko helburuak izatea; besteak beste, gizarte-ekintza sustatzea, bai eta hezkuntza-, kultura- eta kirol-helburuak ere.
- Errenta eta diru-sarrera jakin batzuen % 70, gutxienez, interes orokorreko helburretara bideratzea.

¹¹⁶ [V0304-07 kontsulta loteslea, 2007ko otsailaren 20koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹¹⁷ [Kontsulta orokorra, Arabako Foru Ogasunarena, 2008ko martxoaren 31koa eta kontsulta orokorra, 1996ko azaroaren 14koa, Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko ZNrena.](#)

¹¹⁸ [4/2019 Foru Arauaren atariko.](#)

¹¹⁹ [4. artikulua, 4/2019 Foru Araua.](#)

¹²⁰ Ikus 4. puntua (*“Terminologia”*).

¹²¹ [4/2019 Foru Arauaren 5. artikulua.](#)

- Patronatukide, estatutupeko ordezkari eta gobernu- eta/edo administrazio-organoko kide karguak doakoak izatea, baina horrek ez du eragotziko bere eginkizuna betetzeagatik behar bezala justifikatutako gastuak ordaintzeko eskubidea.

3.1.7.3. ZERGA-ARAU BEREZIA APLIKATZEA¹²²

Zerga-araubide bereziari heldu nahi dioten irabazi-asmorik gabeko erakundeek Zerga Administrazioari eskatu beharko diote, ezarritako epean. Aplikatzeko eskabidearekin batera, honako hauek aurkeztu beharko dira:

- Erakundearen eratze-eskritura edo -aktaren eta estatutuen kopia.
- Helburuak azaltzen dituen memoria.
- Dagokion erregistroan izena emanda izatea egiaztatzen duen ziurtagiria.
- Erantzukizunpeko adierazpen bat, ordezkariak sinatua, 4/2019 Foru Arauaren [5. artikuluko](#) (“irabazi-asmorik gabeko erakundearen betekizunak”) baldintzak betetzen direla adieraziz (nagusiak 3.1.6.2 puntuan adierazitakoak dira).

3.1.7.4. PIZGARRI FISKALAK APLIKATZEA

Zerga-pizgarriak aplikatuko zaizkie 4/2019 Foru Arauaren III. tituluan ezarritako baldintzak betetzen dituzten dohainei, donazioei, ekarpenei eta doako zerbitzu-prestazioei, baldin eta titulu horretan aipatutako mezenasgoaren onuradun diren entitateen alde egiten badira, besteak beste, 4/2019 Foru Arauaren II. tituluan ezarritako zerga-araubidea aplikatzen zaien irabazi-asmorik gabeko entitateen alde.¹²³

3.1.7.5. ZERBITZU KENGARRIEN DOHAINAK, DONAZIOAK, EKARPENAK ETA DOAKO PRESTAZIOAK¹²⁴

3.1.6.1 puntuan aipatutako irabazi-asmorik gabeko erakundeei egindako dohaintzen gastuak ez dira kengarriak.

Hala ere, entitate horien alde egindako dohaintzek, donazioek, ekarpen errebokaekin, huts eta soilek, doako aldi baterako lagapenek eta doako zerbitzu-prestazioek eskubidea emango dute dohaintza-emailen PFEZaren edo SZaren kuota likidoan horien zenbatekoaren 100eko 30eko kenkaria aplikatzeko.

Informazio gehiago lortzeko, kontsultatu, [kontsultatu 4/2019 Foru Arauaren 20. artikulua](#) eta hurrengoak.

3.1.7.6. INTERES OROKORREKO JARDUERETAKO ENPRESEN ARTEKO LANKIDETZA HITZARMENAK

[4/2019 Foru Arauaren](#) ondorioetarako, “[Interes orokorreko jardueretarako enpresa-lankidetzako hitzarmena](#)” izango da 4/2019 Foru Arauaren 19. artikuluan aipatzen diren “erakundeek, beren xede edo helburu espezifikoak betetzeko egiten dituzten jardueretarako laguntza ekonomiko baten truke, idatziz eta edozein bide erabilita, **laguntzailearen parte-hartzea jarduera horietan zabaltzeko konpromisoa hartzea**”.

¹²² [4/2019 Foru Arauaren 16. artikulua.](#)

¹²³ [4/2019 Foru Arauaren 19. artikulua.](#)

¹²⁴ [4/2019 Foru Arauaren 20. artikulua.](#)

- **Artikulu honetan definitutako lankidetzaz hitzarmenen esparruan laguntzailearen parte-hartzea zabaltzea EZ da zerbitzuak ematea balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako.**
- **Ordaindutako zenbatekoak edo egindako gastuak gastu kengarritzat hartuko dira erakunde laguntzailearen sozietateen gaineko zergaren edo establezimendu iraunkorraren bidez jarduten duten zergadunen ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zerga-oinarria zehazteko, edo jarduera ekonomikoren bat egiten duten pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunen etekin garbia zehazteko.**

3.1.7.7. KIROL-ARLOKO LEHENTASUNEZKO JARDUEREN ZERRENDA¹²⁵

Kirolaren arloan, honako hauek hartuko dira lehentasunezko jardueratzat:

- Bizkaia Bizkaialde fundazioa.
- Fundación Athletic Club – Athletic Club Fundazioa.
- Bizkaiko Kirol Federazioen Elkarte.
- Fundación Ciclista de Euskadi – Euskadiko Txirrindularitza Irakaskundea.
- La Fundación Baqué – Baqué Irakaskundea.
- Euskal Kirol Federazioen Batasuna – Unión de Federaciones Deportivas Vascas.
- Fundación Bilbao Basket Fundazioa.
- Euskal Pilotaren Mundu Kontseiluaren Fundazioa.

- Fundación Euskadi Kirola Fundazioa.
- Fundación Lagun Aro.
- Fundación Bizkaia Basket – Bizkaia Basket Fundazioa.
- Asociación Cultural y Deportiva Aula Pedagógica.

Gainera, erregelamendu bidez zehaztutako prozeduraren bidez, honako jarduera hauek jo ahal izango dira lehentasunezkatzat:

- Bizkaiko Lurralde Historikoko administrazio publikoek eskola kirolaren arloan antolatutako jarduerak.
- Kirol-kluben jarduerak eta kirol-ekitaldi edo -adierazpenak, Bizkaiko Lurralde Historikoaren eta bertako udalerrien izenak zabaltzea dakartenak, baldin eta honako baldintza hauek betetzen badira:
 - Nazioartekoa izatea, estatuz gaindiko kirol-federazioen egutegi ofiziale-tan sartuta daudelako edo federazio horiek kirol-interes berezia aitortu dietelako. Betekizun hori ez da eskatuko honako gertaera hauetan:
 - a) Helburu nagusia kirola sustatzea dutenak eta bi mila kirolarik baino gehiagok parte hartzen dutenak.
 - b) Jarduera gehiena Bizkaian egiten duten kirol-klubek Estatuko kirol-lehiaketa ez profesionaletako bi kategoria gorenetan parte hartzea.
 - Autonomia- edo estatu-mailako gizarte-komunikabideetan presentzia izatea.
 - 25.000 eurotik gorako aurrekontua izatea.
- Udalen edo Aldundiaren kirol instalazio berriak egitea eta haien kirol instalazioak artatzeko, eraberritzeko edo egokitzeko obrak egitea.
- Kirol-kluben elkarteetan edo batasunen jarduerak, baldin eta elkarte edo batasun horiek elkartutako klubak desagertzea badakarte.

¹²⁵ 4/2019 Foru Arauaren 35. artikulua.



- Beren jardueraren zati handiena Bizkaian emakumeen kirol-jarduerarekin egiten duten eta jarduera hori sustatzen edo bultzatzen duten kirol-erakundeen jarduerak.
- Beren jardueraren zati handiena Bizkaian egiten duten eta desgaitasuna duten pertsonentzako kirol-jarduerak egiten dituzten kirol-erakundeen jarduerak, jarduera hori sustatzen eta bultzatzen dutenak.
- Jarduera gehiena Bizkaian egiten duten kirol-erakundeen jarduerak, kirol-modalitate autoktonoetan; hau da, arraunketa (banku finkoa), euskal pilota eta herri kirolak.
- Establezimendu iraunkor baten bidez jarduten duten Sozietateen gaineko Zergaren edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek **kuota likidoan % 45eko kenkaria egiteko eskubidea izango dute lehentasunezkoztat jotako jardueretarako, baita publizitate-babesletzako kontratuen edo lankidetzahitzarmenen ondorioz ere.**
- Lehentasunezko jarduerak sustatzeko zuzenean balio duten **propagandako eta publizitateko gastuak egitea xede duten doako zerbitzuen kasuan, kenkariaren oinarria egindako inbertsioaren gastuaren zenbateko osoa izango da**, funtsean publizitate-euskarriaren edukiak lehentasunezko jarduera horien zabalkundeari erreferentzia egiten dihonean. Bestela, kenkariaren oinarria jasandako gastuaren edo egindako inbertsioaren % 25 izango da.

3.1.7.8. LEHENTASUNEZKO JARDUERETAN MEZENASGOAREN ONURA FISKALAK¹²⁶

Bizkaiko Lurralde Historikoarentzat lehentasunezkoztat jotzen diren jarduerak honako onura fiskal hauek aplikatu ahal izango dituzte:

- Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek **eskubidea izango dute kuota osotik lehentasuntzat jotako jardueretara bideratutako zenbatekoen % 45 kentzeko.**

¹²⁶ 4/2019 Foru Arauaren 35. artikulua.

Kenkariak lehentasuneko jarduerak egiten diren egunari dagozkionak izango dira.

4/2019 Foru Arauaren 42. artikuluan jasotako onura fiskalak aplikatzeko, lehentasunezko jardueretara bideratutako dohaintzen, donazioen, ekarpenen eta doako zerbitzuen prestazioen eraginkortasuna justifikatu beharko da, 4/2019 Foru Arauaren 26. artikuluan ezarritako baldintzetan.

Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu [martxoaren 20ko 4/2019 Foru Araua, irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgorako pizgarri fiskalei buruzkoa](#), eta [maiatzaren 21eko 55/2019 Foru Dekretua, irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubidea eta mezenasgorako zerga-pizgarriak aplikatzeko Erregelamendua onartzen duena](#).

Era berean, aipatzekoa da [maiatzaren 5eko 4/2020 Foru Dekretu Arauemailean](#)¹²⁷ eta [abenduaren 1eko 11/2020 Foru Dekretu Arauemailean](#)¹²⁸ (COVID-19aren osasun-larrialdiaren ondoren suspertze ekonomikorako koiunturazko tributu-neurri jakin batzuk ezartzen eta luzatzen dituztenak) aurreikusi

dela, salbuespen gisa, 2020 eta 2021. urteetan zergadunek ordaindutako federazio-lizentzien edo eskola-kuoten 100eko 25ekin bat datozen zenbatekoak baliatu ahal izango direla lehentasunezko jardueretan mezenasgoaren zerga-onurez.

3.1.8. DOHAINTZAK

Dohaintzak [4/2019 Foru Arauaren 20. artikuluan](#) arautzen dira. Dohaintza ororen ezaugarri nagusia da ekarpen ezeztazina, hutsa eta sinplea dela, hau da, trukean inolako kontraprestaziorik ez dagoela.

Zerga-mailan, dohaintzak:

- EZ daude BEZari lotuta.
- Gastu EZ kengarritzat hartzen dira, baina dohaintzengatiko kenkaria eragin dezakete, legeak aurreikusitako baldintzetan.
- Erakunde hartzaileentzat, diru-sarrera salbuet-siak dira.

Dohaintza bat jasotzeak berekin dakar erakunde hartzaileak dohaintza-ziurtagiria egitea.

¹²⁷ [4/2020 Foru Dekretu Arauemailea, maiatzaren 5ekoa, COVID-19aren osasun-larrialdiaren ondorengo suspertze ekonomikorako koiunturazko tributu-neurrii buruzkoa.](#)

¹²⁸ [11/2020 Foru Dekretu Arauemailea, abenduaren 1ekoa, COVID-19arekin lotutako luzapen-neurrii eta beste premiazko neurri batzuei buruzkoa.](#)



3.1.9. AURKEZTU BEHARREKO ZERGA-EREDUAK¹²⁹

ORO HAR	200 ereduak: Sozietateen gaineko Zerga
	347 ereduak: urte natural batean 3.0005,06 -tik gorako pertsona edo erakundeekin egindako eragiketa guztiak sartu behar diren ereduak.
	Adibidez: kirol klub batek 3.0005,06-tik gorako dirulaguntzak edo babesak jasotzen baditu.
Kontratututako langileak baditu edo jarduera ekonomikoren bat duten pertsonen atxikipenaren mendeko ordainketak egiten badizkie.	110 ereduak: PFEZren atxikipenak eta konturako sarrerak autolikidatzeko ereduak, lan-etekin (soldatak), jarduera ekonomikoen eta sarien gainean.
	190 ereduak: pertsona Fisikoen eta Sozietateen Errentaren gaineko Zerga. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Lanaren etekinak, jarduera ekonomiko jakin batzuen etekinak, sariak eta errenta egozketa jakin batzuk. Urteko laburpena.
	115 ereduak: Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Hiri-higiezinaren errentamendutik edo azpierreantamendutik datozen etekinak. Sarreraren zintzeko aitorpena
	180 ereduak: Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga eta sozietateen gaineko zerga. Atxikipenak eta konturako sarrerak. Hiri higiezinaren errentamendutik datozen errendimenduak. Urteko laburpena.

¹²⁹ Ikus 3.6 puntua "Zerga-ereduak".

3.2. PERTSONA FISIKOAK

3.2.1. LANEKO ETA BOLUNTARIOTZAKO KONTSIDERAZIOAK

Ikusi gidaren 2. puntua.

3.2.2. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (PFEZ): GAI OROKORRAK

“Pertsona fisikoen errenta zergapetzen duen zuzeneko zerga eta izaera pertsonal eta subjektiboa”.¹³⁰

3.2.2.1. EZ DUTE ADIERAZPENIK AURKEZTUKO

Honako etekin hauek soilik lortzen dituztenek EZ dute PFEZaren aitorpenik aurkeztuko:¹³¹

a) Laneko etekin gordinak, urtean 12.000 euro arte.

b) 12.000 eurotik gorako eta urteko 20.000 euroko mugarainoko laneko etekin gordinak, araudian berariaz aurreikusitako kasu jakin batzuetan izan ezik (**adibidez**, ordaintzaile baten baino gehiagoren errendimenduak jasotzen direnean edo ekitaldian lan-kontratu bat baino gehiago izan denean edo indarrean dagoena luzatu denean).

c) Kapitalaren etekin gordinak eta ondare-irabaziak, salbuetsiak barne, urtean 1.600 eurotik gorakoak ez badira.

Hala ere, 2020. eta 2021. urteetarako, a) eta b) letretan aurreikusitako 12.000 euroak 14.000 eurora igo dira. Era berean, eta bi urte horietarako, b) idatz-zatiaren ondorioetarako,

ordaintzaile baten baino gehiagoren errendimenduak jasotzeak ez du esan nahi, berez, aitorpena aurkeztu behar denik, baldin eta bigarren ordaintzaileengandik eta gainerako ordaintzaileengandik jasotako zenbatekoen baturak, zenbatekoen arabera, ez badu urteko 2.000 euro gainditzen.

Adierazi behar da, jarduera ekonomikoen etekinak jasoz gero, aitorpena aurkezteko betebeharra dagoela.

3.2.2.2. ATXIKIPENARI LOTUTAKO ERRENTAK EDO KONTURAKO SARRERAK¹³²

- Lanaren etekinak.
- Kapital higigarriaren etekinak.
- Jarduera ekonomikoen etekinak (jarduera profesionalen etekinak).
- Ondare-irabazi jakin batzuk.
- Honako errenta hauek, kalifikazioa gora-behera:
 - Hiri-higiezinaren errentamendutik edo azpierrementamendutik datozen etekinak.
 - Jabetza intelektualetik eta industrialetik (...) datozen etekinak eta irudi-eskubidea ustiatzeko eskubidearen lagapenetik datozenak.
 - Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan ematen diren sariak, kontuan hartu gabe ondasun, produktu edo zerbitzu zehatz batzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta dauden edo ez.

Bizkaian bizi diren pertsona fisikoek pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan ordainduko dituzte zergak, mundu mailan lortzen dituzten errenta guztiengatik.¹³³

¹³⁰ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Dekretuaren 1. artikulua \(“Izara”\).](#)

¹³¹ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

¹³² [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau](#) eta ikus 4. puntua (“terminologia”).

¹³³ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7567 zenbakiko kontsulta, 2018ko martxoaren 13koa.](#)

3.2.2.3. SALBUETSITAKO ERRENTAK¹³⁴

- Langilea kaleratzeagatiko edo kargutik kentzeagatiko kalte-ordaina, [Langileen Estatutuan](#) ezarritako nahitaezko zenbatekoan.
- Goi-mailako kirolarientzako laguntza ekonomikoak, erakunde eskudunek erregelamenduz zehazten diren baldintzetan ezarritako prestakuntza-programekin bat datozenak.
- Lurraldeko herri-administrazioek emandako laguntza publikoak, erregelamenduz zehazten direnak.
- Begirale, arbitro, epaile, ordezkari, kirol-arduradun, federazioko zuzendari tekniko eta entrenatzaile funtzioak betetzeagatik jasotako etekinak, bai Bizkaiko Foru Aldundiak baimendutako eskola-adineko kirolarientzako jardueren programa gauzatzean, bai [Eusko Jaurlaritzaren urtarilaren 31ko 16/2006 Dekretuan](#) araututako Euskadiko kirol-federazioen jarduerak gauzatzean, lanbide arteko gutxieneko soldataren mugarekin.¹³⁵

Begirale, arbitraje, epaile, ordezkari, kirol-arduradun, federazioko zuzendari tekniko eta entrenatzaile funtzioak betetzeagatik jasotako etekinak, Bizkaiko Foru Aldundiak baimendutako eskola-adineko kirolarientzako jardueren edo Eskola Kirolaren Programaren exekuzioan, PFEZn ordainduko dira, baldin eta lanbide arteko gutxieneko soldataren zenbatekoa gainditzen badute.

3.2.2.4. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAREN KONTURAKO ATXIKIPENEN TAULA OROKORRA: 2021EAN¹³⁶

Ikus 3.1.4 a) puntua.

3.2.2.5. LANGILE AUTONOMOEN ETA AUTONOMOEN ATXIKIPENAK¹³⁷

[Langile autonomoen eta autonomoen araubide berezian](#) **alta emanda daudenei eta/edo jarduera profesionaletan alta emanda daudenei O36 Ereduan aplikatzekoak diren zergak.** Ondorio horietarako, jarduera profesionaltzat hartzen dira, oro har, [apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemailearen bidez](#) onartutako Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifetako bigarren eta hirugarren ataletan sailkatutako jarduerak (jarduera “artistikoak”, besteak beste, kirolarekin lotutako jarduerak barne).¹³⁸

Karga-tasa	
Oro har	%15
Jarduera hasten den urtean eta ondorengo bi urteetan	%7

3.2.2.6. DIETAK: PFEZREN ONDORIOETARAKO KARGA-GASTU SALBUETSIK

Bidaia-gastuengatik jasotzen den diru-kopurua (mantenua, ostatua, lokomozioa edo kilometrajea), enpresatik edo lantokitik kanpo sortutako gastuak estaltzeko, lan baten garapenaren parte gisa.

¹³⁴ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 9. artikulua.](#)

¹³⁵ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7338 eta 8463 zenbakiko kontsultak.](#)

¹³⁶ [126/2020 FORU DEKRETUA, abenduaren 22koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, 2021ean laneko etekinei aplikatu beharreko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren konturako atxikipenen ehunekoak aldatzen dituen.](#) Taula urte batetik bestera alda daiteke.

¹³⁷ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

¹³⁸ Informazio gehiago nahi izanez gero, ikus 2.4.1 puntua.

3.2.2.6.1. Lokomozio-gastuak (kilometroak, joan-etorriak eta bidaiak)

Enpresak edo enplegatzaileak izendatutako zenbatekoak, **lantokitik kanpora lan egiteko lekualdatzen den langilearen lokomozio-gastuak konpentsatzeko**, baldintza eta zenbateko hauetan:

Garraibide publikoak erabiltzen direnean, faktura edo agiri baliokide bidez justifikatzen den gastuaren zenbatekoa.

Egindako kilometro bakoitzeko 0,29€ kontatzean ateratzen den zenbatekoa, betiere desplazamendua benetan egin dela justifikatzen bada, gehi bidesaria eta aparkalekua justifikatzeko gastuak¹³⁹

3.2.2.6.2. Hoteletako, jatetxeetako eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu- eta egonaldi-gastuak

Honako hauek ez dira zergapetuko, baldin eta gaua ohiko lantokitik eta hartzailearen bizilekutik kanpo igaro bada:

Egonaldiagatik gastuengatik, justifikatzen diren kopuruak.

Mantenu-gastuengatik:

- **53,34€ eguneko**, bidaia Espainiako lurraldean bada.
- **91,35€ eguneko**, bidaia atzerrira egiten bada.

Ohiko lantokia eta hartzailearen bizilekua den udalerria ez den beste udalerriri batean lo egin ez bada:

Mantenu-gastuengatik:

- **26,67€ eguneko**, bidaia Espainiako lurraldean bada.
- **48,08€ eguneko**, bidaia atzerrira egiten bada.

3.2.2.7. DIETEKIN LOTUTAKO KONTSIDERAZIO ESPEZIFIKOAK

3.2.2.7.1. Kirolari afizionatuak: federazioek kirolari afizionatuei txapelketetara joateko gastuak ordaintzeko emandako laguntzak:

*“Federazioek beren izenean txapelketetan parte hartzeagatik gastuak egiten dituzten kirolariei ematen dizkieten laguntzak direla ulertuta, laguntza horiei eman beharreko kalifikazioa txapelketetako sarietarako adierazitakoaren berdina da, hau da, lanbide-jardueren etekinak. Kalifikazio horrek berekin dakar konturako atxikipena egitea”.*¹⁴⁰

¹³⁹ 47/2014 Foru Dekretua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, 13. artikulua.

¹⁴⁰ Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2015eko abenduaren 17ko V4071-15 eta 2014ko azaroaren 28ko V3201-14 kontsulta lotesleak.

3.2.2.7.2. Arbitroen joan-etorrien eta egonaldien gastuak¹⁴¹

Baldin eta federazioak arbitroen esku jartzen baditu arbitro horiek beren eginkizunak bete behar dituzten lekura joateko baliabideak, hau da, garraiobidea eta, hala badagokio, ostatua ematen die.	Ez da errentarik egongo.
Baldin eta federazioak arbitroei berrordaintzen badizkie beren zerbitzuak emango dituzten lekura joateko egin dituzten gastuak, eta arbitroek ez badute egiaztatzen gastu horiek zorrozki konpentsatzera doazela, edo zenbateko bat ordaintzen badie haiek libreki erabaki dezaten nola esleitu.	Laneko etekin gisa kalifikatutako diruzko errenta.

3.2.2.8. GOI-MAILAKO KIROLARIAK BABESTEKO KONTRATUAK¹⁴²

PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa	Jarduera profesionalen etekina. ¹⁴³
PFEZean aplikatu beharreko atxikipen-tasa	%15 , oro har, eta %7 , jarduera ekonomikoaren lehenengo urtean eta hurrengo bi urteetan.
BEZaren zerga-tasa	%21

3.2.2.9. ADINGABEEI BABESA EMATEA, MATERIAL ETA/EDO BIDAIA GISAKO KONTZEPTUETARAKO¹⁴⁴

PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa	Ondare-irabaziak
PFEZean aplikatu beharreko atxikipen-tasa	Errenta ondare-irabazitza jotzen bada, EZ da atxikipenik egongo.

3.2.2.10. IRUDI ESKUBIDEAK

Kirolarien irudi-eskubidea ustiatzeko eskubidea lagatzea.

PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa	Kapital higigarriaren etekinak ¹⁴⁵ . *Edo jarduera ekonomikoaren errendimendua, errendimendua lortzen denean haren garapenean.
PFEZean aplikatu beharreko atxikipen-tasa	%24

3.2.2.11. SARIAK

Lehiaketa edo txapelketa ezberdinetan parte hartzearen ondorioz lortutako sariak (astoeikin eta idiekin egindako harri-arraste txapelketak, harri-jasotze txapelketa, areto futboleko maratokia eta frontenis txapelketa barne).¹⁴⁶

PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa	Jarduera profesionalen etekinak: Bai "finkoak", bai kirol-lehiaketen antolatzaileek/babesleek parte-hartzaileei ematen dizkieten sariak.
	Lanaren etekinak: Saria ematen duenaren eta kirolarien artean lan-harremana dagoenean, jasotako sariak lan-etekintzat hartuko lirateke ¹⁴⁷ .
	Ondare-irabaziak: Gainerakoa kasuetan.

¹⁴¹ [V4071-15 kontsulta loteslea, 2015eko abenduaren 17koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹⁴² [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2018ko martxoaren 15eko V0702-18 kontsulta loteslea eta Zergen ZNren 2002ko maiatzaren 10eko 0708-02 kontsulta orokorra.](#)

¹⁴³ Jardueraren errendimendu garbia zehazteko, zuzeneko zenbatespen normalaren metodoa aplikatuko da, modalitate sinplifikatua berariaz aukeratzen denean izan ezik ([036 ereduaren bidez](#), ondorioak izan behar dituen urte naturaleko apirilaren 25a baino lehen, edo, jarduera hasiz gero, alta emateko [036 Ereduan bertan](#)). [Zuzeneko estimazioari eta haren motei buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

¹⁴⁴ [V3270-18 kontsulta loteslea, 2018ko abenduaren 26koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹⁴⁵ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 13/2013 Foru Arauaren 37. artikulua.](#)

¹⁴⁶ [7440 zenbakiko kontsulta, 2017ko otsailaren 9koa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.](#)

¹⁴⁷ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2015eko abenduaren 17ko V4071-15 eta 2014ko azaroaren 28ko V3201-14 kontsulta lotesleak.](#)

Aplikatzekoak diren atxikipen motak honako hauek dira:

Kirol-lehiaketa orokorrak: %15

Adibidez: mota guztietako kirol-lehiaketak, astoak eta idiak herrestan eramatea, harri-jasotzea, areto-futboleko txapelketak, frontenis txapelketak, etab.).¹⁴⁸

Lanbide-jardueren etekin gisa kalifikatutako kirol-lehiaketetan parte hartzeagatik sariak: % 15

Adibidez: Jarduera Ekonomikoen gainera Zergaren Tarifen Hirugarren Sekzioan sartutako kirolarekin lotutako jardueretan alta emandako pertsonen lortutako sariak ("kirolarekin lotutako jarduerak" 04 taldea).

Ondare-irabazi gisa kalifikatutako sariak:

Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzetik eratorritako sariak (kasuaren arabera, kirol-txapelketa jakin batzuk), 300,51 €-tik gorakoak: %19.¹⁴⁹

3.2.2.12. LOTERIAK ETA APUSTUAK¹⁵⁰

Estatuko Loteria eta Apustuen Estatu Sozietateak, autonomia-erkidegoetako organo edo erakundeak eta Europar Batasuneko antzeko beste batzuek emandako sariak, bai eta Espainiako Gurutze Gorriak antolatutako zozketenak eta Espainiako Itsuen Erakundeari (ONCE) baimendutako joko-modalitateenak ere.

3.2.2.12.1. Salbuetsitako zenbatekoak

Zenbateko osoa 40.000 eurokoa edo hortik beherakoa duten sariak.

Loteriaren dezimo, frakzio edo kupoiaren edo egindako apustuaren zenbatekoa gutxienez 0,50 eurokoa bada. Halaber, 0,50€-tik beherakoa bada, gehieneko zenbateko salbuetsia proportzionalki murriztuko da.

3.2.2.12.2. Salbuetsi gabeko zenbatekoak

40.000 eurotik gorako zenbatekoek % 20ko karga izango dute.

Karga bereziagatik autolikidazioa aurkeztu beharko da saria salbuetsitako zenbatekoa baino handiagoa izan denean. Horretarako, 136 eredua bete beharko da saria kobratu eta hurrengo hilabetea, saria atxiki edo kontura sartu denean izan ezik.

% 20ko karga berezia modu independentean aplikatzen da loteriaren edo apustu sarituaren dezimo, frakzio edo kupoi bakoitzarekiko.

¹⁴⁸ 7440 zenbakiko kontsulta, 2017ko otsailaren 9koa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.

¹⁴⁹ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

¹⁵⁰ Bizkaiko Foru Ogasunaren 8113 zenbakiko kontsulta, 2019ko ekainaren 7koa.

3.2.2.12.3. Titulartasun partekatuko sariak

Titularkideen artean hainbanatu behar da (proportzionalki banatu) bai salbuetsitako zenbatekoa bai zerga-oinarria (kargaren % 20 kalkulatzeko erabiltzen den zenbatekoa), dagokien kuotaren arabera.

- Saridunetako batek saria kobratzea ordainketan bitartekotza hutsa da, eta, beraz, saria kobratzen duen pertsonak ez du atxikipenik egin behar bere zatia sariaren eta/edo dezimoaren titularkideei ordaintzen dien unean.
- Saria titulartasun partekatukoa bada, zenbateko salbuetsia titularkideen artean hainbanatuko da, dagokien kuotaren arabera.

3.2.2.13. MONITOREAK, ARBITROAK, EPAILEAK, DELEGATUAK, KIROL-ARDURADUNAK, FEDERAZIOKO ZUZENDARI TEKNIKOAK ETA ENTRENATZAILEAK ESKOLA-KIROLEKO PROGRAMA GAUZATZEAN¹⁵¹

Salbuetsita daude Eskola Kirolaren Programa gauzatzean edo Bizkaiko Foru Aldundiak baimendutako eskola-adineko kirolarientzako jarduerak gauzatzean edo Euskadiko Kirol Federazioen 16/2006 Dekretuan araututako Euskadiko kirol-federazioen jarduerak gauzatzean jasotzen dituzten errendimenduak, lanbide arteko gutxieneko soldataren mugarekin (ikus 4. puntua, terminologia).

Muga horretatik gora jasotzen diren etekinak (diru-sarrerak) pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari lotuta egongo dira eta ez dira salbuetsita egongo, eta atxikipenen taula orokorrean xedatutakoaren arabera ordainduko dituzte zergak.

- Gehieneko zenbatekoa jardueretan ematen den denbora kontuan hartu gabe kalkulatu da (hau da, ondorio horietarako, soldata hori ez da hainbanatu behar hartzaileak jarduera horiek egiten ematen dituen orduen arabera). Beste ordaintzaileengandik datozen beste errenta batzuk jasotzeak, baita lanetik eratorritakoak ere, ez du onura fiskal hori kaltetzen.
- Gutxieneko soldatan diruzko ordainsaria bakarrik zenbatzen da, eta gauzazko soldatak ezin du inola ere ekarri dirutan jasotzen den zenbatekoa murriztea. Hau da, materiala eta/edo ekipamendua jasotzen bada, horien balioa ez da kontuan hartuko gutxieneko soldata kalkulatzeko.
- Lurralde-federazioen jarduerari dagokienez:
 - Kirol amateurraren (ez profesionalaren) esparrura mugatzen dela bermatzen du.
 - [PFEZari buruzko Foru Arauaren 9.31 artikuluan](#) ("salbuetsitako errentak")¹⁵² aipatzen diren lurralde-mailako kirol-federazioen jarduerak, soil-soilik eta eskusiboki, kategoria desberdinetan (ez eskola-adinean bakarrik) baimendutako lehiaketa ofizialak hartzen dituzte barne.
 - Lehiaketa ofizialak lurralde-federazioek edo baimendutako hirugarrenek antola ditzakete.
 - Ez da garrantzitsua errendimendu salbuetsiak federazioek ordaintzea edo ez.

¹⁵¹ [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7185 zenbakiko kontsulta, 2015eko urriaren 14koa; Bizkaiko Foru Ogasunaren 7338 zenbakiko kontsulta, 2016ko abuztuaren 16koa, eta PFEZari buruzko 13/2013 Foru Arauaren 9.31 artikulua.](#)

¹⁵² Begirale, arbitraje, epaile, ordezkari, kirol-arduradun, zuzendari edo zuzendari federatiboaren eta entrenatzailearen eginkizunak betetzeagatik jasotako etekinak, eskola-kirolaren programa gauzatzean edo Bizkaiko Foru Aldundiak baimendutako eskola-adineko kirolarientzako jarduerak gauzatzean edo Eusko Jaurlaritzaren urtarilaren 31ko 16/2006 Dekretuan araututako Euskadiko kirol-federazioen jarduerak gauzatzean jasotako etekinak, lanbide arteko gutxieneko soldataren mugarekin.

- Puntu honetan aipatzen diren pertsonetako bati (monitoreak, arbitroak, etab.) PFEZean atxikipen bat aplikatu bazaio akats baten ondorioz, atxikitzailak (Kirol Elkartea) zein atxikiak (lan-harreman baten zati gisa atxikipena aplikatu zaion profesionalak) ordaindutako zenbatekoak itzultzeko eskatu ahal izango dute (logikoa denez, biek ezin izango dute kopuru berberak itzultzeko eskatu).

Salbuetsitako errentak direnez, lortutako zenbatekoak ez zaizkie gehituko beste lan baten bidez lortutako gainerako lan-etekinei.

3.2.2.14. FEDERAZIOKO ARBITROAK

Bi egoera gerta daitezke:¹⁵³

3.2.2.14.1. Besteren konturako langileak

Arbitroek lan-mendekotasuneko erregimenean lan egiten badute, lan-kontratu baten bidez.

FEZaren ondorioetarako kalifikazioa	Oro har, kirol-federazioetako arbitroek jasotako zenbatekoek lan-etekinen kalifikazioa dute, nahiz eta lan-harremanik izan ez; izan ere, printzipioz, ulertzen da ez dutela inolako baliabide-antolamendurik egiten beren kabuz. ¹⁵⁴
Inplikazioak BEZaren ondorioetarako	Federazio autonomikoak bere erakunde federatuei ematen dizkien kirol-lehiaketetako epaileen eta arbitroen zerbitzuak, behar bezala garatzeko zerbitzuak ematen dituzten epaile eta arbitroen lagapenaren bidez, lotutakoak izango dira, baina BEZik gabe. ¹⁵⁵

Aurrekoaz gain, lan-harremanaren barruan, joan-etorrien gastuak ordaintzeko eskubidea izango dute.¹⁵⁶

3.2.2.14.2. Norberaren konturako langileak (autonomoak)

Arbitroek baliabideak beren kabuz antolatzen badituzte eta, beraz, zerbitzuak ematen badituzte, [036 ereduaren bidez “kirol-ikuskizunen arbitroa”](#) izeneko jarduera Ekonomikoen Tarifen hirugarren ataleko 048 taldean alta eman da.

PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa	Jardueraren garapenean jasotako diru-sarrerak jarduera ekonomikoen etekin osotzat hartuko dira.
Inplikazioak BEZaren ondorioetarako	BEZari dagokionez, kontratatzen dituen kirol-klub bati edo kirol-proben antolatzaile bati zuzenean ematen dizkieten zerbitzuek %21eko BEZa izango dute. Arbitroen enpresa- edo lanbide-jarduerari zuzenean eragiten dioten gastuengatik jasandako kuotak kengarriak izango dira, hala nola kirol-lizentzia, uniformea eta ekipamendua, lanerako materiala eta jarduera profesionalerako soilik erabiltzen diren aseguruak. ¹⁵⁷

¹⁵³ [V0384-17 kontsulta loteslea, 2017ko otsailaren 14koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹⁵⁴ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren V0349-20 kontsulta loteslea, besteak beste.](#)

¹⁵⁵ [V0285-09 kontsulta loteslea, 2009ko otsailaren 13koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

¹⁵⁶ Ikus 3.2.2.7 puntua (“Dietekin lotutako kontsiderazio espezifikoak”) eta [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ZNren V4071-15 kontsulta loteslea, 2015eko abenduaren 17koa](#) eta [V3202-14 kontsulta loteslea, 2014ko azaroaren 28koa.](#)

¹⁵⁷ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen Zuzendariordetza Nagusiaren 2017ko otsailaren 14ko V0384-17 kontsulta loteslea](#) eta [2016ko apirilaren 19ko V-1699-16](#) eta [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen Zuzendariordetza Nagusiaren 2018ko irailaren 10eko V2416-18 kontsulta loteslea](#) (**GARRANTZITSUA:** Edozein kasutan ere, PFEZari buruzko 13/2013 Foru Arauak EZ ditu kengarritzat jotzen elkargo profesionalei ordaindutako kuotak, laneko etekin garbia zehazteko ondorioetarako).

Dieten gastuen zenbatekoak bere izenean jaulkitako fakturretan dokumentatuta egon beharko du. Faktura horiek kontratatzen dituen erakundeari helaraziko dizkiote, eta ematen dituzten zerbitzuen zerga-oinarriaren parte izango dira.

3.2.2.15. AURKEZTU BEHARREKO ZERGA-EREDUAK

Besteren konturako langileak	Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitorpena. 2020ko ekitaldi honetatik aurrera (2021ean aurkeztu beharrekoa), PFEZa aitorpen-prozeduraren bidez kudeatuko da (ez autolikidazioaren bidez), eta prozedura hori, nolanahi ere, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez aurkeztuko da, autolikidazio-eredurik edo aitorpen-eredurik onartu gabe.
Norberaren konturako langileak (autonomoak)	303 eredua, hiruhileko BEZ aitortzekoa.
	390 eredua, urteko eta laugarren hiruhileko BEZ aitortzekoa ¹⁵⁸.
	Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitorpena. 140 eredua, eragiketa ekonomikoen erregistro-liburuarena, jaulkitako fakturak eta jasotako fakturak jasotzen dituen.

3.2.3. EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA

Establezimendu iraunkorraren bitartekaritzarik gabe Bizkaian errentak lortzen dituzten Espainiako lurraldean bizi ez diren pertsona fisikoei (edo entitateei) aplikatzen zaien zerga.¹⁵⁹

Oro har, Bizkaian lortutako jarduera ekonomikoen etekinak Bizkaian lortutakotzat joko dira, zuzenean edo zeharka, Bizkaian kirolarien jardun pertsonaletik edo jarduera horrekin zerikusia duen edozein jardueratik eratorritako etekinak direnean, nahiz eta kirolaria ez den beste pertsona edo erakunde batek jasotzen dituen, adibidez, kirolariaren ordezkariak edo kirol-klubak.¹⁶⁰

- Espainiarekin zergapetze bikoitzeko hitzarmena sinatu duten herrialdeen kasuan¹⁶¹, beharrezkoa izango da horren inguruan ezar dezakeena egiaztatzea, nahiz eta, oro har, establezimendu iraunkorraren bitartekaritzarik gabeko jardue- ra ekonomikoen etekinen tratamendua honako hau izan ohi den¹⁶²: **kirol-jarduerak, oro har, Bizkaian zergapetu daitezke, barne-arauaren arabera.**

Jarduera ekonomikoak Bizkaian zergapetzen direnean, sortzapen-urtean indarrean dagoen karga-tasa orokorra aplikatuko zaie.

3.2.4. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA (BEZ)

3.2.4.1. JASANDAKO KUOTEN KENKAGARRITASUNA.

Enpresa- edo lanbide-jarduerari zuzenean eta esklusiboki eragiten dioten erosketengatiko BEZa baino ez da kengarria izango, **adibidez** kirol-materialengatiko erosketengatik (zergan lotuta dago eta ez da salbuesten).

¹⁵⁸ [390 ereduari buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

¹⁵⁹ [Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 12/2013 Foru Arauaren 1.2 artikulua \("Izaera, xedea eta aplikazio-eremua"\).](#)

¹⁶⁰ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

¹⁶¹ Ikus 4. puntua ("Terminologia").

¹⁶² Ikus 4. puntua ("Terminologia").

Jasandako BEZ kuota kengarri bakarrek zerga aplikatzen den lurraldean jasandakoak dira (Espainiako lurraldea, Ceuta, Melilla eta Kanariar Uharteak izan ezik) ez atzerrian jasandakoak. Itzulketa eskatzeko, kontsultatu Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 30. artikulua (“likidazio-aldi bakoitzaren amaierako itzulketak”) (1624/1992 Errege Dekretua).¹⁶³

3.2.4.2. GOI-MAILAKO KIROLARIEN KIROL-BABESAK, KONTRAPRESTAZIO BIDEZ IRUDI-ESKUBIDEAK LAGATA¹⁶⁴

Kirolariak, faktura bidez, BEZaren % 21eko kuota jasanarazi beharko dio irudi-eskubideak lagatzeko zerbitzuaren enpresa hartzaileari.

Babesletzak % 21eko BEZa du.

3.3. KIROL-EKITALDIAK

3.3.1. LANEKO ETA BOLUNTARIOTZAKO KONTSIDERAZIOAK

Kirol-ekitaldiek kontratatutak zein boluntarioak izan ahal izango dituzte. Lan- eta boluntariotza-

harremanei buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, ikus gidaren 2. puntua.

3.3.2. KONTSIDERAZIO FISKALAK

3.3.2.1. SARRERAK SALTZEA ETA OPARITZEA

Izaera afizionatuko kirol-ikuskizunak ¹⁶⁵	BEZaren % 10eko tasa murriztua aplikatuko da ¹⁶⁶ .
Izaera profesionaleko kirol-ikuskizunak	GARRANTZITSUA: % 10eko tasa murriztua sarrerari bakarrik aplikatzen zaio, baina EZ zaie kirol-ekitaldiak antolatzeke zerbitzuei edo horietan parte hartzeke zerbitzuei aplikatzen.
	BEZaren % 21eko tasa orokorra aplikatuko da.

Sarrerak edo gonbidapenak oparitzen direnean:

- Oparitutako sarrerak edo gonbidapenak. Aipatutako entregak doan eta jarduera-rekin zerikusirik ez duten helburuetarako egiten badira, BEZFaren 12.3 artikulua aplikatu behar da, eta, beraz, zergari lotutako autokontsumoa da.¹⁶⁷
- Babesletza-kontratu baten ondorioz ekitaldiaren babesleek jasotako sarrerak edo gonbidapenak, bertan ezarritako kontraprestazioen zati gisa. Kasu horretan, kirol-erakundeak gonbidapenak ematen dizkie babesleei. Gonbidapen horiek ez dira doan emango, babesletza-kontratuaren barruan baizik; beraz, zergari lotutako eragiketa bat da, eta eragina du (BEZa dauka).

¹⁶³ Bizkaiko Foru Ogasunaren 7567 zenbakiko kontsulta, 2018ko martxoaren 14koa.

¹⁶⁴ Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen Zuzendariordetza Nagusiaren martxoaren 15eko V0702-18 kontsulta loteslea eta Zergen Zuzendariordetza Nagusiaren 2002ko maiatzaren 10eko 0708-02 kontsulta orokorra.

¹⁶⁵ V0993-14 kontsulta loteslea, 2014ko apirilaren 7koa, Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNrena.

¹⁶⁶ 7/1994 BEZ Foru Arauaren 91.bat.2.8. artikulua.

¹⁶⁷ Ikus 4. puntua (“Terminologia”).

- c. **Langileek jasotako sarrerak edo gonbidapenak.** Kontuan hartuta kirol-ekitaldiko langileen soldata ez dagoela ematen zaizkien gonbidapenen mende, ezin da pentsatu gonbidapen horiek langileen lan-araubideko zerbitzu-prestazioen ordainetan ematen direnik. Hori dela eta, gonbidapenak doan eta jarduerarekin zerikusirik ez duten helburuetarako ematen dira, hau da, **BEZFaren 12.3 artikulua** aplikatu behar da eta, beraz, zergari lotutako auto-kontsumoa da.

Hala ere, **BEZFaren 7. artikulua** balio erantsiaren gaineko zergari lotuta ez dauden eragiketak arautzen ditu, eta, bereziki, manu horren 10. paragrafoak xedatzen du “arau juridikoen edo hitzarmen kolektiboen arabera subjektu pasiboarentzat nahitaezkoak diren doako zerbitzu-prestazioak, baita frankizia-araubidean emandako telegrafo- eta telefono-zerbitzuak ere” ez direla aplikatuko.

Gonbidapenak emateak **BEZFaren 12.3 artikuluan** ezarritako doako zerbitzuak ematea dakarrenez, eta prestazio hori hitzarmen kolektibo bidez zehaztuta badago, ondorioztatu behar da langileei gonbidapenak ematea ez dagoela zergapetuta, **BEZFaren 7.10 artikuluan** xedatutakoa aplikatzeagatik.

- d. Administrazio, erakunde eta beste pertsona batzuen artean banatzen diren sarrerak edo gonbidapenak, ekitaldiarekin lotura zuzena dutelako edo presentzia horrek ekitaldiari zona eta ospea ematen diola uste delako. Kasu horretan, hirugarrenei gonbidapenak ematea doako zerbitzuak ematea da, doako prestazio hori enpresa-edo lanbide-jarduerarekin zerikusirik ez duten helburuetarako egiten bada.

Hala ere, gonbidapenak ekitaldiarekin zerikusia duten pertsonen ematen bazaizkie, edo ekitaldiak zona eta ospea har dezan, bisitari gehiago erakartzeko moduan, gonbidapen horiek jarduera horren berezko helburuetarako entregatuko lirateke, eta, beraz, ezin da zergaren mendeko autokontsumotzat hartu.

3.3.2.2. ARBITRAJEA

- a) Autonomia-erkidegoetako federazioek kirol-lehiaketetan zerbitzuak ematen dituzten epaileak eta arbitroak lagaz ematen dituzten zerbitzuak, lehiaketa horiek behar bezala egiteko.

BEZaren mende dauden eta BEZik ez duten eta federazioek ematen dituzten zerbitzuak direnean.¹⁶⁸

- b) Arbitraje-zerbitzuak kirol-klub bateko langile autonomo diren arbitroek zuzenean ematen badituzte, zerbitzu horiek BEZari lotuta eta BEZik gabe egongo dira.

Autonomoek emandako arbitraje-zerbitzuek % 21eko BEZa ordainduko dute.¹⁶⁹

¹⁶⁸ 2015eko otsailaren 18ko V0607-15 kontsulta loteslea eta 2009ko otsailaren 13ko V0285-09 kontsulta loteslea, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrenak.

¹⁶⁹ Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2016ko apirilaren 19ko V1699-16 kontsulta loteslea.

3.3.2.3. BABESLEAK

Oro har	Oro har, BEZaren % 21i dagozkionak.
	Enpresa babesleentzako gastu kengarria sozietateen gaineko zergan.
Interes orokorreko jardueretarako enpresa-lankidetzako hitzarmenen kasuan	Ikus 3.1.6 puntua.

Jarduera ekonomikoaren etekina

Lortu diren kirol-jarduera jarduera ekonomikoa bada saritutako pertsonarentzat.

Adibidez: Jarduera ekonomikoetan alta emanda dagoen kirolari profesional bat da, Hirugarren Atala 04. taldea “kirolarekin lotutako jarduerak” 036 ereduaren bidez.

3.3.2.4. KAMISETEN, EKIPAMENDUEN, MERCHANDISINGAREN, OROITZAPENEZKO OBJEKTUEN ETA ABARREN SALMENTA¹⁷⁰

BEZaren % 21ari lotuak (TicketBAIrekin). TicketBAIrekin jaulkitako fakturak automatikoki erregistratuko dira EEELn.

**Ondare-irabaziak
Gainerako kasuetan****Atxikipenik gabeko sariak¹⁷²**

EZ dira atxikipenaren pean egongo 300€-tik beherako sariak, horiek ondare-irabazitzat hartzen direnean.

Adibidez: paella, tortilla eta marmitako lehiaketa gastronomikoak; karta txapelketetakoak eta izaera ez profesionaleko kirol txapelketa batzuetakoak.

3.3.2.5. SARIAK

PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa.¹⁷¹

Laneko etekinak
Lan-harremana badago saria ematen duenaren eta ematen diotenaren artean.

Arau orokor gisa:

300 €-tik gorako sariak % 19ko atxikipena dute.

Aplikatu beharreko atxikipen-tasa

Jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren tarifetako 4. multzoko hirugarren atalean jasotako “kirolarekin lotutako jarduerak” egiteagatik jarduera profesionalen errendimenduak direnean:

Sariak % 15eko atxikipena izango dute. Hala ere, jarduera hasten den kasuetan eta hurrengo bi urteetan, atxikipen-tasa % 7koa izango da.

¹⁷⁰ V0993-14 kontsulta loteslea, 2014ko apirilaren 7koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen Zuzendariordetza Nagusiarena, eta V0514-17 kontsulta loteslea, 2017ko martxoaren 1ekoa, Kontsumoko Zergen Zuzendariordetza Nagusiarena.

¹⁷¹ V0704-18 kontsulta loteslea, 2018ko martxoaren 15ekoa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen Zuzendariordetza Nagusiarena.

¹⁷² 7440 zenbakiko kontsulta, 2017ko otsailaren 9koa, Bizkaiko Foru Ogasunarena.

3.3.2.6. BIZKAIAN EDO ESPAINIAN BIZI DIREN KIROLARI PROFESIONALEN ZERBITZUAK KONTRATATZEA

Zerbitzuak ematen direnean kirolari profesionalen lan-harreman berezirik izan gabe, eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifatako “[kirolarekin lotutako jarduerak](#)” 04 Multzoaren Hirugarren Taldearen barruko jarduera batean alta emanda dagoen kirolari baten zerbitzuak kontratatzen direnean.

- **Kasu horietan ordaindutako errentek % 15eko atxikipena izango lukete oro har, edo % 7koa jarduera ekonomikoan alta emandako lehen urtean edo horren ondorengo bi urteetan.**
- **Emandako zerbitzuek % 21eko BEZa izango dute.**

3.3.2.7. EGOILIAR EZ DIREN KIROLARI PROFESIONAL ATZERRITARREN ZERBITZUAK KONTRATATZEA

Bizkaian zerga-egoiliar ez den pertsona bati kirol-arloko zerbitzuak ematea kontratatzen bazaio (kirolari baten erakustaldia, hizlari baten hitzaldia, etab.), [subjektu pasiboak](#)¹⁷³ BEZari dagokionez duen inbertsio-araua aplikatuko da.¹⁷⁴

Zuzeneko zergapetzearen ondorioetarako, zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen bat aplikatu behar denean, bertan xedatutakoari jarraituko zaio ¹⁷⁵.

Adibidez: Erresuma Batuko kirolari baten zerbitzuak kontratatzen badira, [Britainia Handiko eta Ipar Irlandako Espainia-Erresuma Batua zergapetze bikoitzeko Hitzarmenean xedatutakoa beteko da.](#)

3.3.2.8. KRONOMETRAJE-ZERBITZUAK¹⁷⁶

BEZaren ondorioetarako kalifikazioa:

BEZari buruzko Foru Arauaren 20.Bat artikuluko 13. zenbakian aurreikusitako BEZaren salbuespena aplikatzeko baldintzak betetzen badira (Adibidez: kronometraje-zerbitzuak izaera sozialeko erakunde pribatu batek ematea eta hartzaileak kirola edo heziketa fisikoa egiten duten pertsona fisikoak izatea).	Kronometraje-zerbitzuak BEZetik salbuetsita egongo dira.
Kronometraje-zerbitzuak erakunde pribatu batek ematen baditu, adibidez, izaera sozialeko establezimendu pribatu gisa hartzen ez den enpresa batek.	Kronometraje-zerbitzuek % 21eko BEZa izango dute.

3.3.2.9. EPIGRAFEAK, JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA

Era guztietako kirol-ekitaldiak egiteak (adibidez, martxa-lasterketak edo beste proba puntual batzuk) berekin ekarriko du, egiten diren jardueren arabera, [036 ereduari](#) alta emanda egotea, epigrafe hauetan, besteak beste:

Txosnak	1/67520
Kirol materiala saltzea	1.659.6
Kirol-ekitaldien antolaketa	1.968.1; 1.968.2 eta 1.968.3

¹⁷³ Ikus 4. puntua (“Terminologia”).

¹⁷⁴ [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 1994-03 aldiko kontsulta orokorra.](#)

¹⁷⁵ Ikus 4. puntua (“Terminologia”).

¹⁷⁶ [V0584-15 kontsulta loteslea, 2015eko otsailaren 13koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena.](#)

3.3.2.10. IZAERA SOZIALEKO ESTABLEZIMENDU PRIBATUTZAT HARTUTAKO IRABAZI-ASMORIK GABEKO KIROL-KLUBEK ETA KIROL-FEDERAZIOEK ANTOLATUTAKO EKITALDIAK

BEZari dagokionez, kirol-ekitaldiak antolatzeko zerbitzuak **salbuetsita egongo dira** **BEZari buruzko Foru Arauaren 20.Bat-13** artikuluan ezarritako baldintza hauek betetzen badira:

- Kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei emandako zerbitzuak izatea, edozein dela ere prestazioa egiteko ardura duen pertsona edo erakundea.
- Zerbitzuek zuzeneko lotura izatea kirola egitearekin.
- Zerbitzuak, besteak beste, zuzenbide publikoko erakundeek, kirol-federazioek edo izaera sozialeko kirol-establezimendu pribatuek ematea.
- Por estas operaciones no se tendrá que cumplir con TicketBAI ni anotarse en el LROE.

Oro har, izaera sozialeko kirol-establezimendutzat jotzen diren kirol-federazioek eta kirol-klubek antolatutako kirol-ikuskizunak EZ daude BEZetik salbuetsita.

Sozietateengaineko zergaren kasuan, partzialki salbuetsitatzat kalifikatutako erakundeen kasuan, kirol-ekitaldiak antolatzean egindako gastuak eta zerbitzu profesionalen kontratazioa gastu kengarritzat hartuko dira.

Adibidez: ekitaldi horiek erakundeak berak antola ditzake, edo irabazi-asmorik gabeko kirol-elkarteei eman ditzakete, hirugarrenekin kontratua sinatu ondoren, esaterako, udalarekin.¹⁷⁷

3.3.2.11. MERKATARITZA-ERAKUNDE BATEK KIROLARI ZALEENTZAT ETA/EDO PROFESIONALENTZAT ANTOLATUTAKO EKITALDIAK: INSKRIPZIO-KUOTAK ETA EKITALDIAK ANTOLATZEKO ZERBITZUAK BARNE¹⁷⁸

BEZaren % 21ari lotuak (TicketBAIrekin). TicketBAIrekin jaulkitako fakturak automatikoki erregistratuko dira EEELn

3.3.2.12. PERTSONA FISIKOEK ANTOLATUTAKO EKITALDIAK

Pertsona fisiko batek helduentzako zein haurrentzako kirol-ekitaldiak antolatzen baditu, eta ekitaldi horietan parte hartzeagatik kuota bat kobratzen badie.

Zerbitzuak EZ daude BEZetik salbuetsita, izaera sozialeko establezimendu pribatu batek edo BEZari buruzko 7/1994 Foru Arauaren 20.Bat.13 artikuluan aitortutako erakunderen batek ematen ez dituelako ¹⁷⁹.

Aplikatu beharreko zerga-tasa %10ekoa¹⁸⁰ izango da, baldin eta hurrei edo 25 urte arteko gazteei zuzendutako kirol-ekitaldiak badira.

¹⁷⁷ V1546-09 kontsulta loteslea, 2009ko ekainaren 26koa, Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNrena.

¹⁷⁸ V0514-17 kontsulta loteslea, 2017ko martxoaren 1ekoa eta V2054-16 kontsulta loteslea, 2016ko maiatzaren 12koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrenak.

¹⁷⁹ Bizkaiko Foru Ogasunaren 7474 zenbakiko kontsulta, 2017ko urtarrilaren 23koa.

¹⁸⁰ Bizkaiko Foru Ogasunaren 7474 zenbakiko kontsulta, 2017ko urtarrilaren 23koa.

Haurrentzako zein helduentzako ekitaldietan, kronometraje-zerbitzuek edo hirugarrenei azpikontrataturako beste batzuek % 21eko BEZ tasa orokorra ordainduko dute (7/1994 BEZari buruzko Foru Arauaren 20.Bat-13 artikuluan aipatzen diren pertsona edo erakunderen batek eskaintzetik salbuetsitako kirol-zerbitzuak direnean izan ezik).¹⁸¹

3.3.2.13. LEHENTASUNEZKO JARDUERATZAT HARTUTAKO EKITALDIAK

Puntu honetan sartzen dira [irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzko martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauan xedatutakoaren arabera](#) lehentasunezko jarduerari lotutako ekitaldiak.¹⁸²

Lehentasunezko jardueren kasuetako inplikazio fiskalei buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, ikus 3.1.6 puntua.

4/2019 Foru Arauak 1/2004 Foru Arauaren 30. artikuluan jasotako elkarrekikotasun-klausula indargabetzen du. Ondorioz, 4/2019 Foru Arauaren 42. artikuluan ezarritako “lehentasunezko jardueretarako mezenasgoaren onura fiskalak” Bizkaiko Lurralde Historikoak lehentasunezkozatz jotako jarduerari dagokienez soilik aplikatu behar dira, betiere lurralde horretako zerga-araudiaren mende dauden pertsona fisikoak eta juridikoak badira.



¹⁸¹ Bizkaiko Foru Ogasunaren 7474 zenbakiko kontsulta, 2017ko ur-tarrilaren 23koa.

¹⁸² Martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren 35. artikulua.

3.4. APLIKAZIO OROKORREKO GAIK: ESKUDIRUZKO ORDAINKETA

[7/2012 Legea](#)¹⁸³ arautzen diren eskudiruzko ordainketen mugak honako hauek dira:

Muga orokorra	1.000 euro edo gehiago (Edo haren kontrabalia atzerriko txanponean)
Muga berezia	15.000 euroko muga (edo atzerriko txanponeko kontrabalia) ordaintzailea pertsona fisikoa bada, helbide fiskala Espainian ez daukala frogatzen badu eta enpresaburu edo profesional gisa jarduten ez badu.

Adierazitako zenbatekoak kalkulatzeko, ondasun-ematea edo zerbitzu-ematea zatikatu ahal izan diren **eragiketa edo ordainketa guztien zenbatekoak batuko dira.**

3.5.DOKUMENTU-ETA ZERGA-BETEBEHARRAK

3.5.1. FAKTURAK JAULKITZEA

Pertsona fisiko eta juridikoek jaulkitako fakturek baliozkotzat jotzeko, honako baldintza hauek bete behar dituzte¹⁸⁵:

FAKTURA ERRAZTUA	FAKTURA OSOA
Zenbakia eta, behar denean, seriea.	Zenbakia eta, behar denean, seriea.
Igorpen-data	Igorpen-data
Eragiketaren data, jaulkipen-data ez bada.	Eragiketaren data, jaulkipen-data ez bada.
Faktura egiten duenaren eta hartzailearen IFZ eta izen soziala.	Faktura egiten duenaren eta hartzailearen IFZ eta izen soziala.
Entregatutako ondasunak edo emandako zerbitzuak identifikatzea.	Entregatutako ondasunak edo emandako zerbitzuak identifikatzea.
Zerga-tasa edo zerga-tasa aplikagarriak eta aukeran "Bez barne" adierazpidea.	Zerga-tasa edo zerga-tasa aplikagarriak eta bereizita kontsignatutako kuota.
Kontraprestazio osoa (ordaindu beharreko zenbatekoa).	Kontraprestazio osoa (ordaindu beharreko zenbatekoa).
Faktura zuzentzaileetan, zuzendutako fakturaren erreferentzia.	Faktura zuzentzaileetan, zuzendutako fakturaren erreferentzia.
Salbuetsitako eragiketetan, salbuespena justifikatzen duen araudia.	Salbuetsitako eragiketetan, salbuespena justifikatzen duen araudia.
Adibidez: BEZik gabeko eragiketa, BEZari buruzko Foru Arauaren 20.Bat.13 artikuluari jarraikiz , kirol-federazio batek kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei zuzenean lotutako zerbitzuak emateari buruzkoa.	Adibidez: BEZik gabeko eragiketa, BEZari buruzko Foru Arauaren 20.Bat.13 artikuluari jarraikiz , kirol-federazio batek kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoei zuzenean lotutako zerbitzuak emateari buruzkoa.
-	Faktura egiten duenaren eta jasotzen duenaren helbidea.
-	Eragiketen deskribapen zehatza, horien prezio unitarioa eta aplikatu beharreko edozein deskontu barne.
Hala dagokionean, subjektu pasiboaren inbertsioaren aipamena.	Hala dagokionean, subjektu pasiboaren inbertsioaren aipamena.

¹⁸³ [A7/2012 Legea](#), urriaren 29koa, iruzurraren aurkako prebentzioko eta borrokako jarduerak areagotzeko zerga- eta aurrekontu-araudia aldatzeko eta finantza-araudia egokitzeko.

¹⁸⁵ Fakturazio-betebeharrak arautzen dituen Erregelamendua onartzen duen urtarilaren 22ko 4/2013 Foru Dekretuaren 6. artikulua ("[fakturaren edukia](#)") eta 7. artikulua ("[faktura sinplifikatuen edukia](#)").

Gainera, fakturak TicketBAI sistemaren eskakizunak betez egin beharko dira, salbu eta salbuespen-kasuren bat aplikatzen denean (ikus 3.1.5 atala). Horretarako, aukera hauek erabil daitezke (era bate-ragarrian):

- TicketBAI software bermatzailearen erregistroan inskribatuta dagoen software bat (<https://www.batuz.eus/eu/software-erregistroa>).
- Edo Bizkaiko Foru Aldundiaren «Egin zure faktura» informatika-aplikazioa (<https://www.batuz.eus/eu/egin-zure-faktura>).

3.5.2. IRABAZI-ASMORIK GABEKO KIROL-KLUBAK

Partzialki salbuetsita dauden erakundeek, hala nola irabazi-asmorik gabeko kirol-klubek, honako baldintza hauek bete beharko dituzte:

- Kontabilitatea eraman beharko dute, erakundearen ondarea, salbuetsi gabeko errentei eta ustiapen ekonomikoei dagozkien diru-sarrerak eta finantza-egoera identifikatu ahal izateko.
- Sozietateen gaineko zergaren autolikidazioa aurkeztu beharko dute, errenta guztiak aitortuz, salbuetsiak nahiz salbuetsi gabeak. Dena den, ez dute autolikidaziorik aurkeztu beharko eskakizun hauek betetzen dituztenean:
 - Guztizko diru-sarrerak urtean 100.000 €-tik gorakoak ez izatea.
 - Atxikipena duten errenta ez salbuetsiei dagozkien diru-sarrerak urtean 2.000 €-tik gorakoak ez izatea.
 - Salbuetsi gabeko errenta guztiek atxikipena izatea.

Gainera, agiri hauek bete beharko dituzte¹⁸⁶:

- Jatorrizko estatutuak eta sorrerako akta edo dokumentua izatea.
- Bazkideen erregistro-liburua edukitzea.

- BEZarekin eragiketak egiten direnean:
 - Fakturen erregistro-liburuak izatea. Liburu horietan, jaulkitako eta jasotako fakturak jasoko dira, bai eta Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketa ere.
- Jarduera ekonomikoak egiten direnean:

036 eredu betetzea	Enpresaburuen edo profesionalen erroldan alta eta baja ematea, dagokien epigrafean edo epigrafeetan.
BEZari dagokionez	BEZari lotutako fakturak egitea, dagokion BEZ-tasarekin, BEZaren % 10eko tasa murriztuarekin edo BEZaren % 21eko tasa orokorrarekin. Adibidez: diru-kopuru baten truke ekipazioetan babesle gisa egindako publizitatea, ekipamenduen salmenta eta/edo merchandisinga, etab. BEZa % 21ekoa da.
	303 eta 390 ereduak betetzea.

3.5.3. PERTSONA FISIKOAK

- **Zerbitzuak ematen badituzte (hitzaldiak edo kirol-eskolak ematea).**

Zerbitzu horiek ematen dituenak enpresaburu edo profesional gisa jarduten badu BEZaren ondorioetarako, faktura egin beharko du zerbitzu horiek dokumentatzeko, baita Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita daudenean ere.

¹⁸⁶ 2022ko urtarrilaren 1ean sartuko da indarrean ekonomia-jardueren etekinak kontrolatzeko sistema integrala ezartzen duen uztailaren [15eko 5/2020 Foru Arauan](#) ezarritako araubidea.

- **Jarduera ekonomikoak egiten dituztenean.**

036 eredia betetzea	Enpresaburuen erroldan alta eta baja ematea, kasuan kasuko epigrafean edo epigrafeetan.
“Eragiketa ekonomikoen erregistro- liburua” betetzea (140 eredia)	Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoek EEELn erregistro behar dituzte beren eragiketak, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez. EEEL eramateko bi modu daude, eta biak dira bateragarriak: - Bizkaiko Ogasunak ezarritako eskakizunetara egokitutako softwareak erabiltzea. - Bizkaiko Foru Aldundiaren informatika-aplikazioa erabiltzea: https://www.batuz.eus/eu/eeel. EEEL eramateak hirugarren pertsonen egindako eragiketen urteko aitortpena aurkezteko ordeztu du (347 eredia). Gainera, 2026tik aurrera, EEEL eramateak 140 eredia aurkezteko betebeharra ere ordeztuko du.

3.6. ZERGA EREDUAK

Jarraian, zergen eredu nagusiak zehazten dira:

3.6.1. 036 EREDUA

Enpresaburuek edo profesionalek aurkeztu beharreko jarduera ekonomikoen hasiera-, aldaketa- edo etete-adierazpenaren eredia. Nahitaezkoa da jarduera ekonomiko bat hasteko. Jarduera amaitzen denean ere bete behar da.

Pertsona fisikoek, juridikoek eta gainerako erakundeek aurkeztu beharko dute, baldin eta, jarduera ekonomikorik egin ez arren, atxiki beharreko errentak ordaintzen badituzte.

Aurkezteko epea: oro har, hilabeteko epean aurkeztu behar da, jarduera hasten denetik edo ordaintzen diren etekinak edo errentak atxikitze betebeharra sortzen denetik.

3.6.2. T10 EREDUA

Lan pertsonalaren, jarduera ekonomikoen eta sarien etekin ziuertagiria. PFEZa atxiki duen pertsonak edo erakundeak (adibidez: enpresa, kirol-kluba, etab.) lanaren edo jarduera ekonomikoen etekin gisa diru-sarrerak jasotzen dituenari ematen dio.

Aurkezteko epea: diru-sarrerak jasotzen dituenari eman behar zaio errenta aitortzeko epea baino lehen.

3.6.3. PFEZ-AREN AITORPENA

2020ko ekitaldi honetatik aurrera (2021ean aurkeztu beharrekoa), PFEZa aitortpen-prozeduraren bidez kudeatuko da (ez autolikidazioaren bidez), eta prozedura hori, nolahi ere, [Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez](#) aurkeztuko da, autolikidazio-eredurik edo aitortpen-eredurik onartu gabe.

Aurkezteko epea: apirilaren 6tik ekainaren 30era arte.

3.6.4. 110 ETA 111 EREDUAK

PFEZaren konturako atxikipen-ereduak, atxikipena egiten duenak aurkeztutakoak. **Adibidez:** kontratatzen duen enpresaburua edo kirol-elkartea.

- **110 eredia:** pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren atxikipenak eta konturako sarrerak, lanaren, jarduera ekonomiko jakin batzuen eta sarien etekin gainean.
- **111 eredia:** atxikipenak eta pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergaren konturako sarre-
rak autolikidatzeko, lanaren etekin, lanbi-
de- eta enpresa-jardueren etekin edo sarien
gainean. Aurreko urtean 6.010.121,04 eurotik

gorako eragiketa-bolumena izan duten enpresek aurkeztu beharko dituzte.

110 eredua aurkezteko epea	Apiril, uztail, urri eta urtarrilaren lehenengo 25 egunak.
111 eredua aurkezteko epea	Atxikipena egiten dutenek edo 111 eredua aurkeztu behar dutenek hilabete bakoitzeko lehen 25 egun naturalen barruan aurkeztuko dute. Salbuespen gisa, uztailari dagokion aitortpena eta ordainketa abuztuaren egingo da, eta hurrengo iraileko lehen 25 egun naturaletan.

3.6.5. 136 EREDUA

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eredua, loteria-saria edo 40.000 eurotik gorako apustu-saria lortzen denean aurkeztu beharrekoa (salbuetsitako gehieneko zenbatekoa), baldin eta sari horiek ez badira atxikipenaren edo konturako sarreraren xede izan. **GARRANTZITSUA:** saria atxiki gabe geratu denean bakarrik aurkeztu behar da eredua.

Aurkezteko epea: saria kobratu eta hurrengo hilabetean aurkeztuko da.

3.6.6. 190 EREDUA

Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren atxikipenak edo konturako sarrerak egiten dituzten pertsona fisiko edo juridiko guztiek aurkeztutako eredua. Honako hauei buruzko informazioa izan behar du:¹⁸⁷:

- Lanaren etekinak, joan-etorriengatik dietak eta kargarik gabeko bidaia-gastuak barne.
- Jarduera ekonomikoaren etekinak.
- Joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan parte hartzearen ondorioz ematen

diren sariak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamenduaren 81.2.c artikuluan aipatzen direnak ("atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak"), horien kalifikazio fiskala edozein dela ere.

- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 9. artikuluan ("salbuetsitako errentak") salbuetsitako errentak, lanaren edo jarduera ekonomikoaren etekintzat hartzen direnak.

Aurkezteko epea:
urtarrilaren 1etik 25era arte.

3.6.7. 216 EREDUA¹⁸⁸

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren konturako atxikipenak likidatzeko eredua (establezimendu iraunkorraren bitartekaritzarik gabe lortutako errentak).

3.6.8. 200 ETA 220 EREDUAK¹⁸⁹

Aurkezteko epea: autolikidazioa, oro har, apirileko, uztaileko, urriko eta urtarrileko lehen 25 egun naturaletan, aurreko hiruhileko naturalari dagozkion atxikipen eta konturako sarrerengatik.

Sozietateen gaineko Zergaren eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren autolikidazio-ereduak, establezimendu iraunkorra eta errentak eratxikitzeko araubidean dauden eta atzerrian eratuta dauden erakundeak dituztenak. Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

¹⁸⁷ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

¹⁸⁸ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

¹⁸⁹ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

Aurkezteko epea: zergaldia amaitu ondorengo sei hilabeteen ondorengo 25 egun naturaleko epean (11/2013 Foru Arauaren 126. artikulua). Hala, kasurik ohikoenean, erakunde batek abenduaren 31n ixten duenean, aitorpena aurkezteko epea uztailearen 1etik 25era bitartekoa izango da, edo, jaieguna bada, hurrengo egun baliodunera artekoa. Horregatik, aldi hori “sozietateak aurkezteko kanpainatzat” jotzen da.

3.6.9. 296 EREDUA

Ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren konturako atxikipenen urteko laburpena (establezimendu iraunkorraren bitartekaritzarik gabe lortutako errentak).

Aurkezteko epea: urte bakoitzeko urtarrilaren 1etik 31ra, aurreko urte naturaleko ordainketei dagokienez.

3.6.10. 303 EREDUA¹⁹⁰

Urteko 1., 2. eta 3. hiruhilekoei dagokien hiruhileko BEZaren autolikidazio-eredua.

303 eredia aurkeztu behar duten erakundeak: irabazi asmorik gabeko elkarteak, BEZari lotutako jarduerengatik.

Aurkezteko epea: Apiril, uztail eta urriaren 1etik 25era. Urtarrilean **EZ** da 4. hiruhilekoa aurkezten. Laugarren hiruhilekoan 390 Eredua aurkezten da urtarrilaren 1etik 31ra.

3.6.11. 308 EREDUA

BEZa itzultzeko eskabide-eredua. [Errekargua baliokidetasuna](#) eta subjektu pasibo okasionalak.

Aurkezteko epea: Hilean behin, hiru hilean behin edo ez (3 hilabete, BEZa kentzeko eskubidea sortzen duen ondasunak entregatzen direnetik). Hileko eta hiruhilekoko aitorpenak dagokion hilaren edo hiruhilekoaren hurrengo hilaren 25era arte aurkeztu behar dira, urteko azken aitorpenean izan ezik (urtarrilaren 31ra arte). Kasu bakar batean ere ez da urteko laburpenik egin behar.

3.6.12. 310 EREDUA

BEZaren likidazioa araubide erraztuan aurkezteko eredia.

Aurkezteko epea: apirileko, uztaila eta urriko lehen 25 egun naturaletan.

3.6.13. 347 EREDUA

Hirugarrenekin egindako eragiketen informazio-aitorpena.

Aurkezteko epea: otsailaren 1etik 28ra.

3.6.14. 390 EREDUA

303 erediaren urteko laburpena. Gainera, 390 eredia da 4. hiruhilekoari dagokion BEZa ordaintzeko bete beharreko eredia.

Aurkezteko epea: urtarrilaren 1etik 31ra.

¹⁹⁰ Informazio gehiago nahi izanez gero, [ikus Ogasun eta Finantzetako foru diputatuaren 145/2017 FORU AGINDUA, urtarrilaren 17koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren autolikidazioaren 303 eredia eta haren aurkezpen telematikoa onartzen dituen](#).

¹⁹¹ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#) 184 [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

¹⁹² [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

3.6.15. ERAGIKETA EKONOMIKOEN ERREGISTRO-LIBURUA (EEEL)

Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoek eta pertsona juridiko guztiek EEELn erregistratu behar dituzte beren eragiketak, Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez.

EEEL eramateko bi modu daude, eta biak dira bateragarriak:

- Con softwares adaptados a los requisitos publicados por la Hacienda de Bizkaia.
- Bizkaiko Foru Aldundiaren informatika-aplikazioa erabiltzea: (<https://www.batuz.eus/eu/eeel>).

Oro har, eragiketak egin ondoren erregistratu beharko dira, eta, gehienez ere, apirilaren 25erako, uztailaren 25erako, urriaren 25erako edo urtarriaren 31rako, eragiketa zein hiruhilekotan egin den kontuan hartuta.

Nolanahi ere, eragiketak erregistratu beharko dira dagokien BEZaren likidazioa eta ordainketa egin aurretik.

Epe barruan egin ez diren idatzoharrak epe kanpo erregistratu beharko dira.

EEEL eramateak hirugarren pertsonekin egindako eragiketen urteko aitortpena aurkeztea ordeztu du (347 eredua).

Gainera, 2026tik aurrera, EEEL eramateak 140 eredua aurkezteko betebeharra ere ordeztuko du, pertsona fisikoei, ondasun-erkidegoei eta sozietate zibilei dagokienez.





TERMINOLOGIA

4. TERMINOLOGIA



4.1. LOTUTAKO JARDUERAK

Eragiketei, hasiera batean, dagokion zerga aplikatzen zaie (nahiz eta azkenean bidezkoa ez izatea gerta daitekeen, salbuespenen bat aplikatu behar bada). Ikus "lotutako eta salbuetsitako jarduerari" dagokien "terminologia" ataleko 4.3 puntua.

Adibidez: balio erantsiaren gaineko zergari (BEZ) dagokionez, kirol-materialaren salmentek BEZa dute, Kirol Klubak enpresaburu edo profesional gisa jarduten duen ondasun-emateak eta klubak baitira.

Pertsona eisikoaren errentaren gaineko zergari (PFEZ) dagokionez, bai lan-kontratuek bai autonomo gisa jarduten duten pertsonak emandako zerbitzuek zerga ordaindu beharko dute, hau da, kalkuluan pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari dagokion zenbatekoa jaso beharko dute.

4.2. LOTU GABEKO JARDUERAK

Dagokion zerga aplikatzen ez den eragiketak, haren aplikazio-eremuan ez egoteagatik.

Adibidez: partikularren arteko salerosketa bat ez dago BEZari lotuta, enpresaburuen eta/edo profesionalen arteko eragiketa bat izateko baldintza betetzen ez delako.

4.3. LOTUTAKO ETA SALBUETSITAKO JARDUERAK

Zergaren aplikazio-eremuaren barruan dauden eragiketak, [7/1994 Foru Arauan](#) ezarritako baldintza batzuk betetzeagatik ordaintzetik salbuesten direnak. **Adibidez,** oro har BEZa izan behar duten eragiketak, 7/1994 Foru Arauan ezarritako baldintza batzuk betetzen dituztelako BEZik ez dutenak.

Adibidez: oro har, zerbitzu-prestazioak BEZari lotuta daude, hau da, BEZa dute, adibidez, abokatu batek, itzultzaile batek eta abarrek emandako zerbitzuek. Hala ere, ematen diren zerbitzuak [7/1994 Foru Arauaren 20. artikuluan](#) jasotako kasuren batean sartuta badaude, zenbait baldintza betetzen dituztelako, zerbitzu-prestazio jakin batzuek ez dute BEZik. Hori izango litzateke kirol-federazioek emandako lehiaketetako arbitraje-zerbitzuen eta epaileen kasua, betiere zerbitzuen hartzaileak kirola edo gorputz-hezkuntza egiten duten pertsona fisikoak badira ([7/1994 Foru Arauaren 20.Bat.13 artikulua](#)).

4.4. INTERES OROKORREKO JARDUERAK

Gizartearen edo pertsonen aldeko konpromisoa dakarten jarduerak, "Gizartearen, komunitatearen, herritarren, kulturaren, garapenerako lankidetzaren, ingurumena babestearen edo antzeko izaeraren beste edozein esparrutan" garatzen direnak.¹⁹³

Zehazki, [4/2019 Foru Arauaren](#) ondorioetarako, "interes orokorreko helburutzat" hartzen dira, besteak beste, honako hauek: "giza eskubideen eta printzipio etiko eta demokratikoen defentsa, bereziki terrorismoaren eta indarkeriazko ekintzen biktimen defentsa, eta gizarte-, hezkuntza-, kultura-, kirol-, osasun- eta lan-ekintzen sustapena, garapenerako lankide-

¹⁹³ [Boluntarioei buruzko ekainaren 25eko 17/1998 Legearen 3. artikulua.](#)

tza eta hezkuntza, ingurumenaren eta ondarearen defentsa, gizarte-ekonomiaren eta/edo enpresa-ekintzailatzaren sustapena, lehen sektorearen, industriaren eta zerbitzuen garapena, informazioaren gizartearen garapena, ikerketa zientifikoa eta garapen teknologikoa, aukera-berdintasunaren sustapena, emakumeen eta gizonen benetako berdintasuna sustatzea, indarkeria matxistak desagerraraztea eta, bereziki, indarkeria horien biktima diren emakumeei laguntzea, garapen komunitarioa, euskal hizkuntza-eta kultura-aniztasuna, animalien defentsa eta babesa, boluntariotzaren sustapena eta tolerantziaren defentsa”.

4.5. LEHENTASUNA DUTEN JARDUERAK

Mezenasgoaren ondoriozko pizgarriak aplikatzeko eskubidea sortzen duten jarduerak, [martxoaren 20ko 4/2019 Foru Arauaren arabera \(Irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgorako zerga-pizgarriei buruzkoa\)](#).¹⁹⁴

4.6. BOLUNTARIOTZARAKO AKORDIOA

Boluntarioen eta boluntariotza garatzen duten irabazi-asmorik gabeko erakundeen arteko harremana idatziz formalizatzen duen dokumentua. Besteak beste, honako hauek jasotzen ditu: boluntarioen eta boluntariotza egiten den erakundeen eskubideak eta betebeharrak; zer funtzio betetzen diren eta zenbat denboran; boluntarioek jarraitu beharreko prestakuntza-prozesua, beharrezkoa izanez gero; boluntarioen iraupena eta horiek amaitzeko moduak eta arrazoiak. Akordioak “harremanaren izaera altruista” eta “alderdiek Legearen edukia babesteko beharrezkotzat jotzen duten guztia” islatuko ditu.¹⁹⁵

4.7. ONURA PUBLIKOKO ELKARTEAK

[Euskal Autonomia Erkidegoko Elkartearen Erregistro Orokorrean](#) inskribatutako elkarteak, beren jardueren bidez “interes orokorra edo guztien ongia lortzen” laguntzen dutenak, “Eskuzabaltasunaren, altruismoaren, elkartasunaren eta pluraltasunaren balioak modu esanguratsuan eginez, eta, gainera, indarrean dagoen araudiak horri buruz ezarritako betekizunak betez”.¹⁹⁶

4.8. AUTOKONTSUMOA

Eragiketa mota horiek ez dute eragin BEZa ordaindu behar izatea, baina legeak tratamendu espezifikoak ematen die egoera pribilegiatuak saihesteko. Autokontsumoen helburua da, adibidez, bezeroei saldu ez zaizkien materialen erosketaren BEZa kentzea, baizik eta konpainiako bazkideek beraiek erabiltzea. [BEZari buruzko Foru Arauaren 9. artikuluan](#) daude araututa.

4.9. ZERGA OINARRIA

Zerga jakin baten zenbatekoa. **Adibidez:**

- [Pertsona fisikoen errentaren gaineko zerga \(PFEZ\)](#): zergaren zerga-oinarria honako etekin hauen baturaren emaitza diren urteko errendimenduak eta diru-sarrerak izango dira (hainbat kontzepturen ondoriozko diru-sarrerak):
 - Lanaren etekinak (besteren konturako lanak).
 - Kapital higiezinaren etekinak (lokalak, etxebizitzak eta abar alokatzeagatik lortutako etekinak).
 - Kapital higigarriaren etekinak (irudi-eskubideak lagatzeagatik diru-sarrerak, banku-interesak, enpresetako akzioengatik irabaziak, etab.).

¹⁹⁴ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

¹⁹⁵ Boluntarioei buruzko ekainaren 25eko 17/1998 Legearen 8.3 artikulua.

¹⁹⁶ 7/2007 Legea, ekainaren 22koa, Euskadiko Elkartei buruzkoa, eta 146/2008 Dekretua, uztailaren 29koa, Onura Publikoko Elkartei eta haien Babesletzari buruzko Erregelamendua onartzen duena.

- Jarduera ekonomikoaren etekinak (norberaren konturako lanak).
- Ondare-irabaziak eta -galerak (etxebizitzan, lokalen, akzioen eta abarren salmenta).
- **Sozietateen gaineko zerga (SZ):** Sozietateen gaineko zergaren zerga-oinarria kontabilitate-emaizta da (zerga-ekitaldi osoan egindako eragiketetatik lortutako mozkina edo galera), [Sozietateen gaineko Zergari buruzko 11/2013 Foru Arauan](#) berariaz ezarritako aginduekin

zuzenduta. Ondorioz, kontabilitateko emaitza osatzen duten sarrera eta gastu guztiak, kontabilitatearen arloko merkataritza-araudiaren arabera halakotzat jotzen badira, zerga honen zerga-oinarria kuantifikatzean onartuko dira, [Sozietateen gaineko Zergari buruzko 11/2013 Foru Arauak](#) beste zerbait xedatzen duenean izan ezik (adibidez, balorazioari dagokionez, zerga-oinarrian sartu behar diren zergaldiari dagokionez, horien kalifikazioari dagokionez, edo zerga-oinarrian sartzeari dagokionez).



4.10. BATUZ

BATUZ Bizkaiko enpresa eta autonomo guztien zerga-betebeharrak betetzeko sistema da. Sistema horren helburua da zerga-betetzea erraztea eta zergadunei laguntza ematea.

- BATUZ sistemak hiru osagai ditu:
 - TicketBAI fakturazio-software bermatzailea.
 - Eragiketa Ekonomikoen Erregistro Liburua (EEEL), Bizkaiko Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa eramaten dena.
 - Zergadunei laguntza emateko sistema, balio erantsiaren gaineko zergaren, sozietateen gaineko zergaren eta pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren aitorpenen zirriborroak prestatzen dituen.

4.11. BFA-REN EGOITZA ELEKTRONIKOA.

Plataforma honen bidez, Bizkaiko Foru Aldundiarekiko harremanak online kudeatzen dira, eta, bereziki, Ogasun eta Finantza Sailarekin zerikusia duten zerga-arloko izapideak.

- [BizkaiBai](#)-ra sartzeko identifikazio-bitartekoak:
 - [Bak](#).
 - [BakQ](#) (Izenpe itsasontzi-jokoa).
 - Errenta-gakoa (zerga-datuak kontsultatzeko eta PFEZa eta ondarearen gaineko zergaren aitorpena aurkezteko soilik).

- Pertsona fisikoaren BizkaiBai txartela.
- NAN elektronikoa.
- [Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailak onartutako ziurtagiri elektronikokoetako edozein](#).

4.12. ENPRESEN ARTEKO LANKIDETZA-HITZARMENA INTERES OROKORREKO JARDUERETAN¹⁹⁹

Hitzarmen honen bidez, “4/2019 Foru Arauaren 19. artikuluan aipatzen diren erakundeek, beren helburua edo helburu espezifikoa betetzeko egiten dituzten jardueretarako laguntza ekonomiko baten truke, konpromisoa hartzen dute, idatziz eta edozein bide erabiliz, laguntzailearen parte-hartzea zabaltzeko jarduera horietan”. [4/2019 Foru Arauaren 28. artikuluan](#) definitutako lankidetzahitzarmenen esparruan laguntzailearen parte-hartzea zabaltzea EZ da balio erantsiaren gaineko zergaren ondorioetarako zerbitzu-prestazio bat.

4.13. ZERGAPETZE BIKOITZEKO HITZARMENAK²⁰⁰

Kontzeptu beragatik bi herrialdetan zergapetze bikoitza saihesteko neurriak jasotzen dituzten nazioarteko itunak. Zergaduna Espainiarekin hitzarmena sinatuta duen herrialde bateko egoiliarra denean aplikatzen dira. Kasu horietan, hitzarmenean xedatutakoa bete beharko da; izan ere, kasu batzuetan, tributazioa txikiagoa da, eta, beste batzuetan, errentak, inguruabar jakin batzuk gertatzen badira, ezin dira Espainian zergapetu.

Errentak ezin badira Espainian zergapetu, ezin badituzte Espainian zergak ordaindu, edo zergapetze-muga batekin zergapetzen badira, zergadun ez-egoiliarrek egiaztatu beharko du

¹⁹⁹ [4/2019 Foru Arauaren 28. artikulua](#).

²⁰⁰ [Zergapetze bikoitzeko hitzarmenei buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau](#).

Espainiarekin hitzarmena sinatuta duen herrialdean bizi dela. Horretarako, zerga egoitzaren ziurtagiri egokia, bizi den herrialdeko zerga-agintaritzak egindakoa, aurkeztu beharko du. Bertan, beren-beregi adierazi beharko da zergaduna egoiliarra dela hitzarmenean jasotzen den esanguran.

Eskuratutako errentak Espainian zergapetu daitezkeenean, karga-tasak Espainiako legeriak errenta-motei ezartzen dizkien tasa orokorrak izango dira.

4.14. PUBLIZITATEA BABESTEKO KONTRATUA

Babesleak, bere kirol, ongintza, kultura, zientzia edo bestelako jardura egiteko laguntza ekonomiko baten truke, babeslearen publizitatean laguntzeko konpromisoa hartzen du. Publizitate-babesletzako kontratua publizitate-hedapeneko kontratuaren arauen arabera arautuko da, aplikagarriak zaizkion heinean.²⁰¹

4.15. KIROL KLUBA

Irabazi-asmorik gabeko eta nortasun juridikoa duen elkarte pribatua, kirol-modalitate bat edo batzuk sustatzea edo praktikatzea xede duten pertsona fisiko edo juridikoek osatua, lehiaketa ofizialetan parte hartu edo ez”.²⁰²

4.16. KUOTA LIKIDOA

Zerga jakin bat kalkulatzeko erabiltzen den kuota osoari dagokion araudian aurreikusitako kenkariak, hobariak edo koefizienteak aplikatzearen emaitza.



4.17. KONTSULTA LOTESLEA

Zergen Zuzendaritza Nagusiak edo Bizkaiko Foru Ogasunak, zergaren aplikazio-eremuaren arabera, zerga-arloko zergadunek aurkeztutako kontsultei emandako ebazpenak. Idatzizko zerga-kontsulten erantzunak “ondorio lotesleak izango ditu, tributu-betebehardunarekiko harremanean tributuak aplikatzeaz arduratzen diren zerga-administrazioako organoentzat”. [Ikus Zergei buruzko 2/2005 Foru Arauaren 85. eta 86. artikulua](#).²⁰³

4.18. KIROLARI PROFESIONALA

“Modu erregularrean ezarritako harreman baten ondorioz, kirol-klub edo -erakunde baten antolaketan eta zuzendaritza-eremuaren barruan kirola borondatez egiten dutenak ordainsari baten truke. Ez ditu barne hartzen “klub baten esparruan kirola egiten duten pertsonak, klub horretatik kirol-jardueratik eratorritako gastuen konpentsazioa soilik jasotzen dutenak”.²⁰⁴

²⁰¹ [Publizitateari buruzko azaroaren 11ko 34/1988 Lege Orokorraren 22. artikulua.](#)

²⁰² [Euskadiko Kirolaren ekainaren 11ko 14/1998 Legearen 11. artikulua.](#)

²⁰³ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

²⁰⁴ [Kirolari profesionalen lan-harreman berezia arautzen duen ekainaren 26ko 1006/1985 Errege Dekretuaren 1. artikulua.](#)

Norberaren konturako kirolarien kasuan, kirolari profesionalek alta emanda egon beharko dute [“arte Jarduerak” hirugarren Ataleko epigraferen batean, 04. Taldean \(“kirolarekin lotutako jarduerak”\)](#).

4.19. PRESTAKUNTZA-ESKUBIDEAK

“Kirolari baten jatorrizko klubak lizentziaren indarraldia amaitzean jasotzen duen kontraprestazio ekonomikoa, egindako prestakuntza-lanaren konpentsazio gisa”.²⁰⁵

4.20. GOI-MAILAKO KIROLARIA

Goi-mailako kirolari buruzko 203/2010 Dekretuaren II. kapituluaren ezarritako betekizunak betetzen dituztenak, baldin eta kirolaren arloan eskumena duen Eusko Jaurlaritzako sailburuaren agindu bidez onartutako zerrendetan sartzen badira.²⁰⁶

4.21. SORTZAPENA

Zerga jakin bati lotutako jarduera (ondasuna entregatzea edo zerbitzuak ematea) gauzatzat jotzen den unea da sortzapena.

Zergei buruzko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 22. artikulua honela definitzen du sortzapena: “Zerga-pekora egitea gauzatzat jotzen den unea eta zerga-betebehar nagusia sortzen den unea, salbu eta tributu bakoitzaren foru-arauak beste une bat ezartzen badu”.

4.22. DIETAK

“Bidaia-, mantenu-, egonaldi- eta garraio-gastuak, lantokitik kanpoko joan-etorriek lan-jardueraren zati gisa sortzen dituzten gastuak estaltzeko” kontzeptuan jasotzen den diru-kopurua.²⁰⁷

4.23. ESTABLEZIMENDU IRAUNKORRA

Negozio-leku finko bat, non “enpresa batek bere jarduerara osoa edo haren zati bat egiten duen”. Establezimendu iraunkorra esamoldea bereziki dagokie “zuzendartza-egoitzak, sukurtsalak eta bulegoak” izenekoei.²⁰⁸

4.24. IZAERA SOZIALEKO ESTABLEZIMENDU PRIBATUA

Kirolaren arloan, ezaugarri hauek betetzen dituzten kirol-erakundeak²⁰⁹:

- Ez edukitzea irabazteko asmorik.
- Lehendakariaren, patronatukidearen eta legezko ordezkariaren karguak doakoak izatea.
- Ezingo dira salbuetsitako eragiketen hartzaile izan (gizarte-laguntza eta kirolak izan ezik) arauak zehaztutako loturaren bat duten pertsonak (bazkideak, partaideak, ezkontideak, etab.).

Kalifikazio hori Ogasunean eskatu ahal izango da.

- Merkataritza-sozietateen (SL) kasuan, batzuetan honako hau hartu da kontuan: “Erakunde batek irabazi-asmorik gabe jarduten duela interpreta daiteke, nahiz eta gero bere prestazioak antolatzeke superabitak sistematikoki lortu nahi dituen. 20.Bat.13 artikuluan aurreikusitako baldintzak betetzen baditu, Zerga Administrazioari eskatu ahal izango dio izaera

²⁰⁵ EAEko Kirolaren 14/1998 Legearen 67.2 artikuluan (“atxikitze eskubideak”) aipatutako prestakuntza-eskubideen erregelamendugarapenari buruzko eztabaidarako dokumentua. Koldo Irurzun Ugalde Zuzenbideko doktoreak egindako dokumentua (Kirol Zuzenbideko masterra du eta EHUKo irakaslea da). 2006ko uztaila.

²⁰⁶ Goi-mailako kirolari buruzko 203/2010 Dekretuaren 3.2 artikulua.

²⁰⁷ Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 16. artikulua.

²⁰⁸ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

²⁰⁹ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.



sozialeko establezimendu pribatu gisa kalifikatzeko, eta horrek BEZaren salbuespena jasotzeko eskubidea emango dio, [BEZari buruzko 7/1994 Foru Arauaren 20.Bat.13 artikuluan](#) aurreikusitakoa, soilik zerbitzu-prestaziotzat hartzen diren jarduerari dagokienez (...).²¹⁰

4.25. KIROL-IKUSKIZUNA ETA KIROL-EKITALDIA

Espainiako Hizkuntzaren Errege Akademiak (RAE) definizio hau ematen du bi kontzeptuetarako, gidaren eremuari dagokionez: a) Ekitaldia: Gertaera garrantzitsua eta programatua, gizarte-, ikasketak-, arte- edo kirol-arlokoa; b) Ikuskizuna: Antzoki batean, zirku batean edo jendea biltzen den beste edozein eraikin edo tokitan egindako funtzio edo dibertsio publikoa. Hala ere, ZZNren hainbat doktrina irakurrita, ez dirudi interpretazio desberdinak eragin ditzaketen bi kontzeptuak bereizten direnik.²¹¹

Ondorioz, “Kirol-ekitaldia” terminologia “kirol-ikuskitzuna” terminoaren ordeztu erabiltzea ez da faktore erabakigarria zergak zergaren esparruan ezartzeko orduan. Horietako edozein jotzen da baliozkotzat.

4.26. KIROL-FEDERAZIOAK

[Euskal Autonomia Erkidegoko Kirol Federazioen urtarilaren 31ko 16/2006 Dekretuaren ondorioetarako](#), kirol-federazioak “erakunde pribatuak dira, irabazi-asmorik gabekoak eta nortasun juridikoa dutenak; beren eskuduntzez gain, administrazio-izaerako funtzio publikoak betetzen dituzte, eta kirolariak, teknikariak, epaileak, kirol-klubak edo -elkartek eta kirol-modalitate bat edo batzuk sustatzen edo gauzatzen aritzen diren beste kolektibo batzuk biltzen dituzte, beren lurralde-eremuan”.²¹²

4.27. LEGE-IRUZURRA

Itxuraz legezkoa den jarduera, aplikatu beharreko araua edo legea ez aplikatzea bilatzen duena. Lege-iruzurrez egindako egintzek EZ dute saihestuko saihestu nahi zen araua edo legea aplikatzea.²¹³

Zerga-arloan, [Zergei buruzko 2/2005 Foru Arau Orokorrak](#), 14. eta 15. artikuluetan, [saihestearen aurkako klausularen figurak eta simulazioa jasotzen ditu](#), hurrenez hurren, eta honako hau ezartzen du:

- Saihestearen aurkako klausula aplikatu behar da zerga-egitatea guztiz edo partzialki gauzatzea saihesten denean, edo tributu-oinarria edo -zorra murrizten denean lortutako emaitza lortzeko nabarmen artifizialak edo desegokiak diren egintza edo negozioen bidez, edo horiek erabiltzeak ondorio juridiko edo ekonomiko garrantzitsurik ez dakarrenean, aurrezpen fiskalaz eta ohiko edo berezko egintza edo negozioekin lortutako ondorioez bestelakorik.
- Kasu horietan, zerga-administrazioak erregulartzat egiten du ohiko edo berezko egintza edo negozioei legokiekeen araua aplikatuz edo lortutako abantaila fiskalak kenduz (berandutze-interesekin eta, baldintza jakin batzuen pean, zehapena ezartzeko aukerarekin).
- Simulazioa dagoen egintza edo negozioetan, zergapeko egitatea alderdiek benetan egindakoa izango da (zehapena ezarriko da, bai eta berandutze-interesak ere).

²¹⁰ [Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren V4119-15 kontsulta loteslea, abenduaren 21lekoa. Hala ere, Bizkaiko Foru Ogasunean ez da inolaz aitortu.](#)

²¹¹ Ildo horretan, [ikus V0993-14, V2345-10, V1488-09 eta V3066-11 kontsulta lotesleak.](#)

²¹² [Euskadiko Kirol Federazioen urtarilaren 31ko 16/2006 Dekretuaren 2. artikulua \(“definizioa”\).](#)

²¹³ [Kode Zibila onartzen duen 1889ko uztailaren 24ko Errege Dekretuaren 6.4 artikulua.](#)

4.28. ONDAREKO IRABAZIAK ETA GALERAK

*“Zergadunaren ondarearen balioan izandako aldaketak, haren osaeran izandako edozein aldaketaren ondorioz agertzen direnak, salbu eta [13/2013 Foru Araua](#) xedatutakoaren arabera etekin gisa kalifikatzen badira”.*²¹⁴

4.29. JARDUERA EKONOMIKOEN GAINKO ZERGA (JEZ)

Enpresa-, lanbide- edo arte-jarduera bat egiteagatik aplikatu beharreko zerga.²¹⁵

4.30. BALIO ERANTSIAREN GAINKO ZERGA (BEZ)

“Ondasunak erostearen edo zerbitzu profesionalak ematearen” ondoriozko kontsumoaren gaineko zeharkako zerga. Azken kontsumitzaileari eragiten dion zerga da.²¹⁶

4.31. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINKO ZERGA (PFEZ)

Zuzeneko zerga, izaera pertsonal eta subjektiboa, pertsona fisikoaren errenta zergapetzen duena, ohiko bizilekuaren arabera.

Kirolariak egoiliartzat edo ez-egoiliartzat hartzen badira, zerga-araubide desberdinak aplikatuko dira:

- **Bizkaiko zerga-egoiliarak:** [13/2013 Foru Araua](#), [abenduaren 5ekoa](#), [PFEZri buruzkoa](#).
- **Espainiako lurraldeko ez-egoiliar fiskalak, errentak Bizkaian lortzen dituztenak:** [12/2013 Foru Araua](#), [abenduaren 5ekoa](#), [ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzkoa](#).
- **Espainiako zerga-egoiliarak:** [35/2006 Legea](#), [azaroaren 28koa](#), [Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari eta Sozietateen gaineko Zergaren, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren eta Ondarearen gaineko Zergaren legeak partzialki aldatzen dituenak](#).

4.32. EZ-EGOILIARREN ERRENTAREN GAINKO ZERGA

Zuzeneko zerga: “a) *Espainiako lurraldean egoitza ez duten pertsona fisikoek eta entitateek Bizkaian lortutako errenta, baldin eta bertan establezimendu iraunkorraren bitartekaritzarik gabe jarduten badute.*

b) *Egoitza Espainian ez duten pertsona fisikoek eta erakundeek Bizkaian helbideratutako establezimendu iraunkorraren bidez lortutako errenta*”.²¹⁷

4.33. SOZIETATEEN GAINKO ZERGA (SZ)

Zuzeneko tributu pertsonala, “Sozietateen eta gaineko erakunde juridikoen errenta zergapetzen duena, [11/2013 Foru Araua](#) aurreikusitako moduan”.²¹⁸

4.34. SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA

BEZari dagokionez, arau orokorra da zerbait saltzen duena edo zerbitzu bat ematen duena BEZaren subjektu pasiboa dela, hau da, BEZa jasanarazten duena (faktura dagokion BEZ tasarekin jaulkitzen duenak kobratu eta Bizkaiko Foru Ogasunean sartzen du, legez ezarritako epeetan). **Hala ere, kasu batzuetan “[subjektu pasiboaren inbertsioa](#)” deritzona egiten**

²¹⁴ [Abenduaren 29ko 13/2013 Foru Arauaren 40. artikulua](#) (“kontzeptua”).

²¹⁵ [120/2010 Foru Dekretua](#).

²¹⁶ [Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Araua](#), [Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa](#).

²¹⁷ [12/2013 Foru Araua](#), [abenduaren 5ekoa](#), [ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzkoa](#).

²¹⁸ [11/2013 Foru Araua](#), [abenduaren 5ekoa](#), [Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa](#).

da, hau da, BEZa Bizkaiko Foru Ogasunean edo dagokion Ogasunean sartu behar duena ondasun bat ematen zaion edo zerbitzu bat ematen zaion pertsona da, eta ez ondasuna ematen duena edo zerbitzua ematen duena.²¹⁹

4.35. EEEL

Eragiketa Ekonomikoen Erregistro Liburua da, eta jarduera ekonomikoak garatzen dituzten pertsonen diru-sarrerak, gastuak eta fakturak aitortzeko erabiltzen da.

4.36. JARDUERA EKONOMIKOEN ERRENDIMENDUAK

Lan pertsonaletik eta kapitaletik, edo faktore horietako batetik bakarrik, datozen etekinak, zergadunak *“bere kontura ekoizpen-bitartekoak eta giza baliabideak edo bietako bat antolatzea dakartenak, ondasun edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzeko”*.²²⁰

4.37. LANAREN ETEKIN OSOAK

Kontraprestazio edo onura guztiak, *“Diruzko edo gauzazko izena edo izaera edozein dela ere, zuzenean edo zeharka norberaren lanetik edo lan- edo estatutu-harremanetik eratortzen direnak eta jarduera ekonomikoen etekinen izaera ez dutenak”*.²²¹

4.38. LAN-HARREMANA

Langileak *“bere borondatez besteren kontura ordaindutako zerbitzuak ematen ditu, enplegatzaile edo enpresaburu izeneko beste pertsona fisiko edo juridiko baten antolaketa- eta zuzendaritza-eremuren barruan”*.²²²

4.39. EGOITZA FISKALA

Egoitza fiskalak herrialde batean edo bestean zerga bati lotzea dakar. Hori zehazteko, honako hauek hartuko dira kontuan:

- Herrialdeetako barne-araudiaren arabera, gerta liteke pertsona bat urte berean zerga-egoiliarra izatea herrialde batean baino gehiagotan. Kasu horietan, eragindako herrialdeen artean sinatutako [zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmenak](#) zehaztuko ditu “berdinketa hausteko” arauak, haietako zeinetan jotzen den zerga-egoiliartzat ezartzeko.
- Espainian zerga-egoiliar den pertsona batek [bere zerga-egoitza Bizkaian](#) duela ulertzen da, honako arau hauek hurrenez hurren aplikatuta:
 - Euskal Autonomia Erkidegoan zergaldiko egun gehiago egonda, Bizkaian ematen dituen egunen kopurua handiagoa denean beste lurralde historikoetan baino.
 - Zergadunaren interes ekonomikoen zentroa Bizkaian dagoenean.
 - PFEZren ondorioetarako aitortutako azken bizilekua Bizkaian duenean.
- Pertsona bat [EZ da egoiliarra](#):
 - Espainiako lurraldetik kanpo 183 egun baino gehiago eman baditu.
 - Herrialde horretako zerga-agintariek emandako zerga-egoitzaren ziurtagiria aurkezten badu.
 - Espainian ez badago haren jardueren edo interes ekonomikoen gune nagusia edo oinarria.

²¹⁹ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

²²⁰ Azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 27.1 artikulua, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari eta sozietateen gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta ondarearen gaineko zergaren legeak partzialki aldatzeari buruzkoa, eta abenduaren 29ko 13/2013 Foru Arauaren 24. artikulua, pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergari buruzkoa.

²²¹ Azaroaren 28ko 35/2006 Legearen 17.1 artikulua eta Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Arauaren 15. artikulua.

²²² Langileen Estatutuaren 1.1 artikulua (“Aplikazio-eremua”).

4.40. HAINBANAKETA-ARAUA

Arau hori aplikagarria da aldi berean ondasunak entregatzeko eta salbuetsitako eta salbuetsi gabeko zerbitzuak emateko enpresa- edo lanbide-jarduerak egiten direnean. Hainbanaketaren araua jasotako fakturretan jasandako BEZaren zenbatekoa zehaztuko duen ehunekoa da, ken daitekeena.

[Hainbanaketa erregela orokorra edo berezia izan daiteke.](#)²²³

4.41. SOLDATA

*“Langileek besteren konturako lan-zerbitzuen prestazio profesionalagatik jasotzen dituzten ordainsari guztiak, dirutan edo gauzatan, bai benetako lana ordaintzen dutenak, bai lan gisa zenbatzen diren atse-denaldiak ordaintzen dituztenak”.*²²⁴

4.42. LANBIDE ARTEKO GUTXIENEN SOLDATA

Ezarritako soldata 31,66 eurokoa da eguneko edo 950 eurokoa hileko edo 13.300 eurokoa urteko²²⁵. Kalkulua egiteko, dirutan emandako ordainsaria baino ez da zenbatzen, EZ gauzazko soldata.

4.43. TicketBAI

Fakturazio-sistema informatiko bat da, egindako salmenta-eragiketa guztien aitorpena bermatzeko.

4.44. BOLUNTARIOAK

*“Pertsona fisikoek garatutako interes orokorreko jardueren multzoa, betiere honako baldintza hauetan egiten badira: interesik gabe eta modu solidarioan; borondatez eta askatasunez (lan- edo merkataritza-harremanik gabe); irabazi-asmorik gabeko erakunde bidez eta programa edo proiektu zehatzen arabera; ordainsaririk gabe eta ordaindutako zerbitzu profesionalak ordezkatu gabe”.*²²⁶

²²³ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.

²²⁴ [Langileen Estatutuaren Legearen testu batagina onartzen duen urriaren 23ko 2/2015 Legegintzako Errege Dekretuaren 26.1. artikulua.](#)

²²⁵ [Abenduaren 29ko 38/2020 Errege Lege Dekretuaren 6. xedapen gehigarriak luzatu egin du 2020rako lanbide arteko gutxieneko soldata finkatzen duen otsailaren 4ko 231/2020 Errege Dekretuaren indarraldia.](#)

²²⁶ [Boluntarioei buruzko uztailaren 25eko 17/1998 Legearen 2. artikulua.](#)





ZEHAPEN APLIKAGARRIAK

5. ZEHAPEN APLIKAGARRIAK



5.1. LANEKO ZEHAPENAK

Lan-arloko lan-zehapenak [5/2000 Legegintzako Errege Dekretuan](#) arautzen dira.

[Diru-sarrerak Bermatzeko eta Gizarteratzeko abenduaren 23ko 18/2008 Legean](#) arautzen dira DSBE jasotzearekin lotutako zehapenak.

5.1.1. LAN-ARLOKO ARAU-HAUSTE MOTAK

Lan-arloko arau-haustea arinak, larriak edo oso larriak izango dira. Jarraian, arau-hauste horien kasu ohikoenetako batzuk zehazten dira. Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu [5/2000 Legegintzako Errege Dekretua](#).

5.1.1.1. ARAU-HAUSTE ARINAK

- *Lantokian ikusteko moduan ez jartzea indarrean dagoen lan-egutegia.*
- *Soldaten ordainagiria garaiz ez ematea langileari.*
- *Langileari idatziz ez jakinaraztea kontratuaren funtsezko elementuak (soldata, iraupena, etab.) eta lan-prestazioa gauzatzeko baldintza nagusiak, erregelamenduz ezarritako moduan eta epeetan.*
- *Lanaldi partzialeko langileei, urrutiko langileei eta iraupen mugatuko edo aldi baterako kontratuak dituzten langileei enpresan hutsik dauden lanpostuen berri ez ematea.*
- *Betebehar formal edo dokumental hutsei eragiten dieten beste edozein ez-betetze.*
- *Lan-agintaritza eskudunari garaiz eta behar bezala ez jakinaraztea, indarreko xedapenen arabera, gertatutako lan-istripuak eta aitortutako lanbide-gaixotasunak, arinak direnean.*
- *Enplegu-bulegoari betebehar hori ezarrita dagoen kasuetan egindako kontratazioen berri ez ematea.*

5.1.1.2. ARAU-HAUSTE LARRIAK

Jarraian, arau-hauste larrietako batzuk jasotzen dira.²²⁷

- *Lan-kontratua idatziz ez formalizatzea, baldintza hori bete behar denean edo langileak eskatu duenean.*
- *Kontratu-modalitateei, iraupen mugatuko kontratuei eta aldi baterako kontratuei buruzko araudia ez betetzea, lege-iruzurrean erabiliz, edo lege eta erregelamenduz aurreikusitakoez bestelako pertsonen, helburuen, kasuen eta denbora-mugeri dagokienez, edo hitzarmen kolektibo bidez, alderdi horiek negoziazio kolektiboan zehaztu badaitezke. (Adibidez: kontratu mugagabe bat formalizatu beharrean, aldi baterako kontratuak bata bestearen atzetik erabiltzea).*
- *Lanaldiari, gaueko lanari, aparteko orduen, ordu osagarriei, atsedendiei, oporrei, baimenei, lanaldi-erregistroari eta, oro har, lan-denborari buruzko arauak eta legezko edo itundutako mugak ez betetzea.*
- *Funtsezko lan-baldintzen aldaketa, enpresaburuak bere kabuz ezarria.*
- *Langileen ordezkarien eta ordezkari sindikalen informazio-, entzunaldi- eta kontsulta-eskubideak urratzea, legez edo hitzarmenez ezarritako moduan.*
- *Legez edo hitzarmen kolektiboan ezarritakoak baino lan-baldintza txikiagoak ezartzea, bai eta langileen eskubideen aurkakoak diren egintzak edo ez-egiteak ere(...).*
- *Enpresa nagusiak erregistro-liburuan ez edukitzea [Langileen Estatutuko 42.4 artikuluan \("obrak eta zerbitzuak azpikontratzea"\)](#) aipatzen den lantoki bera modu jarraituan partekatzen duten enpre-*

²²⁷ Informazio gehiago nahi izanez gero, [kontsultatu 5/2000 Legegintzako Errege Dekretuaren 7. artikulua](#).

sa kontratista edo azpikontratatistak, baldin eta horrek langileen legezko ordezkariak informaziorik ez ematea badakar.

- [Emakumeen eta Gizonen Berdintasun eragingarriko martxoaren 22ko 3/2007 Lege Organikoan, Langileen Estatutuan edo aplikatzekoa den hitzarmen kolektiboan berdintasun-plan eta -neurriak buruz ezarritako betebeharrak ez betetzea.](#)

5.1.1.3. ARAU-HAUSTE OSO LARRIAK

Jarraian, arau-hauste oso larrietako batzuk jasotzen dira.²²⁸

- *Soldata behin eta berriz ez ordaintzea eta atzeratzea.*
- *Langileen kaleratze kolektiboa egitea, edo kontratuak eteteko edo lanaldia murrizteko neurriak aplikatzea arrazoi ekonomiko, tekniko, antolamenduzko edo produktzio-koengatik edo ezinbesteko arrazoiaren batengatik, [Langileen Estatutuaren 51. artikuluan](#) ("kaleratze kolektiboa") eta [47. artikuluan](#) ("kontratua etetea edo lanaldia murriztea arrazoi ekonomiko, tekniko, antolamenduzko edo produktzio-koengatik edo ezinbesteko arrazoiaren batengatik") ezarritako prozeduretarako jo gabe.*
- *Lan-arloko legerian adingabeen lanari buruz jasotako arauak urratzea.*
- *Berdintasun-plana ez egitea edo ez aplikatzea, edo aurreikusitako baldintzak argi eta garbi urratzea, plan hori egiteko betebeharrak [lege honen 46 bis artikulua-ren 2. paragrafoan ezarritakoa betetzen duenean \(5/2000 Legegintzako Errege Dekretua\).](#)*
- *Sexu-jazarpena, enpresa-zuzendaritzaren ahalmenen barruan gertatzen denean, haren subjektu aktiboa edozein dela ere.*

- *Arraza- edo etnia-jatorriagatik jazarpenera, erlijioa edo sinesmenak, desgaitasuna, adina eta sexu-orientazioa, eta sexuan oinarritutako jazarpenera, enpresa-zuzendaritzaren ahalmenaren eremuan gertatzen direnean, edozein dela ere haren subjektu aktiboa, betiere enpresaburuak horren berri izanda ere, enpresaburuak ez baditu hura eragozteko beharrezko neurriak hartu.*

5.1.2. LAN-ARLOKO ZEHAPENEN ZENBATEKOA

Oro har, zehapenei dagozkien isunen zenbatekoa honako hau izango da:

	Gutxieneko maila: 70-150 euro.
Arau-hauste arinak	Maila ertaina: 151-370 euro.
	Gehieneko maila: 371-750 euro.
	Gutxieneko maila: 6.751-1.500 euro.
Arau-hauste larriak	Maila ertaina: 1.501-3.750 euro.
	Gehieneko maila: 3.751-7.500 euro.
	Gutxieneko maila: 7.501-30.000 euro.
Arau-hauste oso larriak	Maila ertaina: 30.001-120.005 euro.
	Gehieneko maila: 120.006-225.018 euro.

Zehapenei buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu [5/2000 Legegintzako Errege Dekretuaren 40. artikulua](#).

²²⁸ Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu [5/2000 Legegintzako Errege Dekretuaren 8. artikulua](#) («Arau-hauste oso astunak»).

5.1.3. LAN-ARLOKO ZEHAPENEN PRESKRIPZIOA²²⁹

- Lan-arloko arau-hausteen, oro har, hiru urtera preskribatzen dute, arau-haustea egin den egunetik kontatzen hasita. Salbuespenak:
 - Gizarte Segurantzaren arloko arau-haustea: lau urtera preskribatuko dute, arau-haustea egin den egunetik kontatzen hasita.
 - Laneko arriskuen prebentzioaren arloko arau-haustea: arinek urtebetera preskribatuko dute; astunak, hiru urtera; eta oso astunak bost urtera, arau-haustearen egunetik kontatzen hasita.
 - Kooperatiba-sozietateen legeriaren arloko arau-haustea: arinek hiru hilabetera preskribatuko dute; astunak, sei hilabetera; eta oso astunak urtebetera, arau-haustearen egunetik kontatzen hasita.

5.1.4. DSBEA KOBATZEAREKIN LOTUTAKO ARAU-HAUSTEAK ETA ZEHAPENAK

Diru-sarrerak bermatzeko errenta jasotzeko lege onartutako mugak gainditzen dituzten diru-sarrerak jasotzen direnean, egindako zehapenaren arabera (arina, larria edo oso larria zenbatekoaren arabera), honako zehapen hauek aplikatuko dira:

- **Arau-hauste arinak** erantzuleari egindako ohartarazpen bidez eta bidegabe jasotako zenbatekoaren adinako isunarekin zehatuko dira.
- **Arau-hauste astunak**, dagokionaren arabera, diru-sarrerak bermatzeko errenta azkentzearekin edo gizarte-larrialdietarako laguntzak jasotzeko eskubidea galtzearekin zehatuko dira. Horrez gain, prestazio edo laguntza horiek berriz jasotzeko ezintasuna ezarriko da: urtebete eta sei hilabetera arte, zehapena gutxieneko mailan ezartzen bada; urtebete eta bederatzi hilabetera arte, maila ertainean ezartzen bada; eta bi urtera arte, gehieneko mailan ezartzen bada.



²²⁹ 5/2000 Legegintzako Errege Dekretuaren 4. artikulua.

- **Arau-hauste oso astunak**, dagokionaren arabera, diru-sarrerak bermatzeko errenta azkentzearekin edo gizarte-larrialdietarako laguntzak jasotzeko eskubidea galtzearekin zehatuko dira. Horrez gain, prestazio edo laguntza horiek berriz jasotzeko ezintasuna ezarriko da: bi urte eta sei hilabetera arte, zehapena gutxieneko mailan ezartzen bada; bi urte eta bederatzi hilabetera arte, maila ertainean ezartzen bada; eta hiru urtera arte, gehieneko mailan ezartzen bada.

Informazio gehiago lortzeko, kontsultatu [Inklusiorako eta Diru Sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemaren abenduaren 22ko 14/2022 Legearen 103. artikulua](#).

5.2. ERREKARGUAK, INTERESAK ETA ZEHAPEN FISKALAK

5.2.1. ARAUBIDE OROKORRA (ERREKARGUAK, INTERESAK ETA ZEHAPENAK)

5.2.1.1. BERANDUTZE-INTERESAK

Zerga bat ordaindu behar dutenei eskatzen zaien interes-tasa:

- Ezarritako epeen barruan ordainketa bat ez egitea.

Adibidez: atzerapena duen zerga baten aitorpena aurkeztea, edo BEZari lotutako fakturak jaulkitzea, eta ez aurkeztea BEZaren [aitorpena 303](#) ereduaren bidez, baldin eta horren ondorioz ordaindu beharreko zenbatekoa bada.

- Bidegabeko itzulketa bat kobratzea.

Adibidez: Administrazioak zergadunari kopuru bat bidegabe itzuliko balio.

- Epez kanpoko zorra ordaintzea.

Adibidez: Ordaindu beharreko zergen ondoriozko zerga-zorrak geroratzeko eskatzea.

Berandutzeko interes-tasa urtero onesten da Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontuen Foru Arauaren bidez.

5.2.1.2. ERREKARGUAK

Zerga bat ordaintzeko borondatezko epea amaitutakoan (aitorpena aurkezteko azken eguna), betearazpen-aldia hasten da. **Esate baterako**, Sozietateen gaineko Zergaren urteko aitorpenaren aurkezpena uztailaren 25ean amaitzen da, beraz, borondatezko aldia uztailaren 25ean amaituko litzateke, eta betearazpen-aldia uztailaren 26an hasiko litzateke.

Bizkaiko Foru Ogasunari ordaindu beharreko zenbatekoaren gainean kalkulatu dira erre-karguak, eta, hala badagokio, legez eska daitezkeen erre-karguen zenbatekoaren gainean. Hau da, ordaindu behar zen eta ordaindu ez zen zenbatekoari buruzkoa.

Epez kanpoko aldi exekutiboko erre-karguak bi motatakoak dira, eta bateraezinak: erre-kargu exekutiboa eta premiamendu-errekargua:

²³⁰ Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arau Orokorraren 26. artikulua.

<u>Errekargu exekutiboa</u>	%5	Modu automatikoan sortuko da, eta aldi exekutiboa hastean eskatu ahal izango da. Hala ere, zorra osorik eta modu efektiboan ordaintzen bada epe exekutiboko lehenengo hiru egun baliodunen barruan, errekaru exekutiboa ehuneko 0,5ekoa izango da.
<u>Premiamendu-errekargua</u>	%20	Premiamendu-probidentzia jakinarazita eta arau honetako 60. artikuluko (“ordaintzeko epeak”) 3. atalean ordaintzeko ezarritako epe berezia igarota eskatuko da (hilabete bat).

Aldi exekutiboko errekaruak eta zerga-zehapenak bateragarriak izango dira.

Laburbilduz, zerga ordaintzeko borondatezko epea igaro ondoren ordaintzen bada zerga-zorra, egoera hauek daude:

- Premiamendu-probidentzia jakinarazi aurretik zorra modu boluntarioan erregularizatzen bada, errekarua ordaindu gabeko kuotaren % 5ekoa izango da. Hala ere, zorra osorik ordaintzen bada epea amaitu ondorengo lehenengo hiru egun baliodunen barruan, errekarua % 0,5ekoa izango da.
- Premiamendu-probidentziaren jakinarazpena jasotzen bada eta epearen barruan ordaintzen bada, ordaindu gabeko kuotaren gaineko % 5eko errekarua eta berandutze-interesak.
- Premiamendu-probidentziaren ondoren sartzen bada, % 20ko errekarua eta berandutze-interesak.

Kasu guztietan eska daiteke ordainketa geroratzea edo zatikatzea.²³¹

5.2.1.3. ZEHAPEN-ARAU BIDEA

Jokabide batzuek zerga-erantzukizuna eragin dezakete, eta dagokion zehapena ezarri. Hala ere, zerga-egoera erregularizatzen bada zerga-administrazioak alde aurretik errekerimendurik egin gabe, ez da arau-hausteen erantzukizunik izango (errekaruak eta interesak ezar daitezke, hala badagokio).²³²

Zerga-preskripzioa (zerga-betebeharra iraungitzea) **4 urtekoa da, zerga bakoitzaren borondatezko aldia amaitu ondoren**²³³

Adibidez: 2017ko PFEZaren aitortpena 2018ko ekainaren 29an aurkeztu bazen (borondatezko aldia amaitu zen egunean), 4 urteko epea 2022ko ekainaren 29an amaituko zen; beraz, data horretatik aurrera, Bizkaiko Foru Ogasunak ezingo zuen zerga-ikuskapenik hasi edo zehapenik ezarri, besteak beste, 2017ko PFEZarekin lotuta. Hala ere, preskripzioa eteten bada (adibidez, deklarazio osagarri bat aurkezteagatik edo administrazioaren egiaztapenen bat jasotzeagatik), 4 urteko epea berriro zenbatuko da eten zuen arrazoia amaitu denetik.²³⁴

Azkenik, arauak iraungitze-epe bat ezartzen du administrazioak zerga-zorra zehaztu dezan (eta, hedaduraz, egiaztapenak, ikuskapenak egin ditzan edo zehapenak ezar ditzan), sei urtekoa²³⁵, preskripzio-epearekin batera zenbatzen dena eta epe horren zenbaketa eteten duten arrazoiak dituen²³⁶.

²³¹ 2/2005 Foru Arauaren 28., 56. eta 60.3. artikulua.

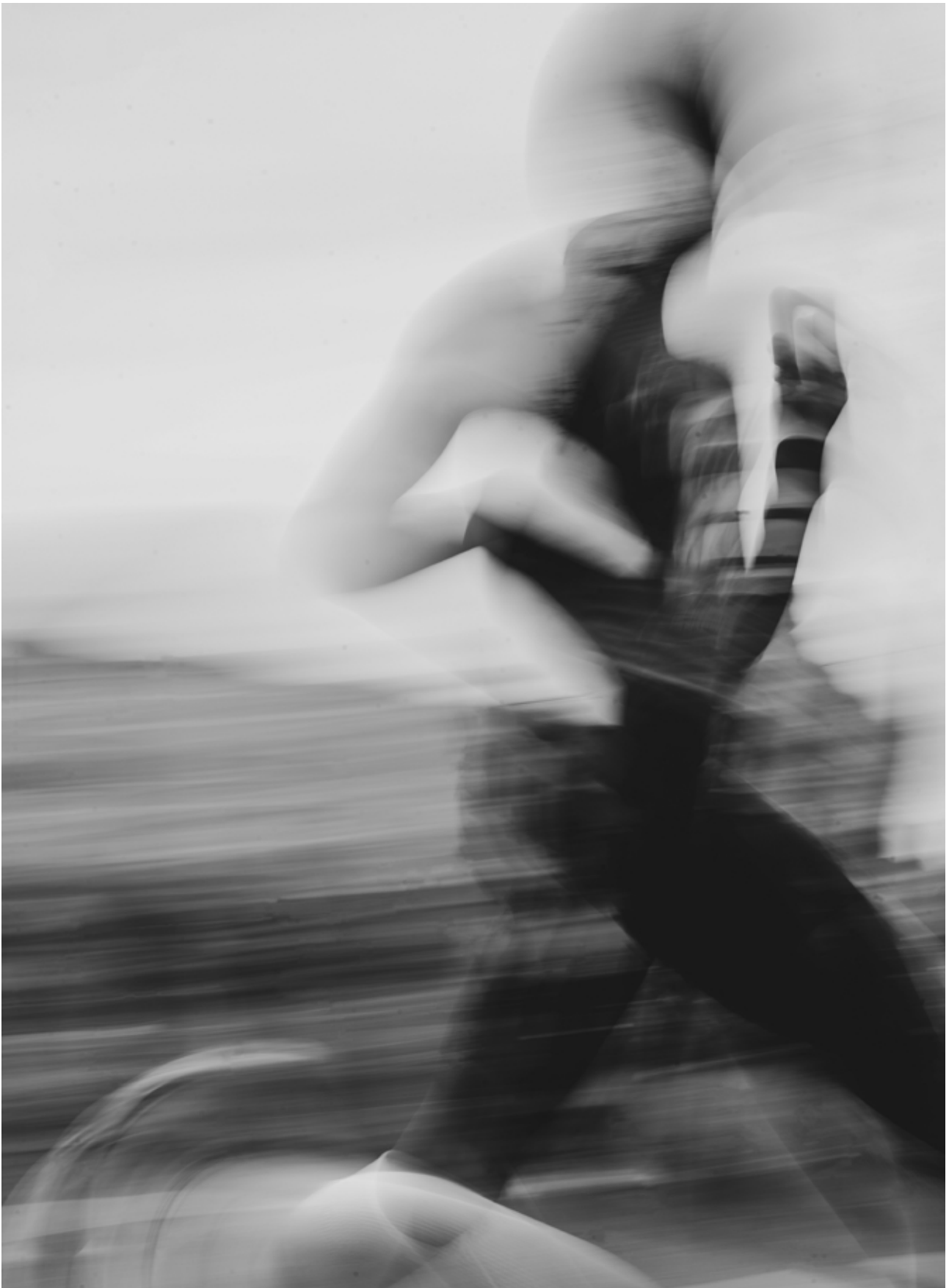
²³² 2/2005 Foru Araua, 194.3 artikulua.

²³³ 2/2005 Foru Arauaren 67. artikulua eta hurrengoak.

²³⁴ 2/2005 Foru Arauaren 69 artikulua.

²³⁵ 2/2005 Foru Arauaren 70. artikulua.

²³⁶ 2/2005 Foru Arauaren 72. artikulua.



Preskripzioan ez bezala, iraungitze-epea EZ da hutsetik zenbatzen eteten bada, baizik eta geratzen zen aldian jarraitzen du. Aurreko adibidean, iraungitze-epea 2024ko ekainaren 29a izango da, epea eteteko kausaren bat ez badago behintzat.

5.2.1.4 BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGEI BURUZKO 2/2005 FORU ARAU OROKORREAN ARAUTUTAKO ARAU-HAUSTE OROKORRAK

Jarraian, [Bizkaiko Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauan \(aurrerantzean, 2/2005 Foru Araua\)](#) adierazitako zehapen garrantzitsu edo ohikoenetako batzuk adierazten dira.

5.2.1.4.1. Zerga arloko arau-haustea, ingresatzeari uzteagatik:²³⁷

% 100etik % 250era bitarteko zehap	Autolikidazioa ordaintzera ateratzen bada, zerga-autolikidazioan sartu ez den zenbatekoa. Adibidez: PFEZaren aitortpena aurkeztu zen, 1.500€-koa, baina, egiaz, 2.200€-koa izan behar zuen (adibidez, ordainsaririk sartu ez zelako).
	Itzultzera atera bazen, baina dirua sartu behar bazuen, sartu gabeko zenbatekoaren eta lortutako itzulketaren batura.
% 75eko zehapena	Zergadunak diru-sarreraren akatsa borondatez erregularizatu zuen, baina 2/2005 Foru Arauan ezarritako baldintzak bete gabe²³⁸.

5.2.1.4.2. Zerga arloko arau-haustea, itzulketak bidegabe lortzeagatik²³⁹

Zehapen hori aplikatzen da zerga-aitorpen batean legokiokeena baino itzulketa handiagoa eskatu denean, baina, nolanahi ere, aitortpenaren emaitza itzuli beharrekoa denean.

Bidegabe lortutako itzulketaren zenbatekoaren % 100 eta % 250 arteko zehapena.

5.2.1.4.3. Zerga arloko arau-haustea, likidazioak egiteko behar diren aitortpenak edo dokumentuak behar bezala eta osorik ez aurkezteagatik:

Epe barruan zuzentzen ez badira, zehapena likidazioaren zenbatekoaren % 100etik % 250era bitartekoa izango da, aitortpenik aurkeztu ez bada, edo tributuarien likidazio egokiaren ondoriozko zenbatekoaren eta aitortutako datuen arabera egindako likidazioaren arteko aldea.

Adibidez: zerga Administrazioari OHZ edo EJZ behar bezala likidatzeko aukera ematen dioten informazio-aitortpenak ez aurkeztea (adibidez, azalera-gehikuntzarik jakinarazten ez bada edo jarduera berriak eredu espezifikoan deklaratu gabe hasten badira, hurrenez hurren).²⁴⁰

²³⁷ [2/2005 Foru Arauaren 196. artikulua.](#)

²³⁸ [2/2005 Foru Arauaren 196.5. artikulua.](#)

²³⁹ [2/2005 Foru Arauaren 198. artikulua.](#)

²⁴⁰ [2/2005 Foru Arauaren 197. artikulua.](#)

5.2.1.4.4. Zerga arloko arau-haustea, zerga-itzulketak, -onurak edo -pizgarriak bidegabeki eskatzeagatik:

Kasu honetan, tributu-arloko arau-haustea da zergaren ondorioz eratorritako itzulketak eskatzea (adibidez, Elren edo BEZaren aitorten baten bidez), datu garrantzitsuak ez aipatuz edo autolikidazioetan edo aitortenetan datu faltsuak sartuz, itzulketa lortu gabe.

Zehapena eskatutako itzulketaren %15eko isuna da.

Arau-haustea da, halaber, zerga-onurak edo -pizgarriak bidegabe eskatzea, datu garrantzitsuak ez aipatuz edo datu faltsuak sartuz (adibidez, [4/2019 Foru Arauko](#) irabaziasmorik gabeko erakundeen zerga-araubide bereziaren ondorioetarako erakundea irabaziasmorik gabeko entitateetako bat dela adieraztea), baldin eta jokabide hori ezin bada zehatu aurreko kasuren batengatik edo hurrengoagatik ([2/2005 FAren 196., 197. eta 200. artikuluetan](#) arautuak).²⁴¹

Zehapena 600 euroko isun finkoa izango da.

5.2.1.4.5. Tributu-arloko arau-haustea, partida positiboak edo negatiboak edo itxurazko tributu-kredituak behar ez bezala zehazteagatik edo egiaztatzeagatik:²⁴²

Tributuen arloko arau-haustea da, hala nola:

- “Norberaren edo hirugarrenen etorkizuneko aitorten oinarrian edo kuotan konpentsatu edo kendu beharreko partida positiboak edo negatiboak edo tributu-kredituak behar ez bezala zehaztea edo egiaztatzea”. **Adibidez**, BEZaren aitortenean aurreko ekitaldietatik konpentsatu gabe dagoen BEZaren kuota bat konpentsatzea, kuota hori okerra bada eta euskarririk edo justifikaziorik ez badu.
- “Errenta garbia (zerga-aitortenaren emaitza), jasanarazitako kuotak, kendu beharreko kopuruak edo kuotak edo aldi bateko zerga-pizgarriak oker aitortzea, diru-sarrerak akatsik ez badago edo itzulketak bidegabe lortu ez badira, kudeaketa- edo ikuskarpen-prozedura batean konpentsatzeko, kentzeko edo aplikatzeko dauden kopuruak konpentsatu direlako”.
- Adibidez, zerga-ikuskarpen baten ondorioz, 2017ko ekitaldiko OZren ordaindu beharreko kuota 200€ handitzen da, baina zerga-oinarri negatiboekin edo aurreko ekitaldietako kenkariekin konpentsatzen da osorik; beraz, ez da ordaindu beharreko zenbatekoa, baizik eta aurreko ekitaldietan esleitutako kreditu fiskalen murrizketa.

Zehapena honako hau izango da:

%15	Zerga-oinarrian konpentsatu edo kendu beharreko partidak badira. Adibidez , SZn, zerga-oinarri negatibo konpentsatuaren % 15.
%50	Kuotan kendu beharreko partidak edo ageriko tributu-kredituak badira. Adibidez , konpentsatzeko dagoen BEZ kuota murriztua, edo SZren kasuan, kenkariak.

²⁴¹ [2/2005 Foru Arauaren 199. artikulua.](#)

²⁴² [2/2005 Foru Arauaren 200. artikulua.](#)

5.2.1.4.6. Zerga arloko arau-haustea, epe barruan autolikidazioak edo aitorpenak ez aurkezteagatik edo zerga-egoitza jakinarazteko betebeharra ez betetzeagatik

[2/2005 Foru Arauaren 196-202 artikuluetako](#) aurreko kasuetan sartzen ez denean.²⁴³

400 euroko isun finkoa.	Oro har. Adibidez: ordaindu edo itzuli beharreko zenbatekorik ez dakarren informazio-aitorpen bat berandu aurkeztea; bestela, 2/2005 Foru Araudiko 196. artikuluko eta hurrengo artikuluetako zehapenak bete beharko lirateke).
800 euroko isuna.	Pertsonen edo erakundeen ordezkarien errolda-aitorpenak eta komunikazioak.
300 euroko isuna datu edo datu-multzo bakoitzeko, gutxienez 800€ eta gehienez 40.000€.	Informazio orokorra emateko betebeharrei buruzko adierazpenak.
200 euroko isuna.	Jarduera ekonomikorik egiten ez duten pertsona fisikoek egoitza fiskala edo haren aldaketa jakinarazteko betebeharra ez betetzea.

5.2.1.4.7. Zerga arloko arau-haustea, fakturazio- edo dokumentazio-betebeharrak ez betetzeagatik.²⁴⁴

Eragindako eragiketen zenbatekoaren **% 1eko isuna**, fakturazioa arautzen duen araudian ezarritako betebeharrak eta fakturak edo ordezeko dokumentuak egin, bidali, zuzendu eta kontserbatzeari buruzkoak betetzen ez badira, atal honetako hurrengo letretan ([2/2005 Foru Arauaren 207.2 a artikulua](#)) xedatutakoa izan ezik.

Adibidez: faktura osatugabeak jaulki edo jasotzea. Zehapena fakturan oinarrituta kalkulatzeko da (fakturatutako/jasotako zenbatekoa), BEZa kontuan hartu gabe.

²⁴³ [Martxoaren 10eko 2/2005 Foru Araua.](#)

²⁴⁴ [2/2005 Foru Arauaren 207. artikulua.](#)



Eragindako eragiketen zenbatekoaren % 100eko isuna, ez-betetzea datu faltsuak edo faltsuak dituzten fakturak edo ordezeko dokumentuak egitean datzanean. Zehapena % 100 handituko da ez-betetzeak fakturazio-betebeharraren mendeko eragiketen % 20 baino gehiagori eragiten badio.

Eragindako eragiketen zenbatekoaren % 2ko isuna, ez-betetzea fakturak edo egiaztagirak ez ematea edo ez gordetzea denean.

5.2.2. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA (BEZ)

[Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 7/1994 Foru Arauan \(aurrerantzean, BEZFA\)](#), aurretik aipatutako zehapen orokorreari metatzen zaizkien berariazko zehapenak jasotzen dira, [170. artikuluan](#) ("arau-haustea") eta [171. artikuluan](#) ("zehapenak").

5.2.2.1. *Baliokidetasun-errekarguko erregimen berezian* dauden subjektu pasiboek ondasunak eskuratzea fakturretan baliokidetasun-errekargua berariaz agertu gabe; horretatik salbu daude horren guztiaren berri Administrazioari arauz ezarrita dagoen bezala ematen dioten eskuratzailerak.

Zehapen: Jasanarazi beharko litzatekeen baliokidetasun-errekarguaren zenbatekoaren % 50, gutxienez 30 euroko zenbatekoarekin egindako eskurapen bakoitzeko, baliokidetasun-errekargua dagokion jasanarazpenik gabe.

5.2.2.2. Erruzko edo doluzko ekintza edo omisio baten bidez zerga oker jasanaraztea lortzea, baldin eta haren jasotzaileak ez badu jasandako kuotak oso-osorik kentzeko eskubidea.

Zehapen hori aurreikusita dago BEZa kentzeko eskubiderik ez duen pertsona edo erakunde batek (**adibidez**, BEZik gabeko jarduerak dituen fundazio batek) ondasunak erostean edo zerbitzuak eskuratzean BEZa jasanaraztea saihesteko modua bilatzea saihesteko.

Zehapena: bidegabe lortutako etekinaren % 50.

5.2.2.3. Zergaren subjektu pasibo ez direnek epealdi egokian sartu ez duten zerga-kuok fakturan bide ez dutela jasanaraztea.

Adibidez, BEZa jasanaraztea faktura batean BEZari lotutako enpresaburua izan gabe, zerga hori Bizkaiko Foru Ogasunari ordaindu ez zaion neurrian.

Zigorra: bidegabe jasanarazitako kuoten % 100, arau-haustea gertatu den faktura bakoitzeko gutxienez 300 euro.

5.2.2.4. Eragiketen hartzailea subjektu pasiboa den zenbatekoak dagokion aldian aurkeztu behar den autolikidazioan ez kontsignatzea, [7/1994 BEZaren 84. Bat artikuluen 2., 3. eta 4. zenbakien](#), [85. artikuluen edo 140 quinque artikuluen arabera](#).

Adibidez: [subjektu pasiboa inbertitzen den kasuetan](#), eragiketaren hartzaileak eragiketa BEZaren eredian aitortzeko betebeharra

du, nahiz eta batzuetan ordaindu beharreko BEZaren kostu garbia ez ekarri. Betebehar formal hori ez betetzeak berariazko zehapena dakar.

Zehapena: autolikidazioan jaso ez diren eragiketei dagozkien kuotaren % 10.

5.2.2.5. 7/1994 BEZFaren 19. artikuluko 5. zenbakian araututako eragiketei buruzko autolikidazioak ez aurkeztea edo oker edo osatu gabe aurkeztea.

Adibidez: kasu espezifikoa ondasunen inportazioekin parekatutako eragiketetarako.

Zehapena: behar ez bezala edo autolikidazioetan osatu gabe kontsignatu edo kontsignatu ez diren eragiketei dagozkien kuoten % 10.

5.2.2.6 7/1994 BEZFaren 84. artikuluaren **Bat zenbakiaren 2. zenbakiaren e) eta f)** letretan aipatzen diren eragiketen hartzaileek eragiketa horiek egiten dituzten enpresaburu edo profesionaleri epe barruan ez jakinaraztea edo oker jakinaraztea, eragiketa horiei dagokienez, erregelamenduz arautzen diren baldintzetan, enpresaburu edo profesional gisa jarduten ari direla.

Adibidez: subjektu pasiboaren inbertsioak kasu partikular batean jarduten du.²⁴⁵

Zehapenak: Jakinarazteko betebeharra bete ez duten entzegei eta eragiketei dagozkien kuoten % 1, gutxienez 300 euro eta gehienez 10.000 euro.

5.2.2.7. Administrazioak subjektu pasiboek likidatutako inportazio-eragiketei dagozkien zerga-kuotak, 7/1994 BEZFaren 167. artikuluaren **Bi paragrafoaren bigarren lerrokan** aipatzen direnak, ez kontsignatzea edo autolikidazioan oker edo osatu gabe kontsignatzea.

Zehapenak: Autolikidazioan kontsignatu gabeko eragiketei dagozkien aduanek egindako likidazioei dagozkien eta sortu diren kuoten % 10.

5.3. ZEHAPENAK TICKETBAI FAKTURAK EZ EGITEAGATIK.

Behin betiko TicketBAI faktura ez egitea arau-haustetzat jotzen da, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 118. artikuluan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 133. artikuluan xedatutakoaren arabera. Arau-hauste hori 2.000 euroko isunarekin zehatuko da TicketBAIrekin egiten ez den eragiketa bakoitzeko.

Hala ere, TicketBAI erabili ez den eragiketen zenbateko osoa aldi horretako negozio-zifraren 100eko 2 baino handiagoa bada, zehapena aurreko aldiko negozio-zifraren 100eko 20koa izango da, eta gutxienez 20.000 eurokoa.

²⁴⁵ Ikus 4. puntua ("Terminologia").

²⁴⁶ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)

5.4. ESKUDIRUTAN ORDAINTZEAGATIKO ZEHAPENAK

Eskudirutan ordaintzeko mugak ez betetzea administrazio-zehapena da.²⁴⁶

- Arau-haustea larria izango da.
- Zehapenaren oinarria izango da 2.500 euro edo gehiagoko eragiketetan edo 15.000 euro edo gehiagoko eragiketetan eskudirutan ordaindutako zenbatekoa, edo atzerri-monetan ordaindutakoa, aipatutako kasuetako bat edo bestea den kontuan hartuta.
- Zehapena isun proportzionala izango da (diru-kopuru bat ordaintzea), zehapenaren oinarriaren ehuneko 25ekoa.
- Arau-haustea 5 urtera preskribatuko da.

²⁴⁶ [Informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu esteka hau.](#)





**APLIKATU
BEHARREKO
LEGERIA**

6. APLIKATU BEHARREKO LEGERIA



6.1. LAN- ETA BOLUNTARIOTZA-LEGERIA

- [1006/1985 Errege Dekretua, ekainaren 26koa, kirolari profesionalen lan- harreman berezia arautzen duena.](#)
- [17/1998 Legea, ekainaren 25ekoa, Boluntarioei buruzkoa \(1998ko uztailaren 13ko EHAA\).](#)
- [2/2015 Legegintzako Errege Dekretua, urriaren 23koa, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duena.](#)
- [20/2007 Legea, uztailaren 11koa, Lan Autonomoaren Estatutuarena.](#)
- [5/2000 Legegintzako Errege Dekretua, abuztuaren 4koa, Lan-arloko arau-hauste eta zehapenei buruzko Legearen testu bategina onartzen duena.](#)
- [1424/2002 Errege Dekretua, abenduaren 27koa, lan-kontratuen edukiak eta horien oinarritzko kopiak Enplegu Zerbitzu Publikoei jakinarazteko prozedura eta horrekiko bitarteko telematikoen erabilera arautzen dituen.](#)
- [44/2007 Legea, abenduaren 13koa, Gizarteratze-enpresen araubidea erregulatzen duena.](#)
- [14/2022 Legea, abenduaren 22koa, Inklusiorako eta Diru-sarrerak Bermatzeko Euskal Sistemarena.](#)
- [27/2011 Legea, abuztuaren 1ekoa, Gizarte Segurantzaren sistema eguneratu, egokitu eta modernizatzeari buruzkoa.](#)
- [2/2015 Legegintzako Errege Dekretua, urriaren 23koa, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onartzen duena.](#)
- [6/2017 Legea, urriaren 24koa, Lan Autonomoaren Presako Erreformei buruzkoa.](#)
- [ESS/2098/2014 Agindua, azaroaren 6koa, Soldaten ordainagiri indibidualaren eredua onesten duen 1994ko abenduaren 27ko Aginduaren eranskina aldatzen duena.](#)



6.2. ZERGA-LEGERIA

6.2.1. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA (BEZ)

- [37/1992 Legea](#), abenduaren 28koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa.
- [Azaroaren 9ko 7/1994 Foru Araua](#), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzkoa (BAO, abenduaren 14koa).
- [Kontseiluaren 2006/112/EE Zuzentaraua](#), 2006ko azaroaren 28koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sistema komunari buruzkoa.

6.2.2. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA ETA EZ-EGOILIARRAREN ERRENTAREN GAINEKO ZERGA (PFEZ ETA EEEZ)

Bizkaiko zerga-egoiliarrak:

- [13/2013 Foru Araua](#), abenduaren 5koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa (BAO, abenduaren 13koa).
- [Bizkaiko Foru Aldundiaren 47/2014 Foru Dekretua](#), apirilaren 8koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duena (BAO, apirilaren 23koa).
- [1/2020 Foru Araua](#), martxoaren 18koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 5eko 13/2013 Foru Araua aldatzen duena.

Lurralde erkideko/Espainiako zerga-egoiliarrak:

- [35/2006 Legea](#), azaroaren 28koa, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari buruzkoa eta sozietateen gaineko, ez-egoiliarren errentaren gaineko eta ondarearen gaineko zergen legeak partzialki aldatzen dituena.

Ez-egoiliarrak:

- [12/2013 Foru Araua](#), abenduaren 5koa, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzkoa (abenduaren 13ko BAO).
- [5/2004 Legegintzako Errege Dekretua](#), martxoaren 5koa, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Legearen testu bategina onartzen duena.

6.2.3. SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA (SZ)

- [11/2013 Foru Araua](#), abenduaren 5koa, Sozietateen gaineko Zergari buruzkoa (BAO, abenduaren 13koa).

6.2.4. JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA

- [1/1991 Foru Dekretu Arauemailea](#), apirilaren 30ekoa, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifak eta Instrukzioa onartzen dituen (maiatzaren 30eko BAO).
- [2/1992 Foru Dekretu Arauemailea](#), martxoaren 17koa, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergari buruzko ekainaren 30eko 6/1989 Foru Arauren Testu Bategina onartzen duena (BAO, apirilaren 2koa).

6.2.5. BATUZ: ARAUDIA - BATUZ - BIZKAIA.EUS

- [8/2023 Foru Araua](#), azaroaren 22koa, BATUZ sistemaren behin betiko ezarpena antolatzen neurriak onartzen dituena.
- [5/2020 Foru Araua](#), uztailaren 15koa, zeinaren bidez ezartzen baitira ekonomia-jardueren etekinak kontrolatzeko sistema integral bat eta tributu-betebeharrak betetzen laguntzeko neurriak.
- <https://www.batuz.eus/eu/arautegia>

6.2.6. MEZENASGOAREN ZERGA-PIZGARRI BURUZKO LEGERIA

- [4/2019 Foru Araua](#), martxoaren 20koa, irabazi-asmorik gabeko erakundeen eta mezenasgorako pizgarri fiskalen zerga-araubideari buruzkoa (BAO, apirilaren 4koa).

- [55/2019 Foru Dekretua, maiatzaren 21ekoa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubidea eta mezenasgoaren zerga-pizgarriak aplikatzeko Erregelamendua onartzen duena \(maiatzaren 24ko BAO\).](#)

6.2.7. BESTELAKOAK

- [100/2020 Foru Dekretua, azaroaren 24koa, Bizkaiko Foru Aldundiarena, Administrazio Elektronikoen arloan Bizkaiko Lurralde Historikoko tributuak kudeatzeko Erregelamendua aldatzen duena.](#)
- [5/2020 Foru Araua, uztailaren 15ekoa, zeinaren bidez ezartzen baitira ekonomia-jardueren etekinak kontrolatzeko sistema integral bat eta tributu-betebeharrak betetzen laguntzeko neurriak, aldatzea. Horretarako, aldatu egin dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Foru Araua, Ondarearen gaineko Zergari buruzko Foru Araua eta Bizkaiko Lurralde Historikoen Zergei buruzko Foru Arau Orokorra.](#)

6.3. KIROLARI LOTUTAKO LEGERIA

- [39/2022 Legea, abenduaren 30ekoa, Kirolarena.](#)
- [8/2022 Legea, ekainaren 30ekoa, Euskal Autonomia Erkidegoan jarduera fisikoaren eta kirolaren arloko lanbideetan sartzeari eta jarduteari buruzkoa.](#)

- [2/2023 Legea, martxoaren 30ekoa, Euskadiko jarduera fisikoaren eta kirolarena](#)
- [16/2006 Dekretua, urtarrilaren 31koa, Euskadiko Kirol Federazioena.](#)
- [971/2007 Errege Dekretua, uztailaren 13koa, Goi-mailako eta goi-errendimenduko kirolariei buruzkoa.](#)
- [Eskola Kirolari buruzko uztailaren 1eko 125/2008 Dekretua.](#)
- [203/2010 Dekretua, uztailaren 20koa, Goi Mailako Kirolari buruzkoa.](#)

6.4. ESKUDIRUZKO ORDAINKETEI BURUZKO LEGERIA

- [7/2012 Legea, urriaren 29koa, iruzurraren aurkako prebentzioko eta borrokako jarduerak areagotzeko zerga- eta aurrekontu-araudia aldatzeko eta finantza-araudia egokitzeko.](#)

6.5. EUSKADIKO ELKARTEEN LEGERIA

- [7/2007 Legea, ekainaren 22koa, Euskadiko Elkartei buruzkoa.](#)
- [146/2008 Dekretua, uztailaren 29koa, Onura Publikoko Elkartei eta haien Babesletzari buruzko Erregelamendua onartzen duena.](#)





KONTSULTA LOTESLEAK, JURISPRUDENTZIA ETA BIBLIOGRAFIA

7. KONTSULTA LOTESLEAK, JURISPRUDENTZIA ETA BIBLIOGRAFIA



7.1. SOZIETATEEN GAINEKO ZERGA (SZ)

- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2007ko otsailaren 20ko V0304-07 kontsulta loteslea](#): “Babes-kontratu baten bidez futbol-talde bat esponsorizatzen duen erakundea, talde osoarentzako bidaia bat ordaintzen duena”.
- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 2268 zk., 1999ko martxoaren 1ekoa](#): “Kirol klub batek jasotako diru-sarrerak”.
- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7724 zk., 2018ko otsailaren 1ekoa](#): “Salbuespenak sozietateen gaineko zergan”.
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren V2228-16 kontsulta loteslea, 2016ko maiatzaren 23koa](#): “Partzialki salbuetsitzat kalifikatutako erakunde kontsultatzaile batek lortutako errentak aintzat hartzea. Klubak ez du berezko instalaziorik, eta doan erabiltzen dituenak Udalenak dira (...) Bere diru-sarrerak honakoak dira: inskripzio-kuota ordaindu aurreko lehiaketak; urtean zeharreko padel ikastaroak; udako campusak (...); dirulaguntzak (...). Irakaskuntza-jarduerarako, Klubak begiraleak kontratatzen ditu, eta lan-harremanak edo merkataritza-harremanak ezartzen ditu haiekin”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 1996ko azaroaren 14ko kontsulta orokorra](#): “Ea sozietateen gaineko zergan gastu kengarriak diren areto-futboleko talde bat babesteagatik sortutakoak eta gastu hori justifikatzeko modua”.
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2007ko apirilaren 26ko V0878-07 kontsulta loteslea](#): “Futbola sustatu eta praktikatzen duen irabazi asmorik gabeko kirol-erakunde pribatua” (...) Hainbat ligatan parte hartzeak dakartzan gastuak ordaintzeko, taldeen babesleek zenbateko jakin batzuk jasotzen dituzte (...) Karteletan eta jantzietan publizitatea jartzeko konpromisoa hartzen du.”
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2009ko ekainaren 22ko V1488-09 kontsulta loteslea](#): “Irabazi-asmorik gabeko erakundeek zerga-araubide berezia aukeratu ondoren, jarduera ekonomikoak egitea planteatzen duen autonomia-erkidegoko lurraldeko kirol-federazioa”.
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2012ko uztailaren 31ko V1672-12 kontsulta loteslea](#): “Hainbat diru-sarrera jasotzen dituen autonomia-esparruko kirol-federazioa”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2014ko apirilaren 7ko V0993-4 kontsulta loteslea](#): “Irabazi asmorik gabeko kirol-kluba, Zerga Administrazioak izaera sozialik aitortu ez diona, zikloturista-kiroleko lehiaketa bat antolatu nahi du, txirrindulari



*zaleek soilik parte hartuko dutena, eta, bertan izena emateko, kuota bat ordaintzea eskatuko da. (...) SZri dagokionez: **Probaren antolatzaileek lortutako diru-sarreraren salbuespena, kluba partzialki salbuetsita dagoen erakundetzat hartzen baita**”.*

7.2. JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA (JEZ)

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 2041. zk., 1997ko abenduaren 16koa](#): “Jaietan kokatutako txosnak”.
- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7567 zk., 2018ko martxoaren 13koa](#): “Kirol-babesa; irudi-eskubideen lagapena; azoketan eta kirol-ekitaldi eta -lehiaketetan parte hartzea”.



- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2009ko irailaren 28ko V2184-09 kontsulta loteslea](#): “Irabazi-asmorik gabeko kirol-erakunde batek hainbat udalerriren artean kirol-jarduera sustatzeko egiten dituen jarduerak EJZ 049 epigrafean sartuta egongo balira, kirolarekin lotutako beste jarduera batzuk b.a.s.e.d”.

7.3. BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA (BEZ)

7.3.1. ERAGIKETA ATXIKIAK ETA SALBUETSIAK

- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2016ko maiatzaren 23ko V2228-16 kontsulta loteslea](#): “Kirol kluba, zeinaren helburu soziala padelaren sustapena eta kirola egitea baita. Baldin eta, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, salbuetsizat jo ahal izango dira haren modalitateetan lortutako diru-sarreak”.
- [V0208-15 kontsulta loteslea, 2015eko urtarriaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “Irabazi-asmorik gabeko erakundea, bazkideei eskaintzen dizkiena bai kirola egiteari dagozkion zerbitzuak, bai beste prestazio batzuk, hala nola tabakoaren eta freskagarrien salmenta, hirugarrenei kirol-instalazioak lagatzea, etab.”.
- [Kontsumoaren gaineko Zergen ZNren V4119-15 kontsulta loteslea, abenduaren 21ekoa](#): “Pertsona fisikoei kirol-zerbitzuak ematen dizkien merkataritza-sozietatea: gimnasioa duen kirol-kluba; yoga eta pilates jarduera gidatuak; haurrentzako udako campusa; tenis-eskola, padela, surfa, karatea, etab.”.
- [V0754-19 kontsulta loteslea, 2019ko apirilaren 3koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “Saskibaloia eta txapelketa, liga eta kopa lehiakorrak, entrenamendukoak, prestakuntzakoak eta dibulgaziokoak sustatzea eta bultzatzea helburu duen fundazioa”.
- [V0208-15 kontsulta loteslea, 2015eko urtarriaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “Onura publikokotzat jotako irabazi-asmorik gabeko elkarteak, kirol-izaerako hainbat ekitaldi antolatzen dituenak”.
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2009ko ekainaren 22ko V1488-09 kontsulta loteslea](#): “Irabazi-asmorik gabeko erakundeek zerga-araubide berezia aukeratu ondoren, honako jarduera ekonomikoak egitea planteatzen duen autonomia-erkidegoko lurraldeko kirol-federazioa: kirol-ekitaldiak, lehiaketak, erakustaldiak eta kirol-izaerako beste jarduerak batzuk egitea federazioan afiliatutako talde eta kirolariek; **kirol-materiala homologatzeko berme-marka ustiatzea; merkataritza-erakundeek erabilera ematea kontraprestazio ekonomikoaren truke, federazioaren izena marka gisa eta merkataritzako izena kirol-artikuluak eta -materiala saltzeko; ikus-entzunezko obrak egiten parte hartzea, ondoren merkaturatzeko.**”
- [V2344-18 kontsulta loteslea, 2018ko abuztuaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “**Tenisarekin lotutako kirol-zerbitzuak ematen dituen sozietatea**”.
- [V0754-19 kontsulta loteslea, 2019ko apirilaren 3koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “Saskibaloia sustatzeko helburua duen fundazio bati aplikatu beharreko BEZa eta salbuespenak”.
- [V2361-18 kontsulta loteslea, 2018ko abuztuaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “37/1992 Legearen 20.bat.13. artikuluan aurreikusitako salbuespena aplikatzeko aukera. Irabazi-asmorik gabeko elkarte batek, hainbat kirol-modalitate sustatzea eta jarduera edo lehiaketa federatuetan parte hartzea helburu duena”.
- [V0208-15 kontsulta loteslea, 2015eko urtarriaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena](#): “Irabazi-asmorik gabeko erakundea, bazkideei eskaintzen dizkiena bai kirola egiteari dagozkion zerbitzuak, bai beste prestazio batzuk (...), hala nola tabakoaren eta freskagarrien salmenta, hirugarrenei kirol-instalazioak lagatzea, golf- eta tenis-eskola (...)”.

- [V2508-13 kontsulta loteslea, 2013ko uztailaren 26koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Saskibaloia sustatzeko helburua duen fundazio bati aplikatu beharreko BEZa eta salbuespenak”.
- [V3216-17 kontsulta loteslea, 2017ko abenduaren 15ekoa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) **“20.Bat.13 artikuluko salbuespena aplikatzea kirol-elkarte gisa erregistratutako irabazi-asmorik gabeko elkarte batek bazkideei ematen dizkien eskolei”.**
- [0602-00 Kontsulta Orokorra, 2000ko apirilaren 5ekoa, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena:](#) “Izaera sozialeko erakundetzat jotzen den klub nautiko batek emandako zerbitzuei aplikatu beharreko zergapetzea edo salbuespena eta zerga-tasa”.
- [Zergen ZNren 1999ko apirilaren 19ko 0561-99 kontsulta orokorra:](#) “BEZari lotzea eta hainbanaketa-araua aplikatzea proba atletikoak antolatzen dituen eta kirol-aldizkari bat argitaratzen duen irabazi-asmorik gabeko kirol-elkarte baten diru-sarrerengatik, beste diru-sarrera batzuen artean dirulaguntzak jasoz”.
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2008ko urtarrilaren 9ko V0025-08 kontsulta loteslea:](#) “Zozketak, errenergudun loteriak eta freskagarrien salmenta zenbait festatan”.
- [V1144-17 kontsulta loteslea, 2017ko maiatzaren 12koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “37/1992 Legearen 20.Bat.13 artikuluan jasotako salbuespenaren irismena, BEZik gabeko kirol-zerbitzuak emateko izaera sozialeko establezimendu pribatu gisa aitortutako erakundeei dirulaguntzak ematen dizkien probintzia-aldundi baten kasuan”.

7.3.2. BAZKIDEEN KUOTAK

- [Bizkaiko FAEaren ebazpena, 2000ko urriaren 20koa. CJ 240470/2000 Erref.:](#) “Partidetara sartzeko eskubidea ematen duten kuota ordainduak”.

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren 1999ko martxoaren 1eko 2268 zenbakiko kontsulta:](#) “Izaera sozialeko erakunde gisa aitortutako kirol-klubari buruzko askotariko gaiak”.

7.3.3. KIROL-ARROPA ETA -MATERIALA SALTZEA

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7724 zk., 2018ko otsailaren 1ekoa:](#) “Gimnastika erritmikoko klub bat eratuko duen pertsona fisikoa, eskolak emango dituen bazkideez osatua (...) Diru-sarrerak hauetatik etorriko dira: a) bazkideen kuotak; b) klaseei dagokien zenbatekoa; eta c) kirol-materiala saltzea”.
- [Pertsona juridikoen gaineko Zergen ZNren 2014ko apirilaren 7ko V0993-14 kontsulta loteslea:](#) “Irabazi-asmorik gabeko kirol-kluba, Administrazioaren aldetik izaera sozialik aitortua ez duena, zikloturista kirol-lehiaketa bat egin nahi du (...) Era berean, arropa eta merchandisinga saldu nahi ditu”.

7.3.4. ESKUBIDEAK: IZAERA PROFESIONAL ETA AFIZIONATUKO KIROL- IKUSKIZUNETARA SARTZEKO (SARRERAK)

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7724 zk., 2018ko otsailaren 1ekoa:](#) “Gimnastika erritmikoko klub bat eratuko duen pertsona fisikoa, eskolak emango dituen bazkideez osatua (...) Diru-sarrerak hauetatik etorriko dira: a) bazkideen kuotak; b) klaseei dagokien zenbatekoa; eta c) kirol-materiala saltzea”.
- [V0359-19 kontsulta loteslea, 2019ko otsailaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Bigarren B mailako eta hirugarren mailako futbol-lehiaketetan egiten diren kirol-ikuskitzunei aplikatu beharreko zerga-tasa”.
- [V2520-11 kontsulta loteslea, 2011ko urriaren 21ekoa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Futbol klub batek sasoiko abonatuak saltzea (...) Abonatuak partida horretara joan nahi ez badu eta hala jakinarazten badu, klubak sarrera salduko du”.

7.3.5. KONTRAPRESTAZIORIK GABEKO ZERBITZUAK EMATEA (ENTRENATZAILEAK PRESTATZEKO ZERBITZUAK, GIZARTE-BAZTERKERIA JASATEKO ARRISKUAN DAUDEN HAURRENTZAKO ENTRENAMENDUAK ETA KIROL-LEHIAKETAK EGITEKO INSTALAZIOAK DOAN LAGATZEA)

- [V07554-19 kontsulta loteslea, 2019ko apirilaren 3koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Saskibaloia eta kirol-, entrenamendu-, prestakuntza- edo dibulgazio-izaerako hainbat txapelketa, liga eta kopa sustatu eta bultzatzea helburu duen fundazioa, baita haren prestakuntza eta praktika sustatzea ere, horretarako kirol-instalazioak eraikita.”

7.3.6. EKITALDIAK ANTOLATZEA

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7474 zk., 2017ko urtarrilaren 20koa:](#) “Helduentzako zein haurrentzako lasterketak antolatzen dituen pertsona fisikoa, horietan parte hartzeagatik kuota bat kobratzen diena. Haurrentzako eta helduentzako lasterketak antolatzeko BEZa.”
- [V0514-17 kontsulta loteslea, 2017ko martxoaren 1ekoa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Izaera sozialeko establezimendu pribatu gisa kalifikatutako irabazi-asmorik gabeko kirol-klubak atletismoko kirol-lehiaketa amateurrek antolatzen ditu.”
- [V2054-16 kontsulta loteslea, 2016ko maiatzaren 12koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Kirol-marketinean eta -babesletzan aritzen den merkataritza-entitateak izaera amateurreko atletismoko kirol-lehiaketak (herri-lasterketak) antolatzen eta sustatzen jardutea proposatzen du, korrikalariei izena emateko kuota bat kobratuz”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2014ko apirilaren 7ko V0993-4 kontsulta loteslea:](#) “Kontsulta egin duen erakundea irabazi asmorik gabeko kirol-klub bat

da, Zerga Administrazioak izaera sozialik aitorzen ez duena. Zikloturista lehiaketa bat egin nahi du, txirrindulari afizionatuek bakarrik parte hartuko dute, eta izena emateko kuota bat ordaintzea eskatuko da (...) Era berean, arropa eta merchandisinga saldu nahi dira”.

- [V0584-15 kontsulta loteslea, 2015eko otsailaren 13koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “20.Bat.13. artikularen salbuespena aplikatzeko baldintzak, merkataritza-sozietate batek kronometraje-zerbitzuak ematean eta kirol-ekitaldiak antolatzean”.
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2009ko ekainaren 26ko V1546-09 kontsulta loteslea:](#) “Izaera sozialeko establezimendu pribatu gisa aitortutako kirol-elkartea, udal batekin hainbat kirol-ekitaldiren antolaketa kontratu duena”.
- [1838-04 Kontsulta Orokorra, 2004ko irailaren 30ekoa, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena:](#) “Kirol-ekitaldiak, partidak, txapelketak, Espainiako txapelketen azken faseak eta abar antolatzeko eskubideak lagatzea federazio nazional edo autonomikoei, kirol-klubek, erakunde publiko edo pribatuek eta abarrek.”

7.3.7. BABESLEAK

- [1230-99 Kontsulta Orokorra, 1999ko uztailaren 16koa, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena:](#) “Irabazi asmorik gabeko kirol-elkarte batek atletismo-lasterketa bat antolatzen du, batez ere merkataritza-zentro batek egindako ekarpenarekin finantzatuko dena.”
- [Bizkaiko FAEaren ebazpena, 2000ko urriaren 20koa. CJ 240470/2000](#)
- [V1165-13 kontsulta loteslea, 2013ko apirilaren 08koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Irabazi-asmorik gabeko erakundea, bere helburuen artean kirola egiten duten pertsona fisikoei zerbitzuak ematea duena. Kuota sozial gain, diru-sarrerak jasotzen ditu beste kon-

tzeptu batzuegatik, hala nola publizitateagatik, kirol-materialaren salmentagatik eta bere egoitza sozialean dagoen lokal baten errentamendugatik (...)."

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren 2008ko abenduaren 26ko 7978/2018 zenbakiko kontsulta:](#) "Kontsulta egin duena Bizkaiko kirola sustatzen eta garatzen diharduen fundazio bat da. (...) Erakunde pribatuekin lankidetzak hitzarmenak sinatzen ditu, eta, horien bidez, erakunde pribatuek beren jardueretan duten partaidetza hedatzeko konpromisoa hartzen du, diruzko laguntza baten truke (dirutan) edo gauzatan (normalean, doako lagapen moduan (...))."
- [Pertsona juridikoen gaineko Zergen ZNren 2007ko otsailaren 20ko V0304-07 kontsulta loteslea:](#) **"Kontsulta-egileak babesletza-kontratu baten ondorioz kokatuta dagoen udalerriko futbol-talde bat esponsorizatzen du.** Kontratu horren esparruan, kontsulta-egileak konpromisoa hartu zuen talde osoarentzako bidaia baten ordainketa ordaintzeko, baldin eta talde horrek futbol-liga irabazten bazuen; azkenean, ordaindu egin behar izan zuen bidaia hori."
- [Zergen ZNren 2002ko maiatzaren 10eko 0808-02 kontsulta orokorra:](#) "Babes-kontratuengatik jasotako kopuruen tratamendu fiskala."
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2018ko martxoaren 15eko V0702-18 kontsulta loteslea:](#) "Kontsultagilea goi-mailako kirolaria da, eta diru-sarrerak lortzeko kirol-babesle kontratuak sinatu nahi ditu".
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2007ko apirilaren 26ko V0878-07 kontsulta loteslea:](#) "Irabazi-asmorik gabeko kirol-erakunde pribatu bati elastikoen eta kartelen publizitateagatik babesleek emandako kopuruen tratamendu fiskala".
- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7567 zk., 2018ko martxoaren 13koa:](#) "Kontsultagilea alta emanda dago jarduera ekonomikoaren gaineko zergaren tarifen 1.859 epigrafean (irudi-esku-bideen lagapena). Bere jarduera kirol balen-

triak egitea da, batzuk mendizaletasunarekin lotutakoak, baita azoka, ekitaldi eta kirol lehiaketetan parte hartzea ere".

7.3.8. ARBITROAK

- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2017ko otsailaren 14ko V0384-17 kontsulta loteslea:](#) "Epaille arbitroak, Espainiako Txirrindularitza Federazioko elkargokideak. JEZ, BEZ eta PFEZ zergak ordaintzea (atxiki-penak eta gastu kengarriak)".
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2016ko apirilaren 19ko V1699-16 kontsulta loteslea:](#) "Erkidego eta nazio mailako lehiaketetan estropadako ofizial gisa esku hartzeagatik BEZ eta PFEZ zergak. Kontsultagileak zuzeneko zenbatespeneko jarduera profesionala egiten du, eta estropadako ofizial gisa esku hartzen du."
- [V0285-09 kontsulta loteslea, 2009ko otsailaren 13koa, Kontsumoko Zergen ZNrena:](#) "Erakunde federatuei arbitraje-zerbitzuak ematen dizkien atletismo autonomikoaren federazioa."
- [V0607-15 kontsulta loteslea, 2015eko otsailaren 18koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) "Futbol Federazio autonomikoa, eskola-jokoak eta areto-futboleko lehiaketak antolatzen dituen udal batekin lankidetzak hitzarmena ezarriko duena."
- [1200-97 Kontsulta Orokorra, 1997ko ekainaren 11koa, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena:](#) "Kontsulta egin duen erakundearen bazkideak futbol-partiden arbitraje-zerbitzuak ematen dituzten pertsona fisikoak dira."
- [Pertsona Juridikoen gaineko Zergen ZNren 2006ko abenduaren 21eko V2556-06 kontsulta loteslea:](#) "Kontsulta egin duen federazioak laguntzaile-talde bat du, federazioarekin inolako lan-harremanik izan gabe lan amateurra egiten duten pertsonak. Egiten duten lanagatik eguneko 80€ ordaintzen zaizkie."

7.3.9. KIROL-INSTALAZIOAK LAGATZEA

- [V5463-16 kontsulta loteslea, 2016ko abenduaren 27koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Kiroletako Udal Patronatuak hitzarmenak sinatzen ditu udalerriko kirol-klubekin, eta horien bidez, udal-instalazioak jartzen ditu haien eskura, kirola egiten dutenek erabil ditzaten.”
- [V3215-17 kontsulta loteslea, 2017ko abenduaren 15ekoa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Izaera sozialeko erakunde pribatutzat hartzen den erlijio-kongregazio baten jabetzako hezkuntza-zentroak bere kirol-instalazioak, igerilekua eta kiroldegia alokatu dizkio erabiliko dituen erakunde bati”.
- [V0108-17 kontsulta, 2017ko urtarrilaren 20koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Irabazi-asmorik gabeko kirol-klub baten kirol-instalazioak alokatzen dituen udala, izaera sozialeko erakunde gisa akreditatzeko eskatua duena”.
- [0220-03 Kontsulta Orokorra, 2003ko otsailaren 18koa, Kontsumoko Zergei buruzkoa ZNrena:](#) “Kontsulta egin duen unibertsitateak, besteak beste, honako zerbitzu hauek ematen dizkie pertsona fisiko zein juridikoei bere instalazioetan: kirol-instalazioen erabilera lagatzea kirola egiteko; kirol-materiala eta txarteldegia alokatzea; kirol-arlokoak ez diren ekitaldietarako instalazioen erabilera prezio bidez lagatzea; publizitate-hesiak jartzeko espazioak lagatzea”.

7.3.10. HAINBANAKETA-ARAU

- [V3464-15 kontsulta loteslea, 2015eko azaroaren 12koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “**Irabazi-asmorik gabeko elkarte zibila, hainbat jarduera egiten dituen, besteak beste, kirola sustatzea.** Honako jarduerak hauek egiten ditu, besteak beste: eskolako ikastaroak; kartak eta beharrezko materiala alokatzea; zirkuituan egin beharreko kirol-probetan parte hartzeko izena ematea eta instalazioak lagatzea; aldagelak eta materiala alokatzea; kirol-eskoletako prestakuntza-zerbitzua eta instalazioak lagatzea. Kontsultagileak eragiketa lotuak eta salbuetsi gabeak ere egiten ditu, diru-sarrera guztien % 32 izan daitezkeenak”.
- [V1165-13 kontsulta loteslea, 2013ko apirilaren 08koa, Kontsumoaren gaineko Zergen ZNrena:](#) “Sektore bereiziei buruzko araudiaren aplikagarritasuna bi jarduera-adarretan: kirol-jarduera eta higiezinaren errentamendua”.



7.4. PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEN ZERGA (PFEZ)

7.4.1. ARBITROAK

- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2017ko otsailaren 14ko V0384-17 kontsulta loteslea](#): “Epaile arbitroak, Espainiako Txirrindularitza Federazioko arbitro elkar-gokideak. JEZ, BEZ eta PFEZ zergak ordain-tzea (atxikipenak eta gastu kengarriak)”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2016ko apirilaren 19ko V1699-16 kontsulta loteslea](#): “Erkidego eta nazio mailako lehiaketetan estropadako ofizial gisa esku hartzeagatik BEZ eta PFEZ zergak. Kontsultagileak zuzeneko zenbatespeneko jardura profesionala egiten du, eta estropadako ofizial gisa esku hartzen du.”
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2015eko abenduaren 17ko V4071-15 kontsulta loteslea](#): “PFEZeko kalifikazioa eta aplikatu beharreko atxikipen-tasa honako kasu hauetan: arbitro federatiboei unean uneko ordainsariak eta joan-etorrietako gastuen ordainketa; kirolari afizionatuei txapelketetan sariak; kirolari afizionatuei laguntzak txapelketetara joateko gastuak estaltzeko”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2014ko azaroaren 28ko V3202-14 kontsulta loteslea](#): “PFEZeko kalifikazioa eta aplikatu beharreko atxikipen-tasa honako kasu hauetan: arbitroentzako unean uneko ordainsariak; kirolari afizionatuentzako txapelketetako sariak; kirolarientzako laguntzak txapelketen edo joan-etorrien gastuak estaltzeko”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2018ko irailaren 10eko V2416-18 kontsulta loteslea](#): “Noizbehinka xake-txapelketetan arbitro gisa esku hartzen duen pertsona da, eta ordainsaria jasotzen du. Txapelketak ofizialak dira, Espainiako Federazioak eta/edo

Federazio Autonomikoei antolatutako, bai eta pribatuak ere, elkarte, klub edo enpresa pribatuak antolatutako”.

- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2020ko otsailaren 14ko V0349-20 kontsulta loteslea](#): “Zaldi-lehiaketetako kirol-arbitro kontratatutako, lehiaketa horiek antolatzen dituzten kirol-batzordeek edo -klubek kontratatutako. Lortutako etekinen kalifikazioa.”

7.4.2. ESKOLA-KIROLEKO MONITOREAK

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7338 zk., 2016ko abuztuaren 14koa](#): “Kontsultagileak tenisaren praktikarekin lotutako hainbat jardueratan esku hartzen du (...) lurralde-federazioen jardura gisa zer ulertu behar den jakin nahi du.”
- [Bizkaiko Foru Ogasunaren 7185 zenbakiko kontsulta, 2015eko urriaren 14koa, Bizkaiko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa](#): “Ikasleen guraso-elkarteen federazioa, eskola-kirol jardura baimenduak garatzeko begiraleak kontratatzen dituztenak. Ea salbuespenaren muga lan egindako ordu kopurua kontuan hartu gabe aplikatzen den, edo, aitzitik, lan egindako denboraren proportzioan finkatzen den.”

7.4.3. SARIAK

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 7440 zk., 2017ko otsailaren 9koa](#): “Tenisaren praktikarekin lotutako jarduerak”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2016ko otsailaren 25eko V0756-16 kontsulta loteslea](#): “Xake txapelketetako sarien konturako atxikipena PFEZn”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2018ko martxoaren 15eko V0704-18 kontsulta loteslea](#): “Estatuko eta nazioarteko lehiaketetan parte hartzen duen pertsona;

haiei esker sariak eskuratzen ditu eskudirutan. Lanbide-jardueren errendimenduak”.

- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2015eko abenduaren 17ko V4071-15 kontsulta loteslea](#): “PFEZeko kalifikazioa eta kirolzale zaletuen txapelketetako sarien atxikipen-tasa aplikagarria”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2014o azaroaren 28ko V3201-14 kontsulta loteslea](#): “PFEZeko kalifikazioa eta kirolzale afizionatuen txapelketetako sarien atxikipen-tasa aplikagarria”.

7.4.4. LOTERIAK

- [Bizkaiko Foru Ogasunaren kontsulta, 8113 zk., 2019ko ekainaren 7koa](#): “Partekatutako loteria-sarien tributazioa”.

7.4.5. KIROL-BABESLETZAK

- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2018ko martxoaren 15eko V0702-18 kontsulta loteslea](#): “Goi-mailako kirolariak planteatzen du diru-sarrerak lortzeko babesletza-kontratuak sinatzea, bere diziplinako txapelketak ez baitira ordaintzen”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren V3270-18 kontsulta loteslea](#): “Kontsulta-egileak seme adingabe bat du, goi-mailako kirola egiten duena eta materialerako eta bidaietarako enpresa baten babes ekonomikoa lortu duena”.
- [Zergen ZNren 2002ko maiatzaren 10eko 0708-02 kontsulta orokorra](#): “Kontsultagileak diru-kopuru jakin bat jasotzen du kirol-babesletzagatik”.

7.4.6. DIETAK

- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2015eko abenduaren 17ko V4071-15 kontsulta loteslea](#): “PFEZeko kalifikazioa eta aplikagarri zaien atxikipen-tasa arbitro federatiboen ordainsari puntualei, eta txapelketetara joateko gastuak estaltzeko kirolari afizionatuei egindako joan-etorrien eta laguntzen gastuen ordainketa”.
- [Pertsona Juridikoen Errentaren gaineko Zergen ZNren 2014o azaroaren 28ko V3201-14 kontsulta loteslea](#): “PFEZaren ondorioetarako kalifikazioa eta arbitroentzako ordainsari puntualei eta kirolarientzako laguntzei aplika dazkiekeen atxikipen-tasa, txapelketen edo joan-etorrien gastuak estaltzeko”.

7.5. LAN HARREMANAK

- [Gaztela eta Leongo Justizia Auzitegi Nagusiaren Lan Arloko Salaren 0440/206 Epaia, 2016ko martxoaren 9koa](#).
- “Contratos Deportivos y protección de menores” artikulua. Egilea: Victor Manuel Seligrat González. Actualidad Civil, 4. zk., A atala, Funtsa, 2014ko apirila, 390. or., I. liburukia, Wolters Kluwer argitaletxea.



**I. ERANSKINA.
OHIKO GALDERAK
BABESLETZAK
ETA LABURPEN
-TAULA**

I. ERANSKINA. OHIKO GALDERAK BABESLETZAK ETA LABURPEN-TAULA



OHIKO GALDERAK

Zein alde dago enpresa-lankidetzako hitzarmen baten eta publizitate-babesletzako kontratu baten artean?

Lege ezberdinetan araututako figura desberdinak dira.

- Alde batetik, enpresa-lankidetzako hitzarmena [irabazi-asmorik gabeko erakundeen zerga-araubideari eta mezenasgoaren zerga-pizgarriei buruzko 4/2019 Foru Arauan](#) jasotako erakundeen aldeko babesletzei aplika dakiekeen figura bat da, eta idatzizko konpromiso bat da, erakunde onuradunaren eta erakunde babeslearen artean edozein bitartekoren bidez egindako lankidetzaren hedapena jasotzen duena.
- Bestalde, publizitate-babesletzako kontratua [Publizitateari buruzko 34/1998 Lege Orokorrean](#) arautzen da.

BATUZekin lotutako ohiko galderak (Ticketbai, EEEL eta BEZ, PFEZ eta SZaren zirriborroak): [Ohiko galderak - BATUZ - Bizkaia.eus](#)

Nork sina dezake enpresa-lankidetzarako hitzarmen bat?

[4/2019 Foru Araua](#) aplikatu behar zaien erakundeak. Euskarriren bateko lankidetzak ikusaraztearen truke erakunde babesleengandik diru-sarrerak jasotzen dituzten gainerako erakundeek **% 21eko BEZa duten babesletza-akordioak** sinatu beharko dituzte.

LABURPEN-TAULA

AZALPENA	ARAUKETA	APLIKAGARRI ZAIZKIEN ERAKUNDEAK	PRESTAZIOA
Enpresen lankidetzaren hitzarmena	4/2019 FAn 28. art.	4/2019 FAn aipatutakoak	Interes orokorreko jardueretarako laguntza ekonomikoa
Babesletza-kontratua	34/1998 FAn 22. art.	4/2019 FAn sartzen ez diren erakundeak	Kirol-jarduerarako laguntza ekonomikoa
		4/2019 FAn aipatutakoak	Kirol-jarduerarako laguntza ekonomikoa
Dohaintza	4/2019 FAn 20. art.	4/2019 FAn aipatutakoak	Dohaintza, ekarpen ezeztazina, hutsa eta sinplea

KONTRA- PRESTAZIOA	SZREN ONDORIOETARAKO, ERAKUNDE JASOTZAILEA	SZREN ONDORIOETARAKO, ERAKUNDE EMAILE	BEZARI DAGOKIONEZ
Edozein bitartekoren bidez partaidetza zabaltzeko idatzizko konpromisoa	Sarrera salbuetsia	Gastu kengarria, onuradunak lehentasunezko jardueratzat jotzen EZ badu. 4/2019 Foru Arauaren arabera lehentasunezko jardueratzat kalifikatzen bada % 45eko kenkaria kuota osoan (PFEZ) eta kuota likidoan (SZ eta BEZ).	Ez dago BEZari lotuta
Babeslearen lankidetzaren argitaratzea	Salbuetsi gabeko sarrera	Gastu kenkarria	BEZaren % 21i lotuta
Babeslearen lankidetzaren argitaratzea	Sarrera salbuetsia	Gastu kengarria 4/2019 Foru Arauaren arabera lehentasunezko jardueratzat kalifikatzen bada % 45eko kenkaria kuota osoan (PFEZ) eta kuota likidoan (SZ eta BEZ).	BEZaren % 21i lotuta
Ez da kontraprestaziorik egon behar	Sarrera salbuetsiak (Partzialki salbuetsita dauden erakundeentzat ere bai)	Gastu kenezina, baina kenkaria eman daiteke dohaintzagatik	Ez dago BEZari lotuta







 **Bizkaia**
foru aldundia
diputación foral