

*2012 pfez enpresa
eta lanbide jarduerak*
www.bizkaia.net



Bizkaiko Foru
Aldundia
Diputación
Foral de Bizkaia

Ogasun eta
Finantza Saila
Departamento de
Hacienda y Finanzas

PFEZ

Enpresa eta lanbide jarduerak



Bizkaiko Foru Aldundia
Diputación Foral de Bizkaia
Ogasun eta Finantza Saila
Departamento de
Hacienda y Finanzas

© Bizkaiko Foru Aldundia
Diputacion Foral de Bizkaia
Ogasuna eta Finantza
Hacienda y Finanzas
ZILZ
SIAC
Camino Capuchinos de Basurto, 2-4. zen., - 48013 BILBO
Telefonoa 94 420 79 00
Faxa 94 420 68 51

Fotokonposizioa eta Inpresioa: RGM, S.A.
Polígono Igeltzera Pab. A1 bis – 48610 Urduliz-Bizkaia
www.rgmsa.com

Lege Gordailua: BI-304-2012

Argitalpena: 2012eko urtarrila



Offset superior 100 % reciclado Proceso de fabricación sin cloro y sin blanqueantes ópticos Homologado internacionalmente con el Ángel Azul, Cisne Nórdico y NAPM

Aurkibidea

1. Zer dira enpresa eta lanbide jarduerak?	7
2. Nortzuek lortzen dituzte kargapeko etekinak?	8
3. Zein dira zenbatespen metodoak?	9
4. Nolakoak dira zenbatespen metodoak?	10
5. Zergatik daude etekinak zenbatesteko metodo desberdinak?	12
6. Noiz erabili behar da metodo bakoitza?	13
7. Zenbatespen mota bat hautatzea, aukera ezestea eta baztertzea.....	15
8. Nola kalkulatzen da etekin garbia sistema bakoitzean?	17
9. Jarduera ekonomikoei loturiko ondare-elementuak.....	42
10. Jarduera bati loturiko ondasunen ondoriozko ondare-irabaziak eta galerak	45
11. Enpresa eta lanbide jarduera guztien etekin garbia.....	51
12. Jardueri loturiko ondasun eta eskubideen ondare-aldakuntzen gehieneko kargaren muga.....	52
13. Kuotan kenkari batzuk aplikatu: Sozietateen gaineko Zergaren pizgarriak	54
14. Diruzko ordainsarien eta gauzazkoen gaineko atxikipenak eta konturako diru-sarrerak.....	63
15. Zatikako ordainketak.....	69
16. Kontabilitate, erregistro eta erazko betebeharrak eta informazio betebeharrak	72
17. Kasu praktikoak	86
18. Aplikatu daitezkeen foru legeria	95

1. Zer dira enpresa eta lanbide jarduerak?

Zergadunak bere ekoizbideak eta giza baliabideak, edo horietarik bat, bere kasa antolatzea, helburutzat ondasun edo zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan aritzea duela.

Bereziki, halakotzat joko dira erauzketa eta fabrikazio jarduerak, merkataritza edo zerbitzu prestazioak, artisautza, nekazaritza, basogintza, abeltzaintza, arrantza, eraikuntza eta meatzaritza jarduerak, eta baita profesionalenak ere.

Lanbide jarduerak dira Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifei buruzko bigarren eta hirugarren idatz-zatietan ageri direnak eta errenta-eratzikipeneko araubidean dauden erakundeek egiten dituzten lanbide jarduerak, nahiz eta EJZren ondoreetarako zerga horren tarifei buruzko 1. atalean alta eman beharra izan.

Higiezinak errentatzea eta salerostea jarduera ekonomikotzat joko dira jarraiko inguruabarrak gertatzen direnean:

- a) Jarduera burutzeko, gutxienez lokal bat izatea hura kudeatzeko bakarrik.
- b) Jarduera burutzeko, gutxienez lan kontratupeko eta lanaldi osoko langile bat izatea.

2. Nortzuek lortzen dituzte kargapeko etekinak?

Kontuan izan beharreko etekin garbiak jarraian adieraziko direnek enpresa eta lanbide jarduerak eginez lortzen dituztenak dira:

—Merkataritzakoak ez diren banako enpresariak, Merkataritzako Kodearen arabera: nekazariak, abeltzainak, basogintzan dihardutenak, arrantzaleak, tailerrean bertan saltzen duten artisauak, etab.

—Merkataritzako banako enpresariak: meatzaritzan, eraikuntzan, fabrikazioan, merkataritzan edo zerbitzugintzan euren kabuz dihardutenak.

—Profesionalak: liberalak, artistak edo euren kabuz ari diren kirolariak.

—Sozietate zibilak, ondasun erkidegoak, jaraunspen banatuga-beak, eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 34.3 artikuluan ageri diren gainerako izakiak, enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituztenak.

Jarduera ekonomikoen etekinak ekoizpen baliabideak edo jarduerari atxikitako giza baliabideak pertsonalki eta zuzenean euren kontura antolatu ohi dituztenek lortutakotzat joko dira.

Bestelako frogarik ezean, jarduera ekonomikoen titular gisa agertzen direnek aurrean aipatutako baldintzak betetzen dituztela pentsatuko da.

3. Zein dira zenbatespen metodoak?

Etekin garbia honako metodo hauetako bakoitzarentzat finkatutako arauak aplikatuz kalkulatu da:

—Zuzeneko zenbatespena; modalitateak:

- Arrunta
- Erraztua

—Zenbatespen objektiboa; modalitateak:

- Hitzarmenak.
- Zeinuak, indizeak edo moduluak.

—Zeharkako zenbatespena:

Hau subjektu pasiboak bere betebeharrak bete ez eta ondorioz lortu dituen etekin garbien zenbatekoa beste sistemen bidez ezin kalkula daitekeenean erabiltzen da.

4. Nolakoak dira zenbatespen metodoak?

Zuzeneko zenbatespena

Modalitate arrunta

Modalitate honetan jardueren etekin garbia urtean lortutako diru-sarrerei haiek lortzeko egin beharreko gastuak kenduta kalkulatzen da, Sozietateen gaineko Zergan ezarritako zehaztapen-arauak aplikatuta.

Kalkulu horren abiaburua zergadunaren beraren diru-sarreraren eta gastuen aitorpena da, eta lagungarri gisa beraren liburuak eta kontabilitate eta erregistroko agiriak erabiltzen dira, kasuan kasukoak.

Modalitate erraztua

Modalitate hau zergadunak aurreko urtean egindako jarduera guztietan guztira 600.000,00 € baino gehiago lortu ez dituenean aplikatu ahal izango da, BEZ kuotak eta baliokidetza-errekargua bazter utzita, eta etekina zuzeneko objektiboaz baliatuz zehaztu beharra dakarten jardueretako eragiketak konputatu gabe. Muga hau EJZren 1646.1 epigrafean (mota guztietako tabako gaien txikizkako merkataritza) eta 1646.3 epigrafean (mota eta itxura guztietako tabako gaien txikizkako merkataritza saltoki osagarrietan) sartzen diren jarduera guztiei aplikatuko zaie aurreko ekitaldian jasotako komisioen zioz.

Jarduera urte osoan egin ez bada, urte-zati horretako eragiketa bolumena urte osora heldu arte biderkatuko da.

Hau aplikatzeko, ezinbestekoa da zergadunak berariaz eskatzea 036 edo 037 ereduan (kasuan kasukoa).

Modalitate arruntarekin duen aldea da, kontabilitatea eta nahitaezko erregistroak errazagoak izateaz gain, zenbatespen modalitate honetan gastu kengarri gisa hartzen direla legezko arauak ezarritako ehuneko finko batzuk, horniduren, ibilgetuaren amortizaziorako zuzkiduren eta justifikatzen zailak diren gastuen ordezkapenez.

Zenbatespen objektiboa

Modalitate hau jarduera edo arlo ekonomiko jakin batzuei soilik aplikatzen zaie (BAOn argitaratzen dira urtero).

Hau aplikatzeko, ezinbestekoa da zergadunak berariaz eskatzea 036 edo 037 ereduaren (kasuan kasukoa).

Zenbatespen objektiboa aplikatu arren, jarduera ekonomikoaren benetako etekinak zergapean geratuko dira. Jardueraren benetako etekinaren eta zenbatespen objektiboaren kalkulu arauak zuzen aplikatuz ateratzen denaren artean alderik sortuz gero, kuota sartu behar da eta ez da sarrera epea kanpo egitearen ziozko erreklama eskatzerik izango, ezta berandutza-korriturik ez zigorrik ere.

Etekina kalkulatzeko erregelak aplikatuz sortzen den kopuruari jarduera ekonomikoari loturiko elementuak besterenduz izandako irabaziak edo galerak batu edo kenduko zaizkio.

Zenbatespen objektiboa hitzarmen bidez

Foru Agindu baten bitartez, jarduera ekonomikoko hainbat sektoretarako zenbatespen objektiboko sistemen aplikazioa arautu ahal izango da; haien bidez ezarriko dira, zergadunaren alde aurreko onarpenarekin, hainbat zerga aldietarako etekinen banakako zifrak.

Zenbatespen objektiboa zeinu, indize eta moduluen bidez

Zenbatespen modalitate hau etekinak kasuan-kasuan onetsitako zeinu, indize edo modulu orokor edo berezien bidez zenbatzen diren arlo ekonomikoetan aplikatzen da.

5. Zergatik daude etekinak zenbatesteko metodo desberdinak?

Batzuetan kargapeko etekin garbia oso erraz zenbatetsi ahal da, esaterako besteren kontura lan eginez edo higigarrien kapitalaren bidez lortzen denean, zeren ordaintzaileak elementu guztiak ziurtatzen baititu, hau da, etekin garbia kalkulatzeko kontuan izan beharreko diru-sarrerak eta gastu kengarriak. Enpresa eta lanbide jardueren ondoriozko etekin garbia kalkulatzeko, aldiz, zailagoa da, jardueraren titularrak berak zehaztu behar baitu bere etekin garbia eta era askotako diru-sarrera eta gastu partida ugari hartu behar baititu kontuan, hots, etekin garbia zehazteko berak bere kabuz zenbatetsi behar dituen hainbat partida.

Etekinaren zenbatespena erraztuko luketen bezero eta hornitzaileen ziurtagiririk ez duenez, zergadunak berak kalkulatu behar ditu bere diru-sarrerak eta gastuak, fakturak eta beste frogagiri batzuk oinarritzat hartuta, horrela benetan lortutako etekinaren arabera ko zerga-zorra ordaintzeko.

Era askotako jarduerak eta tamaina askotako enpresak daude, etekinak kalkulatzeko modalitate desberdinak ezarri dira. Horren arabera, enpresa mota bakoitzak bere zenbatespen modua erabili behar du.

6. Noiz erabili behar da metodo bakoitza?

Subjektu pasibo bat enpresa edota lanbide jarduera batean baino gehiagotan aritzen bada, gerta liteke haietako baten etekina zenbatespen objektiboaren bidez zehaztu ahal izatea eta gainerakoetan zuzeneko zenbatespenaz baliatu behar izatea nahitaez.

Zuzeneko zenbatespenaren eta zenbatespen objektiboaren arteko bateragarritasuna eta bateraezintasuna: hautatu, ezetsi eta baztertu

Zenbatespen objektiboaren metodoa aplikatu ahal zaien jarduerak

Zenbatespen objektiboaren metodoa hautatu edo ezesten bada, araubide horretara bil daitezkeen jarduera guztietarako egingo da; horrek ez du inolako eraginik izango zuzeneko zenbatespenari heldutako gainerako jardueretan. Hurrengo ekitaldietan zenbatespen metodoa aldatu ahal izango da, behar den epearen barruan 036 edo 037 ereduan adierazita (ikus 7. atala).

Alabaina, urtean jarduera ekonomikoren bat hasi bada, aurreko paragrafoan xedatutakoak ez du eraginik izango jarduera horretan.

Kopuruak gainditzeagatik jarduera bat zenbatespen objektiboaren metodotik bazter uzteak ez du eraginik zenbatespen metodo horri heldutako gainerako jardueretan. Bazter uzte horrek berekin ekarriko du zuzeneko zenbatespen erraztua erabili ahal izatea.

BEZaren erregimen erraztuari uko egiteak PFEZan zuzeneko zenbatespena hautatzeko aukera eragozten du, eta aipatu uko egitea gutxienez 3 urtez mantendu behar da.

Zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoa aplikatu ahal zaien jarduerak

Zuzeneko zenbatespen erraztuaren metodoa hautatu edo ezesten bada, araubide horretara bil daitezkeen jarduera guztietarako egingo da; horrek ez du inolako eraginik izango zenbatespen objektiboari heldutako gainerako jardueretan. Hurrengo ekitaldietan zenbatespen metodoa aldatu ahal izango da, behar den epearen barruan 036 edo 037 ereduan adierazita (ikus 7. atala).

Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztuaren eta modalitate arruntaren arteko bateraezintasuna

Jarduera baten etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate arruntaren bidez zehazten duten zergadunek gainerako jarduera guztien etekin garbia modalitate arruntaren bidez zehaztu behar dute.

Alabaina, urtean jarduera ekonomikoren bat hasi bada, aurreko paragrafoan xedatutakoak ez du eraginik izango jarduera horretan.

Zuzeneko zenbatespenaren metodoaren modalitate erraztua aplikatzeko betekizunak bete eta euren jardueretako baten etekin garbia modalitate horren arabera zehaztu nahi duten zergadunek modalitate hori hautatu beharko dute euren jarduera guztietarako (salbu utziko dira zenbatespen objektiboa aplikatzen den jarduerak).

Zenbatespen objektiboa

Lehenbizi 2011. urtean zenbatespen objektiboa aplikatu ahal zaien jarduerak zehaztu behar dira (geroago ageri diren jarduerak soilik), oro har zuzeneko zenbatespena aplikatzen baita.

Zeinu, indize eta moduluen modalitatea aplikatzea hautatuz gero, jarduera ekonomiko bakoitzari banaka aplikatuko zaio.

Modalitate hori hautatuz gero ez da egongo urtero berririo hautatu beharrik, berez berrituko da eta. Beraz, modalitatea indarrean egongo da aplika daitekeen hurrengo urteetan ere, zergadunak berriaz ezesten ez badu (ikus 7. atala).

Zeinu, indize edo moduluen modalitate baztertzeko zioa izango da urtero haiei buruz onesten den arautegian ezarritako magnitudeen mugak gainditzea. Modalitate hori bazter uzteak berekin ekarriko du jardueraren etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren bidez zehaztu beharra, zergadunak zuzeneko zenbatespenari heltzeko aukera izatea eta hura aplikatzea hautatu ezean.

Zuzeneko zenbatespena

Nahitaezkoa da zergadun hauentzat:

- Zenbatespen objektiboa berriaz hautatu ez dutenentzat.
- Zeinu, indize eta moduluen bidez zenbatespen objektiboaren bidez zehaztu ezin den jardueraren bat egiten dutenentzat eta, halakoren bat egin arren, jarduera bakoitzerako ezarritako magnitudeei buruzko betekizun osagarriak betetzen ez dituztenentzat.
- Ezarritako magnitudeak gainditzeagatik zenbatespen objektibotik bazter utzi direnentzat.
- Erregimen berezi erraztuari edo BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzen erregimen bereziari uko egin izana.

7. Berriematea: jardueraren hasiera, aldaketa eta baxa.

Zenbatespen mota bat hautatzea, hautapena ezestea eta baztertzea

Berriematea: jardueraren hasiera, aldaketa eta baxa

2011ko urtarrilaren 1etik aurrera, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergatik SALBUETSITA EZ DAUDEN subjektu pasiboek, hau da, Zerga ordaindu behar dutenek bakarrik aurkeztu behar dute 840 eredia alta, baxa edo aldaketa eskatzeko. Gainera, JEZetik SALBUETSITA EZ DAUDEN subjektu pasiboek enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen zentsuko alta, baxa eta aldaketa aitortzenak ere aurkeztu behar dituzte (036 eredia).

Ostera, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergatik SALBUETSITA dauden subjektu pasiboek enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen zentsuko alta, baxa eta aldaketa aitortzenak baino ez dituzte aurkeztu behar (036 eredia); ez dute aurkeztu behar 840 eredia, orain arte bezala.

Oro har, salbuetsita daude urteko eragiketen bolumena 2.000.000 eurotik beherakoa duten subjektu pasiboak. Bolumen hori gorabehera, jarduerari Zergaren lehenengo bi zergaldietan ekiten dioten subjektu pasiboak haren kargatik salbuetsita daude.

Epeak eta berriematea

Zenbatespen metodoak urtero hautatu eta ezetsi ahal dira; nolanahi ere, BEZaren araubide berezi erraztuari edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziari uko egiteak berekin ekarriko du zenbatespen objektiboa hiru urtean ezin aplikatu izatea.

Jarduera aribidean bada, metodo bat hautatu dela, uko egin zaiola edo hartatik bazter geratu dela jakinarazteko epealdia dena delakoak ondoreak izango dituen urteko urtarrilaren 2tik apirilaren 25era bitartean izango da.

Sozietate zibilak, ondasun erkidegoak, jaraunspen banatuga-beak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 34.3 artikuluan ageri diren gainerako izakietako batek metodo bat hautatu edo hari uko egin nahi izanez gero, bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide guztiek egin behar dute, eta denak lotuko zaizkie modalitate eta prozedura euri. Jarduera bati ekin bazaio, metodoa hasi eta hilabete igaro baino lehen hautatu behar da, eta hautatu ere jardueraren hasierako zentsu-aitorpenerako ereduan (036 eredua). Zenbatespen araubide bat hautatuz gero, ezetsi arte egongo da indarrean. Halaber, hautatutako metodo bat ezetsiz gero ere ezestapena indarrean egongo da beste bat hautatu arte.

Zergaduna ezarritako magnitudeak gainditu eta ondorioz PFE-Zen zenbatespen objektibotik baztertuz gero, horrek jarduera horietan soilik izango ditu ondoreak eta gainerakoetan ordura arteko zenbatespen araubidea aplikatu ahal izango da.

PFEZen aitorpenean egiten diren hautapenek eta ukoek ez dute eraginik izango BEZaren aitorpenean.

BEZaren aitorpenean gertatzen diren bazter uzteak ez dute eraginik izango PFEZen aitorpenean. Hona erabili beharreko foru ereduak:

- 036 eredua, jarduera bati ekin zaionean.
- 036 eredua, aribideko jarduera bat aitortzen denean, haren titularra ondasun erkidegoa edo sozietate zibila izanez gero.
- 037 eredua, aribideko jarduera bat aitortzen denean, haren titularra pertsona fisikoa izanez gero.

8. Nola kalkulatu da etekin garbia sistema bakoitzean?

Jardueraren etekin garbia honako metodo hauetako bakoitzarentzat finkatutako erregelak aplikatuta kalkulatu da:

Zuzeneko zenbatespena; modalitate hauek ditu:

- Arrunta; hauxe aplikatu da araubide orokorrean.
- Erraztua.

Zenbatespen objektiboa; modalitate hauek ditu:

- Hitzarmenak (garatu gabe).
- Zeinuak, indizeak eta moduluak.

Zuzeneko zenbatespena, modalitate arrunta

Jarduera baten etekin garbia modalitate honen arabera zehazteko Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/1996 Foru Arauan xedatutakoa aplikatu da, eta horrez gainera jarraiko erregelak ere hartuko dira kontuan:

Ez dira gastu kengarri izango Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 14.2. artikuluan aipatutako emari batzuk, ez gizarte aurreikuspeneko mutualitateei enpresariak edo profesionalak berak egindako ekarpenak, Gizarte Segurantzaren norberaren konturako langileen edo langile autonomoen araubide berezian ez dauden profesionalek Gizarte Segurantzako araubide bereziaren ordezkotza gizarte aurreikuspeneko mutualitateekin hitzartutako aseguru-kontratuak direla bide ordaindutako kopuruak izan ezik, beraien helburua Gizarte Segurantzak estalitako kontingentziak estaltzea den heinean, urteko gehieneko kopurua 4.500,00 € dela.

Zergadunaren ezkontideak edo izatezko bikotekideak edo adingabeko seme-alabek, harekin bizi direla, berak egiten dituen jarduera ekonomikoetan etenik gabe beharrezko lan kontratuarekin eta Gizarte Segurantzako araubide orokorrean afiliaturik lan egin ohi dutela

behar bezala frogatzen denean, etekinak zehazteko bakoitzarekin hitzartutako ordainsariak kenduko dira, beti ere beraien gaikuntzari eta beraiek egindako lanari dagozkienak merkatukoak baino handiagoak ez direnean. Kopuru horiek, zerga-ondorio guztietarako, ezkontideak edo izatezko bikotekideak, edo adingabeko seme-alabek, lan etekin gisa lortutzat joko dira.

Zergadunarekin bizi diren ezkontideak edo izatezko bikotekideak edo adingabeko seme-alabek euren jarduera ekonomikoan erabilitako ondasunak edo eskubideak lagatzen dituztenean, jardueraren titularraren etekinak zehazteko hitzartutako kontraprestazioa kenduko da, beti ere merkatu balioa gainditzen ez badu; haren faltan, azken hori kendu ahal izango da. Kontraprestazioa eta merkatu-balioa ezkontidearen edo izatezko bikotekidearen edo adingabeko seme-alaben kapitalaren etekintzat joko dira zerga-ondorio guztietarako. Arau honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko bi ezkontideek edo izatezko bikotekideek amankomunean dituzten ondasun eta eskubideei.

Etekin garbia kalkulatzeko, gastu kengarritzat hartuko dira zergadunak ordaindutako gaixotasun-aseguruaren primetatik bere burua eta bere ezkontidea edo izatezko bikotekidea edo berarekin bizi diren hogeita hamar urtetik beherako seme-alabak estaltzeko diren kopuruak. Gehienez ere 500,00 € kendu ahal izango dira aurrean aipatutako pertsona bakoitzeko.

Zuzeneko zenbatespena, modalitate erraztua

Zuzeneko zenbatespen erraztuan etekin garbia zehazteko, diru sarrerek eta gastuak kalifikatu eta kuantifikatuko dira, jarduerari lotuta dauden ondasun elementuetatik eratorritako hornidurak, amortizazioak eta irabazi-galerak izan ezik.

Aurreko paragrafoan aipatutako diru sarreraren eta gastuen arteko aldea kalkulatu da eta ondorioz ateratzen den kopurua 100eko 10ean murriztuko da, amortizazio, hornidura eta justifikatzen zailak diren gastuen kontzeptupean.

Aurrezko paragrafoan aipatutako kopuruari jardueraren ondasun elementuetatik eratorritako irabaziak eta galerak batu edo kenduko zaizkio.

Enpresaburu edo profesional talde jakin batzuen kasuan, arauz ezarriko dira kengarriak diren hainbat gasturen kuantifikaziorako arau bereziak, aldez aurretik adierazitako %10eko ehunekoa barne.

Soilik kapitalaren ekarpena mugatzen diren erakundearen bazkide, oinordeko, erkide edo partaideentzat, egotz dakiekeen etekina kapital higarri gisa kalifikatuko da, ekarritako kapitalaren %15eko mugarekin, eta zergaren oinari orokorrean sartuko da.

Jarduera egiten duten bazkideentzat, etekina zenbatespen zuzenean egiten bada, gastu kengarritzat hartuko da sozio kapitalistari egozten zaion kopurua, aurreko paragrafoan adierazitakoarekin bat eginik.

Denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako jarduera ekonomikoen etekinak eta zatika jasotako etekinak

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 25. artikuluko 7. idatz-zatian ezarritako %50eko integrazio portzentajea aplikatzeko, jarduera ekonomikoen bidez denboran zehar modu nabarmen irregularrean lortutako etekintzat hartuko dira jarraikoak, baldin eta **zergaldi bakarrean egozten badira**:

- a) Ibilgetuaren elementu amortizaezinak eskuratzeko kapital diru-laguntzak.
- b) Jarduera ekonomikoei uztearen ziozko kalte-ordainak eta laguntzak.
- c) Zerga honetan salbuespenik ez duten sari literario, artistiko edo zientifikoak. Ez dira saritzat hartuko, honi dagokionez, jabetza intelektual edo industrialeko eskubideak lagatzearen ondoriozko kontraprestazio ekonomikoak, ez eta haien ordezkioak ere.
- d) Iraunaldi mugagabeko eskubide ekonomikoen ordezkio kalte-ordainak.

1. Jarduera ekonomikoen etekinen sortzapenaldia bi urte baino luzeagoa izan bada eta etekinak zatika jaso badira, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauko 25. artikuluko 7. idatz-zatian ezarritako integrazio-portzentajeak (%60 edo 50) ondoko kasuan bakarrik aplikatu ahal izango dira: sortzapenaldiko urteen (datatik datara zenbatuta) eta zergaldien kopuruaren arteko zatidura bi edo bost baino gehiago denean, hurrenez hurren.

2. Sortzapenaldia 2 urte baino luzeagoa izan dela egiaztatu arren, epealdia zenbatekoa izan den zehazterik ez dagoenean, hiru urtekoa izan dela ulertuko da.

Zenbatespen objektiboa zeinu, indize eta moduluen bidez

Etekinak zehazteko araubide honi lotutako jarduera bakoitzaren etekin garbia kalkulatzeko jarraian azalduko diren zeinu, indize eta moduluak aplikatu behar dira:



F.F.E.Z.-Zenbatespen objektiboa zeinu, indize eta moduluen bidez-2011

		1. modulua	2. modulua	3. modulua
647.1	Jangaien txikizkako merkataritza, saltzailearekin	Sol.la. (pertsona) 1.104,79	Sol.gab.la. (pertsona) 11.703,32	Lok.ind.azal. (m2) 21,78
647.2	Jangaien txikizkako merkataritza, autozerbitzuan	Sol.la. (pertsona) 1.950,55	Sol.gab.la. (pertsona) 11.802,37	Lok.az. (m2) 25,67
662.2	Denetarikoa gaian txikizkako merkataritza	Sol.la. (pertsona) 5.143,07	Sol.gab.la. (pertsona) 9.928,03	En. kont. (kw/orduko) 0,33
663.1	Jangaien txikizkako merkataritza, establezimendutik kanpo	Sol.la. (pertsona) 1.447,68	Sol.gab.la. (pertsona) 14.568,21	Zerga pot. (C.V.) 116,72
663.2	Ehungaien txikizkako merkataritza, establezimendutik kanpo	Sol.la. (pertsona) 3.497,28	Sol.gab.la. (pertsona) 16.183,50	Zerga pot. (C.V.) 280,01
663.3	Oinetakoan txikizkako merkataritza, establezimendutik kanpo	Sol.la. (pertsona) 2.956,31	Sol.gab.la. (pertsona) 12.724,34	Zerga pot. (C.V.) 171,13
663.4	Drogerien txikizkako merkataritza, establezimendutik kanpo	Sol.la. (pertsona) 4.274,44	Sol.gab.la. (pertsona) 14.667,24	Zerga pot. (C.V.) 132,26
663.9	txikizkako merkataritza, beste batzuk, establezimendutik kanpo	Sol.la. (pertsona) 6.240,25	Sol.gab.la. (pertsona) 12.076,65	Zerga pot. (C.V.) 326,73
671.4	Bi sardexkako jatetxea	Sol.la. (pertsona) 3.840,14	Sol.gab.la. (pertsona) 18.057,86	Pot.ele. (kontra. kw) 210,06
671.5	Sardexka bateko jatetxea	Sol.la. (pertsona) 3.977,31	Sol.gab.la. (pertsona) 17.836,90	Pot.ele. (kontra. kw) 140,18
672.1,2 eta 3	Kafetegiak	Sol.la. (pertsona) 1.592,43	Sol.gab.la. (pertsona) 15.154,92	Pot.ele. (kontra. kw) 528,77
673.1	Kategoria bereziko kafetegiak eta tabernak	Sol.la. (pertsona) 4.228,74	Sol.gab.la. (pertsona) 16.229,22	Pot.ele. (kontra. kw) 334,49
673.2	Beste kafetegi eta taberna batzuk	Sol.la. (pertsona) 1.813,42	Sol.gab.la. (pertsona) 12.587,17	Pot.ele. (kontra. kw) 101,33
675	Kioskoak, kutxak, barrakak edo antzekoak	Sol.la. (pertsona) 2.651,53	Sol.gab.la. (pertsona) 13.684,35	Pot.ele. (kontra. kw) 101,33
676	txokolategiak, izotz dendak eta orxata dendak	Sol.la. (pertsona) 2.392,48	Sol.gab.la. (pertsona) 19.810,32	Pot.ele. (kontra. kw) 536,41
681	Izar bateko eta biko hotelak eta motelak	Sol.la. (pertsona) 5.584,98	Sol.gab.la. (pertsona) 18.347,40	Pl.kop. (kopurua) 334,49
682	Ostatuetxeak eta apopilo-etxeak	Sol.la. (pertsona) 5.120,21	Sol.gab.la. (pertsona) 17.448,32	Pl.kop. (kopurua) 272,02
683	Ostatuetxeak eta ostalierretxeak	Sol.la. (pertsona) 4.670,67	Sol.gab.la. (pertsona) 15.200,61	Pl.kop. (kopurua) 140,18
684	Apartamentu-hotelak	Sol.la. (pertsona) 6.420,88	Sol.gab.la. (pertsona) 21.105,63	Pl.kop. (kopurua) 272,01
691.1	Aparatu elektrikoan konponketa	Sol.la. (pertsona) 4.975,43	Sol.gab.la. (pertsona) 18.004,54	Lok.az. (m2) 19,41
691.2	Ibilgailuen konponketa	Sol.la. (pertsona) 4.647,79	Sol.gab.la. (pertsona) 19.094,09	Lok.az. (m2) 30,32
691.9	Oinetakoan konponketa	Sol.la. (pertsona) 2.049,62	Sol.gab.la. (pertsona) 11.718,57	En. kont. (kw/orduko) 1,49
691.9	Beste ond. batzuen konponk. (oinetakoak, altzariak etab. izan ezik)	Sol.la. (pertsona) 4.754,49	Sol.gab.la. (pertsona) 18.789,31	Lok.az. (m2) 52,10
721.2	Autotaxiak	Sol.la. (pertsona) 1.508,62	Sol.gab.la. (pertsona) 9.608,02	Eg.dist. (km) 0,06
721.3	Bidaia-errepidezko garraioa	Sol.la. (pertsona) 2.750,59	Sol.gab.la. (pertsona) 18.736,01	Es.kop.nazioan 140,18
722	Merkatugaien errepidezko garraioa	Sol.la. (pertsona) 2.728,59	Sol.gab.la. (pertsona) 10.090,99	Lb.zama (tona) 126,21
751.5	Ibilgailuen koipeztaketa eta garbiketa	Sol.la. (pertsona) 4.647,80	Sol.gab.la. (pertsona) 19.094,10	Lok.az. (m2) 30,32
757	Etxe-aldaketen zerbitzuak	Sol.la. (pertsona) 2.674,39	Sol.gab.la. (pertsona) 15.657,78	Lb.zama (tona) 194,28
933.9	Irakaskuntzako beste jarduerak batzuk	Sol.la. (pertsona) 1.371,48	Sol.gab.la. (pertsona) 16.991,16	Lok.az. (m2) 67,68
967.2	Kirol hobekuntzarako eskolak	Sol.la. (pertsona) 7.108,85	Sol.gab.la. (pertsona) 14.347,23	Lok.az. (m2) 34,23
971.1	Tindaketa, lehorreko garbiketa, ikuzketa eta lisaketa	Sol.la. (pertsona) 4.777,34	Sol.gab.la. (pertsona) 17.516,89	En. kont. (kw/orduko) 0,48
972.1	Ile-apainketa	Sol.la. (pertsona) 3.649,67	Sol.gab.la. (pertsona) 11.131,88	Lok.az. (m2) 108,95
972.2	Edergintza aretoak	Sol.la. (pertsona) 1.950,55	Sol.gab.la. (pertsona) 16.236,84	Lok.az. (m2) 93,71
973.3	Agiri kopiagintza	Sol.la. (pertsona) 3.771,57	Sol.gab.la. (pertsona) 15.596,81	Pot.ele. (kontra. kw) 497,54

(1) Z.I.M-etatiko salbuitutako langileen edo ibilgailuen kopurua

(2) Etekinaren muga

LABURDURAK:

Sol.la.- Soldatapeko langileak
Sol.gab.la.- Soldata gabeko langileak
Sol.gain.- Soldatapeko gainerako langileak

F.sol.l.- Fabrikazioko soldatapeko langileak
L.fab.az.- Lokaleko fabrikaziorako azalera
En.kont.- Energia kontsumoa

Lok.azal.ind.- Lokalaren azalera independentea
Lok.az.ez ind.- Lokalaren azalera EZ independentea
Zer.pot.- Zerga potentzia

2011eko ekitaldian % 75eko hoberia izango du apustu-makinen modulua

386/2010 FA (BAO 10-02-19)

4. modulua		5. modulua		6. modulua		7. modulua		8. modulua		(1)	(2)
Lok.ez ind.azal. (m2)	73,90	En. kont. (kw/orduko)	0,08							3	18.598,85
En. kont. (kw/orduko)	0,38									3	30.507,91
Lok.az. (m2)	39,68									3	19.833,21
										2	17.395,00
										2	23.056,17
										2	20.663,71
										2	20.427,52
										2	22.202,81
M. (mahaia)	606,50	A Makina	1.302,92	B Makina	4.609,71	A Makina	3.287,03			10	62.440,63
M. (mahaia)	241,54	A Makina	1.302,92	B Makina	4.609,71	A Makina	3.287,03			10	45.190,41
M. (mahaia)	419,84	A Makina	1.158,14	B Makina	4.533,50	A Makina	3.183,35			8	38.820,62
M. (mahaia)	241,54	L.B. (m)	388,58	A Makina	1.158,14	B Makina	3.512,52	A Makina	2.570,78	8	36.999,60
M. (mahaia)	132,57	L.B. (m)	179,03	A Makina	952,41	B Makina	3.489,64	A Makina	2.474,75	8	22.484,73
Lok.az. (m2)	24,91									3	20.077,01
M. (mahaia)	217,91									3	30.728,88
										15	66.113,16
										12	38.012,97
										12	19.299,83
										5	47.339,13
										3	26.111,53
										6	40.801,67
										2	20.023,68
										2	30.005,02
										3 V.	
Es.kop.gainer.	49,76									5 V.	42.576,96
Begiratu Foru Araua										5 v.	33.640,86
										6	27.742,08
										5 V.	40.694,99
										5	40.763,57
										3	44.839,90
										5	45.030,40
En. kont. (kw/orduko)	0,95									9	21.197,07
En. kont. (kw/orduko)	0,60									7	32.595,61
										5	27.703,98

Lok.az.- Lokalaren azalera
Pot.elek.- Potentzia elektrikoa
M.- Mahaia

Pl.kop.- Plaza kopurua
Es.kop. eta gain.es.kop.- Eserleku kopurua
B.luz.- Barraren luzera

Eg.dis.- Egindako distantzia
Lab.az.- Labearen azalera
Lok.az.ez ind.gain.- Lokalaren azalera EZ ind., gainerakoa

Ga.el.- Garraio elementuak
lb.za.- Ibilgailuaren zama

%60 KONPUTATUKO DA: 19 urtetik beherako langileak, ikaskuntza edo prestakuntzako kontratua duten langileak, eta %33ko minusbalioa edo handiagoa duten urrituak.

Nahitaezko modulua egiten ari diren LHko ikasle soldatapekoak EZ DIRA KONPUTATUKO.

Jarraiko taldeetako soldatapeko langileak EZ DIRA KONPUTATUKO mugaegunik gabe kontratatu eta hurrengo 24 hiletan: 30 urtetik beherako langabeak; enplegu bulegoan gutxienez 12 hilabete baino luzeago egon diren langabeak; 45 urtetik gorako langabeak. (722 epigrafea izan ezik)

HALABER, EZ DIRA KONPUTATUKO aitortutako aldian aldi baterako edo iraupen jakineko kontratua, praktika-kontratua, prestakuntzakoa, ordezkapenekoa edo erretiro-adina aurreratzearen ziozko ordezpen-kontratua mugaegunik gabeko bihurtu zaien langileak. (722 epigrafea izan ezik)

SOLDATEPEKO LANGILEEN moduluko unitate kopurua aurreko urtekoarekin erkatuko da. Kopurua igo bada, gehitutako ZENBATEKOARI 0,6 koefizientea aplikatuko zaio eta gainerakoari jarraian azalduko den baremoa (gero batu egingo dira). Igo ez bada, baremoa aplikatuko zaio zuzenean: 1 arte: 0,90; 1,01 eta 3 bitartean: 0,85; 3,01 eta 5 bitartean: 0,80; 5,01 eta 8 bitartean: 0,75; 8tik gora: 0,70.

1. ZUZENTZAILE ZEHATZAK: 721. 3 epigrafea ibilgailu batekin: 0,8; 757 epigrafea ibilgailu batekin eta soldatapeko langilerik gabe: 0,8; 721.2 epigrafea 10.000 biztanle bitarteko udalerria: 0,85; 10.000-100.000 biztanle bitartean, 0,9; 100.000 biztanletik gora, 1,00.

2. ZUZENTZAILE OROKORRA: Jarduera titularrak egiten badu (pertsona fisikoa) lokal bakar batean, soldatapeko langilerik gabe eta soldatarik ez duen langilea ezkontidea, izatezko bikotekidea edo adingabeko seme-alabetako bat bada, jarduerari lotuta ibilgailu bat baino gehiago ez badago eta dagoenak 1.000 Kg baino gehiago ez baditu, indizea: 0,8 (721.2, 721.3 eta 757 epigrafeetan ez). Aurrekoez gainera jardunean ari den udalerrian 2.000 biztanle baino gutxiago badaude, indizea: 0,70; 2.000 baino gehiago badira baina 5.000 baino gutxiago, indizea: 0,75.

3. DENBORALDIKO ZUZENTZAILEA: 60 egunera arte: 1,50. 61-120 egun: 1,35. 121-181 egun: 1,25.

4. GAINDIKIN ZUZENTZAILEA: Etekinak ezarritako mugak gaindituz gero, gaindikinari 1,30 indizea aplikatuko zaio; 2. idatz-zatian aipatutako indizeak aplikatu behar izanez gero, EZ DA APLIKATU BEHAR GAINDIKINAREN INDIZE ZUZENTZAILEA.

Tabakoaren salmenta

Moduluen aplikazioaren ondorioz lortutako etekin garbiak berarekin darama, dagokionean, tabakoaren txikizkako salmentak emandakoa, betiere errekgua duten baimenen araubidean, baita makina automatikoen bidez saldutakoa ere.

Oharrak

Hau adierazitako epigrafeetan aplika daiteke. Aurreko jardueretako batzuk eginez gero eta metodo hau hautatuz gero, denei aplikatuko zaie. Ondasun erkidegoetan, erkidego guztiek erabaki behar dute metodoa hautatzea edo ezestea.

Jarduerari ekiten zaionean, zenbatespen metodo hau hautatzeko 036 eredu erabili behar da.

Jarduerari ekin ondoko ekitaldietan beste zenbatespen metodo bat hautatu nahi izanez gero, 037 metodo erabili behar da (persona fisikoek; ondasun erkidegoek eta sozietate zibilek 036 erabili behar dute).

KONTABILITATEKO BETEBEHARRAK: Ez dago kontabilitate-erregistrorik eduki beharrik. Aski da fakturak eta zeinu, indize eta moduluen frogagiriak gordetzea.

METODOA HAUTATU ETA EZESTEKO EPEA: Apirilaren 25a arte (037 eredu) edo, jarduerari alta emanez gero, zentsu-aitorpena aurkeztean (036 eredu).

Merkatugaien errepideko garraioaren jarduerarako arau bereziak

2011eko ekitaldian, 722 jardueraren etekin garbia ondoren ezarritako prozedura aplikatuz kalkulatu da:

1.fasea: Aurreko etekin garbia

Aurreko etekin garbia jarduerarako ezarritako zeinu, indize edo moduluei dagozkien zenbatekoen batura izango da. Zeinu, indize edo moduluen zenbatekoak, bestalde, bakoitzeko unitateari esleitutako kopurua eta jardueran erabili, baliatu zein instalatutako unitateen kopurua biderkatuz kalkulatu dira. Kopurua osoa ez bada, bi dezimalekin adierazi behar da.

2.fasea: Etekin garbi gutxitua

Aurreko etekin garbiari inbertsioaren pizgarrien zenbatekoa kenduko zaio jarraian adierazitako den moduan; horren emaitzako kopurua etekin garbi gutxitua izango da.

Inbertsiorako pizgarrien ondoriozko gutxitzea:

Higiezin material zein ez-materialaren kontzeptupean elementu desberdinek funtzionamenduaren, erabilpenaren, gozatzearen zein zaharkitzearen ondorioz jasaten duten izatezko balio-galerari dagozkion kopuruak kendu ahal izango dira.

Balio-galera benetakoa dela ulertuko da ibilgetuko ondare-elementuaren eskuraketa-prezioari edo haren ekoizpen-kostuari ondoko koefizienteetako bat aplikatuz sortzen denean:

1. Gehieneko amortizazio linealeko koefizientea.
2. Gehieneko amortizazio-alditik datorren gutxieneko amortizazio linealeko koefizientea.
3. Aurreko bi horien arteko amortizazio linealeko zeinahi koefiziente.

Hauxe da amortizazio-taula:

Taldea	Deskripzioa	Gehieneko koefiziente lineala (portzentajea)	Gehieneko aldia (urteak)
1	Eraikinak eta beste eraikuntza batzuk	5	40
2	Informazioa lantzeko tresnak eta ekipoak eta sistema eta programa informatikoak	40	5
3	Garraio elementuak eta ibilgetu materialeko gainerako elementuak	25	8
4	Ibilgetu ez-materiala	15	10

Erosketaren prezioa zein produkzioaren kostua amortizagarria izango da, hondar balioa, izatekotan, kenduta.

Eraikuntzetan, ez da amortizatuko eskuraketa-prezioan lurra-ri dagokion balioa; hura zenbatekoa den jakin ezean, eskuraketa-prezioa lurraren katastro-balioaren eta eraikuntzak eskuraketa urtean izan duen balioaren artean lainduko da.

Amortizazioa elementuz elementu egingo da, baina amortizazio-ko taularen multzo berean sartzen diren ondare-elementuak direnean, amortizazioa guztien multzoan egin ahal izango da, betiere uneoro ondare-elementu bakoitzari dagokion amortizazioa zein den jakiterik badago.

Ibilgetu materialeko ondare-elementuak funtzionamendurako prest jartzen direnetik hasiko dira amortizatzen eta ibilgetu ez-materialekoak diru-sarrerak sortzeko moduan dauden unetik.

Bizitza erabilgarria gehienez ere amortizazio-taulan ezarritako gehieneko amortizazio-aldia izango da.

Ibilgetu materialeko elementuak erabilia eskuratzen direnean, amortizazioa eskuraketa-prezioa oinarri hartuta kalkulatu da, ondoko mugarekin: amortizazio linealeko gehieneko koefizientea aplikatuta sortzen den kopurua halako bikoia.

Ondasunen erabilera erosteko zein berritzeko aukerarekin lagatzen den kasuetan, eragiketaren baldintza ekonomikoengatik aukera bat zein beste gauzatuko delako zalantzarik ez dagoenean, lagapen-hartzaileak ondare horiei erosketako prezioaren zein produkzioko kostuaren gainean amortizazioko taulan aurreikusitako koefizienteak aplikatuta sortzen den amortizazio-kuota kendu ahal izango ditu amortizazioaren kontzeptuaren zioz.

Erosketa aukera gauzatzeko zalantzarik ez dagoela ulertuko da, besteak beste, baldin eta aukera gauzatzeari ordaindu beharreko zenbatekoa ondasunaren erosketako prezioa edo produkzioko kostua eta horri dagozkion gehieneko amortizazio kuoten batuketaren arteko aldea baino txikiagoa bada, lagapenak irauten duen bitartean.

Zergaldian zehar zergadunaren esku jarri diren ibilgetu materialeko elementu berriak, aleko 601,01 euro baino gehiago balio ez dutenak, nahierara amortizatu ahal izango dira, baina denen zioz 3.005,06 euro kendu ahal izango dira gehienez urtean.

3. fasea: Moduluen etekin garbia

Etekin garbi gutxituaren gainean, egoki denean, ondoren ezarriko diren indize zuzentzaileak aplikatuko dira eta hortik moduluen etekin garbia aterako da.

Indize zuzentzaileak ondorengo zenbakizko ordenaren arabera aplikatuko dira, etekin garbi gutxituaren gainean edo, behar denean, indize horien aplikazioaren zuzenduaren gainean:

a) Indize zuzentzaile berezia:

Orokorrean, 0,80 indizea aplikatuko da titularrak ibilgailu bakarra duenean.

0,90 indizea aplikatuko da jarduera traktokamioekin egiten denean eta titularrak erdi-atoirik ez duenean.

Jarduera traktokamioi bakararekin eta erdi-atoirik gabe egiten denean, 0,75 indizea aplikatuko da bakarrik.

b) Denboraldiko indize zuzentzailea:

Jarduera denboraldiko jardueratzat hartzen denean, erantsitako taulatik boladaren iraupenaren arabera dagokion indizea aplikatuko da. Normalean urteko egun jakin batzuetan, jarraitu nahiz txandakatu, burutzen diren jarduerak hartuko dira denboraldiko jardueratzat, beti ere, egun horien urteko kopuru osoa 180tik gorakoa ez bada.

Denboraldiaren iraupena	Indizea
60 egun, gehienez	1,50
61-120 egun	1,35
121-180 egun	1,25

Denboraldiko indize zuzentzaile hau aplikatu behar denean, ez da jarduera berriak hastearren ziozko indize zuzentzailea aplikatuko.

c) Soberakinaren ziozko indize zuzentzailea:

Etekin garbi gutxitua, edo bestela, aurreko indize horiek aplikatzearen ondorioz zuzendutakoa ondoren esaten den zenbatekoa baino handiagoa denean, zenbateko horren aldean dagoen soberakinari 1,30 indizea aplikatuko zaio.

Jarduera ekonomikoa	Zenbatekoa (eurotan)
Merkatugaien errepideko garraioa	33.640,86

d) Jarduera berria hasteagatiko zuzenketa-indizea:

Jarraiko inguruabarretan jarduera berriari ekiten dion zergadunak beherago azalduko diren indize zuzentzaileak aplikatzeko esku-bidea izango du:

- 2010ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako jarduera berria izatea.
- Jarduera denboraldikoa ez izatea.
- Lehenago inoiz jarduera berean aritua ez izatea beste titular-tasan edo kalifikazio batekin.
- Jarduera horrexetarako soilik erabiltzen den lokal zein establezimenduan egitea, zergadunak egiten dituen beste jarduera ekonomiko batzuetatik erabat bereizita.

Hona indize zuzentzaileak:

- Lehenengo ekitaldian: 0,80.
- Bigarren ekitaldian: 0,90.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea jarraiko jarduerari aplikatu ahal zaie, subjektu pasiboak eskaturik, baldin eta bakoitzerako ezarritako magnitude bereziak gainditzen ez badira:

- 0 atala
Abeltzaintza lokabea. Ganadua hazi, jagon eta loditzeko zerbitzuak. Nekazariak edo abeltzainek egindako bestelako lan eta zerbitzuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza,

abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezitik kanpo daudenak. Balio Erantsiaren gaineko Zergako nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian egon litezkeen nekazaritzako edo abeltzaintzako jarduerak: 10 pertsona enplegatuturik.

— Baxurako arrantza: Mugarik ez.

— Basogintza: Mugarik ez.

BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubidea berezia

Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza edo arrantzako ustiapen baten titular diren subjektu pasiboek euren borondatez heldu ahal diote araubide honi; berariaz uko egin ezean berez aplikatuko da (gutxienez 3 urte indarrean). Araubide honen berezitasuna BEZa-rekiko egoeran datza (nekazaritza eta basogintzako jardueretan goren mugako %10ko konpentsazioa eta abeltzaintza eta arrantzakoetan %8,5koa); baldintza hauek bete behar dira:

— Ezin dira landu, eraldatu edo manufakturatutako produktu naturalak.

— Ezin da saldu ustiategitik kanpoko establezimendu iraunkorretan.

— Arrantza ezin da izan itsasokoa.

— Abeltzaintza ezin da izan lokabea (EJZen 0 taldea).

Jarduera horietan PFEZen zenbatespen objektiboaren metodoa hauta daiteke, beti ere Bizkaiko Lurralde Historikoko arautegiarekin bat etorritik, ustiategia non dagoen gorabehera. Zenbatespen objektiboa hautatzeko jarraian azalduko den betekizuna bete behar da (ustiategi guztietan, are Bizkaiko Nekazaritza Arloko Laguntzen Planari heldutako nekazalturismokoak ere):

— Ez da moduluen bidezko zenbatespena aplikatuko, baldin eta enplegatutako pertsonen kopurua ez bada 10 baino handiagoa, eta kopuru hori zehaztuko da, hain zuzen ere, jarduera egin den aurre-aurreko urteko epeari dagokion batez besteko haztatuaren arabera.

— Lehenbiziko urtean jarduerari ekitean enplegatuturik egon diren pertsonen kopurua hartuko da aintzat.

Halaber, nekazaritzako jardueratzat jotzen da nekazariak berak zuzenean saltzea berak ekoizten duena batere eraldatu gabe ustiategian bertan, udal azoketan zein merkataritzako establezimendu iraunkor ez diren tokietan.

Mugak

Nekazaritza-abeltzaintza jarduera

Moduluak definitzeko, jarduera honetan dauden alor ezberdinak hartuko dira kontuan; ondokoak dira:

Nekazaritza-Laborantza mota	Modulua
Haize ageriko baratzezaintza	A-1
Baratzezaintza estalia	A-2
Frutabolen laborantza	A-3
Belar-soraa	A-4
Nekazaritza orokorra	A-5

A-1 moduluaren barruan barazki, ortuari, tuberkulu, lore eta mintegien laborantza dago, baldin eta haize agerian egiten bada.

A-2 moduluaren barruan laborantza guztiak daude, baldin eta berrotegi edo plastikozko tunelez babesten badira.

A-3 moduluaren barruan frutarbola guztien laborantza dago.

A-4 moduluaren barruan, berriz, ganaduaren belar-bazken laborantza dago, baldin eta abeltzaintzari ez badagokio. Ikus abeltzaintzaren 1. oharra.

A-5 moduluaren barruan aurreko idatz-zatietan aipatu gabeko laborantza guztiak daude.

Aplikatu beharreko zenbatekoak hauexek dira:

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
A-1	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	6.636,99 €
A-2	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	19.910,15 €
A-3	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	1.011,78 €
A-4	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	167,71 €
A-5	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	500,97 €

Oharra: A-2 moduluan, 0,3 hektarea baino gehiago dituzten sailei 1,2ko indize zuzentzailea aplikatuko zaie

Abeltzaintza-Abeltzaintza ustiapenaren mota	Modulua
Esnetarako behi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-1
Okelatarako behi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-2
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-3
Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-4
Esnetarako behi-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-5
Okelarako behi-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-6
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-7
Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-8
txerri-aziendaren ustiapena	G-9
Hegatzaintza, galepertzaintza izan ezik	G-10
Eperzaintza	G-11
Untxi-hazkuntza	G-12
Erlezaintza	G-13

Aplikatu beharrezko zenbatekoak hauexek dira:

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
G-1:1	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	239,54 €
G-1:2	Abelburuen kopurua	Abelburuen	159,49 €
G-2:1	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	95,83 €

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
G-2:2	Abelburuen kopurua	Abelburua	64,30 €
G-3:1	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	95,83 €
G-3:2	Abelburuen kopurua	Abelburua	11,16 €
G-4:1	Nekazaritzako azalera erabilgarria	Hektarea	95,83 €
G-4:2	Abelburuen kopurua	Abelburua	64,30 €
G-5	Abelburuen kopurua	Abelburua	477,77 €
G-6	Abelburuen kopurua	Abelburua	318,93 €
G-7	Abelburuen kopurua	Abelburua	47,93 €
G-8	Abelburuen kopurua	Abelburua	273,47 €
G-9	Abelburuen kopurua	Abelburua	39,38 €
G-10	Abelburuen kopurua	Abelburua	1,63 €
G-11	Abelburuen kopurua	Abelburua	0,60 €
G-12	Abelburuen kopurua	Abelburua	14,94 €
G-13	Erlauntz kopurua	Erlauntza	38,30 €

1. *oharra*: Ustiapen estentsiboa ondokoa da: ganaduak jateko behar beste belar bazka sortzen duena. Honako muga hauek ditu:

—Hektarea batek gai izan behar du 1,7 ALUrentzako (azienda larri unitatea: behi-, zaldi-, mando- edo asto-azienda) jana hornitzeko gutxienez, edo ardi- edo ahuntz-aziendako 11 abelbururentzako jana. Hortaz, ustiategiaren titularrak dituen larre-lurrek gutxieneko kopuru hori gainditzen badute, edo haietan beste abere batzuk elikatzen badira, lurroek nekazaritzako lur gisa aitortu behar dira atal egokian (A-4).

—Gehienez, hektarea batek 3 ALUrentzako elikagaiak hornitu behar ditu; edo 25 abelbururentzat, ardi- zein ahuntz-aziendetan. Hortaz, proportzio hori gainditzen duten abelburuak abeltzaintza intentsibo gisa aitortuko dira beraiei dagokien atalean (G-5, 6, 7 edo 8).

—Ondore horietarako, ustiapenari loturiko belardi izango dira titularrak erabiltzen dituen guztiak, zeinahi dela ere aprobetxamendurako darabilen titulua.

2. *oharra*: Abelgorri nagusiaren ustiapen intentsiboaren jardueretan (G-5, G-6 eta G-8), 1,2ko indize zuzentzailea erabiliko da 25 ALUtik gora.

3. *oharra*: Ardi- eta ahuntz-azienden ustiapen intentsiboan (G-7) indize zuzentzailea 1,2 izango da 265 abelburutik gora.

4. *oharra*: Abeltzaintzaren barruan dauden jardueretan, abelburuak zenbatzeko, ondorengo erregelok erabiliko dira:

—Behi- eta zaldi-aziendako sei hiletik beherako abelburuak ez dira konputatuko.

—Behi-aziendako sei hiletik bi urtera bitarteko abelburuak 0,6 ALUtan konputatuko dira.

—Behi-aziendako bi urtetik gorako eta zaldi-aziendako sei hiletik gorako abelburu bakoitzeko ALU bat konputatuko da.

—txerri-azienda: lau hiletik beherako abelburuak ez dira konputatuko.

—Ardi- eta ahuntz-azienda: hiru hiletik gorako emeak bakarrik konputatuko dira.

—Hegazti-hazkuntza: eme erruleak zenbatuko dira, baldin eta lau hilekoak zein nagusiagoak badira.

—Untxi-hazkuntza: ugaltzaroan dauden emeak bakarrik konputatuko dira.

5. *oharra*: Abeltzaintzako jarduerak zeinu, indize eta moduluen bidezko zenbatzen objektiboaren araubidetik kanpo geldituko dira, baldin eta beraien xedea beren beregi jasotzen ez bada goiko zerrendako moduluen barruan.

Nekazalturismoa

Jarduera honetan Bizkaiko nekazaritza sektorearentzako Laguntza Planari atxikitako establezimenduak sartzen dira.

Aplikatu beharreko zenbatekoak hauexek dira:

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
T-1	Plaza kopurua	Plaza	541,59 €

Oharra: Establezimendua urtean 6 hilabetez baino luzeago irekita dagoenean, 1,2ko indize zuzentzailea aplikatuko da.

Nekazaritza-abeltzaintzako jarduerari dagozkion moduluak aplikatzeko jarraibideak

1. Nekazaritza-abeltzaintzako jardueraren etekin garbia eranskin honetan aipatutako jarduera bakoitzari dagozkion etekin garbien batura izango da.

2. Jarduera bakoitzari dagokion etekin garbia lortzeko, jarduera horrentzat ezarrita dauden zeinu edo moduluei dagozkien zenbatekoak batuko dira. Zeinuen edo moduluen zenbatekoa, bestalde, beraietariko bakoitzari jarritako zenbatekoa ustiaketan dauden harakoaren unitate kopuruarekin biderkatuz kalkulatu da.

3. Jarduerak indize zuzentzailea adierazita badute, etekin garbia honela lortuko da: aurreko 2. jarraibidean zehaztutako etekin garbia biderkatuko da berari dagokion indize zuzentzaileaz.

4. Eranskin honetan seinalatutako jarduera guztien azken emaitzari 0,8ko indize zuzentzailea aplikatu ahal izango zaio, egin-eginean ere nekazaritza-abeltzaintzako ustiaketa osoan, soldatapeko langilerik izan gabe, jardueraren titularra pertsona fisikoa izan eta jardueran parte hartzen duten soldatarik gabeko pertsonak bakar-bakarrik titularra eta, hala gertatzen denean, ezkontidea, izatezko bikotekidea edo adingabeko seme-alabak direnean.

5. Nekazari gazteek edo nekazaritzako soldatapeko langileek %25 txikitu ahal izango dute euren nekazaritzako jardueran lortutako etekin garbia, hain zuzen ere lehentasuneko ustiategi baten titular gisa instalatu direnetik igarotako lehen bost zergaldietan lortutakoa, Nekazaritzako Ustiategi Batzuen Zerga Araubideari buruzko urtarilaren 22ko 1/1997 Foru Arauko II. tituluan ezarritakoaren itzalpean.

Baso jarduera

Aplikatu beharreko zenbatekoak hauexek dira:

Jarduera: F-1 Koniferoak dituzten azalaren baso ustiapena

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
F-1	Baso saila, amaierako ebaketarekin	Hektarea	7.000,10 €

Izeia, laritza, altzifrea, pinua, araukaria, zedroa, ipurua

Jarduera: F-2 Baso ustiapena hazkunde bizkorreko hostozabalak dauden saila.

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
F-2	Baso saila, amaierako ebaketarekin	Hektarea	3.500,05 €

Makala, eukalitua, platanoa, akazia

Oharra: F-2 taldearen barruan sartzen dira egoera normalean 25 urtetik beherako zikloetako ebaketen bidez zentzuz aprobeitza daitezkeen espezie hostozabal guztiak.

Jarduera: F-3 Baso ustiapena hazkunde geldoko hostozabalak dauden saila.

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko
F-3	Baso saila, amaierako ebaketarekin	Hektarea	11.601,71 €

Urkia, haltza, astigarra, urritza, gaztainondoa, gereziandoa, artea, lizarra, pagoa, intxaurrondoa, haritza, zumarra.

1. *oharra:* Basogintzan ez da aplikatuko koefiziente murriztaile-rik jardueraren titularraren inguruabar pertsonalen arabera.

2. *oharra:* Ustiatzen diren sailak basoberrituz gero, edo zuhaitzik ez dauden sailak edo izurriteak, suteak, haizeteak edo beste natur fenomenoren batek erasandako sailak, aurreko moduluak aplikatuz sortzen diren kopuruetatik 1.312,06 € kenduko dira basoberritzen den hektareako, zuhaitz berriak koniferoak badira, 845,42 € errondotik erretzen diren hazkunde bizkorreko hostozabalen ernamunak

hautatu, saileko belar-sastrakak kendu eta ongarria emateagatik, eta 2.523,85 € hazkunde geldoko hostozabalak badira. Horrezaz gainera badago beste baldintza bat: ebaketarako baimena ematen denetik hiru urteko epean basoberritu behar da saila.

Gainera, basoberritutako sailen mantentze-lanei dagokienez, aurreko moduluak aplikatuz sortzen diren kopuruetatik 506,77 € kenduko dira hektareako eta urteko, lanok basoberritzeko baimena eman eta hiru urte igaro aurretik egiten badira.

Zergaren aitorpenean, frogagiri gisa aurkez daitezke ebaketarako eta basoberritzeko baimenei buruzko ebazpenak eta basoberritzeko edo basoberritutako sailak mantentzeko emandako diru-laguntzei buruzko foru aginduak, baldin eta bertan titularra, finkaren identifikazioa eta basoberritu edo garbitutako saila agertzen badira. Halakorik ezean, Bizkaiko Foru Aldundiko Nekazaritza Saileko Baso Zerbitzuak emandako frogagiria aurkez daiteke.

Basogintzako moduluak aplikatzeko jarraibideak

1. Basogintzaren etekin garbia kalkulatzeko eranskin honetako jardueri dagozkien etekin garbiak batuko dira.

2. Jarduera bakoitzari dagokion etekin garbia lortzeko, jarduera horrentzat ezarrita dauden zeinu edo moduluak dagozkien zenbatekoak batuko dira. Zeinuen edo moduluen zenbatekoa, bestalde, beraietariko bakoitzari jarritako zenbatekoa ustiaketan dauden harakoaren unitate kopuruarekin biderkatuz kalkulatu da.

3. Horrela kalkulaturako etekin garbia Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga araupetu duen foru arauan etekin irregularrez ezarritakoaren arabera tratatuko da.

Baxurako arrantza

Zergadun bakoitzari dagokion etekina hurrengo A) eta B) idatz-zatietan azalduko diren eragiketen emaitzako zenbatekoak batuz kalkulatu da.

A) Diru-partillaren %85; diru-partilla hauxe da: harrapaturiko arrainen baliotik ontzi-jabeak jasotzen duen partaidetza; hala ere, idatz-zati honetan lortutako zenbatekoa ezin da izan zergaldi bakoitzean 18 urte baino gehiagokoentzat bermaturik dagoen lanbidearteko gutxieneko alokairua baino txikiagoa.

B) Unitate bakoitzari esleituriko kopurua subjektu pasiboari egotzi ahal zaizkion unitateen kopuruaz biderkatuko da, kontuan hartu gabe ontzi batekoak edo gehiagokoak diren; ondoko datuok hartu behar dira aintzat:

Nekazaritza, abeltzaintza, basogintza, baxurako arrantza eta nekazalturismoko moduluen eskema (386/2010 FA)

Unitatea		Ekitaldia				
Erregistro gordineko tonoa	2010	2011	2012	2013	2014	
Urteko etekina unitateko						
Tona	233 €/Tn	241 €/Tn	249 €/Tn	258 €/Tn	267 €/Tn	

Hala ere, ekitaldi horren barruan harrapatutako arrantzaren balioan inolako partaidetzarik izan ez duten ontzi-jabeei dagokien etekina B) idatz-zatian azaldutako eragiketa egin ondoren gertatutako zenbatekoa izango da.

A. Nekazaritzako jarduera

Laborantza motak	Modulua	Urteko etekin garbia unitateko Euro / Ha.
Haize ageriko baratzezaintza	A-1: Barazkiak, ortuariak, tuberkuluak, lore-hazkuntza eta haize ageriko mintegiak	6.636,99
Baratzezaintza estalia	A-2: Babesa duten laborantzak edo plastikozko tunelak	19.510,15
Frutarbolen laborantza	A-3: Frutarbolen laborantza	1.011,78
Belar-soraa	A-4: Ganaduaren bazkagaien laborantza, baldin eta abeltzaintzari ez badagokio	167,71
Nekazaritza orokorra	A-5: Aurreko atalen barruan ez dauden gainerako laborantzak	500,97

A-2 0,3 Ha baino gehiago bada, aplikatu x 1,2. Haren kopurua Ha. x1,7 ANB (G1, G2 eta G4) edo x 11 ANB (G3) Ha baino handiagoa bada, orduan, gainerakoa A4an ipini behar da

B. Abeltzaintzako jarduera

Ustiapen mota	Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia, unitateko Euroak
Esnetarako behi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-1: 1	Azalera: Ha 1 gutxienez 1,7 ANB eta gehienez 3 ANB	Hektarea	239,54
	G-1: 2	Kopurua: 6 hilabete eta 2 urte artean = 0,6 ANB; 2 urte baino nagusiago = 1 ANB	Abelburua	159,49

Ustiapen mota	Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia, unitateko Euroak
Okelatarako behi-aziendaren ustiapen esten- tsiboa	G-2: 1	Azalera: Ha 1 gutxienez 1,7 ANB eta gehienez 3 ANB	Hektarea	95,83
	G-2: 2	Kopurua: 6 hilabete eta 2 urte artean = 0,6 ANB; 2 urte baino nagusiago = 1 ANB	Abelburua	64,30
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen esten- tsiboa	G-3: 1	Azalera: Ha baten gutxienez 11 abelburur eta gehienez 25 abelburu	Hektarea	95,83
	G-3: 2	Kopurua: 3 hiletik gorako emeak konputatuko dira.	Abelburua	11,16
Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen esten- tsiboa	G-4: 1	Azalera: Ha 1 gutxienez 1,7 ANB eta gehienez 3 ANB	Hektarea	95,83
	G-4: 2	Zaldi-azienda: 6 hilabetetik gorakoak = 1	Abelburua	64,30
Esnetarako behi-aziendaren ustiapen inten- tsiboa	G-5	Kopurua: 6 hilabete eta 2 urte artean = 0,6 ANB; 2 urte baino nagusiago = 1 ANB 25 ANB aurrera, indize zuzentzailea: x 1,2	Abelburua	477,77
Gizentzeko behi-aziendaren ustiapen inten- tsiboa	G-6	Kopurua: 6 hilabete eta 2 urte artean = 0,6 ANB; 2 urte baino nagusiago = 1 ANB 25 ANB gora, indize zuzentzailea: x 1,2	Abelburua	318,93
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen inten- tsiboa	G-7	Kopurua: 3 hilabetetik gorako emeak soilik 265 abelburutik aurrera, indize zuzentzailea: x 1,2	Abelburua	4793
Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen inten- tsiboa	G-8	Zaldi-azienda: 6 hilabetetik gora = 1 Mando-eta asto-azienda: 1 abelburu: ANB 1 25 ANB aurrera, indize zuzentzailea: x 1,2	Abelburua	273,47
Txerri-aziendaren ustiapena	G-9	Kopurua: 4 hiletik gorakoak.	Abelburua	39,38
Hegazti-hazkuntza, galeperra izan ezik	G-10	Kopurua: Eme erruleak 4 hiletik gorakoak	Abelburua	1,63
Galeper-hazkuntza	G-11	Abelburuen kopurua	Abelburua	0,60
Untxi-hazkuntza	G-12	Kopurua: Ugaltzaroan dauden emeak.	Abelburua	14,94
Erlezaintza	G-13	Erlauntz kopurua	Erlauntza	38,30

Ganadu kp. 3 ANB (G1, G2 eta G4) edo 25 (G3) x Ha. baino handiago bada or-
duan gainerakoa G5, G6, G7 edo G8 jartzen da.

C. Nekazalturismoa

Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia, unitateko Euroak
T-1	Plaza kopurua	Plaza	541,59

Denboraldia > 6 hilabete aplikatu indize: x 1,2.

D. Basogintza

Modulua	Definizioa	Unitatea	Etekin garbia, unitateto Euroak	txikipena berritzen den hektareako (eurotan)
F-1 Baso ustiapena koniferoen dituzten saileta	Baso saila amaierako ebaketarekin	Hektarea	7.000,10	1.312,06
F-2: Baso ustiapena hazkunde bizkorreko hostozabalak dauden sailetan	Baso saila amaierako ebaketarekin	Hektarea	3.500,05	845,42
F-3 Baso ustiapena hazkunde geldoko hostozabalak dauden sailetan	Baso saila amaierako ebaketarekin	Hektarea	11.601,71	2.523,85

*2011 urtean F1.ek %75eko txikipena izango du unitateko etekin garbian
Mantenimendurako txikipena urteko eta Ha ko 487,09 €
Etekin garbia %50a izango da. (etekin irregularra)

E. Baxura arrantza jarduera

Unitatea	Urteko etekina unitateko, eurotak
Tona Erregistro gordina	241

Etekinari partilaren %85a gehituko da

Modulukako jarduera guztietarako definizioak

Modulu zenbatespena ez da aplikatuko enpleatu-pertsonen kopurua 10 baino handiagoa bada. Aurreko urteko edozein egunean.

Indize zuzentzailea: 0,8, Baldintza: titular 1 pertsona fisikoa (aitortzailea, ezkontidea edo adingabeko seme-alabak), soldatapeko pertsona gabe, (Nekazaritza, abeltzaintza eta nekazaturismoen jarduerak).

Indize txikitzailea: 0,75 nekazari gazteak (F.A. 1/1997) (baxura arrantza izan ezik).

Langileztat soldatapekoak nahiz soldatapekoak ez diren pertsonak hartuko dira, jardueraren titularrak barne.

Enpresaria ez da *soldatapeko langilea*, baldin eta bere jardueran benetan aritzen bada hura zuzendu, antolatu eta planifikatzeko lanak egiten eta, oro har, jardueraren titulartasunari dagozkion zereginak betetzen.

Titularraren ezkontidea edo izatezko bikotekidea eta berarekin bizi diren seme-alaba adingabekoak ere horrelakotzat hartuko dira, baldin eta jardueran benetan badihardute eta soldatapeko ez badira.

Jarduera batean aritzen denak urtean gutxienez 1.800 ordu egiten baditu, soldatapekoa ez den langile gisa konputatuko da.

Urtean egindako lanorduak 1.800 baino gutxiago badira, urtean benetan egindako lanorduen eta 1.800 arteko proportzioa hartuko da soldata gabeko pertsonaren zenbatekotzat.

Unitatearen azpiko zenbaketa egin ahal izateko, beharrezko izango da urtean 1.800 ordutik behera lan egin dela behar bezala frogatzen duten agiriak aurkeztea zergaren aitortpenarekin batera.

Aurreko paragrafoan xedatutakoaren kalterik gabe, enpresariaren kasuan unitatetik beherako konputua onartuko da, baldin eta ekitaldian zehar hurrengo egoera hauetako bat gertatu bada:

- Egutegiko urtean Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan alta edo baja hartu izana.
- Beste jarduera bat egin badu bere zein besteren kontura.
- Aldi baterako ezintasuna sortu.
- Subjektu pasiboari ezin egotzi zaizkion inguruabarrak direla eta, jarduera gelditu.

Era berean, unitatetik beherako konputua onartuko da enpresarioa erretiratu dela frogatzen denean. Hala gertatzen denean, jarduera zuzendu, antolatu eta planifikatzeko lanak kuantifikatzeko eta oro har, jardueraren titulartasunari dagozkion zereginak aintzat

hartzeko, enpresariaren konputua 0,25 pertsonakoa izango da urteko, dedikazio handiago edo txikiagoa frogatu ezean.

Ezkontidea edo izatezko bikotekidea edo adingabeko seme-alabak soldatapeko langile ez direnean, %50ean konputatuko dira, baldin eta jardueraren titularra bere osoan konputatzen bada eta soldatapeko langilerik ez badago.

Jardueran lan egiten duen gainerako pertsonak soldatapeko langileak dira.

Egin-eginean ere, soldatapeko langileak zergadunarekin bizi diren ezkontidea edo izatezko bikotekidea eta adin txikiko seme-alabak izango dira, baldin eta subjektu pasiboaren enpresan maiztasunez eta modu jarraituan lan egiten badute, beti ere beharrezkoa izango delarik lan kontratua edukitzea eta Gizarte Segurantzaren erregimen egokian afiliatuta egotea. Lan zentroetan nahitaezko modulua egiten ari diren lanbide-heziketa zehatzeko ikasleak ez dira soldatapeko pertsonatzat joko.

Soldatapeko langiletzat joko da urtean zehar lanean bakoitzaren hitzarmen kolektiboan jarritako orduak edo, halakorik ez denean, urtean 1.800 ordu, jarduten duena.

Urtean lanean egindako orduak gutxiago edo gehiago izatera, alokairupeko pertsonaren zenbatekotzat, lanean benetan egindako orduen kopuruaren eta hitzarmen kolektiboan finkatutako en, edo, bestela, 1.800 arteko proportzioa hartuko da.

Hemeretzi urtetik beherako soldatapeko langileak edota zerbitzuak ikasketa nahiz hezkuntza kontratuarekin egiten dituenak eta, baita ere, %33ko minusbalioa edo handiagoa duten ezinduak %60ean konputatuko dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan etekin garbia zehazterakoan.

«Soldatapeko langileak» moduluko unitateen kopurua bi hamartarrekin emango da.

«Soldatapeko langileak» moduluko unitateen kopurua kalkulatu ondoren, beti ere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan etekin garbia zehazteko bakarrik, hauxe egingo da:

Likidatzen den urtean soldatapeko langile kopurua aurreko urtearekin konparatuz gero gehitu bada, lehen-lehenik urte horretako «soldatapeko langileak» modulua unitate kopuruaren eta aurreko urtean modulu horretan izandako unitate kopuruaren arteko diferentzia kalkulatu behar da. Aurreko urtean ezin izan bazen erabili zeinu, indize edo moduluen modalitatea, aitorpeneko unitatea modalitate hori erabili izan balitz definizio honetan jasotako arauen arabera hartu beharko zena hartuko da.

Diferentzia positiboa bada, 0,60ko koefizientea aplikatuko zaio.

Diferentzia positiboa bada eta, beraz, 0,6ko koefizientea aplikatzekoa bazen, diferentzia hori ez da kontuan hartuko jarraiko gidoian aurreikusten denaren ondoreetarako.

Jarraian zehaztuko den moduluko unitate kopuruen tarte bakoitzari koefiziente bat aplikatuko zaio:

Tartea	Koefizientea
1,00 gehienez	0,90
1,01 eta 3,00 bitartean	0,85
3,01 eta 5,00 bitartean	0,80
5,01 eta 8,00 bitartean	0,75
8,00 baino gehiago	0,70

Uko egin ez zaielako edo, hala denean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Aitorpeneko zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea hautatu delako, aplikatu ahal zaizkien jardueren etekin garbia zehazteko ez dira soldatapeko pertsonatzat zenbatuko kontratazio egin osteko hogeita lau hiletan zehar hurrengo zerrendan ageri diren kolektiboaren batean sartuta ageri eta mugarik gabeko kontratu bidez hartzen diren lanik gabeko langileak, EJZren 722 epigrafean (merkatugaien errepidezko garraioa) izan ezik.

- Gutxienez hiru hilabete lehenagotik langabe gisa inskribatuta dauden 45 urtetik gorako pertsonak.
- Gutxienez bost hilabete eta gehienez hamabi hilabete langabe gisa inskribatuta egon diren 30 urtetik beherako gazteak.
- Gutxienez % 33ko minusbalio fisiko, psikiko edo sentimenezkoa aintzatetsita duten pertsonak.
- Adimen gaixotasuna duten pertsonak (mediku txostenaren bidez frogatu behar da).
- Lanik gabe luzaroan egon diren pertsonak, hain zuzen, langabezian inskribatuta duela hamabi hilabete baino gehiago daudenak.
- Guraso bakarra, langabezian inskribatuta gutxienez duela hiru hilabete baino gehiago egonez gero.
- Terrorismo-ekintzen biktima izan diren pertsonak.
- Etxeko indarkeriaren biktima izan diren pertsonak.
- Laneratze-enpresa batean gizarteratzeko eta laneratze prozesua amaitu duten pertsonak.
- Laguntza publikoen onuradunak: Oinarrizko Errenta eta Gizarte Larrialdietarako Laguntzak.
- Toxikomano izandako pertsonak (alkoholiko eta drogazale izandakoak).

- l) Espetxean dauden pertsonak, hain zuzen ere lan-kontraturik eduki ez eta espetxeko araubidearen arabera lanean jardun dezaketenak, eta espetxetik irtendako pertsonak, baldin eta kontratua irten eta 12 hilabete pasatu aurretik egiten bada.

Aurreko idatz-zatian xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da zergaldia amaitutakoan edo, aurreragokoa bada, jarduerari uzten zaion egunean soldatapean ari diren pertsonen kopurua mugaegunik gabeko kontratua egin aurretik ari zirenean baino handiagoa izatea. Ondore hauetarako, soldatapeko pertsona gisa konputatuko dira enpresariari zerbitzuak egiten dizkieten guztiak, bakoitzaren etekin garbia zehazteko erabiltzen den metodoa edo modalitatea gorabehera.

Jarduera bati Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea aplikatu ahal bazaio beraren etekin garbia zehazteko eta aukera horri ez bazaio uko egin edo aukeraz baliatu eta aplikatzea hautatu bada, denboraldi zehatz baterako edo aldi baterako kontratuarekin aritu ondoren mugaegunik gabeko kontratua egin zaien langileak (zeinahi dela ere aldatu den kontratuaren modalitatea), hezkuntza osatzeko ikasketa edo praktika kontratua duten langileak, eta erretiratzeko adina aurreratzearen zioz sortutako ordezkapen edo ordezpen kontratua izan ondoren mugaegunik gabeko kontratua egin zaien langileak (kontratua eratu den eguna gorabehera) ez dira konputatuko soldatapeko gisa kontratua aldatu osteko hogeita lau hiletan, EJZren 722 epigrafean (merkatugaien errepideko garraioa) izan ezik.

Aurreko paragrafoetan ezarritakoa ezin aplikatu izango da hurrengo balizkoak gertatzen direnean:

Lan harremanak bereziak izatea, Langileen Estatutuari buruzko Legeak, martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsitakoak, 2.1. artikuluan ezarritakoaren arabera edo beste lege-xedapen batzuetan ezarritakoaren arabera.

Kontratazioak enpresariaren ezkontidea, izatezko bikotekidea, aurrekoak, ondorengoak eta bigarren mailara arteko odol-ahaide zein ezkontza bidezko ahaideak ukitzea, edo, enpresaren era juridikoa sozietatea bada, zuzendaritzako edo administrazio organoetako kideak ukitzea, edo kontratazioa hauetakoren batekin egitea.

Kontratua egiten zaion langileak enpresa edo enpresa-talde berean mugaegunik gabeko kontratuarekin lan egin izana kontratazioaren aurreko hogeita lau hilen barruan.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da onuren eska-tzaileak ondoretu dituen enpresekin lan-harremanak izandako langileen kasuan ere, martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuko 44. artikuluan ezarritakoa dela bide.

Langilearen mugaegunik gabeko lan-harremanak kontratua egin aurreko hiru hil en barruan amaitu izana.

Aurreko paragrafoetan ezarri diren pizgarrien onuradunek betekizun hauek bete behar dituzte:

- a) Zerga-betebeharrak beteta eduki behar dituzte eta Gizarte Segurantzarekiko ordainketak eginda.
- b) Oraindik preskribatu ez duten urratze astunak edo oso astunak egiteagatik enplegu egitarauen aplikaziotik sortutako onuretatik baztertuta ez egotea, hori guztia Gizarte Ordenan Arau-hauste eta Zehapenei buruzko apirilaren 7ko 8/1988 Legeko 45.2. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

Lokalaren azalera zehazteko apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsiriko Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifak aplikatzeko jarraibideko 14.1.F erregelako a), b), c) eta h) letretan ezarritakoa aplikatuko da.

Lokal lokabetzat jendearentzako salmenta-aretoa daukana hartuko da. Lokal bat ez dela lokabea pentsatuko da beste lokal, galeria edo merkatu baten barruan kokatua egoteagatik publikoari arreta egiteko salmenta-leku propiorik ez badu.

Ondore hauetarako, lokal lokabe dira apirilaren 30eko 1/1991 Foru Dekretu Arauemaileak onetsiriko Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifak aplikatzeko jarraibidearen 14.1.F erregelako h) let-raren arabera ordaindu behar dutenak.

Argindarraren kontsumoa enpresa hornitzaileak fakturatutakoa izango da. Baldin eta fakturan indar «aktibo» eta «erreaktibo»aren artean bereizten bada, lehenengoa bakarrik konputatuko da.

Indar elektrikoa elektraindarra hornitzen duen enpresarekin kon-tratatua izango da.

Labearen azalera haren ezaugarri teknikoetan ageri dena izan-go da.

Lau pertsona eser daitezkeen mahaia hartuko da «*mahai*» unitatetzat. Edukiera gehiago edo gutxiagoko mahaiek eurei dago-kien proportzioan gehitu edo gutxituko dute zeinu edo modulu aplika-garriaren zenbatekoa.

Biztanleen kopurua udalerriko zuzenbidezko biztanleria izango da. Biztanleen udal erroldan inskribaturik dauden guztiek osatuko dute, udalerrian egon nahiz kanpoan egon. Egoiliar izaera inskripzioa egiterakoan eskuratzen da.

Ibilgailu baten edo ibilgailu-multzo baten *zama-kapazitatea* on-dokoa izango da: ibilgailuaren azterketa teknikoetan aditzera ema-ten diren administrazio-mugak kontuan hartuta, zehaztuta dagoen gehieneko pisu oso eta baimenduari ibilgailu eroaleen taren batura

(kamioia hutsean pisaturik, atoaia, erdiatoia eta buru higiarazlea) kenduta geratzen den kopurua; aurreko batura kilogramotan edo tonatan adieraziko da, azken biok hamartar bi dituztela.

Buru higiarazleei dagokienez, zenbait erdiatoi erabiltzen badi-tuzte, beraien tara zortzi tonatan ebaluatuko da gehienez.

«*Plaza*» esaten denean, establezimenduak ostatu emateko di-tuen unitate kopurua ulertu behar da.

«*Eserleku*» esaten denean, ibilgailuaren azterketa teknikoko txartelean azaltzen den unitate kopurua ulertu behar da, txoferrarena eta gidariarena kenduta.

«A» edo «B» *motako joko-makinak*, apirilaren 27ko 593/1990 Errege Dekretuaren bidez onetsiriko Joko- eta Adur- Makinei buruz-ko Araudiko 4 eta 5. artikuluetan, hurrenez hurren, horrelakotzat hartzen direnak izango dira.

Jardueraren titularraren jabetzakoak direnak, ordea, ez dira kon-putatuko.

«*CVF*» modulua Azterketa Teknikoko txartelean azaltzen den ibilgailuaren zerga potentziak definituko du.

«*Barraren luzera*» moduluaren ondorioetarako, «barra» delakoa bezeroek eskatzen dituzten edari eta jakiak zerbitzatu eta apoia-tzeko erabiltzen den mostradorea izango da. Haren luzera, metro-tan eta bi hamartarrekin adieraziko dena, bezeroak dauden aldetik neurtuko da zerbitzariarentzat erreserbatutako zona sartu gabe. Hor-ma, pilare eta abarri itsatsita apoiatzeko barra lagungarriak egonez gero, haien luzera modulua kalkulatzeko hartu beharko da kontuan, aulkiak eduki edo eduki gabe.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan urteko etekin gar-bia zehazteko, zeinu, indize edo moduluen batez bestekoa kalkula-tzeko honako eragiketa hau egin beharko da: haien kopurua eta jardueran edo jarduera sektorean erabili edo instalaturiko unitate kopurua biderkatuko dira.

Soldatapeko langileen eta soldatapekoak ez diren langileen kasuan, aipatu unitate kopurua orduen arabera zehaztuko da, eta, gainerako kasuetan, erabili diren edo instalatuta egon diren egunak kontuan izanik. Argindarraren kontsumoa edo ibilitako distantzia kalkulatzeko, berriz, kontsumitu diren orduko kilowatioak edo ibi-litako kilometroak hartuko dira kontuan hurrenez hurren. Zenbakia osoa ez bada, zenbaki hamartar birekin adieraziko da.

Jardueran edo jarduera arloan, modulua zati batez erabiltzen de-nean, zenbatu behar den balioa haren lainketatik ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Benetako erabilera zehazterik ez badago, zati berdinetan egotziko zaio moduluaren erabilera bakoitzari.

9. Jarduera ekonomikoei loturiko ondare-elementuak

Zergadunak egiten duen jarduera ekonomikoari loturiko ondare-elementutzat hartuko dira:

- Jarduera egiteko erabiltzen diren ondasun higiezinak.
- Jardueraren zerbitzupeko pertsonalaren ekonomia eta gizarte-kultur zerbitzuetarako xedemanik dauden ondasunak, lotutzat jotzen ez direla aisia eta jolaserako ondasunak edo, oro har, jarduera ekonomikoaren titularraren bakarreko erabilerakoak.
- Etekinak lortzeko beharrezkoak diren gainerako ondare-elementu guztiak. Ez dira inoiz ere horrelakotzat joko entitate baten fondo propioetako partaidetzaren eta gainontzekoei egindako kapital-lagapenen izeneko aktiboak.

Jarduera ekonomiko bati loturiko ondare-elementutzat subjektu pasiboak haren xedeetarako erabiltzen dituenak bakarrik hartuko dira.

Ez dira lotutzat hartuko:

- Aldi berean jarduera ekonomikoetarako eta beharrian pribatuetarako erabiltzen direnak, beharrianetarako osagarri gisa eta garrantzirik gabe erabiltzen direnean izan ezik.
- Zergadunaren titulartasunekoak direla, berak eraman behar dituen jarduera ekonomikoaren kontabilitate edo erregistro ofizialetan agertzen ez direnak, aurkako frogarik egon ezik.

Ondare-elementuak zati batez bakarrik erabiltzen badira jardueraren xederako, lotura jardueran benetan erabiltzen den zatira mugatzen dela ulertu behar da. Hori dela eta, aprobeitxamendu bereizia eta lokabea izan dezaketen ondare-elementuen zatiak bakarrik hartuko dira lotutzat. Ondare-elementu zatiezinak ezin dira zati batez lotu.

Beharrian pribatuetarako osagarri gisa eta garrantzirik gabe erabiltzat hartuko dira jarduera ekonomikoa egiteko eskuratuak eta erabiltzen diren ibilgetuko ondasunak, baldin eta zergadunaren beraren xedeetarako erabiltzen badira jaiegunetan eta lanik gabeko orduetan, jarduera gelditu gabe.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko turismo automobilei eta hauen atoei, ziklomotorrei, motozikletei, kiroleko aireuntzi nahiz itsasontziei edota jolaserakoei, ondoren adierazten direnei izan ezik:

- Merkatugiak garraiatzeko ibilgailu mistoak.
- Kontraprestazio bidez, bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
- Kontraprestazio bidez, gidari edo pilotoen irakaskuntza zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.
- Merkataritzako ordezkari edo agenteen laneko joan-etorrietarako erabiltzen direnak.
- Ohikotasunez eta kostubidez erabilera-lagapenaren gai direnak.
- Zaintza-zerbitzuetan erabilitakoak.

Ondorio horietarako, turismoko ibilgailu automobil eta beraien atoiuntzi, ziklomotore eta motozikletatzat hartuko dira martxoaren 2ko 339/1990 Legegintzako Errege Dekretuaren eranskinean horrelakotzat definitutakoak. Errege dekretu horren bitartez onetsi da Trafikoari, Motordun Ibilgailuen Zirkulazioari eta Bide Segurutasunari buruzko Legearen testu artikulatua. Era berean, horrelakotzat hartuko dira eranskin horretan ibilgailu misto bezala definitutakoak eta, edozein kasutan, mendirako ibilgailuak edo «jeep» motakoak.

Jarduera bati loturiko ondare-elementutzat jotzeak ez du zerikusirik haien titulartasuna bi ezkontideek edo izatezko bikotekideek amankomunean izatearekin.

Zergadunak ondare-elementuak jarduera bati lotzea edo aktibo finkoak hartatik jaregitea ez da ondare-aldaketa izango, baldin eta ondasun edo eskubideek haren ondarean jarraitzen badute.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa eragotzi gabe, jarduera ekonomikoko bati lotutako elementuren bat jaregin eta zergadunaren ondare pertsonalerako jartzen badira, haien eskuraketa-balioa honakoa izango da, noizbait ondarea aldatzen denerako:

- Etekin garbia zuzeneko zenbatespen metodoaren modalitatearen arabera zehazten bada, jarduerari jaregin zaion unean izan duen kontabilitate-balio garbia.
- Gainerako kasuetan, eskuraketa-prezioaren eta dagoeneko egindako amortizazioaren edo egin beharko zen amortizazioaren arteko diferentzia.

Zergadunak elementuak jarduerari lotuta egon diren aldian bere jarduera ekonomikoari aplikatutako etekinen zenbatespenerako modalitateak aldi osoan edo zati batean elementu horien amortizazioaren zioz berariazko kenkaria aplikatzea eragotzi badu, ulertuko da aldi horretan Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 11. artikuluko 2.a) eta 6 idatz-zatietan aipatutako gehieneko aldiei dagozkien gutxieneko koefizienteak aplikatzearen emaitzako amortizazioan kenkaria aplikatu dela.

Ondasun edo eskubideak jarduera batetik jaregin eta hiru urte igaro aurretik besterentzen badira, hura ez gertatutzat joko da.

Jarduerari uzten zaionean, ondare-elementuak aurretik jaregin direla ulertuko da, hurrengo 3 urteetan (jarduerari uzten zaion egunetik hasita) jarduera ekonomiko bati ekin ezean.

Aitzitik, ondare pertsonaleko ondasun edo eskubideak jarduera ekonomikoari lotuz gero, eskuraketa-balio berarekin egingo da.

Ondore guztietarako, ondasunak eta eskubideak jarduerari lotu eta 3 urte igaro baino lehen besterentzen badira horrela lortutako kopurua Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 22. eta 52. artikuluetan ezarri bezala berrinbertitu gabe, loturarik ez dela gertatu ulertuko da.

10. Jarduera bati loturiko ondasunen ondoriozko ondare-irabaziak eta galerak

Oro har, jarduera bati lotutako ondasunen ondoriozko ondare-irabazi eta galerak kalkulatzeko haien besterentze-balioaren eta eguneratu ondoko kontabilitateko balioaren arteko kenketa egingo da. Kontabilitateko balioa eskuraketa-prezioa edo ekoizpen-kostua edo lotura balioa izango da, amortizazioen batura kenduta, hala behar denean.

Kontabilitateko balio garbia jarraiko erregelen arabera kalkulatu da:

Eskuraketa-balioak eta egindako amortizazioak jarraian azalduko den taularen arabera eguneratuko dira, eskuraketa egin zen urteari edo amortizazioa zuzkitu zen urteari dagokion koefizienteak aplikatuta. Moneta zuzenketako koefizienteak elementuaren gainbalioa deuseztatu arte aplikatuko dira.

2011rako diru zuzenketako koefizienteen taula

2011. urtean hasiko dirren zergaldiei dagokienez, Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 15. artikuluko 11. atalean aurreikusitako koefizienteak honako hauek izango dira:

Elementu eskuratu edo amortizazioa zuzkitu zen urtea	Gehieneko egunerapen- koefizientea
1984/01/01a baino lehenago	2,364
1984	2,147
1985	1,982
1986	1,866
1987	1,778
1988	1,698
1989	1,617

Elementu eskuratu edo amortizazioa zuzkitu zen urtea	Gehieneko egunerapen- koefizientea
1990	1,554
1991	1,502
1992	1,457
1993	1,444
1994	1,416
1995	1,351
1996	1,303
1997	1,281
1998	1,334
1999	1,285
2000	1,200
2001	1,182
2002	1,162
2003	1,145
2004	1,131
2005	1,113
2006	1,091
2007	1,067
2008	1,034
2009	1,012
2010	1,010
2011	1,000

Koefizienteen aplikazioa

Eskuraketaren salneurriaren edota ekoizpen-kostuaren gainean, ondare-elementua zein urtetan eskuratu edo ekoiztu zen kontuan hartuta. Hobekuntzei egiten diren urteari dagokion koefizientea aplikatuko zaie.

Amortizazioen gainean, egin diren urteko kontabilitatearen arabera.

Moneta-zuzenketaren emaitzako ondare-irabazia kopuru positiboa edo zero izan behar da. Emaitzako kopurua negatiboa bada, irabaziaren zenbatekoa zeroan zenbatetsiko da. Moneta-zuzenketako koefizientea aplikatu behar denean, jarduera ekonomikoei loturiko ondare-elementuak eskualdatzearen ondoriozko ondare-irabaziei jarraiko arauak aplikatuko zaizkie:

Ondare-elementuak jarduera ekonomikoei lotzen bazaizkie, eskuraketa unea loturari dagokiona izango da.

Zergadunek etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bidez edo zuzeneko zenbatespenaren prozedura bereziaren bidez zehaztu duten zergaldietan, amortizazioa zenbatekoa den jakiteko, dena delako ondare-elementuari Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/96 FAko 11. artikuluko 2.a) eta 6. idatz-zatietan aipatutako gehieneko epealdiari dagokion gutxieneko amortizazio-koefizientea aplikatuko zaio.

Ondare-aldakuntzaren emaitza negatiboa bada, hau da, ondare-galera gertatu bada, orduan emaitza ondare-elementuaren eskualdaketa-balioaren eta haren kontabilitateko balioaren arteko kendura izango da, ondare-irabaziei ezin baitzaie moneta-zuzenketa aplikatu.

Amortizazioa

Aktibo finko material edo ez-materialeko elementuak, baldin eta enpresa edo lanbide jarduera bati lotuta badaude, beti amortizatu ahal izango dira euren balioan jasaten duten galeran, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/11 Foru Arauko 11. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Benetako balio-galera artikuluko horretako metodoen arabera kalkulatu ahal izango da; gehienetan, hala ere, jarraiko taulan ageri diren amortizazio-koefizienteak aplikatzen dira:

Ondare.elementuak	Urteko gehieneko koefizientea	Denboraldiko urteak gehienez
Etxe-gela eta bulegorako, merkataritzako erabilerarako edota zerbitzuetarako eraikinak	3	50
Industri erabilerarako eraikinak eta pabiloiak	5	30
Instalazioak	15	10
Industri erabilerarako makineria	15	10
Beste erabilera batzuetarako makineria	10	15
Ontziak eta aireontziak	10	15
Autobusak, kamioiak, furgonetak eta antzekoak	20	8
Turismo-ibilgailuak	20	8
Molde, eredu, trokel eta gargarak	33	5
Lanabesak eta erremintak	30	5
Altzariak	15	10
Informatika-ekipoak	25	6
Alokatzeko bideopelikulak	50	3
Zehaztu gabeko beste elementu batzuk	10	15

Elementuak erabilia eskuratzen direnean, salbu eta eraikinak, orduan gehieneko koefizienteak aplikatuko dira, kopuru bikoitzaren mugaraino, eta gehieneko epealdia erdira laburtuko da; izan ere, laburtze hori gehiagoz egingo denez gero, urteak oso-osorik zenbatuko dira.

Ibilgetu materialaren elementuak egunean-egunean lan-txanda normal baten baino gehiagotan erabiltzen direnean, amortizazioaren gutxieneko koefizienteek gehikuntza hau hartu ahal izango dute: amortizazioaren taulako gehieneko eta gutxieneko koefizienteen arteko kenketa egingo da; ondorik, egunean-egunean lanean eman ohi izan diren orduak zortiz zatituko dira; azkenik kendura hura eta zatidura hau biderkatuko dira, eta biderkadura hori izango

da gehikuntzaren zenbatekoa. Emaiza hori onar daitekeen gehieneko koefizientea izango da

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaie aplikatuko eraikinei, garraiogaiei, merkataritzako altzariei eta instalazioei, eta informatikako ekipoei.

Arau orokorrak

Lurrak ezin dira inoiz ere amortizatu, ez eta eraikinak jasotzen dituztenak ere.

Ibilgetu materialaren zein ez-materialaren elementuak, beraien aleko balioa 601,01 € baino gehiago ez bada, era askean amortizatu ahal izango dira.

Ibilgetu ez-materiala lerroz lerro amortizatuko da, bost urtetik hamar urterako epean, aplikazio informatikoak izan ezik, hauek bi urtetik bost urtera arteko epean amortizatu ahal izango dira eta.

Amortizatze-ko askatasuna

Ibilgetu material berriko elementuek, salbu eta eraikinak, enpresa txikiek eskuratu badituzte, amortizazio askatasuna izango dute jardunbidean hasten direnetik.

Zergaldian zehar sinatutako obra burutzapeneko kontratu bat dela bide agindutako elementuek ere amortizazio askatasuna izango dute, baldin eta osagaiok eskura jartzen badira zergaldia amaitu eta ondorengo hamabi hiletan. Era berean, enpresak berak egingdako ibilgetu materialeko osagaiei ere amortizazio askatasuna aplikatuko zaie.

Amortizatze-ko askatasun hori eta ondokoak bateraezinak dira:

- a) Esportazio-jardueren ziozko hobaria, horren mozkinak inbertitzen diren elementuei dagokienez.
- b) Aparteko hobarien berrinbertsioa eta berrinbertitzearen ziozko salbuespena, eskualdaketaren zenbatekoa berrinbertitzeko erabili diren osagaiei dagokienez.

Amortizatze-ko askatasunaz baliatu ahal izango den zenbatekoa (Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/96 FAko 50. artikulua) honela zehaztuko da: eskuraketa-prezioaren eta gutxieneko amortizazio-kuoten edo benetan egindako amortizazioen arteko kenketaren emaitza.

Baldin eta zergaldi batean edo batzuetan etekin garbia amortizazio-kuotak kentzea berariaz onartzen ez duen metodoaren baten bidez zehaztu bada, benetan aplikatutako kuotatzat

zergaldietako gutxieneko amortizazioak hartuko dira. Ondore horietarako, gutxieneko amortizazio-kuotatzat hartuko dira behar den ondare-elementuari aurrean aipatutako gehieneko epealdiei dagokien gutxieneko koefizientea aplikatuta sortzen direnak.

*Zer den enpresa txikia.
Betekizunak*

- a) Ustiapen ekonomikoa egin behar du.
- b) Eragiketen bolumena edo horren aktiboa gehienez 10.000.000,00 eurokoa izango da 2010eko urtarrilaren 01etik aurrera).
- c) Plantilan ezin dira 50 enplegatu baino gehiago.
- d) Aurreko ezaugarrietako bat betetzen ez duten enpresek ezin dute izan beraren %25 baino gehiago.

**Aparteko
mozkinen
berrinbertsioa:
salbuespena
(Sozietateen
gaineko Zergari
buruzko 3/96 FA,
22. artikulua)**

Ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetu material zein ez-materialaren elementuen kostu bidezko eskualdaketa eskar lortutako errenta positiboak (monetaren balio-galera kenduta, behar denean) zerga-oinarrian ez sartzeko aukera izango da, etekina zehazteko erabili den metodoa kontuan hartu gabe.

Horretarako beharrezkoa da eskualdaketa onduz lortutako zenbatekoa aurrean aipatutako ondare-elementuetako batean berrinbertitzea hura eman edo eskura jarri den aurreko urtearen eta osteko hiru urteen arteko epearen barruan.

Berrinbertsioa, gauzatzen den ondare-elementuak baliagarri jarri diren egunean egintzat joko da.

Berrinbertsioa jasotzen duten ondare-elementuek hura gauzatu denetik bost urte iraun behar dute zergadunaren ustiapen ekonomikoki bati lotuta, galdu eta frogatu ezean, edo hiru urte ondasun higigarriak direnean, euren bizitza erabilgarria, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/1996 Foru Arauko 11. artikuluko amortizazioaren arabera, hori baino laburragoa denean izan ezik. Elementu horiek aipatu epea amaitu baino lehen eskualdatzen badira, sartu gabeko errentaren zatia zerga-oinarrian sartu beharko da, lortutako zenbatekoa aurrean ezarritakoaren arabera berrinbertitu ezean.

Berrinbertsioa adierazitako epean egiten ez bada, lortutako kuotari dagokion kuota osoaren zatia haren mugaegunaren zergaldia-ri dagokion kuotarekin batera sartuko da, eta horiekin batera baita berandutza-korrituak ere.



Aurreko paragrafoetan ezarritako araubidea ezin da bateratu eskualdatzearen emaitzako zenbatekoa berrinbertitzen den elementuei dagozkien bestelako zerga-onurekin, amortizazio azkarra izan ezik.

11. Enpresa eta lanbide jarduera guztien etekin garbia

Subjektu pasibo batek egindako enpresa edota lanbide jarduera guztien etekin garbia jarduera talde edo arlo lokabe bakoitzari zenbatespen metodoetako bat aplikatuz kalkulaturako urteko etekin garbi guztien (bakoitzak bere zeinua duela) batura da.

Baterako etekin garbia, positiboa zein negatiboa, subjektu pasiboaren oinarri orokorreko errentei batuko zaie.

Basogintzako jardueren ondoriozkoa berriz, etekin irregularra eta urtebete baino aldi luzeagoan lortua bezala tratatuko baita.

12. Jarduerei loturiko ondasun eta eskubideen ondare-aldakuntzen gehieneko kargaren muga

Zergadunaren enpresa eta lanbide jarduera guztien etekin garbia eta haiei loturiko ondasun eta eskubideen ondare-aldakuntzen emaitzako zenbatekoa positiboak badira, ondare-aldakuntzen zenbatekoa ezin karga daiteke Sozietateen gaineko Zergaren ordainketan jasango litzatekeena baino handiagoa den tasarekin.

Ondare-aldakuntzen zenbatekoa, zeinen gehieneko karga mugatu baita, jardueren baterako etekin garbia zehazteko haietako bakoitzari berari dagokion zenbatespen metodoa aplikatuta kalkulaturako aurreko etekinei eta etekin arruntei gehitutakoak batuta kalkulatzen da.

Bizkaian, Sozietateen gaineko Zergaren tipo orokorra %28 da. Hala ere, PFEZari lotuta dauden enpresaburu eta profesional gehienek osatzen dituzten "enpresa txikientzat," ondasun aldaketei ezargarria zaien gehieneko tipoa %24 a.

PFEZen ordainketan hori baino gehiago jasanaraziz gero, gehiegiko karga subjektu pasiboaren kuota osotik kenduko da, hain zuzen ere haren zerga-oinarriko errenta guztien ondoriozko likidazio-oinarriari tasen jarraikako eskala aplikatuta.

Hona adibide bat:

Eman dezagun PFEZen subjektu pasibo batek jarduera ekonomikoak egin dituela eta «enpresa txikitzat» hartzeko behar diren betekizun guztiak betetzen dituela. Eman dezagun, halaber, jarraian zerrendatutakoak direla beraren zerga-oinarri orokorreko errentak eta PFEZ banaka ordaintzen duela:

— Norberaren lanaren etekin garbia.	21.500,00 €
— Jarduera ekonomikoen etekin garbia	67.000,00 €

67.000,00 €-etatik 36.000,00 € jarduerari loturiko aktibo baten ziozko ondare-irabaziaz dira. Ondare-irabaziaz kalkulatzeko moneta-zuzenketako koefizienteak aplikatu dira, behar bezala.

— Zerga-oinarri orokorra 88.500,00 €

Zerga-oinarrian ez da murrizpenik aplikatu eta, beraz, likidazio-oinarriarekin bat dator. Hala bada, PFEZen 2011eko tasen jarraikako eskala aplikatu eta ondokoa kalkulatu da:

Zerga-oinarri orokorraren ondoriozko kuota osoa:

— 63.680,00 € arte	20.419,60 €
— Gainerako 24.820,00 € x %45	11.169,00 €
Guztira	31.588,60 €
Batez besteko karga-tasa	%35,69

Batez besteko tasa zerga-oinarri orokorraren ondoriozko kuota osoaren eta likidazio-oinarri orokorraren arteko zatiketaren emaitzako kopurua eta 100 biderkatuz sortzen da. Lehen bi hamartarrak soilik hartzen dira kontuan, biribildu gabe.

Esan bezala, subjektu pasibo honen etekinetan jarduerari loturiko aktibo baten salmentaren bidez lortutako 36.000,00 €-ko ondare-irabaziaz dago. Badakigu irabazi horri ezin zaiola aplikatu Sozietateen gaineko Zergak jasanaraziko lukeena baino handiago den karga-tasa.

“Enpresa txikia” denez gero, plusbalioaren zergak ezin du %24 gainditu.

Beraz, honela egin behar da doikuntza:

— Batez besteko tasa	%35,69
— Sozietateen gaineko Zergaren gehieneko tasa ..	%24
— Tasa gaidikina	%11,69
— Jarduerari loturiko aktiboa salduta lortu den ondare-aldakuntzaren gaineko murrizpena:	
— (36.000,00 € x %11,69)	4.208,40 €

Behin betiko kuota osoa (31.588,60 € – 4.208,40 €) 27.380,20 €

13. Kuotan kenkari batzuk aplikatu: Sozietateen gaineko Zergaren pizgarriak

Sozietateen gaineko Zergaren pizgarriak

PFEZen zerga-oinarri orokorrean jarduera ekonomikoen etekinek egiten duten zatiari dagokion kuota osoaren gainean %45eko muga orokorra duten kenkariak

Zuzeneko zenbatespenaren araubidean (arrunta zein erraztua) dauden jarduera ekonomikoak egiten dituzten zergadunek kenkariak aplikatu ahal izango dituzte aktibo finko material berrietarako pizgarrietarako eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauetan ezarritako jarduera batzuk egiteko, hango portzentaje eta kenkari muga eurekin.

Talde honetan bi kenkari mota daude:

$$45\% \times \text{kuota osoa} \times \frac{\text{Jarduera ekonomikoen etekina}}{\text{Zerga-oinarria}}$$

Muga hori jarraian ezarritako kenkarien baturari aplikatuko zaio:

Inbertsioak aktibo finko material berrietan (37. artikulua)

Pizgarri zio diren ondasunak	—Aktibo finko berriak, ibilgetu materialekoak edo higiezinetak inbertsioetakoak, Garraiobide Batzuen gaineko Zergaren kargapean dauden ibilgailuak izan ezik. (Matrikulazioaren gaineko Zerga). Horretatik salbuetsita daude pertsona edo erakunde bati hiru hilabete bainoaldi luzeagoan errentatutako ibilgailuak; horiek kenkarirako eskubidea sortzen dute. Halaber, salbuetsita daude kontabilitatean hobekuntzatzat jotzen diren inbertsioak, aurretik egondako aktiboetan egindakoak. —Finantza errentamendua, eraikinena barne. —Aplikazio informatikoak (softwarea). —Pabiloi industrial birgaituak. —Birgaitzeko pabiloi industrialak. —Aktiboan badauden pabiloi industrialak birgaitzea.
Betekizunak	—Kontabilitatean ibilgetu gisa agertzea. —Gutxienez bost urteko amortizazio epea izan behar dute, bizitza erabilgarria laburragoa denean izan ezik. Salbuespena: ekipo eta aplikazio informatikoen amortizazio epea 4 urtekoa izan behar da gutxienez. —Ekitaldiko inbertsioen guztirako kopurua 60.100 € izan behar da, kasu hauetan izan ezik: 1 Mugaegunik gabeko kontratu bati esker plantilla gehitzea eta hala mantentzea hiru urtean. 2 Kontabilitatearen gehikuntzaren bi betekizunak betetzea (aurretik egon diren aktiboen %10 eta izaera bereko ondasunen %15). —Inbertsioen guztirako kopurua aurretik zegoen aktibo finko material eta ez-materialaren (finantza errentamendua eta aplikazio informatikoak soilik) %10 baino gehiago izatea (amortizazioak kenduta), edo izaera bereko (KPOeko hiru digituko kontuak) aktibo finkoaren kontabilitateko balioaren guztirako kopuruaren %15 baino gehiago (amortizazioak kendu gabe). —Ekonomi jardueri lotu behar dira, gainontzekoei eskualdatu eta laga gabe, enpresak errentamenduetan jardun ezean.
Bateraezintasunak	—Gainerako zerga-onura guztiak, jarraikoak izan ezik: 1. Amortizatzeko askatasuna. 2. Amortizazio azkarra.
Kenkariaren oinarria	—Aktiboak eskuratzen direnean, ez dira sartzen oinarrian ez korrituak ez zeharkako zergak, beraien kontabilitate-balorazioa gorabehera. —Higiezinetan, lurraren balioa ez da sartzen. —Birgaikuntza-gastuetan, haren prezioa, inbertsioetako kontzeptu eurak bazter utzita. —Diru-laguntzaren bat jasoz gero —kapitalekoa zein ustiapenerako—, kenkariaren oinarria murriztuko du. Diru-laguntzak garbi zenbatuko dira, zergarik gabe (%76).
Kenkari portzentajeak	—%10, plantilaren bilakaera gorabehera.
Epea	—Sortu den ekitaldia eta hurrengo bost urteak.
Muga	—Baterako muga: jarduera ekonomikoen ondoriozko etekinen zerga oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineko %45.
Noiz sortzen den kenkaria aplikatzeko eskubidea	—Oro har, aktiboak funtzionamenduan jartzen direnean. —Kasu berezietan, ordainketak egiten direnean, betekizun hauek betez gero: 1. Inbertsio-proiektuak 12 hilabete baino gehiago irautea. 2. Administrazioari jakinaraztea.

**Inbertsioak kultur intereseko ondasunetan, ekoizpen zinematografikoetan
edo ikusentzunezkoetan eta liburuen edizioa (38. artikulua)**

Pizgarri zio diren ondasunak edota jarduerak	—Euskal Kultura Ondareko, Espainiako edota beste Autonomia Erkidego bateko ondasunak erostea. —Kultur interesa aitortu zaien eta subjektu pasiboaren jabego diren ondasunak zaindu, konpondu, zabaldu eta erakustea. —Eraikinak birgaitzea, horien teilatu eta fatxadak konpondu eta mantentzea, baita bere jabegoaren egiturak hobetzea ere, baldin eta Unescok Munduko Ondare aitortu dituen hirien edota talde arkitektoniko, arkeologiko, natural zein paisaien babeserako gai den ingurunean kokatuta badaude eta Espainian badaude. —Inbertsioak espainiar zinematografiako zein ikusentzunezko fikziozko, animazioko edo dokumental ekoizpenetan. —Inbertsioak euskarri fisikoa sortzea ahalbideratzen duten liburu-edizioetan.
Betekizunak	—Ez da ezarri.
Bateraezintasunak	—Aktibo finko material berriak (37. artikulua). —Berrinbertsioaren ziozko kanporaketa (22. artikulua).
Kenkariaren oinarria	—Oro har, inbertsioen eta gastuen zenbatekoa. Diru-laguntza-zaren bat jasoz gero – kapitalekoa zein ustiapenerako–, kenkariaren oinarria murriztuko du. Diru-laguntzak garbi zenbatuko dira, zergarik gabe (%76). —Zehazki, eta Euskal Kultura Ondareko, Espainiako edota beste Autonomia Erkidego bateko ondasunen erosketa kasuetan, kenkariaren oinarria 1/2004 F Aren 20. artikulua 1. ataleko f) letraren arabera egindako balioespena izango da: —f) Euskal Herriko Kultur Ondarearen barruko ondasunen dohaintetan edo dohaintzetan, Eusko Jaurlaritzak egindako balorazioa; Espainiako Ondare Historikoaren barruko ondasunen dohaintetan edo dohaintzetan, Kalifikazio, Balorazio eta Exportazio Batzordeak egindako balorazioa eta autonomia erkidegoetako Ondare Historikoaren barruko Ondasunen dohaintetan et dohaintzetan, organo eskudunek egindako balorazioa. —Aurreko paragrafoan aipaturiko organoen baloraziorik ez dagoenean, hori Bizkaiko Foru Aldundiko Kultura Sailak egingo du.
Kenkari portzentajeak	—%15 kultur intereseko ondasunetako inbertsioetan. —Inbertsioak Espainiako film luzeetan eta ikusentzunezko sailetan: 1. %20 ekoizlearentzat (ekoizleakide finantzatutako zatia kenduta) 2. %5 ekoizleakide finantzatzailearentzat; gehienez pizgarri zio diren inbertsioen ondoriozko errentaren %5. —liburu-ediziorako inbertsioetan, %5.
Epea	—Sortu den ekitaldia eta hurrengo bost urteak.
Muga	—Baterako muga: jarduera ekonomikoen ondoriozko etekinen zerga oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineko %45.
Noiz sortzen den kenkaria aplikatzeko eskubidea	—Ekoizpen zinematografikoetan eta ikusentzunezkoetan, obra amaitzen den zergaldia. —Gainerakoan ez da ezer aipatu; beraz, kenkaria aktiboa funtzionamenduan jarri den aldian edo gastua egin den aldian aplikatu ahal izango da.

Ingurugiroa zaindu eta hobetzeko jarduerak (43. artikulua)

Pizgarri zio diren jarduerak	A. Aktibo finko material berriak, enpresaren eragin kutsatzailea txikitzeko erabiltzen direnak, hain zuzen ere Eusko Jaurlaritzako Lurralde Antolamendu eta Ingurumen sailburuak Teknologia Garbien Zerrenda (www.eve.es /web/Eficiencia-Energetica/Transporte-(1).aspx) onesteko eman duen Aginduan aipatutako ekipoak. B. Euskal Herriko erakunde ofizialek onetsitako proiektuak burutzeko asmoarekin ekitaldian zehar ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioen zenbatekoa eta kutsatutako lurra garbitzeko egindako gastuena. Garapen iraunkorren eta ingurumenaren zaintza eta hobekuntzaren arloko proiektuak hartuko dira 81/1997 Foru Dekretuko 33. artikuluan halakotzat jotzen direnak. C. Ibilgetu materialeko aktibo berrietan egindako inbertsioak, garapen iraunkorren eta ingurumenaren zaintza eta hobekuntzaren arloko proiektuak burutzeko behar direnak; ondokoak, esaterako: 1. Hondakinak minimizatzea, berrerabiltzea eta balioztatzea. 2. Mugikortasun eta garraio iraunkorrak. 3. Naturguneetako ingurumena leheneratzea, konpentsazio neurriak edo bestelako borondatezko ekintzak gauzatzearen ondorioz. 4. Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea. 5. Energia berriztagarrien erabilera eta energia eraginkortasuna.
Betekizunak	—Aurreko A eta B ataletako kenkaria frogatu behar da Eusko Jaurlaritzako sail egokiak emandako ziurtagiariaren bitartez. Aurreko C atalean adierazitako inbertsioak egin direla frogatzeko Bizkaiko Foru Aldundiak emandako ziurtagiria aurkeztu behar da; Zerga Administrazioak “a posteriori” eskatuko du eta 6 hileko epealdian aurkeztu beharko da. (Ikus 3032/2007 Foru Agindua, Ingurumen Sailarena, inbertsioen komunikazioaren eta ingurumen egokitasunaren ziurtagiariaren araubidea ezarri duena)
Bateraezintasunak	—Zerga onura guztiak, amortizatzeko askatasuna eta amortizazioa izan ezik. —Halaber, bateraezinak dira “pizgarri zio diren jarduerak” kontzeptuan bildutako onurak.
Kenkariaren oinarria	—Diru-laguntzaren bat jasoz gero –kapitalekoa zein ustiapenerako–, kenkariaren oinarria murriztuko du. Diru-laguntzak garbi zenbatuko dira, zergarik gabe (%76).
Kenkariaren portzentajea	—%15, oro har. —Teknologia Garbien Euskal Zerrendako ekipoetan egindako inbertsioen %30.
Epea	—Sortu den ekitaldia eta hurrengo bost urteak.
Muga	—Baterako muga: jarduera ekonomikoaren ondoriozko etekinen zerga oinarriaren zatia dagokion kuota osoaren gaineko %45.
Noiz sortzen den kenkariak aplikatzeko eskubidea	—Ez da aipatu; beraz, kenkaria gastua egin den aldian edo inbertsioa gauzatu den aldian aplikatu ahal izango da.

Enpresek enpresen gizarte aurrikuspeneko sistema gisa ari diren gizarte aurrikuspeneko sistemetara egiten dituzten ekarpenen ziozko kenkaria (44. Art.)

Pizgarri zio diren jarduerak	—Enpresek langileen alde egiten dituzten kontribuzioak edo ekarpenak (81/1997 Foru Dekretua, 33 bis artikulua)
Betekizunak	Ekarpenak hauetara egin behar dira: 1. Enpleguko pentsio planak 2. Enpresen aurreikuspen planak 3. Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren 2003ko ekainaren 3ko 2003/41/CE Zuzentarauan araupeitutako pentsio planak 4. Gizarte aurrikuspeneko mutualitateak 5. Borondatezko gizarte aurrikuspeneko erakundeak
Bateraezintasunak	Ondoko kontribuzioek ez dute sortuko kenkaririk: 1. Pentsioengatiko konpromisoak kanporatzeko egiten direnek (30/1995 Legeko 4., 5. eta 6. xedapen iragankorrak) eta 5/1996 Fako bigarren xedapen iragankorraren itzalpean egiten direnek. 2. Enplegu erregulazioko espedienteak direla eta langileekin onartutako konpromisoak betetzeko egiten direnek.
Kenkariaren oinarria	—Ekitaldian langileen alde egindako kontribuzioak edo ekarpenak (muga: 8.000 € langileko).
Kenkari portzentajeak	—10% —Modu iragankorrean (2007/1/1etik 2011/12/31ra arte) kenkari osogarri bat aplikatuko da: urtean zehar egindako ekarpenen %50, gehienez 200 euro langileko. Ez dira sartuko kenkariaren oinarrian enplegatzaileak bere borondatez eta hitzarmen, akordio edo xedapen baliokidearen bitartez itundutakoak gaudituz egindako kontribuzioak edo ekarpenak. Gainera, kenkari osogarri hau hitzarmen, akordio edo xedapen baliokidearen ondorioz 2007ko urtaririlaren 1az geroztik eratutako enpresako gizarte aurrikuspeneko sistemetara enpresek eginiko kontribuzio edo ekarpen berriek soilik sortuko dute.
Epea	—Sortu den ekitaldia eta hurrengo bost urteak.
Muga	—8.000 € langileko. Baterako muga: jarduera ekonomikoen ondoriozko etekinen zerga oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineko %45.
Noiz sortzen den kenkariak aplikatzeko eskubidea	—Ekarpena egiten den ekitaldian.

Lanbide heziketako gastuak (44 bis artikulua)

Pizgarri zio diren jarduerak	—Enpresako langileen lanbide heziketak sortutako gastuak. —OSHAS 18001 ziurtagiria lortzeko egindako gastuak (Lan-istripuen aurkako Aurreneurrrien Kudeaketa Sistema). —Langileak teknologia berriak erabiltzen ohitzeko egindako gastuak; hona: • Ekipo informatikoak doan edo prezio beheratuan ematea. • Finantzaketa eta laguntza ekonomikoak.
Betekizunak	—Ez da aipatu batere. Nolanahi ere, kontuan izan behar da zer hartzen den lanbide heziketatzat, gastu batzuk kenkari zio izatea eragozten baita: <i>«enpresa batek zuzenean edota gainontzekoen bidez, langileak eguneratzeko, trebatzeko edo birgaitzeko eta enpresaren beraren jardueraren garapenak edota lanpostuen euren ezaugarriek hala eskatuta buruturiko heziketa ekimenen multzoa.»</i> —Ez dira sartzen hartzailearentzako gauzako ordainsariak sortzen dituzten prestakuntzako gastuak.
Bateraezintasunak	—Ez da aipatu batere.
Kenkariaren oinarria	—Los gastos del período. Diru-laguntzaren bat jasoz gero —kapitalekoa zein ustiapenerako—, kenkariaren oinarria murriztuko du. Diru-laguntzak garbi zenbatuko dira, zergarik gabe (%76).
Kenkari portzentajeak	—Ekitaldiko gastuen %10 eta aurreko bi urteetako batez besteko gastuen gaindikinareen %15.
Epea	—Sortu den ekitaldia eta hurrengo bost urteak.
Muga	—Baterako muga: jarduera ekonomikoen ondoriozko etekinen zerga oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineko %45.
Noiz sortzen den kenkariak aplikatzeko eskubidea	—Ez da aipatu; beraz, kenkaria gastua egin den aldian aplikatu ahal izango da.

Enplegu sortzea (45. artikulua)

	2008ko ekitaldia	2009ko ekitaldia	2010eko eta 2011ko ekitaldiak
SUSTAGARRI IZAN DAITEZKEEN JARDUERAK:	Lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboan plantilla mugagabea gehitzea.	Plantilla mugagabea gehitzea	Plantilla mugagabea gehitzea
KENKARIAREN OINARRIA	Formalizatutako kontratu-kopurua (alta mugagabeen kopurua) Elkarri loturiko erakundeei dagokienez, kenkariaren oinarria erakunde horien guztien baterako egoera kontuan hartuz kalkulatu da. Kontratuak lan-kontratuak izan behar dira eta mugaegunik gabekoak. Plantilla mugagabearen gehikuntza mantentzea, kontratuaren urtean eta hurrengo bi urteetan. Lansaioa murriztu eta plantilla gehitzeagatiko kenkari bereziaren kasuan, mantentzeko konpromisoa 3 urtekoa izango da. Kontratazioaren ekitaldi-amaierako plantilla mugagabeak ekitaldi bereko hasierako plantilla mugagabea gainditzea, lan-merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten kolektiboan gaineakoa.	Formalizatutako kontratu-kopurua (alta mugagabeen kopurua) Elkarri loturiko erakundeei dagokienez, kenkariaren oinarria erakunde horien guztien baterako egoera kontuan hartuz kalkulatu da. Kontratuak lan-kontratuak izan behar dira eta mugaegunik gabekoak. Plantilla mugagabearen gehikuntza mantentzea kontratuaren urtean eta hurrengo bi urteetan. Kontratazioaren ekitaldi-amaierako plantilla mugagabeak ekitaldi bereko hasierako plantilla mugagabea gainditzea Kontratazioaren ekitaldiko batez besteko plantilla, kontratu mugagabeaz, aurreko ekitaldikoa baino handiagoa izan –kontratu-kopuru bera–. Kontratu partzialen kasuan, hainbanatu egiten dira, benetako lanaldiaren arabera).	Formalizatutako kontratu-kopurua (alta mugagabeen kopurua) Elkarri loturiko erakundeei dagokienez, kenkariaren oinarria erakunde horien guztien baterako egoera kontuan hartuz kalkulatu da. Kontratuak lan-kontratuak izan behar dira eta mugaegunik gabekoak. Plantilla mugagabearen gehikuntza mantentzea kontratuaren urtean eta hurrengo bi urteetan. Kontratazioaren ekitaldi-amaierako plantilla mugagabeak ekitaldi bereko hasierako plantilla mugagabea gainditzea Kontratazioaren ekitaldiko batez besteko plantilla, kontratu mugagabeaz, aurreko ekitaldikoa baino handiagoa izan –kontratu-kopuru bera–. Kontratu partzialen kasuan, hainbanatu egiten dira, benetako lanaldiaren arabera) (*).
BATERAEZINTA- SUNAK	Enpresa indibidualak bat egiteko, bereizteko eta aldatzeko eragiketek ez dute kenkariaren aplikazioa ekarriko.	Enpresa indibidualak bat egiteko, bereizteko eta aldatzeko eragiketek ez dute kenkariaren aplikazioa ekarriko.	Enpresa indibidualak bat egiteko, bereizteko eta aldatzeko eragiketek ez dute kenkariaren aplikazioa ekarriko.
KENKARIA	-Zailtasun bereziren bat duten pertsonen plantilla handitzea. 3.000,00 € pertsona/urteko. -Plantillaren gainerako gehikuntzak: ez dira kengarriak.	-Zailtasun bereziren bat duten pertsonen plantilla handitzea. 6.000,00 € pertsona bakoitzeko/urteko. Plantillaren gainerako gehikuntzak: 3.000 € pertsona/urteko.	Zailtasun bereziren bat duten pertsonen plantilla mugagabea handitzea: 8.600 € pertsona/urteko. Plantilla mugagabearen gainerako gehikuntza: 4.000 € pertsona bakoitzeko.
EPEA	Sortzeko ekitaldia eta hurrengo 5 ekitaldiak	Sortzeko ekitaldia eta hurrengo 5 ekitaldiak	Sortzeko ekitaldia eta hurrengo 5 ekitaldiak
MUGA	Ekonomia-jardueren ondoriozko etekinen zer-ga-oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineke % 45en baterako muga.	Ekonomia-jardueren ondoriozko etekinen zer-ga-oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineke % 45en baterako muga.	Ekonomia-jardueren ondoriozko etekinen zer-ga-oinarriaren zatiari dagokion kuota osoaren gaineke % 45en baterako muga.
NOIZ SORTZEN DEN KENKARIAK APLIKA- TZEKO ESKUBIDEA:	Kontratuak formalizatzeko epean.	Kontratuak formalizatzeko epean.	Kontratuak formalizatzeko epean.

(*) Enplegu-erregulazioako espedientearen egonez gero, ezarritako betekizunak bete beharra espedientearen amaitu arte atzeratu daiteke.

Jarduera ekonomikoek
sortutako etekinek
osotutako zerga-oinarri
orokorrari dagokion
PFEZen kuota osoan
aplika daitezkeen
kenkariak, mugarik
gabe

$$\text{Kuota osoa} \times \frac{\text{Jarduera ekonomikoen etekina}}{\text{Zerga-oinarria}}$$

Ikerkuntza zientifikorako eta berrikuntza teknologikorako jarduerak (40., 41. eta 42. art.)

Pizgarri zio diren jarduketak	—Ikerketa eta garapen (I+G) jardueretan egindako gastuak, hala nola ibilgetu materialen eta ez materialen elementuetan egindako inbertsioak, higiezinak eta lurrak izan ezik. —Berrikuntza teknologikorako jardueretan egindako gastuak. —(Artikuluak ez du zehazten zer hartzen duen I+G eta Berrikuntza Teknologikotzat eta zer ez.)
Betekizunak	—Ez da ezer aipatu, aurreko idatz-zatian I+G eta berrikuntza teknologikorako jardue- rez ezarritakoa izan ezik.
Bateraezintasunak	—Beste edozein etekin fiskalarekin, amortizazio askatasuna edo amortizazio azkarra izan ezik.
Kenkariaren oinarria	— I+G gastuak eta ibilgetuaren elementuetan egindako inbertsioak, higiezinak eta lurrak salbuetsita. —I+G gastuak edo berrikuntza teknologikorako gastuak atzerrian eginez gero, ezin dira izan inbertsioaren %25 baino gehiago.
Kenkari portzentajeak	—Ekitaldian I+G jardueretan egindako gastuen %30 eta aurreko bi urteetako batez besteko gastuen gaindikinare %20. —Horrez gainera (aurreko %30 edo 50ko kenkariaz gainera) jarraian adieraziko diren gastuen %20: 1. Ikertzaile adituen gastuak. 2. Berrikuntzako edota teknologiako zentrotzat aintzatetsi eta erregistratutako unibertsitate eta erakundeekin kontratatutako I+G gastuak. —I+G ibilgetu material eta ez-materialeko elementuetan (higiezinak eta lurrak salbu) egindako inbertsioen %10. —I+G jardueretakotzat hartzen ez diren berrikuntza teknologikorako gastuen %15; hona gastuak: 1. Ekoizpen prozesuen industri diseinua eta ingeniariaritzak. 2. Puntak-puntako teknologia eskuratzea (lizentziak, patenteak, «know-how» eta diseinuak); gehiegiko oinarria: 1.000.000 €. —I+G jardueretakotzat hartzen ez diren berrikuntza teknologikorako gastuen %20; hona gastuak: 1. Berrikuntzako edo teknologiako zentrotzat aintzatetsi eta erregistratutako unibertsitate eta erakundeekin kontratatutako egitasmoak. 2. ISO 9000, ISO 14000, GMP edo antzeko kalitate-ziurtagiriak lortzeko gastuak (ezartzeko gastuak ez dira sartuko).
Epea	—Sortu den ekitaldia eta hurrengo bost urteak.
Muga	—Mugarik gabe..
Noiz sortzen den kenkariak aplikatzeko eskubi-dea	—Ez da aipatu; beraz, kenkaria gastua egin den aldian aplikatu ahal izango da.

—Zuzeneko zenbatespen erregimenaren bidez beren etekin garbia mugatzen duten zergadunei bakarrik aplikatuko zaizkie aurreko kenkariak (zeinahi modalitatetan).

—Mugadun kenkarien batura ezin da izan kuota likidoaren %45 baino gehiago; nolana ere, 40 – 42 bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak mugarik gabe aplikatuko dira.

—Kuota osoa aski ez izateagatik aplikatzen ez diren kenkariak sortu diren ekitaldian eta hurrengo bostetan aplikatu ahal izango dira.

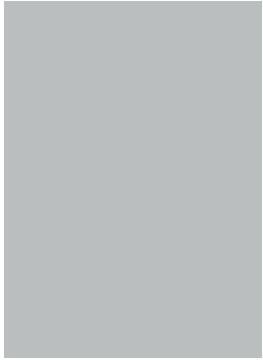
—Kenkariaren oinarrian hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da; korrituak, zeharkako zergak eta errekarquak ez dira zenbatuko, kontabilitateko balorazioa gorabehera. Halaber, ez dira sartu behar kenkariaren oinarrian kenkariak aplikatzeko eskubidea ematen duten aktiboak lurreratzeko edo kentzeko bereganatzen diren betebeharrak dagozkien gastuak, kontabilitateko balorazioa gorabehera. Errentamendu operatiboetan, errentariak errentatutako edo erabilera lagatako elementuan egindako inbertsioa dela eta agerian geratzen diren aktiboak ez dute emango eskubiderik tituluko honetako V. eta VI. kapituluetan ezarritako kenkariak aplikatzeko. Ondasun higiezinaren kasuan, lurraren balioa ez da sartuko kenkariaren oinarrian.

—Arautegian ezarrita badago kenkariaren oinarria txikitu behar dela diru-laguntzarik jasoz gero, oinarria %76 murriztuko da.

—Inbertsioak funtzionamenduan jartzen direnean joko dira egin tzat. Hala ere, iraupen luzeko inbertsio proiektuetan, hau da, ondasunak agintzen direnetik eskuratu arte hamabi hilabete baino gehiago pasatzen direnean, inbertsioa ordainketak egin ahal egintzat jo ahal izango da, inbertsioaren zenbatekoa ordainketena dela, eta ondasunen hornitzailearekin kontratua sinatu den egunean indarrean egon den kenkari araubidea aplikatuko da. Hori hautatuz gero, irizpide hori inbertsio osoan izango da aginduzko. Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak idatziz jakinarazi behar du kontratua sinatzen den egunetik hilabete pasatu baino lehen (kontratututako inbertsioaren zenbatekoa eta ondasunak emateko eta ordaintzeko egutegia adierazi behar ditu), eta kontratuaren kopia aurkeztu behar du.

—Ondare elementuak euren xedeari loturik eduki behar dira 5 urtean (ondasun higigarriak 3 urtean), bizitza erabilgarria laburragoa izan ezean, eskualdatu, errentatu eta laga gabe (jarduera errentatzea edo lagatzea denean eta ustiategi ekonomiko baten bidez egiten denean izan ezik), hiru hileko epealdian kenkarirako eskubidea edukitzeko behar diren betebeharrak eta baldintzak betetzen dituzten beste batzuk ipintzen badira.

—Inbertsio bera ezin da izan kenkari zio erakunde batean baino gehiagotan.



—Amortizazio askatasuna eta amortizazio azkarra izan ezik, kenkariak ezin dira bateratu gainerako zerga onurekin.

—Kengkariak hurrenkera honetan aplikatu behar dira:

1. Aurreko ekitaldietan sortutako kengkari mugadunak (kasuan kasuko arauan ezarritako muga errespetatu behar da).
2. Oraingo ekitaldiko kengkari mugadunak.
3. Aurreko ekitaldietako mugagabeko kengkariak.
4. Oraingo ekitaldiko mugagabeko kengkariak.

—Kengkariak nork bere borondatez aitortutako kuotei soilik aplikatuko zaizkie.

14. Diru ordainsarien eta gauzazkoen gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak

Lanaren eta lanbide jardueren etekinen gaineko atxikipenak

PFEZi buruzko 6/2006 Foru Arauko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera, banako enpresariak, errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeak eta profesionalek euren enplegatu edo profesionalei ordaintzen dietenean jarraian azalduko diren kopuruak atxiki behar dituzte Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren zioz eta gero Foru Ogasunari ordaindu:

Enplegatuak: indarrean dagoen lanaren etekinen gaineko atxikipen portzentajeen taulan begiratu behar da (2010eko abenduaren 21ko 162/2010 Foru Dekretuan bildua, zeinaren bidez lan etekinei aplika dakiekeen atxikipen eta konturako sarreraren ehunekoak aldatzen baitira 2011eko urtarrilaren 1etik aurrera. BAO, 2010/12/28). Kontuan hartu beharrekoak langileak egutegiko urtean jasotako ordainsarien zenbateko osoa, beraren seme-alaba eta gainerako ondorengoen kopurua eta gaigabezia dira.

Profesionalak: Ordainketa oso bakoitzaren %15 (jarduerari ekin zaion ekitaldian eta hurrengo bietan %7), BEZ zenbatu gabe; izan ere BEZaren karga bereiz aplikatu behar zaio kontraprestazio osoari.

Atxikipenaren mende dauden jarduera ekonomikoak: etekinak ondoren aurreikusten diren jarduera ekonomikoetako baten kontraprestazioa direnean eta haren etekin garbia zuzeneko zenbatetspenaren metodoaren arabera mugatzen denean, 100eko 1eko atxikipen mota ezarriko da ordaindu diren diru sarrera osoen gain.

Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Tarifen Lehen Ataleko Taldeak eta Epigrafeak:

JEZ Jarduera ekonomikoa

- 314 y 315 Zurgintza metalikoa eta egitura metalikoen fabrikatzea eta galdaragintza.

- 316.2, 3, 4 eta 9 Burdindegi gaien fabrikatzea, sarrailagintza, torlojugintza, alanbrearen eratorriak, etxe hornidurak eta NCOP metaletan egindako beste hainbat gai.
- 453 Jantziak eta beren osagarriak seriean egitea, gehienbat hiru-garrenek eskatuta egiten denean izan ezik.
- 453 Jantziak eta beren osagarriak zuzenean enpresak egitea, hiru-garrenek eta enkarguz soilik egiten denean.
- 463 Zurgintza piezak, parketa eta eraikuntzarako zurezko egitura seriean egitea.
- 468 Zurezko altzariaren industria.
- 474.1 Testuak edo irudiak inprimatzea.
- 501.3 Igeltserotza eta eraikuntza lan txikiak oro har.
- 504.1 Instalakuntzak eta muntaiak (iturgintza, hotza, beroa eta aire egokitzea izan ezik).
- 504.2 y 3 Iturgintza instalazioak, hotza, beroa eta aire girotzea.
- 504.4, 5, 6, 7 y 8 tximistorratz eta antzekoen instalazioa. Mota orotako sukaldeen muntaia eta instalazioa, osagarri guztiekin. Mota orotako jasogailuen muntaia eta instalazioa. Instalazio telefoniko, telegrafikoak, haririk gabeko muntaia telegrafikoak eta telebistakoak, eraikin eta mota orotako eraikuntzetan. Muntaia metalikoak eta instalazio industrial osoak, makinak saldu eta ekarri gabe, ezta instalazio edo muntaiaren xede diren elementuak ere.
- 505.1, 2, 3 y 4 Estaldurak, zolak eta zoladurak eta isolamenduak ezartzea.
- 505.5 Zurgintza eta sarrailagintza.
- 505.6 Zeinahi motatako pintura eta paper, ehun edo plastikozko estaldurak, eta eraikin eta lokalak bukatzea eta apaintzea.
- 505.7 Igeltsu eta eskaiola lanak eta eraikinak eta lokalak aipatzea.
- 722 Errepide bidezko salgaien garraioa.
- 757 Lekualdatze zerbitzuak.

Salbuespenez, ez da atal honetan aurreikusitako atxikipenik egingo, Zergaren Foru Arauaren 107. artikulua 5. atalean xedatutakoaren arabera, jarduera ekonomikoa egiten duen zergadunak ordaintzaileari jakinarazten dionean etekin garbia zehaztuko duela zuzeneko zenbatespen bidez, zeinahi modalitatetan.

Aipatu jakinarazpenetan, honako datu hauek islatuko dira:

a) Jakinarazlearen izena, deiturak, zerga helbidea eta zerga identifikaziorako zenbakia. Jarduera errenta egozpeneko erregimena duen

erakunde baten bitartez egiten bada, gainera, erakundearen helbide soziala edo deitura, eta zerga identifikaziorako zenbakia jakinaraziko da, baita haren ordezkaria dela ziurtatzen duen agiria ere.

b) Aurreko atalean aurreikusitakoetatik zein jarduera ekonomikoa egiten duen.

c) Aipatu jardueraren etekin garbia mugatzen duena, zuzeneko zenbatespen metodoaren arabera, zeinahi modalitatetan.

d) Jakinarazpenaren data eta sinadura.

e) Aipatu jakinarazpenaren hartzailea den pertsonaren edo erakundearen identifikazioa.

Zergadunak etorkizunean aipatu jarduerako etekinak zuzeneko zenbatespenaren arabera zehaztuko balitu berriz ere, inguruabarren horren berri eman beharko dio ordaintzaileari, aurreko a), b), d) eta e) letretan aurreikusitako datuekin batera, atxikitzeko obligazioa sortu aurretik.

Nolanahi ere, ordaintzaileak datuen jakinarazpenak gorde beharko ditu, behar bezala sinatuak.

Sozietate zibilak, ondasun erkidegoak, jaraunspen banatugabeak eta ZFAOko 34.3 artikuluan aipatutako gainerako iza-kiak: Profesionalekin bezala, haien jarduera eurak egiten badituzte.

Nekazariak, abeltzaintzak eta basozaintzan dihardutenak: %2, txerri-hazkuntza eta erlazaintza izan ezik, horiei %1 aplikatuko zaie eta.

Higigarrien eta higiezinaren kapitalaren eta sarien etekinen gaineko konturako atxikipenak

Higigarrien kapitalaren eta sarien etekinen gaineko konturako atxikipenak

Banako enpresariak eta profesionalek ordaindutako higigarrien kapitalaren etekinei (negozio baten errentamenduaren ondoriozkoak, esaterako) eta joko, lehiaketa, zozketa edo ausazko konbinazioetan ematen diren sarien etekinei (eskudirutan 300,51 € baino gutxiago ordaintzen denean izan ezik) %19ko atxikipena aplikatu behar diete eta emaitzako diru kopuruak Foru Ogasunari ordaindu behar dizkiote, etekinok euren ondasun, produktu edo zerbitzuen eskaintzari, sustapenari edo salmentari lotuta egon zein ez. (2012rako %21)

Higiezinaren kapitalaren etekinen konturako atxikipenak

Beren jarduera egitean banako enpresaburuak eta profesionalek ondasun higiezinengatik ordaindutako errentatzetik datorren kapital higiezinaren etekinetatik %19 atxiki beharko dute. Hala ere, ez da atxikipenik edo konturako sarrerarik egiteko obligaziorik egongo honako errenta hauetan (2012-03-01etik % 21):

- a) Enpresek enplegatuentzat etxebizitza alokatzen dutenean.
- b) Errentariak errentatzaile berari ordaintzen dizkion errentek ez dutenean urteko 900,00 € gainditzen.
- c) Errentatzailearen jarduera JEZaren 861 taldeko epigraferen batean sailkatuta dagoenean, edo hiri ondasun higiezinak erretan edo azpierrean emateko jarduerarako ahalmena ematen duen besteren batean eta, errenta edo azpierrearako higiezinaren balio katastralari aipatu 861 taldeko epigrafeetan ezarritako kuota zehazteko arauak ezarritik, emaitza ez bada zero kuota (601.010,00 €-ren berdina edo handiagoa den balio katastrala).

Gauzazko ordainsarien gaineko konturako diru-sarrera

Gauzazko ordainsariak honako hauek dira: nork bere xedeetarako ondasun, eskubide nahiz zerbitzuak dohainik edota merkatuko prezio arrunta baino gutxiagokoan erabiltzea, kontsumitzea zein lortzea, emalearentzat benetako gastua ez bada ere. Besteak beste, honako hauek hartuko dira gauzazko ordainsaritzat:

- a) Etxebizitza erabiltzea karguren batean edo enplegu publiko edo pribatu batean arituz.
- b) Ibilgailu automobilen erabilpena edo ematea.
- c) Diruaren legezko korritu-tasa baino txikiagoa duten maileguak.
- d) Mantenu, ostatu, turismoko bidaia eta antzekoengatik egindako prestazioak.

Enpresak aseguru-kontratu bat edo antzeko besteren bat dela bide ordaindutako primak edo kuotak, lan istripuetarako aseguruena, erantzukizun zibileko aseguruena eta gaixotasun aseguruena izan ezik; azken horiek 500 €-ko muga dute pertsonako: langilea bera, beraren ezkontidea edo izatezko bikotekidea, edo 30 urtetik beherako ondorengoak.

Kopuru horren gaindikinak gauzazko ordainsaritzat hartuko dira.

e) Subjektu pasiboaren edo harekin ahaidetasun-lotura duten pertsonen ikasketa eta mantenuen gastuak ordaintzeko kopuruak; horretatik salbu daude erakunde, enpresa edo enplegatzaileek euren langileak beraien eginkizunetarako eguneratu, trebatu edo erreziklatzeko edo beraien lanpostuen ezaugarrietara moldatzeko antolatu eta eurek zuzenean finantzatzen dituzten ikasketen gastuak.

f) Borondatezko gizarte aurreikuspenetarako erakundearen bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek ordaintzen dituzten ekarpenak, bai eta enpresariak pentsio-planen ordezkotzat gizarte aurreikuspeneko sistemarako ordaintzen dituzten kopuruak ere, prestazioak lotzen zaizkien pertsonen egozten zaizkienean. Nolanahi

**Nekazaritza,
abeltzaintza eta
basogintzako
jardueren
etekinen gaineko
atxikipenak eta
konturako
diru-sarrerak**

ere, puntu honetan aipatutako kasuetan ez dago konturako sarrerarik egin beharrik.

Ez dira gauzako ordainsariak enpresetako jantokietan edo gizarte ekonomatuetan, arauz ezarritako baldintzak betez, prezio merkatuetan egiten diren produktu-emateak, ez eta langileen gizarte eta kultur zerbitzuetarako ondasunak erabiltzea ere.

Gauzako ordainsariak 6/2006 Foru Arauko 62. artikuluan aipatutako erregelak, mugak eta salbuespenak kontuan hartuz baloratuko dira.

Lanaren ziozko gauzako ordainsariei dagokienez, konturako sarreraren zenbatekoa kalkulatzeko, haien balioari (aurreko paragrafoan adierazitakoaren arabera zehazturik) 207/2007 Foru Dekretuan xedatutakoaren arabera bidezko den portzentajea aplikatuko zaio.

Banako enpresariak eta profesionalek atxikipenak edo konturako diru-sarrerak aplikatu behar dizkiete nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jardueren titularrei beraien ondasunak edo zerbitzuak jasotzen dituztenean.

Ordaintzen dituzten diru-sarrera osoei (diru-laguntzak eta kalte-ordainak zenbatu gabe), diru kontraprestazioa dagoenean, eta merkatu balioari, kontraprestazioa gauzazkoa denean, jarraian adieraziko diren portzentajeak aplikatuko zaizkie (gero atxikitzaileak zerga-egoitza duen lurraldeko zerga administrazioari sartu behar dio):

- abeltzaintzako txerri-hazkuntza eta hegatzaintza: %1,
- nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako gainerako jarduerak: %2.

Ondore horietarako, nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat hartuko dira ustiapenetatik produktu naturalak, landare-produktuak edo animalia produktuak zuzenean lortzeko balio duten eta transformazio-, elaborazio- edo manufaktura-prozesuan menpean ez daudenak.

Transformazio-, elaborazio- edo manufaktura-prozesutzat hartuko dira burutzeko, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifetan industri jarduerari dagokien epigrafe batean alta emanda egon behar diren jarduera guztiak.

Hauexek hartuko dira nekazaritzako edo abeltzaintzako jardueratzat:

- a) Abeltzaintza lokabea.
- b) Nekazariak edo abeltzainek nekazaritzako edo abeltzaintzako lan edo zerbitzu osagarriak egitea, beraien ustiapenetan erabili ohi diren bitartekoekin.
- c) Ganadua hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzuak.

Aitorpen- likidazioak: aldizkakoak eta urtekoa

Hiruhileko natural bakoitzean kontura egindako atxikipenak eta diru sarrerei dagozkien kopuruak Foru Ogasunean sartuko dira, bere aitorpenaren 110 eredua (lan etekinengatik, jarduera enpresarial eta profesionalengatik, eta nekazaritza, abeltzaintza eta basogintza jarduerengatik) eta 123 eredua (kapital higigarriengatik etekinak) aurkezten direnean, hurrengo hilabeteko lehen 25 egun naturalen barruan, hau da, apirila, uztaila, urria eta urtarrileko (hau hurrengo urtean) lehen 25 egunetan, baita 115 eredua (kapital higiezinaren-gatik etekinak) ere.

Aparteko kasuetan, aurreko ekitaldiko eragiketen bolumena 6.010.121,04 € baino gehiago izan bada, atxikipen eta konturako diru-sarreraren zenbatekoak aurreko epe eurretan baina hilero sartu behar dira, abuztuko izan ezik, hura irailaren 25a arte luzatu baita. 111 eredua erabili behar da.

Egutegiko urtean amaitutakoan ekitaldiko atxikipenen eta konturako diru-sarreraren laburpena aurkeztu behar da, eta harekin batera haiek aplikatu zaizkien pertsona fisikoen zerrenda, haiek jasotako ordainsari gordinak, eta haiei dagozkien atxikipenak eta konturako diru-sarrerak (lanaren, lanbide jardueren, eta nekazaritza, abeltzaintza eta basozaintzako jardueren etekinak: 190 eredua; higigarrien kapitalaren atxikipenak: 193 eredua).

Urte bateko aitorpena 190 ereduan eginez gero, hurrengo urteko urtarrilaren 2tik 25era bitarteko aldia aurkeztu behar da; 193 eredua, aldiz, urtarrilaren 31ra arte aurkezte daiteke.

Aurrean aipatu diren aitorpen ereduak Zergadunarentzako Informazio eta Laguntza Zerbitzuaren Bilboko bulegoan eta haren zortzi lurralde unitateetan (Balmaseda, Basauri, Barakaldo, Durango, Gernika, Getxo, Mungia eta Portugalete) eskura daitezke, bai eta tabako-dendetan ere. Internetetik ere karga daitezke, helbide hone-tatik: http://web.bizkaia.net/Ogasuna/ereduak/ca_modelos.htm

15. Zatikako ordainketak

Kontzeptua

Enpresa edo lanbide jardueren eta nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jardueren titularrek hiru hilean behin egin beharreko zatikako ordainketak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zioz urtean egin behar duten likidazioaren konturako ordainketatzat joko dira. Beraz, urteko likidazioa egiten dutenean zatika ordaindutako kopuruak kendu behar dituzte, bai eta ordaintzaileek beraien izenean aplikatutako atxikipenak eta konturako diru-sarrerak ere.

Salbuespenez, ez da jarduera profesionalengatik ez nekazaritza, abeltzaintza edo basogintza jarduerengatik aitorpenik edo zatikako ordainketarik egingo aurreko azkenaurreko urtean jardueraren diru sarrerek gutxienez %70eko atxikipena edo konturako sarrera izan bazuten.

Halako jardueretan aritzen diren ZFAOko 34.3 artikuluan aipatutako profesional, nekazari, abeltzain, basogin eta gainerako izakiei dagokienez, hiru hilean behin zatika ordaindu beharreko kopuruetatik hiruhileko horretan, edo aurrekoan, kasuan kasukoa zenbatekoa kalkulatzeko darabilten araubidearen arabera (berezian edo orokorra; begiratu 15.3. puntua), enpresariak eta beste profesional batzuek zerbitzuak ordaintzean aplikatu dizkieten atxikipenak eta konturako diru-sarrerak kenduko dituzte; ordaindu beharreko kopurua hutsean geratuko da gehienez ere.

Aitortu eta likidatu behar dutenak

Zatikako ordainketak aitortu edo sartu behar dituzte hiru hilean behin enpresa jarduerak (merkataritzakoak zein bestelakoak), lanbide jarduerak, jarduera artistikoak edo kulturalak modu lokabea, edo nekazaritza, abeltzaintza edo basozaintzako jarduerak egiten dituzten PFEZen kargapeko subjektu pasiboak edo Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren epigrafe egokian alta emanda daudenek.

Halaber, zatikako ordainketak aitortu eta sartu behar dituzte errenta-eratzikipeneko araubidean egonik aurrean adierazitako jardueretako bat egiten duten erakundeetako bazkide, erkide, partaide eta gainerakoek ere. Araubide honetan sartzen dira sozietate zibilak (juridikoak zein bestelakoak), ondasun erkidegoak, jaraunspen banatugabeak eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 34.3 artikuluan aipaturiko gainerako izakiak ere. Aurrean aipatutako erakundeetako kide bakoitzak haren mozkinetan duen partaidetzaren araberrako zatia ordainduko du, bere aldetik Sozietateen gaineko Zergaren kargapean egon ezean (hala daude merkataritzako sozietateak eta nekazaritzako eraldakuntzako sozietateak), eta ordaindu ere PFEZen kargapeko subjektu pasiboetarako aplikatzen zaizkien erregelak euren lotuta ordainduko dute.

Hiruhileko bakoitzeko ordainketa hileko lehen 25 egunetan egin behar da, hau da, apirilaren, uztailaren, urriaren eta urtarrilaren 1etik 25era bitartean. 130 ereduak erabili behar da.

Dirurik sartu beharrik ez egon arren, aitorpena aurkeztu egin behar da.

Zatikako ordainketak zerga-zor dira. Beraz, ez sartzeak berekin ekar dezake zerga-urratzearen ziozko zehapena ezartzea, PFEZen urteko likidazioa positiboa zein negatiboa den kontuan hartu gabe.

Zenbatekoak

Jardun den hiruhileko bakoitzean jarraian adierazitako zenbatekoa sartu behar da:

Araubide orokorra

a) Jarduera ekonomikoak, zuzeneko zenbatespenean eta zenbatespen objektiboan.

— Aurreko ekitaldian lortutako etekin garbiaren % 5. Jardueraren hasiera izango balitz etekina urtebeterra luzatuko da.

Azkenaurreko urtean atxikipenak eta konturako sarrerak egon balira, etekin horren osotasunetik % 25 kenduko da.

— Azkenaurreko ekitaldian jardueraren etekin garbia negatiboa izan bazen:

Erregela orokorra: azkenaurreko ekitaldiko salmenta bolumenaren % 0,5 ken azkenaurreko ekitaldiko atxikipenen eta konturako sarreren % 25.

Handizkako merkataria: azkenaurreko ekitaldiko salmenta bolumenaren % 0,25

Bereziki, nekazaritza, abeltzaintza edo arrantza jarduerak direnean, etekin garbia zehazteko metodoa zeinahi dela ere, hiruhileko salmenten edo diru sarreren bolumenaren %2, kapitalaren dirulaguntzak eta kalte ordainak izan ezik, haiek hiruhilekoaren atxikipen eta konturako sarreren zenbatekoan murriztuko baitira.

Aparteko araubidea

Subjektu pasiboak jardueraren hasierako ekitaldian eta hurrengoan badaude:

- Zuzeneko zenbatespeneko jarduerak: diru-sarrera konputagarrien % 20 ken ordaindutako hiruhilekoaren gastu kengarriak.
- Zenbatespen objektiboko jarduerak: ordainketa dagokion urtearen lehenengo egunean aplikatutako moduluak aplikatzearen ondoriozko etekin garbien % 5.

Aurreko puntuetan azaldutakoaren arabera kalkulaturako kantitateari 100 euro kenduko zaizkio. Zenbateko hori emaitzaren kalkulaturako kantitatea baino altuagoa denean, berriz, aldea ekitaldi berari dagozkion zatikako edozein ordainketatan kendu ahal izango da, betiere zenbatekoak ahalbidetzen duenean eta zenbateko horren mugaraino. 2010 eta 2011rako soilik kenduko dira jarduera urte horretan edo hurrengoan hasten bada, edo azken-aurreko ekitaldiko jardueraren etekin garbia positiboa izan ez bada edo 15.000 eurotik beherakoa izan bada. Nolanahi ere, 2012rako kenduko da.

Norberaren borondatez sartu

Hala ere, subjektu pasiboek zatikako ordainketa bakoitzean adierazitakoak baino portzentaje handiagoak aplikatu ahal izango dituzte.

16. Zentsu, kontabilitate eta erregistro betebeharrak, erazkoak eta informaziokoak

Zentsu-betebeharrak (036//037 ereduak)

Oro har, ondokoek aurkeztu behar dituzte zentsu-aitorpena; enpresarioek, profesionalak, pertsona juridikoek eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 34.3 artikuluan aipatutako erakundeek, enpresa edo profesional jardueraren bat egiten dutela zerga-egoitza Bizkaian duten edo Bizkaiko Foru Ogasunari aitorten jakin batzuk aurkeztu behar dizkieten pertsonak eta erakundeek, eta aurreko baldintza horiek bete ez arren atxikipenak eta konturako diru-sarrerak aplikatu behar dituztenek.

Zentsu motak

Bizkaiko Lurralde Historiko Foru Ogasunak zentsu hauek edukiko ditu, besteak beste:

- a) Zergadunen zentsua.
- b) Zergapekoen zentsua.

Zergadunen zentsua

Zergadunen zentsuan identifikazio fiskaleko zenbakiaren osaera eta erabilera araupetu dituen urriaren 8ko 113/1996 Foru Aginduko 1. artikuluan ezarritakoaren arabera zergen arloko harremanetarako edo zerga-ondoreak dituzten harremanetarako identifikazio fiskaleko zenbakia eduki behar duten pertsonak eta erakundeak agertuko dira.

Zergapekoen zentsua

Bat. Oro har, zentsu-aitorpenak Bizkaiko Foru Aldundiari aurkeztu behar dizkiote zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan dutenak eta, zerga-egoitza Bizkaian ez eduki arren, Bizkaiko Aldundiari ondoko aitorten hauetako bat aurkeztu behar diotenek:

- Atxikipenen eta konturako diru-sarreraren aitordpena.
- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aitordpen-likidazioa.
- Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren aitordpena, SAL-BUETSITA egon ezean.

Betebehar bera izango dute zerga-egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duten errenta-eratzikipenaren araubideko erakundeetako (nortasun juridikoa izan zein ez izan) kideek, baldin eta jarduera zerga-egoitza Bizkaitik kanpo duen erakunde baten bidez egiten badute.

Bi. Zergapekoen zentsuan hauexek daude: zentsu-aitorpenak aurkeztu beharra dutela, enpresa edo lanbide jardueraren bat egiten edo egingo duten pertsonak eta erakundeak edo atxikipenak edo konturako diru-sarrerak aplikatu beharreko errentak ordaintzen edo ordainduko dituztenak, eta ohiko egoitza edo zerga-egoitza Bizkaian duten pertsonak edo erakundeak, baldin eta zerga-egoitza Bizkaitik kanpo duen eta enpresa edo profesional jardueraren bat egiten duen errenta-eratzikipenaren araubideko erakunde bateko bazkide, jaraunsle, erkide edo partaide badira.

Zentsuen edukia

Zergapekoen zentsuan, hari buruzko Foru Dekretuan aipatutako datuez gainera, pertsona edo erakunde bakoitzaren datu hauek agertuko dira:

- Egiten dituen jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko araubidea eta, behar denean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpenean aplikatutako modalitatea.
- Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren araubidea edo zuzeneko zenbatespenaren araubideko modalitate erraztua hautatu duen, uko egin dion, ukoa ezeztatu duen edo hartatik salbuetsita dagoen.
- Zergapekoa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren baliokidetasun errekaruaren araubide berezian dagoen.
- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide erraztuan edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian dagoen, uko egin dion, ukoa ezeztatu duen edo hartatik salbuetsita dagoen.
- Halaber, SALBUETSITAKO subjektu pasiboek 036 ereduaren birtartez izapidetu behar dituzte jarduera ekonomikoen altak, baxak eta aldaketak, bai eta euren zentsu betebeharrak ere. Hain zuzen ere, jarduera ekonomikoen eranskin bat (3. eranskina) aurkeztu behar dute alta edo baxa eman beharreko jarduera bakoitzeko.

Zentsu-aitorpenak

Zentsu-aitorpena aurkeztu behar da, besteak beste:

- Jarduerari ekin zaiola adierazteko, ondasunak eta zerbitzuak eskuratu direlako jarduera egiteko asmoarekin, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 111. artikuluan ezarritakoaren ondoreetarako.
- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondoreetarako orain artekoa ez beste arlo bateko enpresa edo profesional jarduera berriari ekin zaiola adierazteko.
- Enpresa edo lanbide jarduera bati ekin zaiola adierazteko.
- Zenbatespen objektiboaren araubidea edo zuzeneko zenbatespenaren araubideko modalitate erraztua hautatu dela

edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziari uko egin zaiola adierazteko eta atxikipenen eta konturako diru-sarreraren aitortzen likidazio-aldiak jakinarazteko.

Aurkezteko epea

—Aurkezteko berariazko eperik ezartzen ez denean, alta-aitortzena jarduerari ekin, eragiketarako egin edo ordaintzen edo zor diren etekinei edo errentei atxikipena aplikatu beharra sortu eta hilabete igaro baino lehen aurkeztu behar da.

—Jarduera bati ekin eta ondasunak eta zerbitzuak eskuratzen badira jarduera egiteko asmoarekin, jarduerari ekin baino lehen aurkeztu behar da. Foru dekretu honetan ezarritakoaren ondoreetarako, enpresa edo lanbide jarduerak ondasunak emateko edo zerbitzuak egiteko asmoarekin ondasunak edo zerbitzuak eman, egin edo eskuratzen, kobrantzak edo ordainketak egiten edo lan-itunpeko langileak kontratatzen direnean hasi direla pentsatuko da.

—Alta-aitortpen batean edo hura aldatzeko aurkeztutako aitortpen batean ageri den daturen bat aldatzen bada, zergapekoak Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dio aitortpen bidez.

Aitortpen honen bidez ondokoak egingo dira, besteak beste:

- a) Zerga-egoitzaren aldaketa jakinarazi, Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 134. artikuluan eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoaren arabera.
- b) Foru dekretu honetako 6 - 11 bitarteko artikuluetan aipatutako datu eta zerga-inguruabarretan gertatzen diren aldaketak jakinarazi.

—Aitortpena aurkeztu beharra sortzen duen gertaera gertatu eta hurrengo egunetik hilabete pasatu baino lehen aurkeztu behar da, ondoko kasuetan izan ezik:

- a) Zerga bakoitzari buruzko arautegian berariazko epeak ezartzen direnean; horrelakoetan aitortpena berariaz ezarritako epean aurkeztu behar da.
- b) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren araubidea edo zuzeneko zenbatespenaren araubideko modalitate erraztua hautatzeko, aukerari uko egiteko edo hartatik salbuetsita geratzeko eskabidea ondorioak izan behar dituen egutegiko urteko apirilaren 25era arte aurkez daiteke.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziari uko

egiteko, aukera hori ezeztatzeko edo hartatik salbuetsita geratzeko eskabidea ondorioak izan behar dituen egutegiko urteko apirilaren 25era arte aurkez daiteke.

—Errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek kasuan, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoa edo zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua hautatu, ezeztatu eta hartatik salbuetsita geratu nahi izanez gero eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezi erraztuari, eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari uko egin nahi izanez gero, erakundeak egin behar du eta bazkide, erkide, jaraunsle edo partaide guztien identifikazio datuak eta sinadurak agertu behar dira.

—Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide erraztuari edo eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari uko egitearen ezeztapena erakundeak berak edo bertako bazkide, erkide, jaraunsle edo partaide batek edo gehiagok aurkez dezakete. Azken kasu horretan, aitortzaile gisa erakundea agertuko da, eta ezeztapena formalizatzen duten bazkideen sinadura eta identifikazio-datuak baizik ez dira agertuko.

—Pertsona fisikoek eta errenta-eratzikipenaren araubidean dauden erakundeek jarduera bakoitzeko aldaketa-aitorpen bat aurkeztu behar dute.

Enpresa edo lanbide jarduera guztiei uzten dietenak edo ez enpresari ez profesional izan ez eta atxikipenak edo konturako diru-sarrerak aplikatu behar zaizkien etekinak ordaintzen ez dutenak eta aitortpenik aurkeztu behar ez dutenak. Baxa-aitorpena baldintzak betetzen direnetik hilabete pasatu baino lehen aurkeztu behar da; hori gorabehera, hura aurkezten duen pertsonak edo erakundeak behar diren zerga aitortpen guztiak aurkeztu behar ditu eta bere zerga betebeharrak bete behar ditu.

Aldaketak

Nortasunik gabeko erakundeek, nahiz eta behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia eduki, euren bazkide, erkide edo partaideen aldaketen berri jakinarazi behar dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Legeko 58 artikuluan eta beste zerga arau batzuetan araupetutako aitortpen informatiboa aurkeztu behar dutenean izan ezik. Pertsona juridikoek eta nortasunik gabeko erakundeek indarrean daudenak aldatzen dituzten eskritura edo agirien kopia aurkeztu behar dituzte eta horretarako hilabeteko epea izango dute behar den erre-gistroan inskribatzen direnetik edo, inskribatu beharrik ez badute, egilesten direnetik, aldaketek aldaketa-aitorpena aurkeztu beharra dakartenean.

a) Zerga-egoitzaren aldaketa

Zergadunek eta zergapekoek eta, batik bat, zergapekoen zentsuan daudenek Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dizkiote zerga-egoitzaren aldaketa guztiak, Zergei buruzko Foru Arauan ezarri den bezala.

Zergadunek egoitza aldatu eta hilabete pasatu baino lehen jakinarazi behar dute.

Zergapekoen zentsuan izan behar diren pertsonak eta erakundeek zentsu-aitorpenaren bidez jakinarazi behar dute egoitzaren aldaketa.

Zergadunen zentsuan izan behar diren pertsona fisikoek berariaz prestatutako agiriaren bidez jakinarazi behar dute ohiko egoitzaren aldaketa.

b) Heriotza

Zergapekoa hilez gero, jaraunsleen haren baxa-aitorpena aurkeztu behar dute. Halaber, heriotzaren ondoren indarrean irauten duten gainontzekoekiko eskubide eta betebeharren titulartasunean zergetarako ondoreak dituen aldaketaren bat gertatzen bada, haren berri eman behar dute eta, beharrezkoa bada, behar diren alta-aitorpenak aurkeztu behar dituzte, eta hori guztia urtebete pasatu baino lehen.

Kasu bakoitzean beharrezko diren liburuak eta agiriak

Enpresarioak

a) Zuzeneko zenbatespen arrunta.

Kontabilitatea Kontabilitate Plan Orokorren arabera (1.643/90 Errege Dekretua, abenduaren 20koa):

- Eguneko liburuak
- Urteko inbentario eta kontuen liburuak: ekitaldiko balantzea, gailera eta irabazien kontua, eta memoria.
- Sozietateetarako ezarritako erregistro osagarriak: Erosketak, Salmentak eta etekin arruntak, Kobrantzak eta ordainketak, Gastu arruntak, edo Liburu nagusiak.

Emandako eta jasotako fakturak edo haien ordezkio frogagiriak gorde behar dira, dataren arabera hurrenkera-zenbakia dutela.

b) Zuzeneko zenbatespen erraztua eta merkataritzakoak ez beste enpresarioak.

- a) Salmenten eta diru-sarreraren erregistro-liburuak.
- b) Erosketen eta gastuen erregistro-liburuak.
- c) Inbertsio ondasunen liburu-erregistroa.
- d) Kutxa-liburuak (ez da garatu araurik).

Emandako eta jasotako fakturak edo haien ordezkio frogagiriak gorde behar dira, dataren arabera hurrenkera-zenbakia dutela.

c) Zenbatespen objektiboa zeinu, indize eta moduluen bidez.

BEZaren araubide berezi erraztuan dauden jarduerak: jasotako fakturen erregistro-liburua. Bertan aktibo finkoen inportazioak eta eskuraketak idaztohartu behar dira, bereiz.

Gainerako jardueretan ez dago kontabilitateko liburu edo erre-gistrorik eduki beharrik.

Hala ere, emandako fakturen kopiak eta jasotako fakturak edo haien ordezkio frogagiriak gorde behar dira, dataren arabera hurrenkera-zenbakia dutela eta hiruhilekoko taldekaturik. Halaber, aplikatu dituzten zeinu, indize eta moduluen frogagiriak gorde behar dira.

Profesionalak

Dena delakoa etekin garbia zenbatesteko metodoa (zuzeneko zenbatespen arrunta edo erraztua), hauek eduki behar dituzte:

- a) Diru-sarreraren erregistro-liburua.
- b) Gastuen erregistro-liburua.
- c) Inbertsio ondasunen liburu-erregistroa.
- d) Kutxa-liburua (ez da garatu araurik).
- e) Fondo zuzkiduren eta gehikinen erregistro-liburua.

Errenta-eratzikipenaren araubideko erakundeak (jabe erkidegoak barne)

Jarduera eurak egiten dituzten enpresariak (merkataritzakoekin zein bestelakoekin) eta profesionalek eduki behar dituzten liburu, erre-gistro lagungarri edota erregistro-liburu eurak eduki behar dituzte, bakoitzak bere etekin garbia zenbatesteko erabiltzen duen metodoaren arabera.

Egunkari liburuak, inbentario liburuak eta urteko kontu liburuak

Haien edukia eta nola bete behar diren Merkataritzako Kodeko 25. artikuluan eta hurrengoetan ezarri da (uztailaren 25eko 19/1989 Legeak finkaturiko testua).

Legezkoak izan daitezzen, enpresariak egoitza duen tokiko merkataritzako erregistroan aurkeztu behar dira. Erabili aurretik aurkez daitezke (azaleztaturik edo orri zuri mugikorrez osaturik, folioak hurrenkeran zenbatuta daudela); hala eginez gero, dilijentziak liburuetan agertzen diren zergaldi guztietarako sortuko ditu ondoreak. Bestela, ekitaldiko idaztoharriak egin ondoren ere aurkez daitezke (orriak geroago azaleztaturik dira; lehen folioa hutsik utzi behar da eta gainerako guztiak idaztoharren daten arabera hurrenkeran zenbatu), eta hala egiten denean urtero dilijentziatu beharko dira.

Nolanahi ere, ekitaldia itxi eta lau hilabete igaro aurretik aurkeztu behar dira (apirilaren 30a baino lehen, ekitaldia abenduaren 31n ixten bada, ohi den bezala).

Erregistro-liburuak

Aurkezteko epea

1. Kapitulu honetako erregistro-liburu guztiak bete eta gero (Merkataritzako Erregistroan dilijentziatu beharra egon ezean), Ogasun eta Finantza Sailari aurkeztu behar zaizkio zergaldia amaitu eta zergaldi horretako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren ziozko aitorpena aurkezteko epea amaitu bitarteko aldian, berak dilijentzia ditzan.

Ogasun eta Finantza Saileko foru diputatuak epe bereziak ezarri ahal izango ditu zergadun talde edo arlo jakin batzuei dilijentziak egiteko. Epe berezi horiek zergaldia amaitu eta hiru hilabete igarotakoan hasiko dira.

2. Aurkezpen-tokia: Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, baldin eta liburu-erregistroak aurkeztu behar badituzte dilijentziazteko, kapitulu honetan ezarritakoaren arabera, eta errenten eratzikipenaren araubideko erakundeek, baldin eta enpresa edota lanbide jarduerak egiten badituzte, orduan, liburuak aurkeztuko dituzte Ogasun eta Finantza Foru Saileko Errenta eta Ondare Atalean edo, bestela, sail horretako bulego deserdiratuetan.

Dilijentziatu beharretik askatzea

1. Jarraiko zergadunak dilijentziatu beharretik aske daude:

- a) Enpresa jarduerak eginagatik, soldatapeko langilerik ez dutenak.
- b) Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera kontabilitatea egiten dutenak, baldin eta dilijentziak aurretik eginda badituzte.

2. Errenta-eratzikipenaren araubideko erakunde hauek ere dilijentziak egin beharretik aske daude:

- a) Enpresa jarduerak eginagatik, soldatapeko langilerik ez dutenak.
- b) Jabetza Horizontalari buruzko 1960ko uztailaren 21eko Legearen itzalpean eratuta dauden jabeen erkidegoak.

Erregistro-liburuak dilijentziaztea

1. Kapitulu honetako erregistro-liburuak bete eta gero, eta ezarritako epearen barruan, liburu horiek eskumena duten bulegoetan aurkeztuko dira dilijentziazteko.

2. Erregistro-liburuak dilijentziaztean jarraikoak aipatu behar dira berariaz:

- a) Liburuen titularraren deiturak eta izena edo sozietatearen izena, bai eta haren identifikazio fiskaleko zenbakia ere.

- b) Liburu-erregistroen aurkezlearen identifikazio-datuak, liburuaren titularraren izenean aurkeztu baditu (beren beregi aipatu behar izen-deiturak) eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Erregistro-liburuak aurkeztu diren eguna.
- d) Enpresa edo lanbide jarduerak, eta Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren epigrafea, behar denean.
- e) Aurkeztutako erregistro-liburuaren mota, eta liburuaren liburukien kopurua, baldin eta bat baino gehiago badago zergaldi bererako.
- f) Erregistro-liburuko idaztoharrei dagokien zergaldia; zergaldia-
ren lehen eta azken eguna aipatu behar dira.
- g) Dilijentziazten den erregistro-liburutik zergaldian zehar erabili-
tako orrien kopurua, zergaldi horretan zehar egindako oharren
kopurua eta ohar horietako azkenaren data.
- h) Diligentzia egiten den eguna eta funtzionario eskudunaren si-
nadura.

Era berean, dilijentzian agertuko da tarte zuririk dagoen, edo ezabatzerik edo lardaskatzerik dagoen, baldin eta horrelakoen bati erreparatzen bazaio.

3. Aurrekoa gorabehera, zergapekoek kapitulu honetako liburu-erregistroak aurkeztu behar badituzte, gero dilijentziazteko, horretarako berriematea aurkez dezakete 04 ereduari; hori eginez gero, ez da beharrezkoa izango Zerga Administrazioaren organoetara erregistro-liburuak aurkeztea. Berriematea horri beti erantsi beharko zaio erregistro-liburu bakoitzaren azken orriaren fotokopia; orri hori behar bezala beteta egongo da, eta guztirakoak kalkulatu egon beharko dira.

Berriematea bat aurkeztu behar da egindako jarduera bakoitzeko.

Liburuak eta agiriak gordetzea

Titularrak bere jarduera ekonomikoei buruzko liburuak, gutunak, agiriak eta frogagiriak gordeta izan behar ditu, behar bezala antolatuta, azken idaztoharra egin ondoko zerga-preskripzioaren epealdian (lau urte), xedapen orokorretan edo berezietan besterik ezarri ezean.

Jarduerari uzteak ez du betebeharrak horretatik askatzen. Hilez gero, beraren jaraunselek gorde behar dituzte.

Zergen arloan eska daitezkeen liburuak, fakturak edo erregistroak baliabide informatikoen bidez kudeatzea

Horrela arituz gero, hauek ere gorde behar dira:

- Dilijentziazteko beharrezko datuen fitxategi historikoak eta fitxategi nagusiak.
- Programen fitxategiak, horien bidez aurreko datuen fitxategiak prozesatu ahal baitira.

Erazko betebeharrak eta informatu beharra

*Hauexek dira fakturak
egin eta eman behar
dituztenak*

—Enpresarioek eta profesionalak faktura bat egin eta eman behar dute egiten duten eragiketa bakoitzeko, eta haren kopia edo matrizea gorde behar dute, are eragiketa autokontsumoa denean ere.

—Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren araubideari heldutakoek ere gauza bera egin behar dute; nolana ere, hauei 57/2004 Foru Dekretuko 3. artikuluan adierazitako salbuespenak aplikatuko zaizkie.

—Hala ere, aurreko paragrafoan xedatu dena gorabehera, eragiketaren hartzaileak jasaten dituen zergen oinarriak edo kuotak txikitzeko asmoarekin eskatuz gero, nahitaez egin eta eman behar zaio faktura.

Fakturen edukia

1. Fakturretan eta beraien kopia edo matrizeetan jarraiko datu hauek agertarazi behar dira nahitaez:

a) Zenbakia eta, behar denean, saila. Fakturen zenbakiak hurrenkeran jarri behar dira. Fakturazio zentro bat baino gehiago badago sailak bereiz daitezke.

b) Faktura egiten duenaren eta hartzailearen izen-deiturak edo sozietate-izena, Europako Batasuneko kide den estaturen bateko zerga administrazio eskudunak emandako identifikazio fiskaleko zenbakia, eta egoitza.

Norbait egoiliarra ez bada, establezimendu iraunkorra non dagoen adierazi behar da.

Jasotzailea jarduera ekonomikorik burutzen ez duen pertsona fisikoa bada, nahikoa izango da haren izena eta deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraztea.

c) Eragiketaren azalpena, bai eta beraren kontraprestazio osoarena ere. Eragiketa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kargapean badago eta salbuespenik ez badu, orduan zerga-oinarria, zerga-tasa eta kuota jasanarazia zehazteko behar diren jakingarri guztiak jarri beharko dira fakturan.

Kuota prezioaren barruan jasanarazten denean, ezartzen den zerga-tasa bakarrik adieraziko da, edo «BEZ barne» esamoldea, hori egiteko baimenik badago. Fakturaren barruan ondasun emateak edota zerbitzuak egitea egotekotan, eta eragiketa horiek zerga-tasa ezberdinak badituzte, orduan tasa bakoitzaren kargapeko zerga-oinarriaren zatia eta emaitzazko zerga-kuota bereizi beharko dira.

d) Formalizatu den tokia eta data.

2. Eragiketa egin aurreko ordainketen zioz ere faktura egin eta eman behar da. Horrelakoetan ordainketa eragiketa egin aurrekoa dela adierazi behar da.

Faktura ordezko agiriak

Faktura luzatu beharra betetzeko, fakturaren ordeztiketa eta horren kopia eman ahal izango dira ondotik azaltzen diren eragiketetan, zenbatekoa 3.000,00 euro baino gehiago ez bada, BEZ barne:

- txikizkako salmenta.
- Anbulantziako salmenta edo zerbitzuak.
- Salmentak edo zerbitzuak kontsumitzailearen etxean bertan.
- Pertsona eta fardelen garraioa.
- Jatetxe, taberna, kafetegi, ortxata-denda, txokolategi eta antzeko establezimenduetan egiten diren ostalaritza eta otordu zerbitzuak.
- Aurreko establezimendu horietan edariak ematea bertatik bertara edateko.
- Dantza-aretoak eta diskotekak.
- Erabilera publikoko telefono kabinak erabiliz emandako zerbitzu telefonikoak, nahiz eramailearen identifikazioa ahalbidetzen ez duten berriz betetzeko txartel magnetiko edo elektronikoen bidezkoak.
- Ile-apaindegi eta edergintza-aretoetako zerbitzuak.
- Kirol instalazioak erabiltzea.
- Argazkiak errebelatzea eta argazkigintzako estudioak.
- Ibilgailuak kokatu eta aparkatzeko zerbitzuak.
- Filmak alokatzea.
- Tindategi eta garbitegien zerbitzuak.
- Ordainpeko autobideen erabilera.
- Zerga Administrazioaren organo eskudunak baimentzen dituenak.

3. Taloian eta baleen matrizean gutxienez jarraiko datuak agertarazi behar dira:

- a) Zenbakia eta, behar denean, saila. Zenbakiak hurrenkeran jarri behar dira.
- b) Eman duenaren IFZ eta izen-deiturak edo sozietate-izena.
- c) Aplikaturiko zerga-tasa, edo bestela «BEZ barne» hitzak.
- d) Kontraprestazioa, guztira.

Urteko informazio adierazpena (184 eredu)

Kontzeptua

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29eko 6/2006 Foru Arauaren 58 artikulua ezartzen duenaren arabera, errenten eratzikipenaren araubideko erakundeek urteko informazio adierazpen bat aurkeztu beharko dute, arautegiz ezar dadin edukiarekin, espainiar lurraldeko egoile eta ez-egoile diren beren bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideei eratzekitzeko errenten gainean.

Errenten eratzikipenaren araubideko erakundeek aurkeztu beharreko informazio adierazpen hori 184 ereduaren bidez egingo da.

Bat. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 6/2006 Foru Arauaren 58 artikulua ezartzen duenaren arabera, 184 ereduari dagokion urteko informazio adierazpena aurkeztu beharko du Bizkaian egoitza duten errenten eratzikipenaren araubideko erakundeek.

Hala ere, ekonomia jarduerarik egiten ez duen eta urteko errentak 3.000 euroak gainditzen ez dituen errenten eratzikipenaren araubideko erakundeek ez dute aipatutako urteko adierazpena aurkeztu beharrik.

Bi. Espainian sortutako eta errenten eratzikipenaren araubidea duten erakundeek kasuetan, informazioa emateko derrigortasuna errenten eratzikipenaren araubideko erakundearen ordezkariatzat hartzen denak bete beharko du, martxoaren 10eko 2/2005 Foru Arauaren 44. artikuluan aurreikusitakoarekin bat etorritik. Atzerrian sortutako eta errenten eratzikipenaren araubidea duten erakundeek kasuan, berriz, derrigortasuna Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga aitortzen duen entitateko edozein kide edota Sozietateen gaineko Zerga ordaintzen duen edozein subjektu pasibok egin dezake.

Urteko informazio adierazpen horretan honako informazio hau agertu beharko da, Foru Arau honen bidez onartzen den 184 ereduarekin bat etorritik.

a) Errenten eratzikipenaren araubideko erakundearen identifikazio datuak eta horrelakorik ez balego bere ordezkariarenak.

b) Espainiar lurraldeko egoile eta ez-egoile diren bazkide, jaraunsle, erkide eta partaideen identifikazioa, helbide fiskala eta identifikazio fiskaleko zenbakia, zerga epean zehar erakundearen osieran egondako aldaketak barne.

c) Erakundeak lortutako errenten eta kide bakoitzari egotzi daiokeen errentaren zenbateko osoa, errenta iturri bakoitzak sortutako diru-sarrera osoen eta gastu kengarrien zehaztasun eta guzti.

d) Kenkarien oinarriak.

e) Erakundeak jasandako eta horren kide bakoitzari egotzi ahal zaizkion atxikipenen eta konturako diru sarreraren zenbatekoa.

f) Operazio bolumenaren zenbatekoa.

Aurkezteko epea

Informazio adierazpena, 184 eredua, bai inprimaki bidez bai ordenagailu bidezko euskarri irakurgarri bidez, urte bakoitzeko martxoaren 1etik 31ra bitartean aurkeztuko da, aurreko urtean entitateak jasandako eta horren kide bakoitzari egotzi ahal zaizkion errentekin lotuta.

Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena (347 eredua)

Ondokoek aurkeztu beharko dute 347 eredua

1. Enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten pertsona fisikoek eta Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 34.3 artikuluan aipatutako erakunde publiko nahiz pribatukoek, baldin eta zeinahi motatako pertsona edo erakundeekin aitorpenaren egutegiko urtean egindako eragiketa guztiek 3.005,06 € baino gehiago jotzen badute.

Egutegiko urteko kopurua 3.005,06 €-ra iristen den jakiteko, bereiz zenbatu beharko dira ondasun eta zerbitzuen emateak, batetik, eta haien eskuraketak, bestetik

Nortzuek ez dute aurkeztu behar 347 eredua

—Espainiako lurraldean enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituztenek bertan jarduera ekonomikoaren egoitza, establezimendu iraunkorra edo zerga-egoitza izan gabe.

—PFEZen aitorpenerako errenta-eratzikipeneko araubidean diharduten pertsona fisikoek eta erakundeek zerga horretan zenbatespen objektiboaren araubidean dauden jardueri dagokienez, eta aldi berean BEZerako nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian, baliokidetasun errekaruaren araubidean edo araubide berezi erraztuan dauden jardueri dagokienez (azken araubidean salbu daude jasandako kuotetan kenkariak aplikatzeko eskubidea sortzen dutenak). Kontuan izan behar da araubide bakoitzean eragiketa batzuk salbuetsita daudela.

—Beste pertsona edo erakunde batekin egutegiko urtean egindako eragiketetan guztira 3.005,06 € baino gehiago jo ez duten zergadunek, edo epealdi berean gainontzekoen kontura lanbide ogibidesariak edo jabetza intelektualaren edo industrialaren edo egi-learn jabetzaren ondoriozkoak kobratzen 300,51 € baino gehiago jo dutenek.

—Aitortu beharra ez dakarten eragiketak soilik egin dituzten zergapekoek, jarraian azaldu denaren arabera:

Aitortu behar ez diren eragiketak

1. Enpresa edota lanbide jarduerak egiten dituztela, zergapekoek egiten dituzten eragiketa hauek:

a) Zergapekoek egindako ondasun-emateak edo zerbitzugin-tzak, faktura edo agiri baliokiderik luzatu eta eman behar izan ez

gutunean, destinatarioaren identifikazio datuak agertarazita, edo Babilio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziko eskuratzailerak igorritako ordainagiria sinatu behar izan ez gutunean.

b) Zergapekoaren enpresa edo lanbide jarduerarik kanpo egindako eragiketak.

c) Doan egindako ondasun edo zerbitzu emateak, prestazioak edo eskuraketak, BEZaren kargapean ez daudenak edo hartatik salbu daudenak.

d) Nortasunik gabeko pertsona fisikoek edo erakundeek BEZetik salbuetsita dauden ondasunak errentatzea enpresa edo lanbide jardueretatik kanpo.

e) Oro har, 347 ereduak ez beste aitortzen ereduak bidez Zerga Administrazioari aldiro-aldiro informatu beharreko eragiketa guztiak, eta honako hauek bereziki:

- PFEZ edo Sozietateen gaineko Zerga dela zio atxikipenak edo konturako sarrerak jasan dituzten kontraprestazioak izan dituzten eragiketak, bai eta zerga horien ziozko atxikipen eta konturako diru-sarreraren urteko laburpenen bidez (190, 187, 188, 190, 193, 194, 196 eta 296 ereduak) aitortu beharreko eragiketa edo etekin guztiak ere.
- “Hala ere, urteko negozio-lokalen errentamenduen zenbatekoa 3.005,06 euro baino gehiago izan bada, errentamenduen inguruko eragiketak 347 ereduak zehaztu behar dira.”
- Europako Batasunaren barruko eragiketak, hain zuzen ere Batasunaren barneko emate eta eskuraketaren laburpen-aitortzeneko 349 ereduak aitortu behar direnak.

Aitortzenak eta aitortzen-likidazioak Internet bidez telematikoko aurkeztea

2006ko urtarrilaren 1etik aurrera, zerga-ekitaldian besteren konturako 10 langile edo gehiago izan dituzten enpresari eta profesionalak telematikoki aurkeztu beharko dituzte aitortzenak eta aitortzen-likidazioak, nahiz eta haietako baten batek urte osoan lanean jardun ez. Besteren konturako langileen kopurua egiteko kontuan hartuko da 190 ereduak bildutako datuetan sartutako Identifikazio Fiskaleko Zenbaki kopurua. Izan ere, eredu hori Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako atxikipenen eta konturako sarreraren urteko laburpena egiteko da eta azaroaren 21eko 3.700/2003 Foru Aginduz onartu zen.

Hala ere, zerga aholkularitza lanak egiten dituzten eta beste inoren izenean telematikoki jarduteko baimena duten profesionalak 2006ko uztailaren 1etik aurrera aplikatuko zaie.

Horretarako, aitortzaileak edo gainontzekoen ordezkari gisa jarduteko baimendutako aurkezleak Bizkaibai zerbitzua erabiltzeko baimena izan behar du.

Hauexek dira foru agindu honetako 1. artikuluan aipaturiko aitopenak eta aitopen-likidazioak:

- 110 eredua (Lanaren etekinen eta lanbide eta arte jardueren etekinen gaineko atxikipenen eta konturako diru-sarreraren aitopen-likidazioa).
- 111 eredua (Lanaren etekinen eta lanbide eta arte jardueren etekinen gaineko atxikipenen eta konturako diru-sarreraren aitopen-likidazioa —enpresa handiak—).
- 115 eredua (Higiezinaren kapitalaren etekinen gaineko atxikipenen eta konturako diru-sarreraren aitopen-likidazioa).
- 123 eredua (Higigarrien kapitalaren etekinen gaineko atxikipenen eta konturako diru-sarreraren aitopen-likidazioa).
- 180 eredua (Kapital higiezinaren urteko etekinen gaineko atxikipenen eta konturako sarreraren laburpena).
- 190 eredua (Lanaren, jarduera ekonomikoen eta sarien etekinen eta errenta-eratzikipen batzuen gaineko atxikipenen eta konturako diru-sarreraren urteko laburpena).
- 193 eredua (Kapital higigarriaren urteko etekinen gaineko atxikipenen eta konturako sarreraren laburpena).
- 303 eredua (BEZ – Hileko edo hiruhileroko aitopen-likidazioa - Araubide orokorra-).
- 310 eredua (BEZ-Hiruhileroko aitopen-likidazioa —Araubide erraztua—).
- 347 eredua (Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko laburpena).
- 390 eredua (BEZ-Azken aitopen-likidazioa —Araubide orokorra—).
- 391 eredua (BEZ-Azken aitopen-likidazioa —Araubide erraztua—).

Aparteko kasu berezietan, Ogasun eta Finantza Sailak aurrekoak telematikoki aurkeztu beharretik askatu ahal izango ditu arrazoi tekniko edo ekonomikoengatik hala aurkezterik ez dutela behar bezala frogatu eta askatzeko eskatzen duten enpresari eta profesionalak.

17. Kasu praktikoak

Zenbatespen objektiboa zeinu, indize eta moduluen bidez

Jarraian ageri den adibidearen bidez 2011eko ekitaldiko etekinak.

Bilboko ile-apaindegi batek 972.1 epigrafea du Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren ondoreetarako. Nahiz eta moduluen bidezko zenbatespenean egon, moduluen kopuruaren frogagiriak eta emandako eta jasotako fakturen kopiak gorde behar dituzte, dataren arabera hurrenkera-zenbakia dutela eta hiruhilekoka taldekatuta.

2010ko ekitaldian negozioan titularra eta beraren ezkontidea aritu dira (ezkontidea Gizarte Segurantzaren alta emanda dago berari dagokion araubidean) eta beraiekin batera euren seme 1 izan dute lanean, 19 urtetik gorakoa, eta 4 hilabeteen 2 langile izan dituzte, bata 19 urtetik beherakoa.

2010ko datuak oinarritzat hartuta, enplegatuen batez besteko haztatua kalkulatu dugu, jarduera horretarako ezarritako gehiengo kopurua gainditu den zehazteko (2011eko ekitaldian 9 enplegututan finkatu da).

Kalkulua:

Enplegatu gisa 2,83 pertsona konputatu behar dira; kopuru batura honen emaitza da: (titularra + ezkontidea + 0,5 lansaio erdiarekin kontratatutako 19 urtetik gorako semea) + $(2 \times 4/12 \times 0,5)$. Beraz, behar bezala eta ezarritako epean hautatuz gero, zeinu, indize eta moduluen bidezko zenbatespen objektiboaren araubidea aplikatu daiteke, jarduera horretan 9 enplegututan ezarri baita muga ekitaldi horretarako.

2011eko ekitaldian zehar langile kopuru bera izan zuen eta, gainera, INEMen gutxienez 12 hilabetez inskribatuta zegoen 20 urteko langile bati kontratu mugagabea egin zion lanaldi osorako. Gainera, enpresa elektrikoarekin 8.8 Kw-ko potentzia dute kontratatuta, 6.324 Kw kontsumitu dituzte urtean eta jarduera egiten den lokalaren azalera 65 metro koadro da.

Altzari berriak erosi dituzte (8.400 €), bai eta Internet erabil daitekeen ekipo informatikoa ere (1.600 €).

2011eko ekitaldian jarduera egiteko erabiltzen zuen lonja saldu eta handiagoa erosi zuen. 1980ko urtarilaren 1ean erosi zuen lokala hori, 30.000 euro ordainduta. 2003ko urtarilaren 1ean jarduerara lotu zuen, eta 2011eko urtarilaren 1ean 200.000 eurotan saldu zuen. 2011eko otsailaren 1ean erositako lokal berria erosteko 250.000 euro ordaindu zituen.

Hiruhilekoko diru-sarrerak: 40.000,00 €.

2010eko etekin garbia

Soldatapeko langileen urteko konputua:

(bi hamartarrekin kalkulatu behar da)

Ezkontidea	Pertsona 1
19 urtetik gorako semea (1), lansaio erdiarekin .	0,5 pertsona
Aldi baterako langile bat, 19 urtetik gorakoa, ansaio erdiarekin, 4 hilabete (4/12)	0,17 pertsona
Aldi baterako langile bat, 19 urtetik beherakoa, lansaio erdiarekin, 4 hilabete (4/12 × 0,60) .	0,10 pertsona
Kontratu mugagabe 1, gutxienez 12 hilabetez inskribatuta egon den 19 urtetik gorako pertsonari	1 pertsona
Soldatapeko langileen urteko konputua	2,77 pertsona

Soldatapeko langileen moduluaren abaguneko murrizpena plantilan 2010koaren aldean izan den gehikuntzaren zioz, baterako definizioen arabera (soldatapeko langileak soilik).

Soldatapeko langileak 2010. urtean (ezkontidea + seme 1 (19 urtetik gorakoak), lansaio erdiarekin + 1 (19 urtetik gorakoa), 4 hilabete lansaio erdiarekin + 1 (19 urtetik beherakoa), 4 hilabete lansaio erdiarekin = 1,77.

Soldatapeko langileak 2011ean = 2,77 Baina kontratu mugagabea daukan pertsona ez da kontuan hartzen soldatapekoen kopurua kalkulatzeko. Horrenbestez, plantila gehitu ez denez ezin da 0,60 aplikatu

Zuzenean aplikatu behar dira 1,77 tarteark

1,00 gehienez	0,90
1,01 - 3,00 (0,77*0,85)	0,65
Guztira	1,55 pertsonak

Soldatapeko langileak, guztira 1,55

Altzari berriak erosteko kostua 8.400 eurokoa izan da, Internetarako sarbidea duen ekipo informatikoaren kostua 1.600 eurokoa. Alabaina, kostu horiei guztiei eta lokal berriaren kostuari ezin zaie kenkaririk aplikatu ZIMen sartzen direlako.

Lokala eskualdatzean hurrengo xehetasunak dituen ondare irabazi izan da:

Besterentzearen b. 200.000

KBG (30.000- gutxieneko amort.) - 26.160

Kendura 173.840

Besterentzearen balioaren eta kontabilitate-balio garbiaren arteko kendura positiboa bada, moneta-zuzenketaren koefizienteak aplikatuko dira.

Eskuraketaren eguna: 1980-1-1 30.000

Loturaren eguna: 2003-1-1 Loturaren balioa: $30.000 * \% 80 = 24.000$

1980 - 2003	Ez da eguneratzerik edo murrizketarik egin behar, lotuta ez dagoelako	
2003	$30.000 * 1,145$ (Loturaren urteko koefizienteak)	34.350
2003	$24.000 * \% 2 * 1,145$	549,60
2004	$24.000 * \% 2 * 1,131$	542,88
2005	$24.000 * \% 2 * 1,113$	534,24
2006	$24.000 * \% 2 * 1,091$	523,68
2007	$24.000 * \% 2 * 1,067$	512,16
2008	$24.000 * \% 2 * 1,034$	496,32
2009	$24.000 * 2 \% * 1,012$	485,76
2010	$24.000 * 2 \% * 1,010$	484,80
2011	Ez da aplikatu behar urtarilaren 1ean eskualdatu delako	

KGB 34.350 - 549,60 - 542,88 - 534,24 - 523,68 - 512,16 - 496,32 - 485,76 - 484,80 = 30.022,56 €

Besterentzearen b. 200.000

Ondarearen aldaketaren kalkulua

Besterentzearen b. 200.000

KBG -30.220,56

Irabazia = 169.779,44

Lokal berria erostean, berribertsioaren ziozko salbuespenari helburu dio, 250.000 euro; beraz, ez du kargarik izango

Soldatapeko langileak

$(1,55 * 3.649,67)$ 5.556,99

Soldatarik gabeko langileak: titularra

$(1,00 * 11.131,88)$ 11.131,88

Kontsumo elektrikoa

$(6.324 * 0,95)$ 6.007,80

Lokalaren azalera

$(65 * 108,95)$ 7.081,75

Guztira 29.778,42

Moduluak 2011eko ekitaldirako aplikatzeko jarraibideen arabera, jarduera honen etekinari gaitzikiaren ziozko 1,30eko zuzenketa-in-

dizea aplikatzeko haren zenbatekoa 21.197,07 € izan behar da. Beraz, aplikatu egin behar da.

$$29.778,42 - 21.197,07 = 8.581,35 * 1,30 = 11.155,76$$

$$11.155,76 + 21.197,07 = 32.352,83$$

32.352,83, Hauxe da azken etekin garbia.

2011eko ekitaldiaren PFEZ autolikidazioan, 2012eko ekitaldian aurkeztu beharrekoa, ezingo da ezein kenkaririk egin kuotan altzariak eta ekipo informatikoak erosteagatik, ez dituelako Sozietateen Zergaren 3/1996 Foru Arauaren 37. eta hurrengo artikuluetan horretarako eskatzen diren eskakizunak betetzen.

PFEZen zeinuak, indizeak eta moduluak

Garraiolaria ZIMen araubidean

Garraiolari batek 08/04/01ean ekin zion lanari. Titularrak baino ez du jardun, hau da, ez dauka soldatapeko langilerik. Jarduerarako darabilen ibilgailuaren zama erabilgarria 24,00 Tm da. Aktibo finko hauek ditu jarduera egiteko:

Kamioi traktore bat, 08/04/01an erosia, berria, 60.000,00 €-tan.

Erdiatoi bat, 08/04/01ean erosia, erabilia, 10.000,00 €-tan.

Ordenagailu bat, 11/07/01ean erosia, berria, 1.000,00 €-tan.

Sakelako telefono bat, 08/12/01ean erosia, berria, 200,00 €-tan.

Jardueraren 2011eko etekin garbia zehaztu behar da zeinu, indize eta moduluen arabera zenbatespen objektiboaren bidez, gutxieneko amortizazioak aplikatuta.

Aurreko etekin garbia:

Soldata gabeko pertsona bat x 10.090,99 € = 10.090,99 €

24 Tm x 126,21 € = 3.029,04 €

Aurreko etekin garbia, guztira: 10.090,99 + 3.029,04 = 13.120,03 €

Etekin garbi gutxitua:

Amortizazioak:

Kamioi traktorea: 60.000 x 12,50% = 7.500,00 €

Erdi-atoia: 10.000 x 25% = 2.500,00 €

Ordenagailua: 1.000 x 20% x 0,50 = 100,00 €

Sakelako telefonoa: amortizatzeko askatasuna
(gutxienekoa): 0

Amortizatu beharreko zuzkidurak, guztira:

7.500 + 2.500 + 100 = 10.100,00 €

Etekin garbi gutxitua, guztira:

13.120,03– 10.100,00 = 3.020,03 €

Zuzenketa-indizeak aplikatu

Zuzenketa-indize berezia:

$3.020,03 \times 0,80 = 2.416,02 \text{ €}$ Kalkulatutako azken eteken garbia

Ez da aplikatu behar ez denboraldiko ez soberakinaren ziozko zuzenketa-indizerik, ezta jarduera berria hasteagatik ere.

Zuzeneko zenbatespen erraztuaren araubidean dagoen haragisaltzailea batek haragia biltzen izan duen hotz-kamera saldu du. Kamera hori 2004/06/01ean erosi zuen 6.000,00 e-tan eta 2011/07/01ean saldu 4.000 e-tan. Hona urteko amortizazioak:

2004ko ekitaldia	350 €
2005eko ekitaldia	700 €
2006ko ekitaldia	700 €
2007ko ekitaldia	700 €
2008ko ekitaldia	700 €
2009ko ekitaldia.....	700 €
2010eko ekitaldia.....	700 €
2011eko ekitaldia.....	100 €

Izan den ondare- irabazi edo galera kalkulatu behar da.

Balioen egunerapena moneta-indizeak aplikatuta

Ekintza	Urtea	Koefizientea	Zenbatekoa	Emaitza
Compra	2004	1,131	6.000	6.786,00
Amortización	2004	1,131	350	395,85
Amortización	2005	1,113	700	779,10
Amortización	2006	1,091	700	763,70
Amortización	2007	1,067	700	746,90
Amortización	2008	1,034	700	723,80
Amortización	2009	1,012	700	708,40
Amortización	2010	1,010	700	707,00
Amortización	2011	1,000	100	100,00

Kontabilitate-balio garbia: $6.786,00 - 395,85 - 779,10 - 763,70 - 746,90 - 723,80 - 708,40 - 707,00 - 100,00 = 1.861,25 \text{ €}$

Ondare irabazia: $4.000,00 - 1.861,25 = 2.138,75$ € eta jardueraren etekin garbiarekin batera zergak ordainduko dituztenak; nolanahi ere, beren zerga ordaintzea mugatua izango dute Sozietateen gaineko Zergan ezargarria den tipoa.

*Nekazaritza,
abeltzaintza eta
basogintzako
ustiapena*

Pertsona fisiko batek nekazaritza, abeltzaintza eta basogintzako jarduerak egiten ditu; hona datuak:

Baratzezaintza aire zabalean, hektarea 1.

Berotegiko laborantza, 0,3 Ha.

Nekazalturismoa: 4 plaza, urte osoan zabalik.

Txerri-hazkuntza: urtebeteko hogeitxerri eta bi hilabeteko zortzi.

Intsinis pinu hektarea bat eta haritz beste bat ebaki ditu; ez du zuhaitz berririk sartu eta ez du egin mantentze-lanik batere.

Etekin garbiaren kalkulua

$1 \times 6.636,99 =$	6.636,99 € baratzezaintza
$0,3 \times 19.910,15 =$	5.973,05 € berotegiak
$541,59 \times 4 \times 1,2 =$	2.599,63 € nekazalturismoa
$39,38 \times 20 =$	787,60 € abeltzaintza (2 hilabeteko txerriak ez dira konputatu)

Zuzenketa-indizeak aplikatu

$6.636,99 + 5.973,05 +$	
$2.599,63 + 787,60) \times 0,80 =$	12.797,82 €
$7.000,10 \times 1 \times 25\% =$	1.750,02 € (pinuak)
$11.601,71 \times 1 =$	11.601,71 € (haritzak)
$1.750,02 + 11.601,71 =$	13.351,73 € (basogintzaren aurreko etekina, guztira)
$13.351,73 \times 0,50 =$	6.675,86 € (5 urte baino gehiagoan sortutako etekinak)

ETEKINA, GUZTIRA: $12.797,82 + 6.675,86 = 19.473,68$ €

**Merkatugaien
garraioa-Zuzeneko
zenbatespena**

Merkatugai-garraiolarik batek jarraian azalduko diren datu ekonomikoak aurkeztu ditu 2010eko ekitaldiari buruz (BEZ barne), eta diru-sarrerara eta gastu guztiak frogatzen dituzten agiri guztiak gorde ditu:

Egindako zerbitzuen diru-sarrerak 100.000,00 €

Gastuak:

Erregaien kontsumoa: 30.000,00 €

Konponketak eta artapena: 12.000,00 €

Ibilgailuaren eta merkatugaiei aseguru primak: 5.000,00 €

Gizarte Segurantzak (Autonomoak): 3.000,00 €

Autopistetako bidesariak: 1.500,00 €

Mantenua: 2.800,00 €

Ostatua: 4.600,00 €

Telefonia: 1.000,00 €

Kamioiaren aparkamentua: 2.400,00 €

Estatukoez beste zergak (EJZ, ganbera kuota,
zirkulazio zerga) 500,00 €

Datu osagarriak:

Buru traktorea 2009ko ekitaldian erosi zuen, erabilia zegoela, eta 40.000 € ordaindu zituen. Hura finantzatzeko kreditu pertsonala eskatu zuen, eta 2011eko ekitaldian 1.000,00 € ordaindu ditu kapitala amortizatze eta 2.400,00 € finantza-zama gisa.

Erdi-atoia 2007ko ekitaldian erosi zuen; leasing bidez finantzatzen ari da. Finantza-erakundeak 26.000,00 € ordaindu zituen eskuraketa-balio gisa. Hilero 600,00 €-ko kuota ordaintzen du: 500,00 ondasunaren kostuari dagozkio eta gainerako 100,00 € finantza-zamari (ez dago zentzuzko zalantzarik erosteko aukeraren baliatzeaz).

Ordenadorea du eta beraren kontabilitateko balio garbia 200,00€ da. 2011eko azaroan 500,00 €-ren trukean eskualdatu du eta lortutako dirua 2012eko urtarrilean inbertitu du 1.200,00 €-ko ekipo informatiko berria erosteko.

2011ko Uztailean aldi baterako ezintasunaren ziozko sorospena kobratu zuen: 500,00 €.

2011-12-31n kamioi berria erosi zuen, 70.000,00 € ordainduta. Kreditu pertsonala eskatu zuen erosketari hori finantzatzeko. Aurretik zegoen aktibo ez korrontearen balioa, guztira, 30.000,00 € da (amortizazioak kenduta).

Zerga oinarri orokorra 62.440,00 € da.

2011-12-20an 35 urteko langile bat kontratatu zuen lanaldi osorako, eta kontratu mugagabearekin. Langile hau ez da sartzen laneratzeko zailtasun berezia duten taldeetan.

Kontzeptua	Zuzeneko Zenbatespen Erraztua	Zuzeneko Zenbatespen normala
Zerbitzuen diru-sarrerak	100.000	100.000
LEI diru-sarrerak	500	500
Diru-sarrerak, guztira	100.500	100.500
Gastu kengarriak:		
—Erregaien kontsumoa	30.000	30.000
—Konponk. eta artapena	12.000	12.000
—Aseguru primak	5.000	5.000
—Autonomoak	3.000	3.000
—Bidesariak	1.500	1.500
—Mantenua	2.800	2.800
—Ostatuta	4.600	4.600
—Telefonia	1.000	1.000
—Aparlalekua	2.400	2.400
—Estat. ez diren zergak	500	500
—Finantza-gastuak	3.600	3.600
—Buru traktorearen amortazioa ^(*)		10.000
—Atoiaren amort. ^(**)		5.200
Gastuak, guztira:	66.400	81.600
Diru-sarrerak – Gastuak	34.100	18.900
murrizpen %10	3.410	
Aurreko etekin garbia	30.690	18.900

(*) Erabilitako ibilgailuaren amortizaziorako berriarenaren halako bi den portzentajea aplikatu behar da; kasu honetan portzentaje hori %25-40 bitartekoa izan behar da, eta %25 aplikatzea hautatu da.

(**) Ondasun berria nahi bezala amortiza daiteke; beraz, norberak nahi duen portzentajea aplika daiteke bizitza erabilgarriaren barruan (8 urte). %20 aplikatzea hautatu du.

Aurreko etekin honi jarduerari loturiko ondare-elementuak besterenduta lortutako irabaziak eta galerak batu behar zaizkio. Hori kalkulatzeko, salmenta-zenbatekoari kostuaren eta amortizazio eta hobekuntzen balio eguneratuak kendu behar dira.

Hizpide dugun kasu honetan ordenadorea salduz lortutako kopuru osoa beste bat erosteko erabili da ezarritako epean eta ondorioz ondare-irabazia salbuetsita dago berrinbertsioaren zioz. Horrenbestez, aurreko etekin garbia eta jardueraren etekin garbia kopuru berekoak dira.

Gainera, zuzeneko zenbatespenaren bidez (ohikoa edo erraztua), kenkaria aplikatu ahal izango du aktibo ez korrante berrietan inbertitzeagatik, lana sortzeagatik, Sozietateen gaineko Zergaren pizgarriak aplikatzeagatik, kamioia 2011-12-31n erosteagatik eta langile bat 2011-12-20an kontratatzeagatik. Hori dela eta, 3/1996 Foru Arauko 37 eta 45 artikuluetan xedatutakoa betez:

Inbertsioa: 70.000,00 € (60.100,00 eurotik gorakoa) kamioi bat erosteko, eta 3.000,00 € ere gainditu ditu (aktibo ez korrantearen 30.000,00 euroren %10). Horrez gain, lana sortu du.

Kuotatikako kenkariak: 70.000,00 euroren % 10 = 7.000,00 € gehi 4.600 € lana sortzeagatik.

Sortutako kenkariak, guztira: 11.600,00 €:

Likidazio-oinarri orokorrari (62.440,00 €) dagokion kuota osoa: 19.923,60 €

Kenkari hori 2011. urtean aplikatuko da zuzeneko zenbatespen erraztua eginez:

$$0,45 \times 19.923,60 \times 30.690,00 / 62.440,00 = 4.406,70 \text{ €}$$

Kenkari hori 2011. urtean aplikatuko da zuzeneko zenbatespen ohikoa eginez:

$$0,45 \times 19.923,60 \times 18.900,00 / 62.440,00 = 2.713,80 \text{ €}$$

Urteko muga gainditzen duen kenkaria aplika daitekeenez, lehenbizi inbertsioaren ziozko kenkaria aplikatuko da. Kenkari horren gaindikina eta lana sortzeagatik kenkaria hurrengo bost ekitaldietan aplikatuko dira.

Azken oharra: eskuliburu honetan aipatutako izatezko bikoteak izatezko Bikoteei buruzko Eusko Legebiltzarraren maiatzaren 7ko 2/2003 Legean (EHAA, 100. zk., 2003/05/23) xedatutakoaren arabera eraturiko izatezko bikoteak dira.

18. Aplikatu beharreko oinarrizko legeria

—2/2003 Legea, maiatzaren 7koa, izatezko bikoteak araupetu dituen (Eusko Legebiltzarra).

—3/1996 Foru Araua, ekainaren 26koa, Sozietateen Zergari buruzko ekainaren 26koa.

—Abenduaren 29ko 6/2006 Foru Araua, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoa.

—Izatezko bikoteen zerga araubideari buruzko urriaren 30eko 8/2003 Foru Araua.

—Ekainaren 10eko 81/1997 Foru Dekretua, zeinen bitartez onetsia baita Sozietateen gaineko Zergari buruzko Araudia.

—207/2007 Foru Dekretua, azaroaren 20koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudia onetsi duena.

—228/2006 Foru Dekretua, abenduaren 26koa, konturako ordainketen arloko zenbait zerga-araudi aldatzen dituen.

—173/2010 Foru Dekretua, azaroaren 30koa; honen bidez 2010eko ekitaldian egiten diren eskualdaketei Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zioz eta Sozietateen gaineko Zergaren zioz aplikatu beharreko eguneratze-koefizienteak ezarri dira.—89/2008 Foru Dekretua, maiatzaren 27koa; honen bidez aldatu egingo dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan lanaren eta ekonomi jardueren etekinei aplikatu behar zaizkien atxikipenen eta konturako sarreraren portzentajeak aldatzen dira.

—2.507/2002 Foru Agindua, irailaren 3koa; honen bidez zergadun eta eredu jakin batzuetarako Internet bidezko aurkezpen telematikoaren baldintza orokorrak eta jardunbidea ezarri dira.

—3.092/2010 FORU AGINDUA, abenduaren 29koa; honen bidez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoa 2011. urtean aplikatzeko zeinu, indize eta moduluak finkatu dira.

—Bizkaiko Foru Aldundiaren 205/2008 Foru Dekretua, abenduaren 22koa, Bizkaiko Lurralde Historikoko zerga betebeharrak formalak araupetu dituena.

—Bizkaiko Foru Aldundiaren 162/2010 Foru Dekretua, abenduaren 21ekoa; dekretu horren bidez, lanaren etekinei aplikatu beharreko atxikipenen ehunekoak eta konturako ordainketen inguruko arau batzuk aldatu dira.

