

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava</p> <p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda Finanzas y Presupuestos</p>	<p style="text-align: center;">Sozietateen gaineko Zerga Zerga finkapeneko araubidea 2018. URTEA</p> <p style="text-align: center;">INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIBIDEAK</p>	<p style="text-align: center;">EREDUA 220</p>
---	---	--

ARAU OROKORRAK

1. Sozietateen gaineko Zergaren aitorten-likidazioa laguntza programa honen bidez egin eta aurkeztu behar dute Arabako Lurralde Historikoko arautegia aplikatzen zaien erakundeek.
2. Aurkezteko epealdia (37/2013 FA, 126. art.): aitortena zergaldia amaitu ondoko sei hilabeteen ondoko 25 egunetan aurkeztu behar da.
3. Arabako Lurralde Historikoko Zergei buruzko Foru Arau Orokorrean ezarritakoa aplikatuz, zerga administrazio honetako zerbitzu eskudunek aitortena eska ditzakete, bai eta aitortena zabaltzeko eta haietan ezarritako aurrekariak frogatzeko eta aurkitutako akatsak zuzentzeko ere, Zerga likidatzeko eta egiaztatzeko beharrezkoa izanez gero.
4. Aplikatzen den arautegian ezarritakoaren arabera aitortenaekin batera nahitaez aurkeztu beharreko dokumentazio osagarria, edo zergadunak bere borondatez gehitu nahi duena, telematikoki aurkeztu behar da PDF, TIF, TIFF, JPG, edo JPEG formatuan "aldundidigitala" webgunearen bitartez, aitortenaaren fitxategia bidalita.

TALDEKO ERAKUNDE BAKOITZAREN KONPENSATU GABE DAUDEN ZERGA OINARRI NEGATIBOEI ETA KENKARIEI BURUZKO INFORMAZIOA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Taldeko erakunde bakoitzaren konpentsatu gabe dauden zerga oinarri negatiboak eta kenkariak buruzko informazioa 28. orrialdeko (1123) eta (1124) eta 40. orrialdeko (1312), (1313), (1309) eta (1310) laukien ondoan dauden goitibeherakoan betetzeko da.

Esandako goitibeherako batean sartutakoan, eta taldeko erakunde bakoitzaren datuak bete baino lehen, egiaztatu erakunde horrentzat goitibeherako bat existitzen den. Existitzen ez bada, sortu bat "berria" botoia sakatzuz.

AITORPENAREN KONFIGURAZIOA

Erakunde mota: definizioa

Erakundea nolakoa den adierazi behar da; aukera hauek daude:

- Aseguru entitateen taldea
- Gainerakoak

OSO GARRANTZITSUA

Aitorpenaren konfigurazio taulan hautatutako aukerak ezingo dira aldarazi behin onartu botoia sakatu eta aitorpena osatzen hasita.

1. ORRIALDEA

ERAKUNDE ORDEZKARIAREN IDENTIFIKAZIOA

SARRERAREN EDO ITZULKETAREN DATUAK

ERAKUNDEAREN LEGEZKO ORDEZKARIA

Erakunde ordezkariaren identifikazioa

Talde fiskalaren aitortpena haren erakunde ordezkariak aurkeztuko du.

Erakunde nagusia talde fiskalaren barruan badago, erakunde ordezkari izango da. Kasu horretan, (017) laukia markatuko da.

Erakunde nagusia ez badago talde fiskalaren barruan Espainiako lurraldean egoitza ez duen erakundea delako edo Espainiako lurraldean egoitza duen erakunde izanik sozietateen gaineko zergan araubide komuna duelako, erakunde ordezkaria izango da talde fiskalak izendatzen duen bertako erakundea. Kasu horretan, (018) laukia markatuko da eta 2. orrialdeko "Talde fiskalean sartuta ez dagoen erakunde nagusia" ataleko (030), (031), (032) eta (033) laukiak beteko dira.

Aitortzailearen eta harremanetarako pertsonaren datuak "Zergadunen mantentzea" ataletik ekarriko dira; horretarako, pantailako goialdeko barraren ezker aldean dagoen botoia klikatu behar da.

Datu hauek zehaztu behar dira: gakoa (013), taldearen zenbakia eta aitortzailearen helbide elektronikoa.

37/2013 Faren 126.1 artikuluko 3. paragrafoak jasoriko aukeraren arrazoia

Zergaldiaren hasiera data, aitortpenean zehaztua, 2018ko ekitaldiari dagokionean, goitibeherako bat irekiko da, bertan adierazteko zergatik amaitzen den zergaldia eta zergatik hautatzen den aurreko ekitaldiko programa aitortpena aurkezteko.

Aitortpenaren emaitza itzulketa jasotzeko eskubidea

Itzulketari uko egin nahi izatekotan, (001) gakoa, horrexetarako soilik dena, "X" batez markatuta adierazi behar da.

Hau markatzeko alboko eskuineko barrako euroaren botoia klikatu behar da; botoi hori ereduak akatsik gabe gordetakoan aktibatuko da.

Erakundearen legezko ordezkaria

Atal honetan aitortpena aurkezteko datan erakundearen zuzendaritza, administrazio edo kontroleko karguetan ari diren pertsona fisiko edo juridikoak zerrendatu behar dira, eskatzen diren datu guztiak adierazita.

Talde mota: definizioa

- Aseguru entitateen taldea
- Gainerakoak

Atal honetan aitortpenaren konfigurazioan hautatutako aukera agertzen da.

2. ORRIALDEA
ARAUDIA
ORDEZKO AITORPENA
AITORPENEN JARDUERA (EDO JARDUERAK)
AITORPENAREN EZAUGARRIAK
TALDEKO SOZIJETATEEI BURUZKO INFORMAZIOA

Araudia

Hauxe agertzen da hautatuta: "Arabako LHko araudia aplikatzen zaion taldea".

Ordezko aitorpena

Baldin eta aurretik zergaldi bereko beste aitorpenen bat aurkeztu bada eta aitorpen berriaren xedea hartan adierazi ez ziren datu berriak sartzea edota aitorpenean sartutakoak zuzentzea bada, aitorpena ordezkoa dela adierazi behar da (002) laukia "X" batez markatuta. Beraz, ordezkko aitorpenean ereduaren eskatzen diren datu guztiak adierazi behar dira, lehen aitorpenean (eta hurrengoetan, besterik izan bada) adierazitakoei datu berriak gehituta.

(002) laukia markatzen bada (9961) laukia zabalduko da, non aurreko aurkezpen zenbakia adierazi behar den.

Egindako jarduerak

Erakundeak egindako jarduerak adierazi behar dira (gehienez lau) Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren epigrafeak jarrita. Zergaldian diru sarrera osoen zenbateko handiena eman duena jarduera nagusia izango da.

Aitorpenaren ezaugarriak

Zerga taldearen ezaugarriak adierazi behar dira lauki egokiak "X"ez markatuta.

Gainera, zerga taldeko langileen datuak adierazi behar dira.

Erakundeak hainbat administraziori ordaintzen badie Zerga, "X" batez markatu behar da 025 laukia.

Taldekoa ez den erakunde nagusia

Erakunde nagusia ez badago talde fiskalaren barruan Espainiako lurraldean egoitza ez duen erakundea delako edo Espainiako lurraldean egoitza duen erakunde izanik sozietateen gaineko zergan araubide komuna duelako, atal hau beteko da.

Taldeko erakundeei buruzko informazioa

Taldea osatzen duten erakundeen zerrenda egin behar da, bai menpekoak bai nagusia, bertan sartuta badago.

Taldeko menpeko sozietateen edo kooperatiben zerrenda egin behar da.

Erakundeak bere kabuz badihardu Arabako Lurralde Historikoan, Bizkaiko Lurralde Historikoan edo Gipuzkoako Lurralde Historikoan, "X" batez markatu behar da dagozkion laukiak.

3 – 9 ORRIALDEAK

TALDE OROKORRA: KONTABILITATEA

- 3 - 4 bitarteko orrialdeak: Balantze bateratua.
- 5 - 6 bitarteko orrialdeak: Galera eta irabazien kontu bateratua.
- 7. orrialdea: Onartutako sarreren eta gastuen egoera bateratua.
- 8 - 9 bitarteko orrialdeak: Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, guztira.

Adierazten diren kontuen eta kontu taldeen saldoak eman behar dira, objektu pasiboaren ekitaldi ekonomikoaren amaierako kontabilitate erregistroetan ageri diren bezala.

17 – 26 ORRIALDEAK

ASEGURU ERAKUNDEEN TALDEA: KONTABILITATEA

Orrialde hauetan aseguru entitateen taldeek beren kontabilitateko informazioa jaso behar dute; honela:

17 - 20 bitarteko orrialdeak: Balantze bateratua.

21 – 23 bitarteko orrialdeak: Galera eta irabazien kontu bateratua.

24. orrialdea: Onartutako sarreraren eta gastuen egoera bateratua.

25 - 26 bitarteko orrialdeak: Ondare garbi bateratuko aldaketen egoera, guztira.

28. ORRIALDEA

LIKIDAZIOA (I)

ZERGA OINARRIAREN ETA KUOTA OSOAREN KALKULUA

Taldeko sozietateen aurreko zerga oinarrien batura

(1100) gakoa 29. orrialdean betetzen da. Orrialde horretan, taldeko sozietate bakoitzaren lauki hauek bete behar dira: kontabilitateko emaitza; kontabilitateko emaitza garbiaren zuzenketak; Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa garbia. Programak sozietate bakoitzaren aurreko zerga oinarria eta sozietate guztien oinarrien batura kalkulatuko ditu eta 28. orrialdean ezarriko ditu.

Aurreko zerga oinarrien baturaren zuzenketak talde barruko emaitzak geroratzeagatik

Zuzenketa hauek 30 – 36 bitarteko orrialdeetan egin behar dira. Orrialde hauetan ondoko datuak zehaztu behar dira, enpresaka xehekatuta: talde barruan izakinekin, ibilgetu amortizagarriarekin eta lurrekin egindako eragiketetan, kreditu eskubideak eta zorra ordezkatzan duten finantza aktiboak talde barruan eskualdatuta, talde barruan eratorriak eskualdatuta, talde barruan ondare tresnak eskualdatuta eta aurreko epigrafeetan aipatu ez diren talde barruko beste eragiketa batzuetan sortutako ezabaketak, eransketak eta ekitaldi amaieran aplikatu gabe geratutako ezabaketak.

Programak ezabatutako, erantsitako eta aplikatu gabeko emaitzen guztirako zenbatekoak kalkulatuko ditu; gero, ezabatutakoen batura 28. orrialdeko 1101 laukian jarriko du eta erantsitakoena 1114 laukian.

Programak ondoko formula aplikatuko du 1115 laukiko zenbatekoa kalkulatzeko (Aurreko zerga oinarrien baturaren zuzenketak talde barruko emaitzak geroratzeagatik):

$$(1115) = - (1101) + (1102) - (1103) + (1104) - (1105) + (1106) - (1107) + (1108) - (1109) + (1110) - (1111) + (1112) - (1113) + (1114)$$

Aurreko zerga oinarrien baturaren beste zuzenketa batzuk

Zuzenketa hauek 1116, 1117, 1118 eta 1119 laukietan zehaztu behar dira; horretarako 37 - 39 bitarteko orrialdeetara joan behar da, enpresen arabera xehetasunetara. Programak ondoko zenbatekoak kalkulatuko ditu eta 28. orrialdera eramango ditu: ezabatutako taldeko dibidenduak, guztira; zerga taldeko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, guztira; zerga taldetik irteten diren enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatu direnak, guztira; banako zerga oinarrien baturaren beste zuzenketa batzuk, aurreko ataletan jaso ez direnak, guztira.

Programak ondoko formula aplikatuko du banako zerga oinarrien baturaren beste zuzenketa batzuen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko (1120 laukia):

$$(1120) = (1117) - (1116) + (1119) - (1118)$$

Taldearen zerga oinarria, konpentsazioak eta erresebak egin baino lehenagokoa

(1130) laukitxoan determinatutako zerga oinarri alde aurrekoari dagokionez, taldeak zerga oinarritik kentzeko modukotzat jo ahalko du, zerga konpentsazio gisa, konpentsazio hau aplikatu aurreko zerga oinarri positiboaren ehuneko 15, betiere 13. artikulua 1. idatz zatian aipatzen diren baldintzak betez gero. Kalkulu hori egite aldera, alde aurreko zerga oinarria gutxitu egingo da zenbait arau xedatutakoaren arabera egoztekoak diren errenten zenbatekoa aplikatuta, alegia: 48. artikuluan xedatutakoaren arabera (48. artikulua xedatzen du zerga oinarrian entitate ez-egoiliarrek eskuratutako zenbait errenta positibo sartu behar direla), 22. XGan (sozietate zibilak), eta VI. tituluko III. kapituluaren (ABEak eta IETak – Interes ekonomikoko taldeak) ezarritakoaren ondorioz egoztekoak diren errentak. Ikus 37/2013 Foru Arauaren 89.5 eta 32.4 artikulua.

Aukera hori baliatzeko, (1129) laukitxoan bete beharko da.

Talde bat ez bada jotzen mikroenpresatzat, edo, halakotzat jo arren, ez badu erabili lehen aipatutako konpentsazioa, eta hautatzen badu emaitzen aplikazioaren arloko zuzenketak taldearen alde zurreko zerga oinarri (1130) laukitxoan determinatuari aplikatzea, 37/2013 Foru Arauaren artikulua hauean araututakoaren ondorioz dagozkion murrizketa eta integrazioak aplikatuko zaizkio: 51. artikulua (enpresa kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa), 52. artikulua (irabaziak berdintzeko erreserba berezia) eta 53. artikulua (ekintzailetasuna sustatzeko eta produkzio jardura indartzeko erreserba berezia).

Zuzenketa horiei dagozkien datuak hemen adierazten dira: (1131), (1133), (1134), (1135), (1136) eta (1137) laukitxoan ondoan dauden goitibeherakoetan eta 47 orrian irekiko diren tauletan (ikus 47 orrialdeko jarraibideak).

Aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboen konpentsazioa (37/2013 Foru Arauaren 55. eta 92. artikulua eta 2/2018 Foru Arauaren laugarren xedapen iragankorra)

Taldearen aurreko zerga oinarria (1121 laukia) positiboa bada, zenbateko hori zerga taldearen aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboekin konpentsa daiteke, bai eta taldea sartzean sozietateek konpentsatzeko dituzten zerga oinarri negatiboekin ere (kasu honetan sozietatearen beraren banakako zerga oinarria izango da muga).

Zerga taldeko aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak ekitaldi honetan konpentsatzen badira, edo konpentsatzeko gelditzen badira, galeren konpentsazioaren laukia bete behar da (28. orrialdeko 1123 laukiko lehen goitibeherakoa). Goitibeherako horretako lehen lerroa arribideko ekitaldiari dagokio eta ezin da aldatu: programak berak betetzen du. Gainerako lerroak ekitaldi zaharretik berrienera beteko dira.

Zerga taldean sartutako sozietateen aurreko ekitaldietako zerga oinarri negatiboak ekitaldi honetan konpentsatzen badira, edo konpentsatzeko gelditzen badira, galeren konpentsazioaren laukia bete behar da (28. orrialdeko 1124 laukiko lehen goitibeherakoa). Goitibeherako horretako lehen lerroa arribideko ekitaldiari dagokio; hutsik dago eta ezin da aldatu. Gainerako lerroak ekitaldi zaharretik berrienera beteko dira; banako zerga oinarriaren muga 37/2013 Fako 92.2 artikuluan ezarritakoa da.

37/2013 Foru Arauaren 55. artikuluaekin bat etorritz, likidatu edo autolikidatu diren zerga oinarri negatiboak hurrengo 30 urteetan amaitzen diren zergaldietako errenta positiboekin konpentsa daitezke; konpentsazioaren aurreko zerga oinarri positiboaren % 50eko muga ezarriko da. Muga % 70ekoa izango da mikroenpresatzat eta enpresa txikientzat.

Muga horiek ez zaizkie aplikatuko zergadunaren hartzekodunekin egindako akordio baten ondoriozko kita edo itxaroteen errenten zenbatekoari (haien zenbatekoa 45. orrialdean, 2724 laukian adieraziko da), ez eta erakundea azkendu den zergaldian ere, salbu eta azkentzea araubide berezi baten mendeko berregituratze prozesu baten ondorioz gertatu bada. Taldearen erakundea desegin eta likidatzen bada, 2. orrialdeko 2009 laukian adierazi behar da

2/2018 Foru Arauaren laugarren xedapen iragankorraren arabera, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehen zergaldiaren hasieran konpentsatzeke dauden zerga oinarri negatiboak 55. artikuluan xedatutakoaren arabera konpentsatuko dira, eta konpentsazioaren epea 30 urte izango da, oinarri horiek sortu ziren unetik zenbatzen hasita.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldeko erakunde bakoitzaren 1 A eranskina bete behar da, konpentsatutako zerga oinarri negatiboen zenbatekoa eta konpentsatzeko gelditu direnena zehazteko. 1A eranskineko tauletara (1123) eta (1124) laukietako bigarren goitibeheraketatik sartzen da.

Taldearen zerga oinarria

Programak formula honen bitartez kalkulatu du:

$$(1126) = (1121) - (1123) - (1124)$$

Karga tasa

Laguntza programak aplikatu beharreko karga tasa (1127 laukia) zerga taldearen ezaugarrien arabera (2. orrialdea) ezarriko du.

Kuota osoa

Taldearen zerga oinarriari karga tasa aplikatzearen emaitza izango da.

29. ORRIALDEA

TALDEKO ERAKUNDEEK AITORTUTAKO AURREKO ZERGA OINARRIAK

Orrialde honetan, taldeko sozietate bakoitzaren lauki hauek bete behar dira: kontabilitateko emaitza; kontabilitateko emaitza garbiaren zuzenketak; Sozietateen gaineko Zergaren zuzenketa garbia; eta konpentsazio tributarioa, hura hautatu duten mikroenpresen kasuan.

Programak sozietate bakoitzaren aurreko zerga oinarria eta taldeko sozietate guztien aurreko oinarrien batura kalkulatuko ditu eta likidazioaren lehen orrialdeko (28. orrialdea) 1100 laukian ezarriko ditu.

30 – 39 ORRIALDEAK

BARRUKO EMAITZAK GERORATZEA AURREKO ZERGA OINARRIEN BATURAREN BESTE ZUZENKETA BATZUK

Talde barruko emaitzen gerorapenei buruzko informazioa 30 – 36 bitarteko orrialdeetan ezarri behar da. Orrialde hauetan ondoko datuak zehaztu behar dira, enpresaka xehekatuta: talde barruan izakinekin, ibilgetu amortizagarriarekin eta lurrekin egindako eragiketetan, kreditu eskubideak eta zorra ordezkatzeko duten finantza aktiboak talde barruan eskualdatuta, talde barruan eratorriak eskualdatuta, talde barruan ondare tresnak eskualdatuta eta aurreko epigrafeetan aipatu ez diren talde barruko beste eragiketa batzuetan sortutako ezabaketak, eransketak eta ekitaldi amaieran aplikatu gabe geratutako ezabaketak.

31., 33., 34. eta 36. orrialdeetan “eskualdatutako ondasun edo zerbitzu mota” eta “eskualdatutako aktibo mota” gakoetan Kontabilitate Plan Orokorreko 3 digituko kontua adieraziko da.

Programak ezabatutako, erantsitako eta aplikatu gabeko emaitzen guztirako zenbatekoak kalkulatu dituzte; gero, ezabatutakoen batura 28. orrialdeko 1101 laukian jarriko du eta erantsitakoena 1114 laukian.

37 - 39 orrialdeetan ondoko zenbatekoak agertzen dira: ezabatutako taldeko dibidenduak, zergapetze bikoitza jasan dezaketenak; zerga taldeko enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak; zerga taldeetatik irteten diren enpresen ondare tresnetako partaidetzen balio narriadurak, aurreko ekitaldietan ezabatu direnak; banako zerga oinarrien baturaren zuzenketak, beste ataletan jaso ez direnak.

Programak ezabatutako dibidenduen eta narriaduren guztirakoak, erantsitako narriaduren guztirakoa eta zerga oinarriaren beste zuzenketa batzuen batura kalkulatu dituzte eta 28. orrialdeko 1116, 1117, 1118 eta 1119 laukietan ezarriko dituzte.

40. ORRIALDEA

LIKIDAZIOA (II)

KALKULUA: SARTU / ITZULI BEHARREKO LIKIDOA

Kuotaren doikuntza (1300 laukia)

37/2013 FA, 117.3. art.: zergaldia erakundearen forma juridikoaren eraldaketa burutzen denean amaituko da; horrek berekin ekarriko du haren gaineko karga tasa aldatzea edo zerga araubide berezia aplikatzea.

Eraldaketa gertatzen denean dauden ondare elementuak hura amaitu ondoren eskualdatuta lortutako errenta elementuaren edukitza aldi osoan modu linealean sortuzat hartuko da, kontrako frogarik egon ezean. Eraldaketa gertatu arte sortutako errenta zatia honela kargatuko da: erakundeak lehengo forma juridikoarekin jarraituz gero izango lituzkeen karga tasa eta zerga araubidea aplikatuko zaizkio.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa kasu honetan ere aplikatuko da: erakundeak, bere forma juridikoa eraldatu gabe, eskualdatu den elementua eduki duen aldian zerga honen araubide bat baino gehiago aplikatu badu.

Kenkariak

37/2013 Foru Arauko 96. artikuluan ezarritakoaren arabera, kenkariak aplikatzeko onartutako baldintzetan zerga taldea hartuko da kontuan.

Sozietate batek zerga talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplika daitezke, baina muga honekin: sozietateak zergak banaka ordainduz gero edukiko lukeena.

Sozietateen gaineko zergaren kargapeko sozietate zibilak (lurralde erkideko araudia): zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria (37/2013 FA, 22. xedapen gehigarria)

22. xedapen gehigarria. Sozietateen gaineko zergaren kargapeko sozietate zibilak:

Sozietate zibil bateko bazkideei ALHko araudia aplikatu behar bazaie eta sozietate zibilari lurralde erkideko araudia (hots, sozietateen gaineko zergaren kargapean badago), bazkideek honela zuzenduko dute zergapetze bikoitza:

- Bazkide bakoitzak bere zerga oinarrian sartu behar du sozietate zibilak ekitaldi soziala amaitzen den egunaren ondoren amaitzen den zergaldian lortutako errenta positiboaren zati bat, bere partaidetzari dagokion zatia, hain zuzen. Errenta 37/2013 FAn ezartzen denaren arabera kalkulatu da.
- Kargengatik ordaindutako zenbatekoen zati bat kendu ahal izango dute kuota osotik, zerga oinarrian egotzitako errentaren dagokion zatia, hain zuzen. Kenkaria ezin da izan zerga hau dela eta zerga oinarrian sartutako errentagatik ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.
- Ez dira sartu behar zerga oinarrian sozietate zibilak emandako dibidenduak, ez eta haren partaidetza eskualdatuta lortutako errentak ere, baldin eta errenta horiek zerga oinarrian integratuta badaude.
- Zergaren autolikidazioarekin batera datu batzuk aurkeztu behar dituzte sozietate zibila identifikatzeko.

Ekitaldian sortutako kenkariaren datuak (1318) laukiko goitibeherakoan sartu behar dira.

Programak lauki horretan ezarriko du likidazioan aplikatutako zenbatekoa.

Goitibeherakoan ezarritako informazioa 43. orrialdeko (2380) laukian agertuko da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da 43/A orrialdeko lehen laukian. Taula hauetara 40. orrialdeko (1318) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

Kuota osoa nahikoa izan ez eta kentzen ez diren zenbatekoak hurrengo zergaldietako kuota osoetatik kendu ezin izango dira.

Zergapetze bikoitzagatiko kenkariak

Nazioarteko zergapetze bikoitzagatiko kenkaria (37/2013 FA, 60.1. art.)

Zergadunaren zerga oinarrian atzerrian lortu eta kargatutako errentak sartzen badira, kuota osotik kendu behar da zerga hau bezalako karga edo antzeko karga baten zioz atzerrian ordaindutako zenbatekoa.

37/2013 FAKo 34. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren kasuetan, aurreko paragrafoaren xedatutakoaren ondorioetarako zenbateko hau soilik hartuko da kontuan: atzerrian zerga hau bezalako edo antzeko karga baten zioz benetan ordaindutako kopurutik 37/2013 FAKo 33. artikuluko 1. idatz zatiko b) edo c) letran ezarritakoaren arabera zerga oinarrian integratu behar ez diren errentei dagokion zatia, hain zuzen ere partaidetzaren eskualdaketari esker lortutako guztirako errenten proportziozkoa.

Salbuespena, hobaria edo beste zerga onuraren bat dela eta ordaindu ez diren zergak ez dira kengarriak. Halaber, honetako 39. artikuluko 3. idatz zatian xedatutakoarekin bat etorri zerga oinarrian sartu ez diren errenten gaineko zergak ere ez dira kengarriak.

Zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena aplikatzen bada, kenkaria ezin da izan hitzarmenaren arabera ordaindu beharreko zerga karga baino gehiago.

Atzerrian ordaindutako zergaren zenbatekoa errentan sartuko da aurreko idatz zatiko ondorioetarako eta zerga oinarriari gehituko zaio, guztiz kendu ezin bada ere.

Zergadunak zergaldian zehar atzerrian errenta bat baino gehiago lortu badu, kenkaria herri berean eskuratutakoak batuz egingo da, salbu establezimendu iraunkorrekoak, azken hauetako bakoitzerako aparte konputatuko baitira.

Kenkaria ezin da izan zerga hau dela eta zerga oinarrian sartutako errentagatik ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Halaber, Atzerrian ordaindutako zergak kenduz gero, kenkariaren zenbatekoa ezin da izan errenta Arabako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren arautegiaren menpean dagoen erakunde batek ordainduz gero, hura dela eta ordaindu beharreko kuota osoa baino gehiago.

Kuota osoa nahikoa izan ez eta kendu ez diren zenbatekoak hurrengo 30 urteetan amaitzen diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira.

Ekitaldian sortutako kenkariaren datuak (1313) laukiko lehen goitibeherakoan sartu behar dira.

Programak lauki horretara eramango du likidazioan aplikatutako zenbatekoa.

Goitibeherakoan ezarritako informazioa 43. orrialdera ((2370) laukira) eta 2. eranskinera eramango da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen zergapetze bikoitzagatiko kenkarietatik taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da 43/A orrialdeko lehen laukian eta 2/A eranskineko lehen bi laukietan. Gainera, 2/A eranskinean sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako kenkariak bereizita ezarri behar dira. Taula hauetara 40. orrialdeko (1313) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

Ekonomiko zergapetze bikoitzagatiko kenkaria (37/2013 FA, 60.4. art.)

Zerga oinarrian erakunde batek estatuan edo atzerrian ordaindutako dibidenduak edo mozkin partaidetzak sartuz gero, erakunde horrek dibidenduen iturri diren mozkinengatik benetan ordaindutako zerga karga kenduko da, hain zuzen ere dibidenduei dagokien zenbatekoa, baldin eta zenbateko hori zergadunaren zerga oinarrian sartuta badago.

Idatz zati honetan xedatutakoa aplikatzeko ezinbestekoa da 37/2013 FAKo 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritakoa betetzea; kasu horretan artikuluko bereko 3. eta 5. idatz zatietan xedatutakoa aplikatuko da.

Hori dela eta, benetan ordaindutako zergatzat hartuko da dibidendua banatzen duen sozietatean partaidetza duten erakundeek eta aldi berean azken hauek zuzeneko partaidetza duten erakundeek, eta horrela hurrenez hurren, ordaindutako zerga, dibidenduak ordaintzeko erabili diren mozkinnei egotzitako zatian,

baldin eta partaidetza horiek ehuneko 5 baino txikiagoak ez badira (edo ehuneko 3 baino txikiagoak, sozietateak antolatutako bigarren mailako merkatu batean kotizatzen badu) eta 37/2013 FAko 33. artikuluko 1. idatz zatiko a) letran ezarritako beharkizuna betetzen badute partaidetzaren edukitza aldiari dagokionez.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko ondare sozietateei.

Kuota osoa nahikoa izan ez eta kendu ez diren zenbatekoak hurrengo 30 urteetan amaitzen diren zergaldietako kuota osoetatik kendu ahal izango dira.

Ekitaldian sortutako kenkariaren datuak (1313) laukiko lehen goitibeherakoan sartu behar dira.

Programak lauki horretara eramango du likidazioan aplikatutako zenbatekoa.

Goitibeherakoan ezarritako informazioa 43. orrialdera ((2371) laukira) eta 2. eranskinera eramango da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen zergapetze bikoitzagatiko kenkarietatik taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da 43/A orrialdeko lehen laukian eta 2/A eranskineko lehen bi laukietan. Gainera, 2/A eranskinen sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako kenkariak bereizita ezarri behar dira. Taula hauetara 40. orrialdeko (1313) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

Dibidenduak eta mozkin partaidetzei, nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena ez dagoenean, dagokie kenkaria (37/2013 FA, 60.5. art.)

Zergadunaren errenten artean egoitza Espainiako lurraldetik kanpo duen erakunde baten dibidenduak edo mozkin partaidetzak badaude, hain zuzen ere egoitza Espainiako Erresumak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmena (informazioa trukatzeko klausularekin) sinatuta ez daukan herrialde bateko erakunde batenak, zergadunak nazioarteko zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria aplikatzea hauta dezake (kenkari hau ezin da bateratu artikuluko honetako aurreko idatz zatietako kenkariarekin): dibidenduei edo mozkin partaidetzei dagokien zerga oinarriaren ehuneko 18.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, dibidenduei edo mozkin partaidetzei dagokien zerga oinarria honela kalkulatu behar da: haien zenbateko osotik partaidetzaren inguruko gastuak kendu behar dira.

Idatz zati honetan xedatutakoa ez da aplikatuko kasu hauetan: dibidenduei edo mozkin partaidetzei foru arau honetako 33. Artikuluan ezarritakoa aplikatu ahal bazaie; dibidenduak edo mozkin partaidetzak foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatiko c) letrako azken paragrafoan xedatutakoari dagokionez konputatzen ez den jarduera batean sortu badira; dibidenduak edo mozkin partaidetzak foru arau honetako 48. artikuluko 2. idatz zatiko c) letran aipatzen diren jardueretako batek sortu baditu.

Kuota osoa nahikoa izan ez eta kendu ez diren zenbatekoak ezin dira kendu kuotatik hurrengo ekitaldetan.

Ekitaldian sortutako kenkariaren datuak (1312) laukiko lehen goitibeherakoan sartu behar dira.

Programak lauki horretara eramango du likidazioan aplikatutako zenbatekoa.

Goitibeherakoan ezarritako informazioa 43. orrialdera ((2372) laukira) eramango da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen zergapetze bikoitzagatiko kenkarietatik taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da 43/A orrialdeko lehen laukian Taula honetara 40. orrialdeko (1312) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

48. artikuluan ezarritakoaren arabera egoiliar ez diren erakundeek lortutako errenta positibo batzuk sartu behar dituzten zergadunei dagokie kenkaria (37/2013 FA, 60.6 art.)

Zerga oinarrian 37/2013 FAko 48. artikuluan ezarritakoaren arabera egoiliar ez diren erakundeek lortutako errenta positibo batzuk sartu behar dituzten zergadunek ondokoak kendu ahal izango dituzte kuota osotik:

a) Zerga hau bezalako edo antzeko zergak edo kargak, benetan ordainduak, hain zuzen ere zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia. Benetan ordaindutat joko dira egoiliar ez den erakundeak eta hark partaidetza daukan erakundeek ordaindutakoak, baldin partaidetza ehunekoa foru arau honetako 33. artikuluko 1. idatz zatian aipatutakora heltzen bada.

b) Atzerrian dibidenduak edo mozkin partaidetzak banatzeagatik benetan ordaindutako zerga edo karga, bai zergapetze bikoitza saihesteko hitzarmen baten arabera bai herri edo lurralde hartako legeriaren arabera, hain zuzen ere lehendik zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Erakunde ez-egoiliarren kapitaleko partaidetza zeharkakoa bada, beste erakunde ez-egoiliar baten edo batzuen bitartez, azken horrek edo horiek benetan ordaindutako zerga hau bezalako edo antzeko zerga edo karga kenduko da, hain zuzen ere lehendik zerga oinarrian sartutako errenta positiboari dagokion zatia.

Kenkari hauek errenta positiboa zerga oinarrian sartu zen zergaldian ez ezik zergak beste zergaldi batzuetan ordaindu direnean ere aplikatuko dira.

Zerga paradisutzat jotzen diren herrialde eta lurraldeetan ordaindutako zergek ez dute kenkaririk sortuko.

Ekitaldian sortutako kenkariaren datuak (1313) laukiko lehen goitibeherakoan sartu behar dira.

Programak lauki horretara eramango du likidazioan aplikatutako zenbatekoa.

Goitibeherakoan ezarritako informazioa 43. orrialdera ((2370) laukira) eta 2. eranskinera eramango da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen zergapetze bikoitzagatik kenkarietatik taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da 43/A orrialdeko lehen laukian eta 2/A eranskineko lehen bi laukietan. Gainera, 2/A eranskinen sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako kenkariak bereizita ezarri behar dira. Taula hauetara 40. orrialdeko (1313) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

Kenkaria behin-behineko neurriak lehengoratzegatik (2/2018 Foru Arauaren bigarren xedapen iragankorra)

Kenkaria kuotan (% 2koa edo % 1koa), 15/2012 Zerga Premiazko Araugintza Dekretuak xedatutakoaren arabera balantzeak eguneratetik sortutako balioaren gehikuntza garbiari dagokion amortizazioagatik zerga oinarrian sartzen diren kopuruetan.

Kuota likidoa

Honela kalkulatzen da: doitutako kuota osotik zergapetze bikoitzagatik kenkariak kendu behar dira. Eragiketa horren emaitzako kuota likidoa positiboa edo zero (0) izan behar da (ezin da izan negatiboa).

Bereziki babestutako kooperatiben kenkaria (16/1997 FAren 27.2 eta 28.3 artikulua)

Kooperatiba taldea bada eta eskubidea badu 16/1997 Foru Arauak, kooperatiben zerga araubidearenak, 27.2 artikuluan babes bereziko kooperatibetarako ezarritako kenkaria aplikatzeko, (1317) laukian sartuko du kendu beharreko kuota likidoaren ehuneko, bereziki babestutako kooperatibekin egindako eragiketetatik datozen emaitzen arabera (16/1997 Foru Arauaren 28.3 artikulua). Programak kenkaria kalkulatu du (1317) laukiko portzentaia aplikatuta (1308) laukian, eta kenkaria (1314) laukian jarriko du.

Oraingo ekitaldiko kuotaren gaineko %35eko baterako muga duten kenkariak

Kenkari horiek batera aplikatzeko muga izango dute haren % 35 kuota likidoaren gainean, behin kenduta, hala badagokio, (1314) laukiko babes bereziko kooperatibetarako kenkaria.

40. orrialdeko (1309) laukiko goitibeherako menuko taulak bete behar dira.

Lehen taula "Korronteak ez diren aktibo berrietan egindako inbertsioen ziozko kenkaria (37/2013 FA, 61. art.)" kontzeptuari dagokio; nahitaez bete behar da horren ziozko kenkaria aplikatzeko eskubidea sortu bada.

Kontuan eduki behar dira ondokoak:

Inbertsioen ezaugarriak:

Oro har: ibilgetu materialeko edo ekonomia ustategi bati atxikitako higiezin inbertsioetako zati diren aktibo ez-korronte berriak. Lurzoruak salbuetsita daude.

Bai eta ere:

- Leasing bidez erositako aktiboak.
- Aplikazio informatikoak.
- Zaharberitutako industria pabilioien edo zaharberritu beharreko pabilioien erosketa.

- Norberaren industria pabilioiak zaharbertzea.

Kontzesiodun enpresek azpiegituretan egindako eta ukiezin eta finantza aktibo gisa kontabilizatutako inbertsioak.

Inbertsioen betekizunak:

- Berria: beste pertsona batek erabili gabea eta, funtzionatzen hasi aurretik, beste pertsona baten ibilgetura ez gehitua.
- Ekonomia ustiategi bati atxikia.
- Aktibo ez korrontean kontabilizatzea.
- Gutxieneko amortizazio aldia > 5 urte (informatika ekipoak izan ezik).
- Zenbait garraibideren gaineko zerga berezia ez ordaintzea (renting-a izan ezik).
- Zerga pizgarria izan dezaketen inbertsioen zenbatekoak honako kopuru hauek baino handiagoa izan behar du:
 - a) datu hauen baturaren % 10 baino handiagoa: aktibo finkoko aurreko kontabilitateko balio garbiak (aurreko urteko zergaldiaren azken eguna), baturatik kenduta amortizazioak eta nariaduraren ondoriozko galerak (ibilgetu materiala + higiezinetakoa inbertsioak + aplikazio informatikoak + azpiegituretako inbertsioak);
 - b) edo 5 milioi euro baino handiagoa.

Azken betekizuna ezin betetzea dakarren desafektaziorik gertatzen bada, kenkari osoa galtzen da, eta horrek berekin ekarriko du ekitaldian kuota + interesak erregularizatu beharra.

Kenkariaren zenbatekoa:

- Oro har, % 10
- Kasu hauetan % 5eko kenkaria izango dute:
 - Zergadunak bere aktibo ez korronteko gaietan egiten dituen eta kontabilitatean hobekuntza moduan agertzen diren inbertsioek. Kasu horretan, zergadunak administrazioa lotesteko prozedura abiarazi ahal izango du Zergei buruzko Foru Arau Orokorreko 82. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, zerga administrazioak % 10eko kenkari tasa aplikatzeko baimena eman dezan, inbertsioa dela-eta aktiboan gertatzen den egiturazko aldaketari eta aldaketa funtzionalari esker aktiboa beste xede batzuetarako erabili ahal denean.

Errentamendu operatiboetan, errentan emandako edo lagatako elementuan errentatzaileak egiten dituen inbertsioek.

Kontabilitateko balioa zehazteko, inbertsioa egin den ekitaldiaren aurreko zergaldiko azken eguneko balantzea aplikatuko da, egun horretan inbertsioaren xede den aktibo finkoari dagokiona zenbatu gabe.

Kontzeptuak:

- (a) Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio gordina: Kontabilitate Plan Orokorreko kontuen aurreko ekitaldiko azken eguneko kontabilitate balio gordina jarriko da, finantza errentamenduaren araubidean eskuratutako eta plan horretako 217 kontuan kontabilizatutako ondasunak erosteko aukeraz baliatzerakoan kontabilizatu beharko diren kontuan sartuta.
- (b) Inbertsioaren zenbatekoa: finantza errentamenduaren araubidean egindako inbertsioak bidezko laukietan sartu behar dira, erosteko aukera gauzatzekoan kontabilizatzen diren Kontabilitate Plan Orokorreko kontuaren arabera.
- (d) Kenkariaren oinarria $\{(b) - [(c) \times 1 - (tg/100)]\}$
Kenkariaren oinarrian itundutako kontraprestazio osoa sartu behar da, baina ondokoak ez: korrituak, zeharkako zergak eta errekareruak: hauek ez dira konputatu behar, aktiboaren balioespenean zer diren kontuan eduki gabe.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulaturik, ezin izango da merkatuan egoera normalean eta pertsona independenteen artean adostuko zen prezioa baino gehiago izan.

Inbertsioak ondasun higiezinetan egin badira, lurraren balioa kenkariaren oinarritik kanpo utzi behar da.

Halaber, bidezkoa denean, kenkariaren oinarritik zenbateko hau kendu behar da: III. kapituluetakoa kenkariak dagozkien inbertsioetarako edo jardueren sustapenerako jasotako kapital dirulaguntzei eta ustiapenerako dirulaguntzei % 100en eta erakundeari aplikatu beharreko karga tasaren arteko diferentzia aplikatzearen emaitza.

- Guztira 3151, 3152 eta 3156: zutabeetako kopuruen batura.
- Aurreko ekitaldiko amortizazio metatua (3153): aurreko ekitaldiko azken egunean adierazitako kontuetan metatutako amortizazioaren batura.
- Balio narriadurarengatik galera (3160): adierazitako kontuen balio narriaduraren batura, aurreko ekitaldiko azken egunean.
- Aurreko ekitaldiko kontabilitate balio garbia: $(3154) = (3151) - (3153) - (3160)$.
- -67.4 artikuluan ezarritakoa (3158): artikulua horretan ezarritakoari helduz gero, Administrazioari noiz jakinarazi zaion zehaztu behar da (3159).

67.4. art.: oro har, korrontek ez diren aktiboko elementuetan egindako inbertsioak, artikulua honetan jasotzen direnak, eta Foru Arauan ezarritako gainerakoak abian jarritakoan egintzat joko dira.

Hala ere, iraupen luzeko inbertsio proiektuetan, hau da, ondasunak agintzen direnetik eskuratu arte hamabi hilabete baino gehiago pasatzen direnean, subjektu pasiboak inbertsioa ordainketak egin ahala egintzat jo ahal izango du, inbertsioaren zenbatekoa ordainketena dela, eta ondasunen hornitzailearekin kontratua sinatu den egunean indarrean egon den kenkari araubidea aplikatuko da.

Hori hautatuz gero, irizpidea inbertsio osoan izango da aginduzko.

Aukera horretaz baliatu nahi duen subjektu pasiboak idatziz jakinarazi behar dio Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailari kontratua sinatu den egunetik hilabete pasatu baino lehen, eta kontratatutako inbertsioaren kopurua eta ondasunak emateko eta ordaintzeko ezarritako egutegia adierazi behar dizkio. Halaber, horrekin batera kontratuaren kopia ere bidali behar dio.

Programak 44. orrialdera eramango du taula honetan ezartzen dena.

Bigarren taula ekoizpen zinematografikoetan eta ikus-entzunezko serieetan egindako inbertsioen kenkariak (37/2013 FA, 15. xedapen gehigarria) adierazteko erabili behar da; kontzeptu hauek agertu behar dira:

(3200) laukia: ekoizpenaren titulua.

(3201) laukia: ekoizpenaren guztirako kostua.

(3202) laukia: ekoizpenaren kostua, banakatuta; ekoizle bat bakarrik badago, (3201) laukikoa bera izango da.

(3203) laukia: kopiak egiteko gastuak eta publizitateak eta promozioak eragiten dituzten gastuak, ekoizlearen kargurakoak.

(3204) laukia: dirulaguntza eman duen erakundea. Batzuk badira, "hainbat" jarriko da.

(3205) laukia: emandako dirulaguntzaren zenbatekoa.

(3206) laukia: ekoizpen motaren arabera aplikatu beharreko muga; izan ere, artikulua honetan arautzen diren kenkariaren zenbatekoa eta zergadunak film luze edo ikus-entzunezko lan bakoitzagatik jasotako gainerako laguntzak batzearen emaitza ezin da izan ekoizpen kostuaren ehuneko jakin bat baino gehiago. Horretarako, honakoetako bat hautatu behar da goitibeherakoan:

- Ikus-entzunezko lan zaila, % 100eko muga: Bi kasutan hautatu behar da ha: mugarik aplikatzen ez bada, ikus-entzunezkoa zaila delako; lana Ekonomia Lankidetzako eta Garapenerako Erakundearen Garapenerako Laguntza Batzordearen zerrendako herrialde batzuek parte hartzen duten koprodukzioa bada.
- Mugaz gaindiko ekoizpena, % 60ko muga: Ekoizpena mugaz gaindikoa da, Europar Batasuneko estatu batek baino gehiagok finantzatzen dute eta ekoizleak Europar Batasuneko hainbat estatutakoak dira. Kenkari honen zenbatekoaren eta zergadunak jasotako gainerako laguntzen batura ezin da izan ekoizpen kostuaren % 60 baino gehiago.

- Muga orokorra, % 50: gainerako kasu guztiak. Kenkari honen zenbatekoaren eta zergadunak jasotako gainerako laguntzen batura ezin da izan ekoizpen kostuaren % 50 baino gehiago.

(3207) laukia kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea nahi dela adierazteko markatu behar da.

(3208) laukian kenkariaren oinarria adierazi behar da. Programak gehieneko zenbatekoa kalkulatu du, eta 19. orrialdeko (2506), (2604) eta (2620) laukietan ezarri ahal izango da, kasuan kasukoa, (3206) laukiko mugetako bat aplikatu behar bada. Kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea nahi dela adierazten bada, (3208) laukia gaituko da zenbatekoa jartzeko.

Taula hau programako 49 orrialdera eramango da

Hirugarren taula mezenasgorako zerga pizgarriengatiko kenkariak azaltzen dira. Irabazteko xederik gabeko erakundeen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarrei buruzko 16/2004 Foru Arauak arautzen ditu pizgarri horiek.

(5030) laukitxoan, entitate onuradunen IFZ adieraziko da, eta (5031) laukitxoan, mezenasgorako lehentasunezko jarduera edo programetarako zenbatekoak adieraziko dira. ko ekitaldirako 34/2018 Foru Dekretuen bidez zehaztu egiten dira lehentasunezko mezenasgo jarduerak.

Programak 44 orrialdeko (2588) laukitxora aldatuko ditu zenbatekoak, eta dagokion kenketaren zenbatekoa kalkulatu du, eta hura 44. orrialdeko (2590) laukitxora aldatuko du.

(5033) laukitxoan entitate onuradunaren IFZ adieraziko da, eta (5034) laukitxoan, mezenasgoaren onuradun diren entitateentzako zenbatekoak adieraziko dira, kenketa zerga oinarrian bakarrik eginez (entitateak emaitzen kontuan erregistratu duke kontabilitate gastu gisa).

Hirugarren taula honetan ezartzen dena 48. orrialdera eramango du programak.

Laugarren taulan ekitaldian egindako inbertsioen ziozko kenkariak zehaztu behar dira:

- Zergaren oinarria kalkulatu behar da 37/2013 FA, 67.2 artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, kenkariaren oinarria xehatu egingo du %10 eta % 5ari dagozkien aktibo ez korrante berrietan.
- Programak inbertsio mota bakoitzari dagokion kenkariaren zenbatekoa kalkulatu du Sozietateen gaineko Zergari buruzko 37/2013 Foru Arauan (61., 65., 66. Artikuluak eta 15. Xedapen Gehigarria), Nekazaritzako Zerga Neurriei buruzko 17/1997 FAKo 12.2. artikuluan, Ekimen Pribatua Interes Orokorreko Jardueretan Parte Hartzeko Zerga Pizgarriei buruzko 16/2004 Foru Arauan (29. artikulua), eta lehentasunezko mezenasgo jarduerak onartzen dituen 2018 ekitaldirako 34/2018 FDan ezarritakoaren arabera.

Kenkari horiek batera aplikatzeko muga izango dute haren % 35 kuota likidoaren gainean, behin kenduta, hala badagokio, (1314) laukiko babes bereziko kooperatibetarako kenkaria. Kuota nahikoa ez izateagatik kentzen ez diren kopuruak hurrengo 30 urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga bera errespetatuta. 2/2018 Foru Arauaren bosgarren xedapen iragankorrean xedatutakoarekin bat etorritik, 2018koa baino lehenagoko ekitaldietan sortu eta aplikatzeke dauden kenkariak aplikatzera, kenkari horiek sortu ziren unetik aurrera zenbatuko dira 30 urteak.

Programak 44. orrialdera eramango du taula honetan ezartzen dena.

Bosgarren taulan oraingo ekitaldian eta aurreko ekitaldietan sortutako baterako mugadun kenkarietatik oraingo ekitaldian aplikatu den zenbatekoa zehaztu behar da.

“Ekitaldia” zutabearen kenkari eskubidearen sorkuntza noiz hasi den zehazten da.

Gainerako zutabeetan kenkariaren zenbatekoak (ez inbertsioenak) agertzen dira. Azken hiru zutabeetako zenbatekoen batura “sortutako zenbatekoa” da.

Kuotaren gaineko baterako muga duten 2018ko ekitaldiko kenkariaren zenbatekoa laugarren taulako (2594) laukitik hartuko da.

Programak 40. orrialdeko (1309) laukian jarriko du bosgarren taulako (6365) laukiko zenbatekoa.

Taula hau 3. eranskinera eramango da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen muga duten kenkarietatik taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da: 37/2013 Foru Arauaren 61. artikulua babesean egindako inbertsioei buruzko 44/A orrialdeko taula, ekoizpen zinematografikoari edo ikus-entzunezkoei buruzko 49/A orrialdeko taula, mezenasgorako zerga pizgarrii buruzko 48/A orrialdeko taula eta 3/A eranskineko lehen bi laukiak. Gainera, 3/A eranskinean sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako kenkariak bereizita ezarri behar dira. Taula hauetara 40. orrialdeko (1309) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

Oraingo ekitaldiko kuotaren gaineko %70eko baterako muga duten kenkariak

40. orrialdeko (1310) laukiko lehen goitibeherako menuko taulak bete behar dira.

Lehen taulan mota honetako kenkariak zehaztu behar dira, inbertsio motaren arabera banatuta, 37/2013 Foru Arauko 62. eta 63. artikuluetan ezarri denarekin bat etorritik.

Bigarren taulan ekitaldian sortutako kuota mugarik gabeko kenkarien guztirako zenbatekoa kalkulatu da.

Programak 45. orrialdera eramango du atal hauetan ezartzen dena.

Hirugarren taulan oraingo ekitaldian eta aurreko ekitaldietan sortutako mugarik gabeko kenkarietatik oraingo ekitaldian aplikatu den zenbatekoa zehaztu behar da.

“Ekitaldia” zutabearen kenkari eskubidearen sorkuntza noiz hasi den zehazten da.

Gainerako zutabeetan kenkarien zenbatekoak (ez inbertsioenak) agertzen dira. Azken hiru zutabeetako zenbatekoen batura “sortutako zenbatekoa” da.

Lauki hauetan aurreko ekitaldietako kuota mugarik gabeko kenkarietatik aplikatu ez diren zenbatekoak sar daitezke, baldin eta aitopeneko zergaldian iraungi ez badira.

Kuota mugarik ez duten 2017ko ekitaldiko kenkarien zenbatekoa bigarren taulako (3027) laukitik hartuko da.

Programak 40. orrialdeko (1310) laukian jarriko du hirugarren taulako (6465) laukiko zenbatekoa.

Kuota nahikoa ez izateagatik kendu ez diren kopuruak hurrengo 30 urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga bera errespetatuta. 2/2018 Foru Arauaren bosgarren xedapen iragankorrean xedatutakoarekin bat etorritik, 2018koa baino lehenagoko ekitaldietan sortu eta aplikatzeke dauden kenkariak aplikatzera, kenkari horiek sortu ziren unetik aurrera zenbatuko dira 30 urteak.

Taula hau 3. eranskinera eramango da.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldearen mugarik ez duten kenkarietatik taldeko erakunde bakoitzari egotzitako zenbatekoa ezarri behar da 45/A orrialdean eta 3/A eranskineko azken bi laukietan. Gainera, 3/A eranskinean sozietateak taldean sartu aurreko ekitaldietan lortutako kenkariak bereizita ezarri behar dira.

Taula hauetara 40. orrialdeko (1310) laukiaren ondoko bigarren goitibeherakotik sartzen da.

Benetako kuota.

Benetako kuota inolaz ere ezin da izan negatiboa: aplikatutako kenkariak kuota likido osoa irensten badute, zero da; kenkariak horretara iristen ez badira, positiboa.

Gutxieneko zerga ordainketa (37/2013 Faren 59. art.)

Kuota efektiboari muga bat ezarri zaio behetik; horrela, zerga oinarri positiboak dituzten zergadunentzat, kuota likidoari kenkariak (I+G+b-ren kenkaria izan ezik) aplikatuz ateratzen den kuota efektiboa ezin da izan zerga oinarriaren ehuneko karga tasen arabera ezarriak baino txikiagoa. Ehuneko horiek gutxitu egiten dira baldin erakundeak, aurreko ekitaldiarekin alderatuz, bere horretan atxikitzen badu edo handitu egiten badu lan plantillan lan kontratu mugagabea dutenen batez bestekoa. Hona hemen ehuneko horiek:

Karga tasa	I+G+b kenkariaren aurreko kuota efektiboa (zerga oinarriaren gaineko %)	I+G+b kenkariaren aurreko kuota efektiboa, lan kontratu mugagabekoen plantilla bere horretan atxiki badu edo handitu egin badu.
%26	%15	%13
%22	%13	%11
%20 (ez Koop.)	%10,75	%8,75
%33	%18,25	%16,25
%20 (Koop.)	%9	%7
%18	%8	%6
%28	%13	%11

Babes bereziko kooperatiben kasuan, kuota likidoaren % 50 edo % 75eko kenkaria aplikatzen bada, ehunekoak proportzio berean murriztuko dira.

Gutxieneko zerga ordainketa aplikatu behar bada, programak berriro kalkulatu du kuota muga duten kenkariak aplikatu beharreko zenbatekoa, eta automatikoki markatuko du (1315) laukitxoan "X" bat.

Higiezinaren errentamenduagatik jasandako atxikipenak

40. orrialdeko (1326) laukiko goitibeherakoan honako datu hauek ezarri behar dira: (5036) laukian errentariaren IFZ, (5037) laukian errentariaren egoitza dagoen probintzia eta (5038) laukian errentariak jasandako atxikipenaren zenbatekoa.

Taula honetan ezartzen dena 48 orrialde informatiboan agertuko du programak.

Garrantzitsua: informazio gisa, taldeko erakunde bakoitzari bete behar da 48/A orrialdeko lehen laukia. Lauki honetara 40. orrialdeko (1326) laukiko bigarren goitiberarakotik sartzen da.

Sartu edo itzuli beharreko diferentzia

Benetako kuotatik zergapetze bikoitzagatik atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko behar dira.

Arabako LHan egindako eragiketen ehunekoa

Programaren 2. orrialdeko 025 laukian ("Baterako zerga-ordainketa") ez bada zehazten Arabako Lurralde Historikoan egindako eragiketen ehunekoa, programak ezarriko du. Berezko balioa % 100 da.

025 laukia markatzen bada, 1331 laukian zabaltzen den goitibeherakoa bete behar da.

Goitibeherako honetan taldeko sozietate bakoitzaren datu hau ezarri behar da: lurralde bakoitzean egindako eragiketen bolumena, talde barruko ezabaketak baino lehen eta atzerrian egindako eragiketak zenbatu gabe.

Programak taldeak lurralde bakoitzean egindako eragiketen guztirako bolumena kalkulatu du, bai eta administrazio bakoitzari ordaindu beharrekoaren ehunekoa ere.

Programak Arabako Foru Aldundiari dagokion ehunekoa (1611 laukia) 40. orrialdeko 1331 laukira eramango du.

Programak 42. orrialdera eramango du goitibeherakoa.

Zergak Estatuari, Euskal Autonomia Erkidegoko foru administrazioei edota Nafarroako Foru Komunitateari batera xedapen hauetan arautzen da: Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Ituna onartu duen maiatzaren 23ko 12/2002 Legea eta Nafarroako Foru Komunitatearekiko Ekonomia Hitzarmena onartu duen abenduaren 26ko 28/1990 Legea (Estatuaren eta Nafarroako Foru Komunitatearen arteko Ekonomia Hitzarmena aldatzen duen uztailaren 15eko 25/2003 Legea eta 25/2003 Legearen osagarria den uztailaren 15eko 10/2003 Lege Organikoa).

Ordainketa zatikatuak

(1572) laukian taldeak egindako ordainketa zatikatuaren zenbatekoa adieraziko da, hala badagokio, 37/2013 Foru Arauaren 130.bis artikuluan ezarritakoaren arabera, baldin eta ordainketa hori benetan egin bada Arabako Foru Aldundian.

Baldin eta baterako tributazioa administrazio desberdinetan egin bada, ordainketa zatikatua 42. orrialdean adieraziko da, zeinetara iristen baita 40. orrialdearen (1331) laukiaren zabalgarritik.

IEE eta ABEEek egotzitako zatikako ordainketak

Erakunde aitortzaileari horrelako sozietateek egotzitako zatikako ordainketen zenbatekoa adierazi behar da (Arabako Foru Aldundiari egindakoena). Erakunde aitortzailea Espainiako ekonomia intereseko elkarteak bada, lauki hauetan Espainiako lurraldeko egoiliar ez diren bazkideei egotzi behar ez zaizkien zatikako ordainketak zehaztu behar ditu.

Aurreko ekitaldietan aplikatutako onurak galtzeagatik gehikuntza / Aurreko gehikuntzaren gaineko berandutze korrituak edo 37/2013 FA 51.3 artikulua berandutze korrituak

1341 eta 1342 laukietan aurreko ekitaldietan gozatu arren eskatzen diren baldintzetako bat ez betetzeagatik oraingoan aplikatu ezin diren kenkari edo zerga kredituen zenbatekoak adierazi behar dira. Halaber, bidegabeko zerga onura aplikatu denetik aitorpen honen sarrera egin arteko berandutze korrituak ere zenbatu behar dira.

1342 laukitxoan, berandutza interesak ere sartuko dira, hain zuzen, 37/2013 Foru Arauaren 51. artikulua enpresa kapitalizazioa sustatzeko konpentsaziorako erreserbaren betekizunak ez betetzeagatik, zerga ondorioetarako erakundearen ondare garbian egindako kenketagatik edo erreserba hori kenkaria aplikatzen duten zergaldia amaitzen denetik bost urteko epea igaro aurretik baliatu delako.

Karga berezia aplikatzea (37/2013 FAren 14. XGa)

(1351) laukian adieraziiko da taldeak sartu behar du zenbatekoa. taldeko entitate bat atzerriko balioak edukitzeko erakundearen denean eta aldi berean, ez badu baliatu 37/2013 Foru Arauaren hamahirugarren xedapen iragankorra eta erakunde horri hamalagarren xedapen gehigarriko 8. Idatz zatia aplikatzen bazaio.

Egoitza aldaketen eta establezimendu iraunkorrei uztearen ondoriozko kuota geroratuak

Egoitza edo ondare gaiak Europar Batasuneko beste estatu batera aldatzeari dagokion kuotaren ordainketa geroratu egiten da (37/2013 FAren 41.2 eta 102.2 artikulua a eta c idatz zatia).

Aurreko aitorpenean sartutako / itzultako zenbatekoa

Aurkezten den aitortzen zergaldi bereko aurreko beste aitortzen baten osagarria bada, aurreko aitortzen emaitza minus (-) edo plus (+) zeinua aurretik duela jarri behar da, haren emaitza zein izan den, kuota bat sartzea edo itzultzea, hurrenez hurren.

Berandutze korrituak / errekarua

Dagokion errekarua edo berandutze interesa aplikatuko da, Zergen Foru Arau Orokorrean ezarritako kasu eta baldintzetan.

41. ORRIALDEA

TALDEAREN EMAITZEN BATERAKUNTZA ETA ZERGA OINARRIAK BERDINKATZEA

Kontabilitateko emaitzen baterakuntza

Programak zehaztapen hauekin bat etorri beteko du atal hau:

Talde orokorra: 1400 laukia = 6. orrialdeko 500 laukia + 6. orrialdeko 374 laukia

Aseguru erakundeen taldea: 1400 laukia = 23. orrialdeko 500 laukia – 23. orrialdeko 453 laukia

1401 laukiko zenbatekoa kalkulatzeko, 29. orrialdeko 1200, 1201 eta 1202 laukiko zenbatekoak batuko dira, eta, hala balegokio, (1203) laukitxoko zenbatekoa kenduko zaio zenbateko horri.

1402 laukiko zenbatekoa 1400 eta 1401 laukien arteko diferentzia da.

Zerga oinarrien baterakuntza

Programak berez beteko du atal hau; honela:

1131 eta 1100 laukietako zenbatekoak 28. orrialdetik hartuko ditu.

1405 laukiko zenbatekoa kalkulatzeko aurreko bi laukietako zenbatekoen arteko kenketa egingo du.

Emaitzen baterakuntzaren eta zerga oinarrien baterakuntzaren arteko diferentzia.

Programak 1402 eta 1405 laukietako zenbatekoen kenketa egingo du.

Taldeko emaitzen baterakuntzaren eta zerga oinarrien baterakuntzaren geroramenduagatiko diferentziak.

1407 eta 1414 laukiak aitortzaileak bete behar ditu; programak 1414 laukiko zenbatekoa kalkulatu du.

Beste kontzeptu batzuentzako diferentziak.

1415 eta 1419 laukiak aitortzaileak bete behar ditu; programak 1420 laukiko zenbatekoa kalkulatu du.

$$(1402) - (1405) = (1414) + (1420)$$

42. ORRIALDEA

ZERGAK ARABAKO FORU ALDUNDIARI ETA BESTE FORU ALDUNDIEI, NAFARROARI ZEIN ESTATUARI ORDAINTEA

Orrialde hau informatiboa da; datuak 40. orrialdeko 1331 laukiko goitibeherako menuaren bidez sartu behar dira, baldin eta 2. orrialdean 25 laukia ("Zergak Arabako Foru Aldundiari eta beste foru aldundiei, Nafarroari zein Estatuari ordaintzea") markatu bada.

43. ORRIALDEA ETA 43/A ORRIALDEA

ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK

APARTEKO MOZKINEN BERRINBERTSIOARI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA

43. orrialdean zerga taldearen datuak zehaztu behar dira.

43/A orrialde bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko (nagusiak eta menpekoak), taldearen irizpideak aplikatuta. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira. Taula honetako datuak 40. orrialdeko (1318), (1312) eta (1313) laukietako bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Sozietateen gaineko zergaren kargapeko sozietate zibilak (lurralde erkideko araudia): zergapetze bikoitza saihesteko kenkaria (37/2013 FA, 22. xedapen gehigarria)

43. orrialdean zerga taldearen datuak zehaztu behar dira 40. orrialdeko (1318) laukitotik irekitzen den lehen goitibeherakoan.

43/A orrialde bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko (nagusiak eta menpekoak), taldearen irizpideak aplikatuta. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira. Taula honetako datuak 40. orrialdeko (1318) laukitotik irekitzen den bigarren goitibeherakoan.

Zergapetze bikoitzagatiko gainerako kenkariak, oraingo ekitaldikoak

43. orrialdean (zerga taldearen datuak), kenkari hauek 40. orrialdeko (1313) laukiko lehen goitibeherakotik hartuko dira.

43/A orrialdean, taldeko erakunde bakoitzak zergaldian sortutako kenkariak zehaztu behar dira orrialdeko bigarren taulan, taldearen irizpideak aplikatuta. Taula honetako datuak 40. orrialdeko (1313) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Aparteko mozkinen berrinbertsioari buruzko informazio gehigarria (37/2013 FA, 36. art.)

Taula hau kasu honetan bete behar da: oraingo ekitaldian zein aurreko batean 37/2013 FA, 36. artikuluan xedatutakoari heldu eta zerga oinarrian kostu bidezko eskualdaketen ondoriozko errentak sartu ez dituzten erakundeek, baldin eta berrinbertitu beharreko kopururik edukiz gero edo ekitaldian zehar aurreko batean berrinbertitu gabe utzitako kopururik berrinbertitu bada.

Informazio lauki hau beteko da:

- Zuzenean 43. orrialdean, taldearen informazioa emateko.
- Zuzen-zuzenean, eragiten zaien erakundeetako bakoitzak, dagokion 43/A orrialdean.

Taldea osatzen duten erakundeak adina 43/A orrialde ireki ahal dira.

43/A orrialde bat irekitzeko, zergapetze bikoitzari dagozkion kenkarien goitibeherakoaren bitartez (40. orrialdea, (1313 laukitoxoa), pantailaren eskuinaldean dago) egin behar dira nahitaez, nahiz eta ez egon zenbatekorik kenkari mota horrengatik adierazi beharrekorik.

44. ORRIALDEA ETA 44/A ORRIALDEA

KUOTAREN GAINEKO %35EKO BATERAKO MUGA DUTEN KENKARIAK

EKITALDIAN 37/2013 FORU ARAUAREN 61. ARTIKULUAREN BABESEAN EGINDAKO INBERTSIOAK

Ekitaldian egindako inbertsioak (37/2013 FA, 61. Art.)

Taula honetan, ekitaldian 37/2013 Foru Arauaren 61. artikuluen itzalpean egindako inbertsioen datuak adierazi behar dira.

44. orrialdean zerga taldearen datuak sartuko dira 40. orrialdeko (1309) laukiaren ondoko lehen goitibeherakotik.

44/A orrialde bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko (nagusiak eta menpekoak), taldearen irizpideak aplikatuta: sozietateak zergaldian sortutako kenkariak, kuotaren gaineko baterako mugarik ez dutenak. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira. 37/2013 Foru Arauko 61. artikuluan ezarritakoaren itzalpean taldeko erakunde bakoitzak egindako aktibo finko berrietako inbertsioen ziozko kenkariaren oinarria 46/A orrialdean zehaztuko da. Programak 46/A orrialdeko 3156 laukiko zenbatekoa, taldeko kide bati dagokiona, sozietate horren 45/A orrialdera eramango du. Taula honetako datuak 40. orrialdeko (1309) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Era berean, aktibo ez korrante berrietan, kenkariaren oinarriaren xehapena zehaztu behar da, % 10ari eta % 5ari dagokiona.

37/2013 Foru Arauko 96. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz, kenkariak eta hobariak aplikatzeko baldintzetan zerga taldea hartuko da kontuan.

45. ORRIALDEA ETA 45/A ORRIALDEA
KUOTAREN GAINEN %35EKO BATERAKO MUGA DUTEN KENKARIAK
KENKARIA BEHIN-BEHINEKO NEURRIAK LEHENGORATZEAGATIK
KITA EDO ITXAROTEEEN ERRENTEN INFORMAZIO OSAGARRIA

45. orrialdean zerga taldearen datuak sartuko dira 40.

45/A orrialde bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko (nagusiak eta menpekoak), taldearen irizpideak aplikatuta: sozietateak zergaldian sortutako kenkariak, kuotaren gaineko baterako mugarik ez dutenak. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira.

Oraingo ekitaldiko kuotaren gaineko %70eko baterako muga duten kenkariak

45. orrialdean (zerga taldearen datuak), kenkari hauek 40. orrialdeko (1310) laukiko lehen goitibeherakotik hartuko dira.

45/A orrialdean, taldeko erakunde bakoitzak zergaldian sortutako kenkariak zehaztu behar dira, taldearen irizpideak aplikatuta. Taula honetako datuak 40. orrialdeko (1310) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

46. ORRIALDEA ETA 46 A ORRIALDEA

ZERGA ONUREN GALERA

BAT EGITE, ZATIKETA ETA BALORE TRUKEEN ARAUBIDEA.

37/2013 FAREN VI. TITULOKO VII. KAPITULUAN JASOTAKO ARAUBIDE BEREZIAK

Zerga onuren galera

46. orrialdean zerga taldearen zerga onuren galeraren inguruko informazioa eman behar da.

46/A orrialdean taldearen zerga onuren galeratik erakunde bakoitzari (nagusiari zein menpekoei) egozten zaion zatia zehaztu behar da. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira. Identifikazio fiskaleko zenbakia (2880) laukiaren ondoko goitibeherakoan hautatua izango da eta izena programak berak jarriko du zenbakiaren arabera.

Bat-egite, zatiketa eta balore trukeen araubidea

Halaber jokatu da atal honetan 46 orrialdea (taldea) eta 46A orrialdea (eragiten zaion edo zaien erakundeen informazioa) betetzea dela-eta informazioa eman behar den kasuetan.

(4030) laukitxoak markatuko du eragiten zaion bazkide egoiliarrek, 37/2013 Foru Arauaren VI. tituluko VII. kapituluaren jasotzen den araubide berezia hautatzen duten sozietate partizipatu ez-egoiliarren kasuan, 41/2014 Foru Dekretuaren 43. artikulua 4. eta 6. ataletan xedatutakoaren arabera.

37/2013 FAREN VI. tituluko VII. kapituluaren araubide bereziak

Kasu honetan ere, 46 eta 46A orrialdeak beteko dira, eta bereizi egingo da taldearen informazioa eta banan-banan eragin zaien erakundeek zein bere aldetik aurkezten duten informazioa.

Atal hau beteko da sozietateen xurgatze, bat-egite edo banantzearen ondorioz, xurgatutako, bat egindako edo banandutako sozietateetatik datozen kenkarietarako eta/edo zerga oinarri negatiboaren konpentsazioetarako eskubidea dagoen kasuetan. Horretaz gain, honakoak adieraziko dira: aplikatzen den kenkaria edo zerga oinarri negatiboa eragin zuten xurgatutako edo banandutako sozietateen datuak, kontzeptua, sortu zeneko ekitaldia, sortutako zenbatekoa eta aplikatutako zenbatekoa.

47. ORRIALDEA

ZUZENKETAK EMAITZAREN APLIKAZIOAN

BALORE JAKIN BATZUK DAUZKATEN ERAKUNDEEN KARGA BEREZIA

Zuzenketak emaitzaren aplikazioan

Orrialde honetan ageri diren datuak informazioa emateko baizik ez dira. 28 orrialdeko (1131), (1133), (1134), (1135), (1136) eta (1137) laukitxoetan dauden goitibeherakoetatik sartu dira. Talde irizpideak erabiliz kalkulatu dira.

Enpresa kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa (37/2013 Foru Arauaren 51. artikulua)

Taula honetara iristeko, 28. orrialdearen (1131) laukitxoaren eskuinaldeko goitibeherakotik sartu behar da.

2017 ekitaldiari dagokio zerga ondorioetarako ondare garbia beteko da (7501) laukitxoan eta orobat enpresa kapitalizazioa sustatzeko dagokion erreserba zuzkitu izan deneko ekitaldietako ondare garbiak (7503 laukitxoan).

Zerga ondorioetarako ondare garbia kalkulatzeko, 37/2013 FAko 47. artikuluko 2. idatz zatian araututa dagoen kontzeptua, ekitaldiko emaitza ere barnean, hartuko da. Era horretan kalkulatuak zerga ondorioetarako ondare garbian gehikuntza ez badago, ez da aplikatuko erreserba hau.

37/2013 FAko 47. artikuluko 2. idatz zatian araututa dagoen kontzeptua, ekitaldiko emaitza ere barnean, zerga ondorioetarako ondare garbian gehikuntza badago, 37/2013 FAko 52. artikuluko 2. idatz zatian araututa dauden zuzenketak kontuan hartuko dira.

2018ko ekitaldian doitu behar diren ondare elementuen kontabilitateko balioa alderatzeko aurrekiko ekitaldiko balioa berdina edo handiagoa bada, (7500), (7501) eta (7503) betetzeko zerga ondorioetarako ondare garbiari kenduko da.

2018ko ekitaldian doitu behar diren ondare elementuen kontabilitateko balioa alderatzeko aurrekiko ekitaldiko balioa txikiagoa bada, (7500), (7501) eta (7503) betetzeko zerga ondorioetarako ondare garbiari ez da kenduko.

2017 eta 2018 ekitaldietako nahitaezko erreserbetan saldoa (7542) eta (7543) laukitxoetan sartuko da.

2018 ekitaldirako, (7504) laukitxoan, programak ondare garbiaren hazkundea baliozkotzen du gehienezko zerga ondorioetarako modu honetan: (7504) laukitxoan = (7503) laukitxoan - (7501) laukitxoan - [(7543) laukitxoan - (7542) laukitxoan], kontuan hartu gabe nahitaezko erreserbetan egindako zuzkidurengatik eragindako hazkundea (kalkuluan (7543) eta (7542) laukien zenbatekoa baino ez da kontuan hartuko, kasu honetan: (7543) laukitxoan \geq (7542)). Zergadunak pizgarria sortzen duen gehikuntza garbia adierazi behar du (7504) laukitxoan, 11. orrialdeko (523) laukitxoan erreserbako jartzen duen kopuruaren arabera. (7505) laukitxoan, programak eragindako zerga oinarriaren murrizketaren zenbatekoa kalkulatu du (ondare garbiaren hazkundearen % 10; eta mikroenpresa eta enpresa txikien kasuan, % 14). (7507) laukitxoan, zergadunak zerga oinarriaren murrizketaren zenbatekoa adierazi beharko du, egungo ekitaldian aplikatutako murrizketarena, hain zuzen.

Murrizketaren aplikazioak ezin du ekarri zerga oinarri negatiborik ez zerga oinarri negatiboaren gehikuntzarik. Hala ere, zerga oinarria nahikoa ez izateagatik kendu ezin diren zenbatekoak hurrengo zergaldietan kendu ahal izango dira, muga bera errespetatuz.

Programak eraman egiten ditu (7511) laukitxoetik 28. orrialdeko (1131) laukitxoan egungo ekitaldian zerga oinarriaren murrizketa gisa aplikatu behar dituen zenbatekoen batura.

Irabaziak berdintzeko erreserba berezia (37/2013 FA, 52. art.)

Lauki honetara iristeko, 28 orrialdeko (1132) eta (1133) laukitxoaren eskuinaldean dagoen goitibeherakotik sartu behar da.

Zerga ondorioetarako 2018 ekitaldiko ondare garbiari dagozkion datuak beteko dira —(7513) laukitxo—, 37/2013 FAren 47.2 artikuluan emandako definizioaren arabera, eta orobat irabaziak berdintzeko erreserba berezia zuzkitu den ekitaldi bakoitzari dagozkionak —(7514), (7515), (7516) eta (7517) laukitxoak—. Programak lauki horretako gainerako laukitxoak kalkulatu ditu, eta eraman egingo du (7517) laukitxoak laukiko lehenbiziko ilararako emandako balioa 14 B orrialdeko (1133) laukitxora, zerga oinarriaren murrizketa gisa, eta (7521) laukitxo 28. orrialdeko (1132) laukitxora, zerga oinarriari gehitutakoen gisa.

Ekintzailtza sustatzeko erreserba berezia eta produkzio jarduera indartzea (37/2013 FA, 53. artikulua)

Lauki honetara iristeko, 28. orrialdeko (1134) laukitxoaren eskuinaldean dagoen goitibeherakotik sartu behar da.

Zerga ondorioetarako 2018 ekitaldiko ondare garbiari dagozkion datuak beteko dira, (7523) laukitxo, 37/2013 FAren 47.2 artikuluko definizioaren arabera kalkulatu.

2018 ekitaldirako, (7525) laukitxo beteko da murrizketa kalkulatzeko oinarri gisa baliatuko den erreserba bereziko zuzkiduraren zenbatekoarekin, kontuan hartuz 37/2013 FAren 53.1 artikuluan ezarritako mugak (kontabilitate emaitza positiboaren % 60, epeko zerga oinarriaren % 45, eta erreserba saldo txikiagoa ezenez zerga ondorioetarako ondare garbiaren % 50); hala, programak kalkulatu egingo du zer zenbateko dagokion murriztea sorrarazitako zerga oinarrian, (7526) laukitxoan.

Gainerako ekitaldietarako, erreserbaren materializazioari dagokion informazioa ere beteko da. "Materializatzen den elementua" zutabearen, aukera bat edo hainbat markatu ahal izango dira, erreserba 37/2013 FAren 53.2 artikuluan aipatzen diren helburuetako zeinetarako bideratu den ario.

Programak eraman egingo du laukiko lehenbiziko ilararako emandako (7526) laukitxoko balioa 28. orrialdeko (1134) laukitxora.

Emaitza aplikatzeari dagokion arloan zuzenketen kariaz egindako erreserbak integratzea

Lauki honetan, zeinetara 28. orrialdeko (1135), (1136) eta (1137) laukitxoetan eskuinaldean dauden goitibeherakoetako edozeinetatik sartzeko baita, zenbateko hauek jasotzen dira: hain zuzen, emaitza aplikatzearen arloan zuzenketak aplikatzeko eskatzen diren baldintzak ez betetzeagatik itzuli beharreko zenbatekoak.

Noiz ere gertatzen den kenkaria egin den zergaldia amaitu eta bost urteko epea baino lehenago xedatu izana dagokion erreserba, eta, hartara, zerga ondorioetarako ondare garbia murriztu izanagatik enpresa kapitalizazioa sustatzeko konpentsazioa egiteko 37/2013 Foru Arauaren 51. artikuluan ezarritako baldintzak ez betetzea, orduan, aplikatutako kenkariaren dagokion zati proportzionala zerga oinarrian integratzeaz gain, dagozkion berandutze interesak gehitu behar zaizkio horrela ateratzen den kuotari. Programak eraman egingo du (2718) laukitxoaren zenbatekoa, noiz ere (2716) laukitxoan adierazitako artikulua 28. orrialdeko (1135) laukitxoko 51 den, baina, orduan, zergadunak 40. orrialdeko (1342) laukitxoan sartu beharko ditu dagozkion interesak.

Baldin eta ez-betetze horrek irabaziak berdintzeko erreserba bereziarekin badu zerikusia (37/2013 FAren 52. artikulua), dela kendutako zenbatekoak aplikatzeko behar adina zerga oinarri negatibo ez sorrarazteagatik, dela erreserba xedatu izanagatik kenkaria egin zeneko zergaldia amaitu zenetik bost urteko epean zerga oinarriari zenbatekorik gehitu gabe, orduan, aplikatu edo xedatu ez diren zenbatekoak zerga oinarrian gehitzeaz gainera, zuzenketa positibo gehigarri bat egingo da: % 10ekoa, baldin behar beste zerga oinarri negatibo sorrarazi ez badira; eta % 5ekoa, zergaldiaren azken egunetik igarotako urte bakoitzeko (irabaziak berdintzeko erreserba berezia zergaldiko kontabilitate emaitza positiboaren kontura zuzkitu den zergaldiaren azken egunetik, esan nahi da), noiz ere irabaziak berdintzeko erreserba berezia lehen aipatutako epe hori baino lehenago xedatu den. Programak egin beharreko integrazio osoaren zenbatekoa kalkulatu du (2720) laukitxoan (zerga oinarria gehi zuzenketa gehigarria), eta 28 orrialdeko (1136) laukitxora eramango du zenbateko hori, noiz ere (2716) laukitxoan adierazitako artikulua 52 den.

Baldin eta ez-betetzea sortu bada ez eratzegatik ekintzailtza sustatzeko eta produkzio jarduera indartzeko erreserba berezia (37/2013 FAren 53. artikulua) erreserba hori zergaldiko kontabilitate emaitza positiboaren

kontura zuzkitu zen zergaldiaren azken egunetik hasita hiru urteko epean, edo erreserba hori epe horren barruan xedatzeagatik, zerga oinarriari gehituko zaio gauzatu ez diren zenbatekoen % 60 edo erreserba xedatu denean zerga oinarria murriztu duten zenbatekoen % 60. Horrez gain, zuzenketa positibo gehigarria egingo da, % 15ekoa, erreserba gauzatzen ez bada. Zuzenketa gehigarri hori % 5ekoa izango da, erreserba berezia zergaldiko kontabilitate emaitza positiboaren kontura zuzkitu zen zergaldiaren azken egunetik igarotako urte bakoitzeko, noiz ere erreserba hori hiru urteko epe hori amaitu baino lehen xedatu bada. Programak egin beharreko integrazio osoaren zenbatekoa kalkulatu du (2720) laukitxoan (oinarria gehi zuzenketa gehigarria), eta 28 orrialdeko (1137) laukitxora eramango du zenbatekoa, noiz ere (2716) laukitxoan adierazitako artikulua 53 den.

Balore jakin batzuk dauzkaten erakundeen karga berezia

Talde fiskala eratzen duten erakundeen IFZ adierazi behar da, baldin eta araubide berezi hau hautatu badute eta, aldi beran, ez badute baliatu 37/2013 Foru Arauaren hamahirugarren xedapen iragankorra. Erakunde horiei hamalagarren xedapen gehigarriaren sortzigarren idatz-zatia aplikatuko zaie.

48. ORRIALDEA ETA 48. A ORRIALDEA
MEZENASGORAKO ZERGA PIZGARRIAK
HIGIEZINEN ERRENTAMENDUAGATIK JASANDAKO ATXIKIPENAK

Orrialde honetan ageri diren datuak informazioa emateko baizik ez dira. 40 orrialdeko (1309), eta (1326) laukitxoetan dauden goitibeherakoetatik sartu dira.

48. orrialdean zerga taldearen datuak zehaztu behar dira.

48/A orrialde bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko (nagusiak eta menpekoak), taldearen irizpideak aplikatuta. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira..

MEZENASGORAKO ZERGA PIZGARRIEI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA
(16/2004 FAREN 18., 22. ETA 29. ARTIKULUAK)

48. orrialdeko koadroa, talde fiskalari baitagokio, nahitaez bete da 40. orrialdeko (1309) laukitxoaren ondoan irekitzen den menu hedagarritik, baldin eta 2018ko ekitaldian kenkariak sorrarazi badira mezenasgorako zerga pizgarrien bidez (16/2004 Foru Arauak, irabazteko xederik gabeko entitateen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzkoak, 18., 22. eta 29. artikuluetan arautzen dituen zerga pizgarrien bidez, alegia).

Kenkari horiek mezenasgorako programetarako zenbatekoei dagozkie, zeinak 34/2018 Foru Dekretuan baitaude ezarrita.

48/A orrialdeko koadro bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko, nahitaez bete da 40. orrialdeko (1309) laukitxoaren ondoan irekitzen den bigarren menu hedagarritik, baldin eta 2017ko ekitaldian kenkariak sorrarazi badira mezenasgorako zerga pizgarrien bidez (16/2004 Foru Arauak, irabazteko xederik gabeko entitateen zerga araubideari eta mezenasgorako zerga pizgarriei buruzkoak, 18., 22. eta 29. artikuluetan arautzen dituen zerga pizgarrien bidez, alegia).

HIGIEZINAK ALOKATZEAGATIK JASANDAKO ATXIKIPENEI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA

48. orrialdeko koadroa, talde fiskalari baitagokio, nahitaez bete da 40. orrialdeko (1326) laukitxoaren ondoan irekitzen den menu hedagarritik.

48./A orrialdeko koadro bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko, nahitaez bete da 40. orrialdeko (1326) laukitxoaren ondoan irekitzen den bigarren menu hedagarritik.

49. ORRIALDEA ETA 49. A ORRIALDEA

EKOIZPEN ZINEMATOGRAFIKOARI EDO IKUS-ENTZUNEZKOEI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA

Orrialde honetan ageri diren datuak informazioa emateko baizik ez dira. 40 orrialdeko (1309) laukitxoan dago goitibeherakotik sartu dira.

49. orrialdean zerga taldearen datuak zehaztu behar dira.

49/A orrialde bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko (nagusiak eta menpekoak), taldearen irizpideak aplikatuta. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira..

EKOIZPEN ZINEMATOGRAFIKOARI EDO IKUS-ENTZUNEZKOEI BURUZKO INFORMAZIO GEHIGARRIA

49. orrialdeko koadroa, talde fiskalari baitagokio, nahitaez bete da 40. orrialdeko (1309) laukitxoaren ondoan irekitzen den lehen menu hedagarritik, baldin eta 2018ko ekitaldian kenkariak sorrarazi badira ekoizpen zinematografikoen edo ikus-entzunezkoen inbertsioak egiteagatik.

49/A orrialdeko koadro bat bete behar da taldeko erakunde bakoitzeko, nahitaez bete da 40. orrialdeko (1309) laukitxoaren ondoan irekitzen den bigarren menu hedagarritik, baldin eta 2018ko ekitaldian kenkariak sorrarazi badira ekoizpen zinematografikoen edo ikus-entzunezkoen inbertsioak egiteagatik.

1. ERANSKINA ETA 1A ERANSKINA

ZERGA OINARRI NEGATIBOAK

1. eranskinean zerga taldearen zerga onuren galeraren inguruko informazioa eman behar da.

1/A eranskinean taldearen zerga onuren galeratik erakunde bakoitzari (nagusiari zein menpekoei) egozten zaion zatia zehaztu behar da. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira.

Taldearen zerga oinarri negatiboak, konpentsatu gabe daudenak.

1. eranskinean (zerga taldea), taulako datuak 28. orrialdeko (1123) laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

1/A eranskinean, taldeko erakunde bakoitzaren datuak, hain zuzen ere ekitaldiaren hasieran konpentsatzeko egon diren zerga oinarri negatiboetatik berari egozten zaion zenbatekoaren inguruko datuak. Taula honetako datuak 28. orrialdeko (1123) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Zerga taldean sartutako sozietateek aurreko ekitaldietan lortutako zerga oinarri negatiboak.

1. eranskinean (zerga taldea), datu hauek 28. orrialdeko (1124) laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

1/A eranskinean, taldeko erakunde bakoitzak taldean sartu aurretik sartutako zerga oinarri negatiboetatik ekitaldiaren hasieran konpentsatzeko egon den zenbatekoaren inguruko datuak zehaztu behar dira orrialdeko bigarren taulan. Taula honetako datuak 28. orrialdeko (1124) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Kontuan eduki behar da ezen, 37/2013 Foru Arauko 92.2 artikulua arabera, edozein sozietateren zerga oinarri negatiboak, zerga taldean sartzean konpentsatzeko daudenak, zerga taldearen zerga oinarrian konpentsatu ahal izango dira. Sozietatearen beraren banakako zerga oinarria izango da muga.

Gainera, ez ahaztu mugak daudela zerga oinarri negatiboen konpentsazioan, 37/2013 Foru Arauaren 55. artikuluan, 2018ko urtarrilaren 1etik hasitako ekitaldietarako hari emandako idazkeran, ezarritakoaren arabera.

2. ERANSKINA ETA 2A ERANSKINA

ZERGAPETZE BIKOITZAGATIKO KENKARIAK

2. eranskinean zerga taldearen zerga onuren galeraren inguruko informazioa eman behar da.

2/A eranskinean taldearen zerga onuren galeratik erakunde bakoitzari (nagusiari zein menpekoei) egozten zaion zatia zehaztu behar da. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira.

Zergapetze bikoitzagatiko kenkariak (2014. ekitalditik aurrerakoak)

2014. ekitalditik aurrera sortutako zergapetze bikoitzaren kenkariak adieraziko dira.

2. eranskinean (zerga taldea), taulako datuak 40. orrialdeko 1313 laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

Taldeko erakunde bakoitzarentzat, zergapetze bikoitzaren kenkarien banakako egozpenari dagokion informazioa 2/A eranskineko 40 orrialdeko (1313) laukitxoko bigarren goitibeherakotik betetzen da, zeina taldeko erakunde bakoitzak bete beharko baitu taldearen irizpideak erabiliz. Informazio hau betetzeko orduan, bereizi beharko da ea kenkariak talde fiskalaren barruan sorrarazi diren edo sozietateek taldean sartu aurreko ekitaldietan sorrarazitako kenkariak ote diren, zeren, hala bada, bi lauki ezberdin baitaude 2/A eranskinean. 2/A eranskineko lehen bi taulak dira.

Sozietateek taldean sartu aurretik lortutako kenkariak direla eta, aintzat hartu behar da 37/2013 Foru Arauko 96.2 artikuluan ezarritako muga. Horren arabera, sozietate batek zerga talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplikatu daitezke, baina muga honekin: sozietateak zergak banaka ordainduz gero edukiko lukeena

Estatu barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkariak (2013 ekitaldiak eta aurrekoak)

Kasu honetan bakarrik beteko da: talde fiskalak estatu barneko zergapetze bikoitzaren kenkari 2013 ekitaldian eta aurrekoetan sortuak dauzkanean eta ekitaldi horietako saldoak aplikatzeko dauzkanean

2. eranskinean (zerga taldea), taulako datuak 40. orrialdeko (1313) laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

Taldearen barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkarietatik erakunde bakoitzari egozten zaiona zehaztuko da 2/A eranskinean; eranskin bat egin behar da taldeko erakunde bakoitzeko, taldearen irizpideak aplikatuta. Informazioa bereizita eman behar da: alde batetik zerga taldeak sortutako kenkariak eta bestetik taldean sartutako sozietateek aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak. Hori dela eta, 2/A eranskinean bi taula daude. 2/A eranskineko hirugarren eta laugarren laukiak dira. Taula hauetako datuak 40. orrialdeko (1313) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Sozietateek taldean sartu aurretik lortutako kenkariak direla eta, aintzat hartu behar da 37/2013 Foru Arauko 96.2 artikuluan ezarritako muga. Horren arabera, sozietate batek zerga talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplikatu daitezke, baina muga honekin: sozietateak zergak banaka ordainduz gero edukiko lukeena.

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren ziozko kenkariak. (2013 ekitaldiak eta aurrekoak)

Kasu honetan bakarrik beteko da: talde fiskalak estatu nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkari 2013 ekitaldian eta aurrekoetan sortuak dauzkanean eta ekitaldi horietako saldoak aplikatzeko dauzkanean.

2. eranskinean (zerga taldea), taulako datuak 40. orrialdeko (1313) laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

Taldearen barruko zergapetze bikoitzagatiko kenkarietatik erakunde bakoitzari egozten zaiona zehaztuko da 2/A eranskinean; eranskin bat egin behar da taldeko erakunde bakoitzeko, taldearen irizpideak aplikatuta. Informazioa bereizita eman behar da: alde batetik zerga taldeak sortutako kenkariak eta bestetik taldean sartutako sozietateek aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak. Hori dela eta, 2/A eranskinean bi taula daude. 2/A eranskineko bostgarren eta seigarren taulak dira. Taula hauetako datuak 40. orrialdeko (1313) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Sozietateek taldean sartu aurretik lortutako kenkariak direla eta, aintzat hartu behar da 37/2013 Foru Arauko 96.2 artikuluan ezarritako muga. Horren arabera, sozietate batek zerga talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplika daitezke, baina muga honekin: sozietateak zergak banaka ordainduz gero edukiko lukeena.

3. ERANSKINA ETA 3A ERANSKINA

KUOTAREN GAINEKO BATERAKO MUGA DUTEN KENKARIAK

3. eranskinean zerga taldearen zerga onuren galeraren inguruko informazioa eman behar da.

3/A eranskinean taldearen zerga onuren galeratik erakunde bakoitzari (nagusiari zein menpekoei) egozten zaion zatia zehaztu behar da. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira.

Kuotaren gaineko %35eko baterako muga duten kenkariak

3. eranskinean (zerga taldea), taulako datuak 40. orrialdeko (1309) laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

Taldearen barruko zergapetze bikoitzagatik kenkarietatik erakunde bakoitzari egozten zaiona zehaztuko da 3/A eranskinean; eranskin bat egin behar da taldeko erakunde bakoitzeko, taldearen irizpideak aplikatuta. Informazioa bereizita eman behar da: alde batetik zerga taldeak sortutako kenkariak eta bestetik taldean sartutako sozietateek aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak. Hori dela eta, 3/A eranskinean bi taula daude. 3/A eranskineko lehen bi taulak dira. Taula hauetako datuak 40. orrialdeko (1309) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Sozietateek taldean sartu aurretik lortutako kenkariak direla eta, aintzat hartu behar da 37/2013 Foru Arauko 96.2 artikuluan ezarritako muga. Horren arabera, sozietate batek zerga talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplikatu daitezke, baina muga honekin: sozietateak zergak banaka ordainduz gero edukiko lukeena.

Kuotaren gaineko %70eko baterako muga duten kenkariak

3. eranskinean (zerga taldea), taulako datuak 40. orrialdeko (1310) laukiko goitibeherakotik hartuko dira.

Taldearen barruko zergapetze bikoitzagatik kenkarietatik erakunde bakoitzari egozten zaiona zehaztuko da 3/A eranskinean; eranskin bat egin behar da taldeko erakunde bakoitzeko, taldearen irizpideak aplikatuta. Informazioa bereizita eman behar da: alde batetik zerga taldeak sortutako kenkariak eta bestetik taldean sartutako sozietateek aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak. Hori dela eta, 3/A eranskinean bi taula daude. 3/A eranskineko hirugarren eta laugarren taulak dira. Taula hauetako datuak 40. orrialdeko (1310) laukiko bigarren goitibeherakoetatik hartuko dira.

Sozietateek taldean sartu aurretik lortutako kenkariak direla eta, aintzat hartu behar da 24/96 Foru Arauko 85.2 artikuluan ezarritako muga. Horren arabera, sozietate batek zerga talde batean sartzean aplikatzeko dauzkan kenkariak zerga taldearen kuota osoan aplikatu daitezke, baina muga honekin: sozietateak zergak banaka ordainduz gero edukiko lukeena.

4. ERANSKINA ETA 4/A ERANSKINA

OHARRAK

4. eranskinean zerga taldearen zerga onuren galeraren inguruko informazioa eman behar da.

4/A eranskinean taldearen zerga onuren galeratik erakunde bakoitzari (nagusiari zein menpekoei) egozten zaion zatia zehaztu behar da. Orrialde bakoitzaren goiburuan erakundearen IFZ eta izena agertuko dira. Identifikazio fiskaleko zenbakia (2920) laukiaren ondoko goitibeherakoan hautatua izango da eta izena programak berak jarriko du zenbakiaren arabera.

AURKEZTUTAKO ATXIKIPENEN ZIURTAGIRIEN ZERRENDA

Taldearen erakundeei egindako atxikipenen eta konturako sarreren zerrenda zehaztu beharko da.

BESTE ZENBAIT OHAR

Era berean, zergadunak egoki deritzen ohar guztiak egin ahal izango ditu aitorpenean jasotako edozein puntu argitzeko.