SOZIETATEEN GAINEKO ZERGAREN KENKARIAK 2023

<table>
<tr><th>KENKARIA</th><th>PIZGARRIA</th><th>PORTZENTAJEA</th><th>OBLIGAZIOAK</th></tr>
<tr><td rowspan="2">61. artikulua. Aktibo ez korronte berrietako inbertsioen ziozko kenkaria</td><td>a) Ibilgetu materialeko edo higiezinetako inbertsioetako aktibo finko berriak eskuratzeko ordaintzen diren kopuruak, lursailak IZAN EZIK.
b) Pabilioi industrial birgaituak eskualdatzeko asmoarekin eskuratzea, pabilioi industrialak birgaitzeko asmoarekin eskuratzea edota enpresaren aktiboetan dauden pabilioi industrialak birgaitzea (ez dira sartzen horien lursailak).
c) Aplikazio informatikoak.
d) Finantza errentamenduko lehenagoko elementuak.</td><td>Kenkariaren oinarriaren % 10</td><td rowspan="2">a) Berria
b) Atxikia
c) Aktibo ez korronte moduan kontabilizatzea.
d) Aktiboen amortizazioaldia gutxienez bost urtekoa izango da, aplikazio informatikoetan izan ezik.
e) Ezin dira izan Zenbait Garraiobideren gaineko Zerga Berezian kuota positiboa duten garraio elementuak.
f) Inbertsio pizgarria.
g) Pizgarria izan dezaketen inbertsioen zenbatekoa honako hau izan behar da: a) ibilgetu materialaren, higiezinen inbertsioen eta aplikazio informatikoen aktibo ez korronteak aurretik zituen KBGen baturaren ≥ % 10; b) edo 5 MM euro baino gehiago.
h) Ondasunak higigarriak badira inbertsioa 5 edo 3 urtez mantendu behar da, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.</td></tr>
<tr><td>a) Aktibo ez korronteko elementuetan egindako inbertsioak, kontabilitatean hobekuntza modura agertzen badira.
b) Eragiketa errentamenduetan, errentariak errentatutako eta lagatako elementuan egiten dituen inbertsioak</td><td>Kenkariaren oinarriaren % 5</td></tr>
</table>

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
61 bis artikulua. Hiriko bizikletan inbertitzearen kenkaria	Hiriko bizikletak erostea • Motor elektrikoz lagundutako bizikleta pedaldunak (banakako gehieneko kenkari oinarria: 1.500 euro) • Hiriko beste bizikleta batzuk (banakako gehieneko kenkari oinarria: 500 euro)	**Kenkariaren oinarriaren % 10** Kenkariaren oinarri osoa ezin izango da 15.000 eurotik gorakoa izan mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, ezta 20.000 eurotik gorakoa ere gainerako kasuetan.	Bizikleta horiek erabiliko dira entitateko langileek beren ohiko bizilekutik lantokira edo alderantziz egin beharreko joan-etorrietarako. Inbertsioa hiru urtez mantentzea, salbu eta balio bizitza txikiagoa bada.
KENKARIA	**PIZGARRIA**	**PORTZENTAJEA**	**OBLIGAZIOAK**
61 ter artikulua. Ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuetan inbertitzearen kenkaria	Kargaguneetan inbertitzea (zerbitzuan jartzeko beharrezkoak diren obra zibila, instalazioak, kableatuak eta konexio puntuak barne): • Potentzia normaleko kargaguneak (banakako gehieneko kenkari oinarria: 5.000 euro) • Potentzia altuko kargaguneak (banakako gehieneko kenkari oinarria: 25.000 euro).	**Kenkariaren oinarriaren % 15** (kenkari bateratuaren urteko muga: 10.000 euro) • **% 5** gehigarria, kargagunea sarbide publikoko toki batean badago • **% 2** gehigarria, potentzia 7,4kW eta 22kW artekoa bada. • **% 5** gehigarria, potentzia 22kW eta 50kW artekoa bada.	Instalazioek 1053/2014 Errege Dekretuan (ITC BT-52) ezarritakoa bete beharko dute. Inbertsioa hiru urtez mantentzea, salbu eta balio bizitza txikiagoa bada.

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OHARRAK
62. artikulua. Kenkaria ikerkuntza eta garapen jarduerengatik (I+D)	▪ I+Gn egindako gastuak, barne sartuta jarduera horiei lotutako ondasunen amortizazioa, jarduera horiekin zuzenean lotuta dauden eta jarduera horiek benetan gauzatzen erabiltzen diren neurrian. Proiektuen arabera banakatuta jasota utzi behar dira gastuak.	Zergaldian egindako I+Gko gastuen **% 30**. **% 35**, I+Gko gastuen xede bakarra ondasunak eta produktuak berrerabiltzeko eta/edo birziklatzeko jarduerak badira. I+Gn zergaldian izandako gastuak aurreko bi urteetan izandako batez bestekoa baino handiagoak badira, batez besteko horretara iritsi arte aurreko paragrafoan ezarritako ehunekoa aplikatuko da, eta batez besteko horretatik gorako soberakinari **% 50**. Horrez gain:	Kenkaritik salbuetsitako gastuak: bidaia-gastuak, dietak, egonaldia eta lokomozioa; prestakuntza; proiektuaren dokumentazioa; proiektuaren kudeaketari eta ziurtapenari lotutako aholkularitza eta ziurtapena; administrazioa eta bulegoko materiala, eta enpresaren gastu orokorrak.
	▪ Erakundeko langileria gastuengatik, I+G jarduerei oso-osorik lotutako ikertzaile kualifikatuei dagozkienean.	Gastuen **% 20**	
	▪ Unibertsitateekin, ikerkuntzako erakunde publikoekin edo berrikuntza eta teknologia zentroekin, eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean sartuta dauden erakundeekin kontratatu diren I+G proiektuak.	Gastuen **% 20**	Ondasunak higigarriak badira ondare elementuak 5 edo 3 urtez mantendu behar dira, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.
	▪ Ibilgetu materialeko eta ukiezineko elementuetan (higiezinak eta lursailak izan ezik) egindako inbertsioak, baldin eta I]G jarduerei oso-osorik lotuta badaude.	Inbertsioen **% 10**	

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OHARRAK
63. artikulua. Kenkaria berrikuntza teknologikoko jarduerengatik.	Berrikuntza teknologikoa da ondasun edo zerbitzu berriak edo hobetuak merkatuan sartzea ahalbidetzen duen aurrerapen teknologikoa, edo enpresan negozio prozesu berriak edo hobetuak ezartzea, lehiakortasuna hobetzen laguntzeko. a) Unibertsitateei, ikerkuntzako erakunde publikoei edo berrikuntza eta teknologia zentroei, eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean sartuta dauden erakundeei agindutako proiektuak. b) Software ingeniaritza, diseinu industriala eta ingeniaritza, eta produktu berriaren edo negozio prozesuaren diseinua. c) Teknologia aurreratua eskuratzea: patenteak, lizentziak, "know how" eta lotuta ez dauden erakundeei erositako diseinuak. Gehienez milioi 1 euro. d) Berrikuntzaren kudeaketarekin lotutako ISO 56002, UNE 166000 edo antzeko arauen betetze ziurtagiria lortzea, arau horiek ezartzeari dagozkion gastuak barne hartu barik.	Ekitaldiko gastuen **% 20** Ekitaldiko gastuen **% 15** Ekitaldiko gastuen **% 15** Ekitaldiko gastuen **% 20**	Kenkaritik salbuetsitako gastuak: bidaia-gastuak, dietak, egonaldia eta lokomozioa; prestakuntza; proiektuaren dokumentazioa; proiektuaren kudeaketari eta ziurtapenari lotutako aholkularitza eta ziurtapena; administrazioa eta bulegoko materiala, eta enpresaren gastu orokorrak.

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
64. bis artikulua. Kenkaria ikerketa eta garapeneko proiektuetan edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan (I+G+b) parte hartzeagatik. 2023ko ekitaldia: 24/2022 Foru Arauaren 5. XG: kenkariaren aplikazio mugak berrikusten dira mikroenpresa edo enpresa txiki gisa kalifikatutako erakunde garatzaileentzat (SZFA, 13. art.).	Entitate finantzatzaile bati emandako kenkaria beste erakunde batzuek egindako proiektuen finantzaketan parte hartzeagatik, betetzen badituzte SZFAren 62. artikulutik 64.era bitartean jasotako kenkarirako eskubidea sortzeko bertan ezarritako baldintzak. Kenkari hau erabat edo partez bateraezina da entitate garatzaileak jaso lezakeen kenkariarekin. Ikusi pizgarriak dituzten jarduerak 62. artikuluan (I+G) eta 63.ean (b) ezarritako kenkariei buruzko aurreko tauletan.	Ikusi ehunekoak 62. artikuluan (I+G) eta 63.ean (b) ezarritako kenkariei buruzko aurreko tauletan. Mugak: - Ordaindutako zenbatekoa bider **1,20** (soberakina entitate garatzaileak aplika lezake) -**200.000 euro** ondoz ondoko hiru zergalditan (entitate finantzatzailea eta taldea) 2023ko ekitaldia: ez da gehieneko kenkari-mugarik ezartzen finantzatzailearentzat, eta erakunde garatzailea proiektu bakoitzeko 1MM euroko gehieneko mugarekin finantzatu daiteke.	Entitate garatzailean parte hartu ez izana, zuzenean nahiz taldearen bitartez, eta parterik ez hartzea proiektua amaitu ondoko hiru urtean. Entitate garatzailea mikroenpresa, enpresa txikia edo enpresa ertaina izan behar da, eta 64.bis artikuluko 2 c) letrako baldintzak bete behar ditu. Bi entitateek finantzaketa kontratua izenpetu behar dute 64.bis artikuluko baldintza eta epeen arabera.

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
65. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuengatiko kenkaria.	▪ Eusko Jaurlaritzako dagokion sailaren Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartzeko Aginduan zehaztuta dauden ekipo osoetan egindako inbertsioak.	**% 30**	▪ AFAren Ingurumen Sailaren edo EJren aldez aurreko jakinarazpena eta ziurtagiria. ▪ Ondasunak higigarriak badira ondare elementuak 5 edo 3 urtez mantendu behar dira, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.
	▪ Euskadiko erakunde ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko asmoz, ekitaldian lur kutsatuak garbitzeko ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak eta izandako gastuak.	**% 15**	
	▪ Ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak, baldin eta beharrezkoak badira aktibo horiek ondoren adierazten diren helburuetako bat edo batzuk dituzten proiektuak gauzatzeko garapen iraunkorraren eta ingurumenaren babes eta hobekuntzaren eremuaren barruan. a') Hondakinak minimizatzea, berrerabiltzea eta balioztatzea. b') Mugikortasuna eta garraio iraunkorra. c') Naturguneetako ingurumena leheneratzea. d') Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea. e') Energia berriztagarrien erabilera eta energia eraginkortasuna.	**% 15**	

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
66. atala. Enplegua sortzeagatiko kenkaria.	N zergaldian lan kontratu mugagabearekin eta LGStik gorako soldatarekin —% 70 handiagoa— kontratatu den pertsona bakoitzeko.	**7.000 euro (34/2021 FA)** Proportzionala, lanaldi partzialeko kontratuetan	▪ N zergaldia amaitzean izan duen lan kontratu mugagabedun langile kopurua mantentzea hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldietan zehar. Eta langile kopuru hori handiagoa izatea Nren hasieran zegoena baino, gutxienez pizgarria izan dezaketen unitateetan. ▪ N+3 ekitaldian dagoen lan kontratu mugagabedun langileen kopurua N-1 zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta diferentzia, gutxienez, kenkaria aplikatzeko eskubidea eman duten kontratuen kopurua izan behar da (kontratuak egin ziren zergaldiaren aurreko egun guzti-guztietan). ▪ Eskakizun hauek bete egin beharko dira lan kontratu mugagabea duten pertsonen eta pizgarria izan dezaketen unitateen kasuan. ▪ Kentzeko eskubidea sortzen duen pertsonari egotzi beharreko soldata bere horretan mantentzea edo igotzea eta diskriminaziorik ezaren erantzukizunpeko adierazpena.
	N zergaldian lan kontratu mugagabearekin kontratatu den pertsona bakoitzeko, baldin eta pertsona horiek lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituen talderen batean sartzen badira eta LGStik gorako soldatarekin —% 70 handiagoa— kontratatu den pertsona bakoitzeko.	**14.000 euro (34/2021 FA)** Proportzionala, lanaldi partzialeko kontratuetan	▪ N zergaldia amaitzean izan duen lan kontratu mugagabedun langile kopurua mantentzea hurrengo hiru urteetan amaitzen diren zergaldietan zehar. Eta langile kopuru hori handiagoa izatea Nren hasieran zegoena baino, gutxienez pizgarria izan dezaketen unitateetan. ▪ N+3 ekitaldian dagoen lan kontratu mugagabedun langileen kopurua N-1 zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta diferentzia, gutxienez, kenkaria aplikatzeko eskubidea eman duten kontratuen kopurua izan behar da. ▪ N zergaldia amaitzean izan den zailtasun bereziko taldeko lan kontratu mugagabedun langileen kopurua mantendu behar da hurrengo 3 urteetan amaitzen diren zergaldietan zehar. ▪ N+3 ekitaldian dagoen zailtasun bereziko taldeko lan kontratu mugagabedun langileen kopurua N-1 zergaldikoa baino handiagoa izan behar da, eta diferentzia, gutxienez, kenkaria aplikatzeko eskubidea eman duten kontratuen kopurua izan behar da. ▪ Kentzeko eskubidea sortzen duen pertsonari egotzi beharreko soldata bere horretan mantentzea edo igotzea eta diskriminaziorik ezaren erantzukizunpeko adierazpena.

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

<table>
<tr><th>KENKARIA</th><th>PIZGARRIA</th><th>PORTZENTAJEA</th><th>OBLIGAZIOAK</th></tr>
<tr><td rowspan="2">66. bis artikulua. Kenkaria, mikroenpresa, enpresa txiki edo ertain sortu berrietan, berritzaileetan edo zilarrezko ekonomiari lotutakoetan inbertitzeagatik.</td><td>Mikroenpresa, enpresa txiki edo ertaintzat jotzen diren eta jarduera ekonomiko berri bat gauzatzeko giza baliabideak eta baliabide materialak dituzten enpresa sortu berri edo duela gutxi sortuetako akzioak edo partaidetzak harpidetzea edo eskuratzea.</td><td>% 25
(kenkariaren oinarria kapitalaren akzioen edo partaidetzen
% 25erainoko eskuratze balioa izango da gehienez ere, fiskalki lotutako erakundeek dituztenak ere kontuan hartuta)</td><td rowspan="2">• Partaidetutako entitatearen forma juridikoa: SA, SRL, kooperatiba, SAL edo SRLL
• Partaidetzapeko empresa ezin da negoziatzeko onartuta egon.
• Eraketaren unean eskuratzea edo kapital zabalkuntza baten bidez edo bigarren mailako merkatu batean, eraketaren ondoko bost urteetan (7 urte, enpresa berritzaileen kasuan)
• Parte-hartzeari 5 urtetik gorako epean eustea
• Partaidetzapeko enpresa ezin da Europako Batzordearen erabaki baten osteko berreskuratze agindu baten mende egon; ezin da krisian egon Europako Batzordearen 651/2014 (EB) Erregelamenduaren arabera, eta ezin du arriskuko finantzaketaren zenbateko osoa gainditu, erregelamendu horren arabera.
• Partaidetzapeko enpresak ziurtagiri bat egin beharko du baldintzak betetzen dituela egiaztatzeko.</td></tr>
<tr><td>Mikroenpresa, enpresa txiki edo ertaintzat jotzen diren berrikuntzaren arloko enpresetan edo zilarrezko ekonomiarekin zuzenean lotutakoetan (adinekoen sektoreak eskatutako jarduerak) akzioak edo partaidetzak harpidetzea edo eskuratzea.</td><td>% 35
(kenkariaren oinarria kapitalaren akzioen edo partaidetzen
% 25erainoko eskuratze balioa izango da gehienez ere, fiskalki lotutako erakundeek dituztenak ere kontuan hartuta)</td></tr>
</table>

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
15. XG. Kultura sustatzeko pizgarriak.	Film luzeen edo fikziozko, animaziozko nahiz dokumental tankerako ikus-entzunezko serieen espainiar produkzioak, ahalbideratzen badute serieko produkzio industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea.	Ekoizteko kostuaren eta kopiak ateratzeko gastuen eta publizitateari eta sustapenari lotutako gastuen **% 35** (ekoizpen kostuaren % 40ko mugarekin). **% 45**, euskaraz filmatutako obretarako. **Kenkariaren mugak: 10** milioi egindako produkzio bakoitzeko; muga gehigarri orokorra, jasotako gainerako laguntzekin baturik, produkzio kostuaren % 50).	Gutxienez kenkariaren oinarriaren % 50 Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuak izan behar dira, eta teknika edo arte arloetako euskal partaideak 4 izan behar dira Kostuak sortu ahala sortuko da kenkaria, baina produkzioa amaitzen den zergalditik aurrera aplikatuko da. Txosten arrazoitua behar da.
	Film luzeen edo ikus-entzunezko lanen atzerritar produkzioak, ahalbideratzen badute serieko produkzio industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea.	Sorkuntza pertsonalak eta industria teknikoen erabilerak sortutako eta Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuen **% 35** (muga**:** ekoizpen gastuaren % 80). **Kenkariaren mugak: 10** milioi egindako produkzio bakoitzeko; muga gehigarri orokorra, jasotako gainerako laguntzekin baturik, produkzio kostuaren % 50)	Produktoreak zinema enpresen administrazio erregistroan erroldatuta egon behar dira; Araban egindako gastuak gutxienez 500.000 euro izan behar dira eta produkzioaren kostua gutxienez 2 milioi izan behar da. Txosten arrazoitua behar da.
	Liburuen edizioa, ahalbideratzen badu serieko produkzio industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea.	Kenkariaren oinarriaren **%5**	

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
13/2021 FAren bidez 37/2013 FAn erantsitako 26. xedapen gehigarria (TicketBAI) Soilik aplika dakieke TicketBAI ezartzeko betebeharra 2023an zuten erakundeei eta 2023ko erakunde sortu berriei.	Ondasun emateak eta zerbitzu emateak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta bidalketa bermatuko dituen sistema informatiko berri bat ezartzeko inbertsioen eta gastuen kuota osoaren kenkaria (37/2013 FAren 122 bis art.).	5.000 euroko gehieneko kenkari oinarria edo % 1eko NKZG duten gastu eta inbertsioen **% 30**. NKZGren % 1, 500 euro baino txikiagoa bada, kenkariaren oinarria honako bi zenbateko hauen artetik txikiena izango da: – egindako gastu eta inbertsioak – 500 euro. 2019KO EKITALDIKO NKZG	Inbertsioek eta gastuek zergaldi bat baino gehiago hartzen badute, guztiei ezartzen zaie gehieneko muga. Kenkari hau ez da aplikagarria izango, baldin eta inbertsioak eta gastuak 37/2013 FAren 122 bis artikuluan jasotako betebeharra beteta izan beharreko dataren ondoren egiten badira.
KENKARIA	**PIZGARRIA**	**PORTZENTAJEA**	**OBLIGAZIOAK**
Xedapen gehigarri bakarra 13/2021 FORU ARAUA (TicketBAI) 34/2021 FAk emandako idazketan. Soilik aplika dakieke TicketBAI ezartzeko betebeharra 2023an zuten erakundeei.	Ondasun emateak eta zerbitzu emateak dokumentatzen dituzten fitxategien osotasuna, kontserbazioa, trazabilitatea, bortxaezintasuna eta bidalketa bermatuko dituen sistema informatiko berri bat ezartzeko inbertsioen eta gastuen kuota osoaren kenkaria (37/2013 FAren 122 bis art.). TicketBAI betebeharra gutxienez ezarpen egutegiaren arabera aplikatu beharra dagoen baino hilabete lehenago betetzen dutela borondatez aurreratzen duten zergadunentzako kenkaria.	Gastuen eta inbertsioen **% 60,** kenkariaren gehieneko oinarria 5.000 eurokoa edo NKZGren % 1 NKZGren % 1, 1.500 euro baino txikiagoa bada, kenkariaren oinarria honako bi zenbateko hauen artetik txikiena izango da: – egindako gastu eta inbertsioak – 1.500 euro. 2019KO EKITALDIKO NKZG	Kenkari hau aplikatuz gero, gastu eta inbertsio berberei ezingo zaie aplikatu 37/2013 FAren 26. xedapen gehigarrian jasotako kenkaria.

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

ZUZENKETAK EMAITZAREN APLIKAZIOAN 37/2013 FA

MURRIZKETAK ZERGA OINARRIAN	MOZKINAK NIBELATZEKO ERRESERBA BEREZIA (52. art.)		EKINTZAILETZA SUSTATZEKO ETA JARDUERA PRODUKTIBOA INDARTZEKO ERRESERBA BEREZIA (53. art.)	ENPRESEN KAPITALIZAZIOA BULTZATZEKO KONPENTSAZIOA (51. art.)
PIZGARRIAREN DEFINIZIOA	▪ Kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoa, ▪ askatasunez erabiltzeko, ▪ erreserba bereziaren zuzkidurara bideratzeko.		▪ kontabilitateko emaitza positiboak duen zenbatekoaren % 65 (% 65 X) ▪ erreserba bereziaren zuzkidurara bideratuko bada (X).	Zerga ondorioetarako ondare garbiak aurreko ekitaldiaren aldean izan duen gehikuntzaren %a, erreserba berezi batera bideratzen bada eta ez kapital sozialera: Orokorra: % 15 Mikro eta.txikiak: % 20
	Orokorra	Mikroenpresak eta enp. txikiak		
MUGAK	**1**. Kontabilitateko emaitzaren ≤ % 10eko murrizketa askatasunez erabiltzeko ekitaldian. **2**. Ekitaldiko zergaren oinarriaren ≤ % 15eko murrizketa, emaitza eta ZO negatiboak aplikatzearen arloko zuzenketen aurretik. **3**. Zerga ondorioetarako ondare garbiaren ≤ % 25eko erreserba saldoa	**1**. Kontabilitateko emaitzaren ≤ % 15eko murrizketa askatasunez erabiltzeko ekitaldian. **2**. ≤ % 20ko murrizketa ekitaldiko aldez aurreko ZOn **3**. Zerga ondorioetarako ondare garbiaren ≤ % 30eko erreserba saldoa	▪ Murrizketa (% 65X) ≤ % 45 ekitaldiko aldez aurreko ZOn ▪ Zerga ondorioetarako ondare garbiaren ≤ % 50eko erreserba saldoa	▪ Ezin izango da ZO negatiboa eduki edo oinarri hori gehitu. ▪ ZO nahikoa ez izateagatik kendu ez diren zenbatekoak hurrengo zergaldietan kendu ahal izango dira, osorik kendu arte (*ez dago denbora mugarik*).

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.

MURRIZKETAK ZERGA OINARRIAN	MOZKINAK NIBELATZEKO ERRESERBA BEREZIA (52. art.)	EKINTZAILETZA SUSTATZEKO ETA JARDUERA PRODUKTIBOA INDARTZEKO ERRESERBA BEREZIA (53. art.)	ENPRESEN KAPITALIZAZIOA BULTZATZEKO KONPENTSAZIOA (51. art.)
OBLIGAZIOAK	▪ Erreserbako saldoa sartzea ZO negatiboan, harik eta zuzkidura egin osteko 10 urteetan baliogabetu arte. ▪ Erreserba ezin da eskuratu ZO negatiboan sartu arte. ▪ Zuzkidura egin osteko 10 urteetan ez bada ZO negatiboan sartu zuzkidura osoa, gainerako saldoa ZOn sartuko da + zenbatekoaren % 30.	▪ Erreserba ezin da eskuratu hurrengo 3 urteetan. ▪ Epe horretako inbertsioak: - Aktibo ez korronte berrian, 61.1 artikuluko kenkaria aplikatzeko eskubidea edukitzeko. Erreserbaren zuzkidura halako bi inbertitu beharko da (2X). - 65.2. artikuluko kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten elementuetan. - Baldintza jakin batzuk betetzen dituzten erakundeetako partaidetzak eskuratzea lehen mailako merkatuan. - Partaidetzak hazteko aukera handia duten mikroenpresetan eta ETEetan. Gehienez 100.000 €. ▪ Inbertsioa 5 mantendu behar da, edo aktibo ez korronte higigarriak badira, 3 urtez, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.	▪ Erreserba ezin izango da eskuratu ZOn osorik kendu eta hurrengo 5 urteetan zehar. ▪ 5 urteko aldi horretan, zerga ondorioetarako ondare garbiaren zenbatekoak lehengoan jarraitu edo gora egin behar du, kontabilitatean galderak daudenean izan ezik.

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikuluak eta dagokion arautegi bidezko garapena.