

SOZIJATEEN GAINEKO ZERGAREN KENKARIAK, 2018az geroztikoak

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

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
<p>62. artikulua. Kenkaria ikerkuntza eta garapen jarduerengatik (I+D)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. ▪ Erakundeko langileria gastuengatik, I+G jardueri oso-osorik lotutako ikertzaile kualifikatuei dagozkienean. ▪ Unibertsitateekin, ikerkuntzako erakunde publikoekin edo berrikuntza eta teknologia zentroekin, eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean sartuta dauden erakundeekin kontratatu diren I+G proiektuak. ▪ Ibilgetu materialeko eta ukiezineko elementuetan (higiezinak eta lursailak izan ezik) egindako inbertsioak, baldin eta I]G jardueri oso-osorik lotuta badaude. 	<p>Zergaldian egindako gastuen % 30.</p> <p>Ekitaldiko gastuetan izandako gehikuntzaren % 20, aurreko 2 urteetako batezbestekoarekin alderatuta.</p> <p>Horrez gain:</p> <p>Gastuen % 20</p> <p>Gastuen % 20</p> <p>% 10</p>	<p>Ondasunak higarriak badira ondare elementuak 5 edo 3 urtez mantendu behar dira, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.</p>

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
<p>63. artikulua. Kenkaria berrikuntza teknologikoko jarduerengatik.</p>	<p>a) Unibertsitatei, ikerkuntzako erakunde publikoei edo berrikuntza eta teknologia zentroe, eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean sartuta dauden erakundeei agindutako proiektuak.</p> <p>b) Ekoizpen prozesuen industri diseinua eta ingeniari-tza.</p> <p>c) Teknologia aurreratua eskuratzea: patenteak, lizentziak, "know how" eta lotuta ez dauden erakundeei erositako diseinuak. Gehienez milioi 1 euro.</p> <p>d) ISO 9000, ISO 14000, GMP edo antzeko arauen seriearen kalitatea ziurtatzeko arauen betetze ziurtagiria lortzea, arau horiek ezartzeko behar diren gastuak sartu gabe.</p>	<p>Ekitaldiko gastuen %20</p> <p>Ekitaldiko gastuen %15</p> <p>Ekitaldiko gastuen %15</p> <p>Ekitaldiko gastuen %20</p>	<p>Patentea, lizentzia edo antzekoa 5 urtez mantendu behar da.</p>

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
<p>65. artikulua. Garapen iraunkorra, ingurumenaren zaintza eta hobekuntza eta energia iturrien aprobetxamendu eraginkorragoa lortzera zuzentzen diren proiektuekin loturiko inbertsio eta gastuengatiko kenkaria.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Eusko Jaurlaritzako dagokion sailaren Teknologia Garbien Euskal Zerrenda onartzeko Aginduan zehaztuta dauden ekipo osoetan egindako inbertsioak. 	<p>% 30</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ AFaren Ingurumen Sailaren edo EJren alde aurreko jakinarazpena eta ziurtagiria. ▪ Ondasunak higigarriak badira ondare elementuak 5 edo 3 urtez mantendu behar dira, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Euskadiko erakunde ofizialek onarturiko proiektuak gauzatzeko asmoz, ekitaldian lur kutsatuak garbitzeko ibilgetu materialaren aktibo berrietan egindako inbertsioak eta izandako gastuak. 	<p>% 15</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. <p>a') Hondakinak minimizatzea, berrerabiltzea eta balioztatzea.</p> <p>b') Mugikortasuna eta garraio iraunkorra.</p> <p>c') Naturguneetako ingurumena leheneratzea.</p> <p>d') Ur kontsumoa minimizatzea eta ura araztea.</p> <p>e') Energia berriztagarrien erabilera eta energia eraginkortasuna.</p>	<p>% 15</p>	

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

KENKARIA	PIZGARRIA	ZENBATEKOA	OBLIGAZIOAK
	N zergaldian lan kontratu mugagabearekin eta LGStik gorako soldatarekin — % 70 handiagoa— kontratatatu den pertsona bakoitzeko.	<p>Urteko soldata gordinaren % 25, 5.000 euroko mugarekin</p> <p>Proporzionala, lanaldi partzialeko kontratuetan</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 behar 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.
66. atala. Enplegua sortzeagatiko kenkaria.	N zergaldian lan kontratu mugagabearekin kontratatatu den pertsona bakoitzeko, baldin eta pertsona horiek lan merkaturan sartzeko zailtasun bereziak dituen talderen batean sartzen badira eta LGStik gorako soldatarekin — % 70 handiagoa— kontratatatu den pertsona bakoitzeko.	<p>Urteko soldata gordinaren % 50, 10.000 euroko mugarekin</p> <p>Proporzionala, lanaldi partzialeko kontratuetan</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
15. XG. Kultura sustatzeko pizgarriak.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Espainiako film luzeetan edo fikziozko, animaziozko edo dokumental itxurako ikus-entzunezko serietan egiten diren inbertsioak, saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen badute. 	<p>Ekoizteko kostuaren eta kopiak ateratzeko gastuen eta publizitateari eta sustapenari lotutako gastuen % 30, % 40 euskara badu hizkuntza ofizial</p> <p>(ekoizpen kostuaren % 40 dela eta, gehiena bientzat)</p>	<p>kenkariaren oinarriaren % 50, gutxienez, Araban egindako gastuekin bat etorriko da</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Liburuen edizioa, saldokako ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen duena. 	<p>Kenkariaren oinarriaren % 5.</p>	

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren artikulua 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	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Kontabilitate emaitza positiboaren zenbatekoa, ▪ askatasunez erabiltzeko, ▪ erreserba bereziaren zuzkidurara bideratzeko. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ kontabilitateko emaitza positiboak duen zenbatekoaren % 60 (% 60 X) ▪ erreserba bereziaren zuzkidurara bideratuko bada (X). 	<p>Zerga ondorioetarako ondare garbiak aurreko ekitaldiaren aldean izan duen gehikuntzaren %a, erreserba berezi batera bideratzen bada eta ez kapital sozialera:</p> <p>Orokorra: % 10 Mikro eta txikiak: % 14</p>
MUGAK	<p style="text-align: center;">Orokorra</p> <p>1. Kontabilitateko emaitzaren \leq % 10eko murrizketa askatasunez erabiltzeko ekitaldian. 2. \leq % 15eko murrizketa ekitaldiko alde aurreko ZOn 3. Zerga ondorioetarako ondare garbiaren \leq % 20ko erreserba saldoa</p>	<p style="text-align: center;">Mikroenpresak eta enp. txikiak</p> <p>1. Kontabilitateko emaitzaren \leq % 15eko murrizketa askatasunez erabiltzeko ekitaldian. 2. \leq % 20eko murrizketa ekitaldiko alde aurreko ZOn 3. Zerga ondorioetarako ondare garbiaren \leq % 25ko erreserba saldoa</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Murrizketa (% 60X) \leq % 45 ekitaldiko alde aurreko ZOn ▪ Zerga ondorioetarako ondare garbiaren \leq % 50eko erreserba saldoa 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 (<i>ez dago denbora mugarik</i>).

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

MURRIZKETAK ZERGA OINARRIAN	MOZKINAK NIBELATZEKO ERRESERBA BEREZIA (52. art.)	EKINTZAIETZA SUSTATZEKO ETA JARDUERA PRODUKTIBOA INDARTZEKO ERRESERBA BEREZIA (53. art.)	ENPRESEN KAPITALIZAZIOA BULTZATZEKO KONPENTSAZIOA (51. art.)
OBLIGAZIOAK	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Erreserbako saldoa sartzea ZO negatiboan, harik eta zuzkidura egin osteko 5 urteetan baliogabetu arte. ▪ Erreserba ezin da eskuratu ZO negatiboan sartu arte. ▪ Zuzkidura egin osteko 5 urteetan ez bada ZO negatiboan sartu zuzkidura osoa, gainerako saldoa ZOn sartuko da + zenbatekoaren % 10. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Erreserba ezin da eskuratu hurrengo 3 urteetan. ▪ Epe horretako inbertsioak: <ul style="list-style-type: none"> - Aktibo ez korronte berrian, 61. 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. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 artikulua eta dagokion arautegi bidezko garapena.