

**SOZIEATEEN GAINEKO ZERGA, 2013****GASTU EZ-KENGARRIAK: 24/1996 Foru Arauaren 14. artikulua****DOHAINTZAK ETA LIBERALITATEAK  
GARRAIO ELEMENTUAK ERABILTZEA**

2013ko ekitaldian, sozietateen gaineko zergaren araudian egin ziren aldaketen artean, 14. artikulua, gastu ez-kengarrien araubideari buruzkoaren, aldaketa dago.

Aldaketa hori ekainaren 3ko 18/2013 Foru Arauaren, zerga iruzurraren kontra borrokatzeko oinarritzko printzipio eta neurrienaren, bidez egin da.

Aipatutako 14. artikuluari eragiten dioten idazketa aldaketa batzuk dira ondoren zehazten direnak, dohaintza eta liberalitateen arloan eta garraio elementuak erabiltzearen arloan.

**DOHAINTZAK ETA LIBERALITATEAK**

14. artikulua 1. paragrafoan, zergen ikuspuntutik, kengarriak ez diren gastuak zerrendatzen dira. e) idatz zatiak xedatzen du EZ direla kengarriak izango ez DOHAINTZAK ez LIBERALITATEAK. Horren harira, hau xedatzen du arauak:

*“Honakoak ez dira hartuko letra honen barruan sartutakotzat: bezero edo hornitzaileekiko harreman publikoengatiko gastuak, ezta usadio eta ohituren arabera enpresako langileei dagokienez egiten direnak ere, ezta, zuzenean edo zeharbidetik, ondasunen salmenta eta zerbitzuen prestazioa sustatzekoak ere, ezta sarrerekin zerikusirik dutenak ere, hurrengo 2. idatz zatian xedatutakoa eragotzi gabe.”*

14. artikulua 2. paragrafoan **HARREMAN PUBLIKO, OPARI ETA GAINERAKO ERREGALUENGATIKO GASTUEN** kengarritasun araubidea ezartzen da, honako era honetan:

*“2. Aurreko idatz zatiko e) letrako bigarren paragrafoan aipatutako gastuak kengarriak izango dira, diru sarrerei lotuta dauden neurrian, zenbateko eta baldintza hauekin:*

- a) *Harreman publikoak direla eta jatetxe, ostatu, bidaia eta joan-etorrietan egiten diren gastuen ehuneko 50. Gehieneko muga, kontzeptu guztiak batera hartuta, subjektu pasiboaren eragiketen bolumenaren ehuneko 5 izango da, Euskal Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomia Itunean definitzen den eran.*
- b) *Opariak eta gainerako erregaliak, betiere unitateko zenbatekoa gehienez ere 300 euro bada hartzaile eta zergaldi bakoitzeko, eta hartzailea nor den agiri bidez jasorik uzten bada. Gastu horiek aipatutako zenbatekoa gainditzen dutenean, muga horretaraino izango dira kengarriak.”*

**14. artikulua 3. paragrafoan GARRAIOAK ERABILTZEAK ERAGINDAKO GASTUEN kengarritasun araubidea ezartzen da, honako era honetan:**

*“3. Garraiobideak erabiltzearen ondoriozko gastuei honako arauak aplikatuko zaizkie:*

*a) Automobilak eta horien atoiak, ziklomotorrak eta motozikletak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzarekin zerikusia duten gastuen eta ibilgailu horien erabilerari lotutako beste guztien ehuneko 50 kendu ahal izango da. Gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, zenbateko hauetatik txikiena: 2.500 euro, edo zergadunak erabilitako amortizazio portzentajea bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50; eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 3.000 euro, kasu guztietan ibilgailu bakoitzeko eta urteko.*

*Pertsona batek aldi berean erabiltzen baditu letra honetan aipatutako ibilgailu horietariko bat baino gehiago, adierazitako mugak pertsonako eta urteko aplikatuko dira, berdin dio zenbat ibilgailu erabiltzen dituen.*

*Ibilgailua ez bada urte osoan erabiltzen, letra honetan kenkariari ezarritako gehieneko mugak ibilgailua erabili den denboraren proportzioan kalkulatu dira.*

*Baina letra honetan aipatutako gastuen kenkariaren gehieneko muga izango da, batetik, errentamendua, lagapena edo balio galera dela eta, 5.000 euro edo zergadunak erabilitako amortizazio ehunekoa bider 25.000 euro eginda ateratzen den zenbatekoaren ehuneko 50, zenbateko horietatik txikiena, eta bestetik, ibilgailuaren erabilerarekin zerikusia duten gainerako kontzeptuengatik, 6.000 euro, baldin eta, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arauko 115. artikuluko 3. idatz zatian adierazitako moduan, goian azaldutako muga barruan gastu osoa kengarritzat jotzea aukeratzen bada, ibilgailua erabiltzen duen pertsonari gauzazko ordainsaria egotzi zaiolako, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 29ko 3/2007 Foru Arauko 62. artikuluan ezarritako arauari jarraituz, edo subjektu pasiboak modu sinesgarrian frogatu duelako ibilgailua jarduera ekonomiko bat egiteko baino ez dela erabiltzen.*

*b) Kengarriak izango dira honako ibilgailu hauek erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak:*

- 1. Salgaiak garraiatzeko erabiltzen diren ibilgailu mistoak.*
- 2. Kontraprestazio bidez bidaiarien garraio zerbitzua eskaintzeko erabiltzen direnak.*
- 3. Fabrikatzaileek probetan, saiakuntzetan, erakustaldietan edo salmenten sustapenean erabiltzen dituztenak.*
- 4. Kontraprestazio truke gidariei eta pilotuei irakaskuntza zerbitzuak eskaintzeko erabiltzen direnak.*
- 5. Zaintza zerbitzuetan erabiltzen direnak.*
- 6. Kontraprestazio bidezko alokairua ohiko jarduera duten erakundeek jarduera horretarako eraginkortasunez eta bakarrik erabiltzen dituzten ibilgailuak.*

*c) Kengarriak izango dira merkataritzako ordezkari edo agenteen laneko joan-etorrietan erabiltzen diren ibilgailuak erosi, errentatu, konpondu, mantendu eta balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ibilgailuon erabilerari lotutako beste gastu guztiak.*

*Baina ibilgailua erabiltzen duen pertsona foru arau honen 16. artikuluan azaltzen den moduan besteren batekin lotuta badago, idatz zati honetako a) letran ezarritakoa aplikatuko da.*

*d) Ez dira kengarriak izango aisiarako edo ur kiroletarako itsasontziak edo aireontziak erosi, errentatu, konpondu, mantendu edo balioa galtzarekin zerikusia duten gastuak eta ontzi horien erabilerari lotutako beste guztiak.*

*Aipatutako garraiobideak jarduera ekonomiko bat garatzeko soilik erabiltzen badira, aurreko paragrafoan aipatutako gastuak kengarriak izango dira zergaldi bakoitzean jarduera horrek sortutako sarreren zenbatekoa, gehienez. Baina ez da muga hori aplikatuko subjektu pasiboak frogatzen baldin badu badituela behar adinako baliabide materialak eta giza baliabideak honako jarduera ekonomiko hau egiteko: aipatutako garraiobideak etenik gabe ustiatzea.”*