

SOZIJETATEEN GAINIKO ZERGAREN KENKARIAK 2024

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
61. artikulua. Aktibo ez korrante berrietako inbertsioen ziozko kenkaria	a) Ibilgetu materialeko edo higiezinetakoko inbertsioetakoko 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.	Kenkariaren oinarriaren % 10	a) Berria b) Atxikia c) Aktibo ez korrante 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 dezaketean inbertsioen zenbatekoa honako hau izan behar da: a) ibilgetu materialaren, higiezinaren inbertsioen eta aplikazio informatikoen aktibo ez korranteak aurretik zituen KBGen baturaren \geq % 10; b) edo 5 MM euro baino gehiago.
	a) Aktibo ez korranteko elementuetan egindako inbertsioak, kontabilitatean hobekuntza modura agertzen badira. b) Eragiketa errentamenduetan, errentariak errentatutako eta lagatako elementuan egiten dituen inbertsioak	Kenkariaren oinarriaren % 5	h) Ondasunak higigarriak badira inbertsioa 5 edo 3 urtez mantendu behar da, horien aldi baliagarria laburragoa ez bada.

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
61 bis artikulua. Hiriko bizikletan inbertitzearen kenkaria	<p>Hiriko bizikletak erostea</p> <ul style="list-style-type: none"> • Motor elektriko lagundutako bizikleta pedaldunak (banakako gehieneko kenkari oinarria: 1.500 euro) • Hiriko beste bizikleta batzuk (banakako gehieneko kenkari oinarria: 500 euro) 	<p>Kenkariaren oinarriaren % 10</p> <p>Kenkariaren oinarri osoa ezin izango da 15.000 eurotik gorakoa izan mikroenpresen eta enpresa txikien kasuan, ezta 20.000 eurotik gorakoa ere gainerako kasuetan.</p>	<p>Bizikleta horiek erabiliko dira entitateko langileek beren ohiko bizilekutik lantokira edo alderantziz egin beharreko joan-etorrietarako.</p> <p>Inbertsioa hiru urtez mantentzea, salbu eta balio bitzita txikiagoa bada.</p>
KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
61 ter artikulua. Ibilgailu elektrikoak kargatzeko puntuetan inbertitzearen kenkaria	<p>Kargaguneetan inbertitzea (zerbitzuan jartzeko beharrezkoak diren obra zibila, instalazioak, kableatuak eta konexio puntuak barne):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Potentzia normaleko kargaguneak (banakako gehieneko kenkari oinarria: 5.000 euro) • Potentzia altuko kargaguneak (banakako gehieneko kenkari oinarria: 25.000 euro). 	<p>Kenkariaren oinarriaren % 15 (kenkari bateratuaren urteko muga: 10.000 euro)</p> <ul style="list-style-type: none"> • % 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. 	<p>Instalazioek 1053/2014 Errege Dekretuan (ITC BT-52) ezarritakoa bete beharko dute.</p> <p>Inbertsioa hiru urtez mantentzea, salbu eta balio bitzita txikiagoa bada.</p>

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OHARRAK
<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 kontratatatu 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 I+Gko gastuen % 30.</p> <p>% 35, I+Gko gastuen xede bakarra ondasunak eta produktuak berrerabiltzeko eta/edo birziklatzeko jarduerak badira.</p> <p>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.</p> <p style="text-align: center;">Horrez gain:</p> <p style="text-align: center;">Gastuen % 20</p> <p style="text-align: center;">Gastuen % 20</p> <p style="text-align: center;">Inbertsioen % 10</p>	<p>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.</p> <p>Ondasunak higitarrak 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	OHARRAK
<p>63. artikulua. Kenkaria berrikuntza teknologikoko jarduerengatik.</p>	<p>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.</p> <p>a) Unibertsitateei, ikerkuntzako erakunde publikoei edo berrikuntza eta teknologia zentroeiei, eta Zientzia, Teknologia eta Berrikuntzaren Euskal Sarean sartuta dauden erakundeei agindutako proiektuak.</p> <p>b) Software ingeniariaritzaren, diseinu industrialaren eta ingeniariaritzaren, eta produktu berriaren edo negozio prozesuaren diseinua.</p> <p>c) Teknologia aurreratua eskuratzea: patenteak, lizentziak, "know how" eta lotuta ez dauden erakundeei erositako diseinuak. Gehienez milioi 1 euro.</p> <p>d) Berrikuntzaren kudeaketarekin lotutako ISO 56002, UNE 166000 edo antzeko arauen betetze ziurtagiria lortzea, arau horiek ezartzeari dagozkion gastuak barne hartu barik.</p>	<p>Ekitaldiko gastuen % 20</p> <p>Ekitaldiko gastuen % 15</p> <p>Ekitaldiko gastuen % 15</p> <p>Ekitaldiko gastuen % 20</p>	<p>Kenkaritik salbuetsitako gastuak: bidaiagastuak, dietak, egonaldia eta lokomozioa; prestakuntza; proiektuaren dokumentazioa; proiektuaren kudeaketari eta ziurtapenari lotutako aholkularitza eta ziurtapena; administrazioa eta bulegoko materiala, eta enpresaren gastu orokorrak.</p>

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
<p>64. bis artikulua. Kenkaria ikerketa eta garapeneko proiektuetan edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan (I+G+b) parte hartzeagatik.</p>	<p>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.</p> <p>Kenkari hau erabat edo partez bateraezina da entitate garatzaileak jaso lezakeen kenkariarekin.</p> <p>Ikusi pizgarriak dituzten jarduerak 62. artikuluan (I+G) eta 63.ean (b) ezarritako kenkariei buruzko aurreko tauletan.</p>	<p>Ikusi ehunekoak 62. artikuluan (I+G) eta 63.ean (b) ezarritako kenkariei buruzko aurreko tauletan.</p> <p>Mugak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ordaindutako zenbatekoa bider 1,20 (soberakina entitate garatzaileak aplikatu lezake) - -200.000 euro ondoz ondoko hiru zergalditan (entitate finantzatzailea eta taldea eta entitate garatzailea eta taldea) <p>Baldin eta entitate garatzaileak mikroenpresaren edo enpresa txikiaren kalifikazioa badu, 200.000 euroko muga horrek ez du finantzatzailean jarduten, eta entitate garatzailea gehienez 1 MMko mugarekin finantza daiteke (hiru zergalditan).</p>	<p>Entitate garatzailean parte hartu ez izana, zuzenean nahiz taldearen bitartez, eta parterik ez hartzea proiektua amaitu ondoko hiru urtean.</p> <p>Entitate finantzatzaileak ezin izango du finantzatutako proiektuaren gaineko jabetza eskubiderik eskuratu.</p> <p>Entitate garatzailea mikroenpresa, enpresa txikia edo enpresa ertaina izan behar da, eta 64.bis artikuluko 2 c) letrako baldintzak bete behar ditu.</p> <p>Bi entitateek finantzaketa kontratua izenpetu behar dute 64 bis artikuluko baldintza eta epeen arabera.</p> <p>Aplikaturako kenkariaren eta finantzatzailearen ordaindutako zenbatekoen arteko alde positiboa Blan sartuko da (39.9 artikulua).</p>

Oharra: gomendatzen da osorik irakurtzea sozietateen gaineko zergaren foru arauaren 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 z 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	PORTZENTAJE A	OBLIGAZIOAK
66. atala. Enplegua sortzeagatiko kenkaria.	<p>N zergaldian lan kontratu mugagabearekin eta LGStik gorako soldatarekin —% 70 handiagoa— kontratatu den pertsona bakoitzeko.</p>	<p>7.000 euro (34/2021 FA)</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 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.
	<p>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.</p>	<p>14.000 euro (34/2021 FA)</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 eta diskriminaziorik ezaren erantzukizunpeko adierazpena.

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

KENKARIA	PIZGARRIA	PORTZENTAJEA	OBLIGAZIOAK
<p>66. bis artikulua. Kenkaria, mikroenpresa, enpresa txiki edo ertain sortu berrietan, berritzaileetan edo zilarrezko ekonomiari lotutakoetan inbertitzeagatik.</p>	<p>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.</p>	<p>% 25 (kenkariaren oinarria kapitalaren akzioen edo partaidetzen % 25erainoko eskuratze balioa izango da gehienez ere, fiskalki lotutako erakundeek dituztenak ere kontuan hartuta)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Partaidetutako entitatearen forma juridikoa: SA, SRL, kooperatiba, SAL edo SRL • Partaidetzapeko enpresa 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 gaintitu, erregelamendu horren arabera. • Partaidetzapeko enpresak ziurtagiri bat egin beharko du baldintzak betetzen dituela egiaztatzeko.
	<p>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.</p>	<p>% 35 (kenkariaren oinarria kapitalaren akzioen edo partaidetzen % 25erainoko eskuratze balioa izango da gehienez ere, fiskalki lotutako erakundeek dituztenak ere kontuan hartuta)</p>	

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

KENKARIA	PIZGARRIA	EHUNEKOA	OHARRAK
<p>66 ter artikulua Kultura sustatzeko pizgarriak</p>	<p>Ikus-entzunezko lanen ekoizpenetako inbertsioak eta gastuak (film luze eta labur zinematografikoen eta ikus-entzunezko beste lan batzuen ekoizpenak, bai eta fikziozko, animaziozko edo dokumentaletako ikus-entzunezko serieenak ere).</p> <p>Kenkariaren oinarria: ekoizpenaren kostua, kopiak egiteko gastuak eta produktorearen konturako publizitate gastuak eta sustapen gastuak (salbu eta dirulaguntzak).</p> <p>Produktore exekutiboaren kenkariaren oinarria (establezimendu iraunkorrik gabeko produktore ez-egoiliarrena): hark jasandako kostua.</p>	<p>% 60, gastuen eta inbertsioen % 50 baino gehiago EAEn egin bada</p> <p>% 50, EAEn egindako gastuak eta inbertsioak % 35 eta % 50 artekoak badira.</p> <p>% 10 gehiago, jatorrizko bertsio bakarra euskaraz duten lanetarako.</p> <p>Mugak: 10MM ekoizpeneko eta 3MM atal bakoitzeko (ikus-entzunezko serieen kasuan).</p>	<p>Jasotako laguntza guztiek (bai eta kenkaria ere) ezin dute ekoizpen orokorreko aurrekontuaren % 50 gainditu. Muga hori % 60koa da mugaz gaindiko ekoizpen jakin batzuen kasuan. Horri buruzko informazioa, SZren autoliquidazioarekin batera.</p> <p>Mugarik gabe zailtzat jotzen diren ikus-entzunezko lanetan (baimena eman ondoren).</p> <p>Titulartasuna: 3 urte.</p> <p>Ziurtagiria lortzea.</p> <p>Kopia berri bat gordailutzea Euskadiko Filmmategian.</p>
	<p>Arte eszenikoen eta musikaren arloko zuzeneko ikuskizunak</p> <p>Kenkariaren oinarria: zuzeneko kostu artistikoak, teknikoak eta sustapenekoak (salbu eta dirulaguntzak).</p>	<p>Ekoizpen eta erakusketa gastuen % 30</p> <p>Ekoizpen eta erakusketa gastuen % 40, ikuskizuna euskaraz eta elkarriketekin bada.</p> <p>Kenkariaren muga: 1 MM zergadun bakoitzeko.</p>	<p>Jasotako laguntza guztiek (bai eta kenkaria ere) ezin dute gastuen % 80 gainditu (zergadun bakoitzeko muga) Horri buruzko informazioa, SZren autoliquidazioarekin batera.</p> <p>Ziurtagiria lortzea.</p> <p>Lortutako etekin % 50 kenkaria aplikatzeko eskubidea ematen duten jardueretara bideratu behar da (gehieneko epea: hurrengo 4 urteetara arte).</p>
	<p>Liburuen edizioa</p> <p>Kenkariaren oinarria: serieko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisiko bat taxutzeko aukera ematen duten inbertsioak (salbu eta dirulaguntzak).</p>	<p>Kenkariaren oinarriaren % 10</p>	

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

KENKARIA	PIZGARRIA	EHUNEKOA	BETEBEHARRAK
<p>66 quater artikulua Kenkaria ikus-entzunezko lanen eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunen finantzaketan parte hartzeagatik.</p>	<p>Entitate finantzatzaile bati emandako kenkaria, kultura proiektuen finantzaketan parte hartzeagatik (beste entitate ekoizle batzuek egindakoak), baldin eta 66 ter artikularen Bat eta Bi apartatueta jasotako kenkarietarako eskubidea sortzeko ezarritako baldintzak betetzen baditu.</p> <p>Kenkari hau erabat edo partez bateraezina da entitate produktoreak jaso lezakeen kenkariarekin.</p> <p>Ikus aurreko taulan sustatutako jarduerak, 66 ter artikuluan jasotako kenkarietarako dagokienez (ikus-entzunezko lanei eta arte eszenikoen eta musikalen zuzeneko ikuskizunei dagokienez).</p>	<p>Ikus ehunekoak aurreko taulan, 66 ter artikularen Bat eta Bi apartatueta jasotako kenkarietarako dagokienez.</p> <p>Mugak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ordaindutako zenbatekoaren % 1,20 (soberakina entitate produktoreak aplikatu ahal izango du, 66 ter artikulua ezartzen dizkion mugen barruan) - Finantzatzaile guztiek aplikatutako kenkariak eta 66 ter artikularen Bat apartatutako kenkaria aplikatzen dutenek ezin izango dute 10 MMko muga gainditu egindako ekoizpen bakoitzeko, edo 3 MMko muga atal bakoitzeko. 	<p>Entitate produktorearekin loturarik ez izatea (SZFAren 42. artikulua).</p> <p>Finantzatzaileak ez eskuratzea finantzatutako ekoizpenaren edo ikuskizunaren emaitzen gaineko jabetza eskubiderik.</p> <p>Finantzaketa kontratu bat formalizatzea eta Ogasunari jakinaraztea.</p> <p>Aplikatutako kenkarietarako eta ordaindutako zenbatekoen arteko alde positiboa sartzea finantzatzailearen Blan (39.9 artikulua).</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.)		EKINTZAILITZA 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 % 65 (% 65 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: % 15 Mikro eta txikiak: % 20</p>
MUGAK	Orokorra	Mikroenpresak eta enp. txikiak	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Murrizketa (% 65X) ≤ % 45 ekitaldiko alde aurreko ZOn ▪ Zerga ondorioetarako ondare garbiaren ≤ % 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 (ez dago denbora mugarik).
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontabilitateko emaitzaren ≤ % 10eko murrizketa askatasunez erabiltzeko ekitaldian. 2. Ekitaldiko zergaren oinarriaren ≤ % 15eko murrizketa, emaitza eta ZO negatiboak aplikatzearen arloko zuzketen aurretik. 3. Zerga ondorioetarako ondare garbiaren ≤ % 25eko erreserba saldoa 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontabilitateko emaitzaren ≤ % 15eko murrizketa askatasunez erabiltzeko ekitaldian. 2. ≤ % 20ko murrizketa ekitaldiko alde aurreko ZOn 3. Zerga ondorioetarako ondare garbiaren ≤ % 30eko erreserba saldoa 		

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.)	EKINTZAILITZA 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 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. 	<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, 61.1 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. 	<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.