

## Adibidea, Sozietate Zerga:

Goimendi Iturgintza SL elkarteak Eskoriatzan dauka bere egoitza eta nagusiki Debagoienan egiten du lan, 5 langile ditu eta mikro-enpresatzat har daiteke. 2023ko apiriaren 1ean derrigorrez erabili beharko du TicketBAI faktura sistema, eta dagoeneko ordenagailu berria erosi du, fakturak egokitzeko software-a eta bulegoan wifia jarri du. Honen guztiaren kostua 2.500 eurokoa izan da, eta inbertsio osoa 2021 urtean egin du.

TicketBAI borondatezko epean ezartzeagatik kenkarirako eskubidea du Goimendik, eta likidezia arazoak ekiditeko 2021eko abenduan KTB eredia aurkeztuko du, honela, ez du itxaron beharko 2021eko sozietate zergaren aitortpena aurkeztu eta dagokion itzulketa lortzeko.

KTB eredia betetzerako garaian 1. laukitxoa soilik bete beharko du, bertan egindako inbertsio osoa adieraziz. Gainera 3. laukitxoan datorren "Negozio zifraren zenbateko garbia" zenbatekoa egiaztatzea komenigarri da, eta datu zuzena ez balitz bertan zuzendu daiteke. Gainontzeko datu guztiak automatikoki kalkulatuko ditu aplikazioak.

KTB eredian ondorengo itzulketa jasoko du:

<b>Aurreratu daiteken kenkaria</b>						
1	Inbertsio eta gastuak					2.500
2	Muga orokorra					5.000
3	Muga aldakorra (2019ko eragiketa bolumenaren 1% edo 1.500€)					6.550
	Eragiketa bolumena	655.000				
	Eragiketa bolumena x 1%	6.550				
4	Kenkariaren oinarria (1, 2 y 3tik txikiena)					2.500
5	Sortutako kenkaria (60% x 4)					1.500
6	Dagoeneko erabilitako kenkaria (7+8+9)					
7	2020ko sozietate aitortpena					
8	2021eko sozietate aitortpena					
9	Beste KTB eredian					
10	Aurreratu daiteken kenkaria (5-6)					1.500
<b>KTBn itzulketa</b>						
	Sozietate aitortpena	2020	2019	2018	2017	
14	Kuota efektiboa	-50.000	15.000			
16	Kontsumitu gabeko kuota efektiboa	0	15.000			<b>Batura 16 - Itzulketa</b>
17	Itzuliko den aurreratutako kenkaria	0	1.500			1.500
19	Etorkizuneko sozietate aitortpenetan aplikatzeko kenkaria (10 - Batura 16)					0

## Ejemplo Impuesto sobre Sociedades:

La entidad Goimendi Iturgintza SL tiene su domicilio en Eskoriatza y desarrolla su actividad principalmente en la comarca de Debagoiena. Tiene 5 trabajadores empleados y por su tamaño se considera micro-empresa. Para el 1 de abril de 2023 estará obligado a utilizar el sistema de facturación TicketBAI, pero de hecho ya ha acometido las inversiones necesarias para su implantación; ha adquirido un nuevo ordenador así como un software de facturación adaptado y ha instalado wifi en sus oficinas. El coste de todo ello ha sido de 2.500 euros y la inversión se ha completado en el ejercicio 2021.

Goimendi puede acceder a la deducción por implantación en período voluntario de TicketBAI y para obtener liquidez para las inversiones citadas ha decidido presentar el modelo KTB en diciembre de 2021. De este modo, no necesita esperar a presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades de 2021 y, en su caso, a que se tramite la devolución correspondiente.

En el modelo KTB sólo tendrá que cumplimentar la casilla 1, indicando la inversión total realizada para la implantación de TicketBAI. Además, es conveniente revisar el dato propuesto en la casilla 3 "Importe neto de la cifra de negocios", si fuese necesaria su corrección puede hacerse directamente. El resto de datos los calculará automáticamente la aplicación.

La devolución a recibir mediante el modelo KTB será la siguiente:

<b>Deducción a anticipar</b>						
1	Gastos e inversiones					2.500
2	Límite global					5.000
3	Límite variable (1% cifra de negocios 2019, pero mínimo 1.500€)					6.550
	Cifra de negocios		655.000			
	Cifra de negocios x 1%		6.550			
4	<b>Base de deducción</b> (el menor de 1, 2 y 3)					2.500
5	Deducción generada (60% x 4)					1.500
6	<b>Deducción ya aplicada</b> (7+8+9)					
7	Declaración de Sociedades 2020					
8	Declaración de Sociedades 2021					
9	Modelos KTB anteriores					
10	Deducción a anticipar (5-6)					1.500
<b>Devolución modelo KTB</b>						
	Declaración de Sociedades	2020	2019	2018	2017	
14	Cuota efectiva	-50.000	15.000			
16	Cuota efectiva no consumida	0	15.000			<b>Suma 16 - Devolución</b>
17	<b>Deducción anticipada a devolver</b>	0	1.500			1.500
19	<b>Deducción a aplicar en declaraciones de Sociedades futuras</b> (10 - Suma 16)					0