

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 wifi jarri du. Honen guztiaren kostua 2.500 eurokoa izan da, eta inbertsio osoa 2021 urtean egin du.

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

KTB eredu 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 ereduaren ondorengo itzulketa jasoko du:

Aurreratu daiteken kenkaria					
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 aitorpena				
8	2021eko sozietate aitorpena				
9	Beste KTB ereduaren				
10	Aurreratu daiteken kenkaria (5-6)				1.500
KTBn itzulketa					
	Sozietate aitorpena	2020	2019	2018	2017
14	Kuota efektiboa	-50.000	15.000		
16	Kontsumitu gabeko kuota efektiboa	0	15.000		Batura 16 - Itzulketa
17	Itzuliko den aurreratutako kenkaria	0	1.500		1.500
19	Etorkizuneko sozietate aitorpenetan 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:

Deducción a anticipar				
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	Base de deducción (el menor de 1, 2 y 3)		2.500	
5	Deducción generada (60% x 4)		1.500	
6	Deducción ya aplicada (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	
Devolución modelo KTB				
	Declaración de Sociedades	2020	2019	2018
14	Cuota efectiva	-50.000	15.000	
16	Cuota efectiva no consumida	0	15.000	
17	Deducción anticipada a devolver	0	1.500	1.500
19	Deducción a aplicar en declaraciones de Sociedades futuras (10 - Suma 16)			0