

SOZietateen GAINeko ZERGAREN 2020KO EKITALDIAREN KANPAINA

**2020KO ZERGA ARAUDIAREN BERRIKUNTZEI ETA COVID-19 DELA ETA
EZARRITAKO ZERGA ARLOKO APARTEKO NEURRIEI BURUZKO OHIKO
GALDERAK**

ATARIKO OHARRA

Galdera/Erantzun hauek, ez dute ondorio loteslerik Gipuzkoako Foru
Ogasunarentzat, informazio hutsa besterik ez dira.

1. 2020KO ZERGA-ARAUDI KO NOBEDADEAK

- 1.1. [Ondare-sozietateen kontzeptua](#)
- 1.2. [Ondare - elementuen balio-narriaduraren ondoriozko galera:
kaudimengabezia](#)
- 1.3. [Dibidenduen eta mozkin-partaidetzen gaineko zergapetze bikoitza
ezabatzea](#)
- 1.4. [TicketBAI fakturazio eta komunikazio sistema berria ezartzeko
kenkaria \(Berria\)](#)

2. COVID-19 DELA ETA EZARRITAKO ZERGA ARLOKO APARTEKO NEURRIAK

- 2.1. [Mikroenpresen, enpresa txikien eta enpresa ertainen kontzeptua](#)
- 2.2. [Amortizazioak](#)
- 2.3. [Aparteko mozkinak berrinbertitzea](#)
- 2.4. [Emaitzaren aplikazioari dagozkion zuzenketak \(Erreserbak\)](#)
- 2.5. [Kenkariak](#)
- 2.6. [Osakidetzaren alde egiten diren emari, dohaintza, ekarpen eta
doako zerbitzu prestazioak \(Berria\)](#)

1.1. [Ondare-sozietateen kontzeptua](#)

1.1.1. 2020ko ekitaldian, nire entitateak ez du diru-sarrerarik eduki. Kasu honetan, beteko al litzateke 14.1 artikulua c) hizkian diru-sarrerei buruz ezarritako baldintza?

Bai, 2020ko urtarilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako, zergaren foru arauan espresuki jasotzen da arau hori, zeinaren arabera diru-sarrerarik ez dagoenean betekizun hori beti betetzat jotzen den (1/2020 Fako 2. artikuluko hiru apartatua).

1.1.2. Etxetresna elektrikoak fabrikatzen dituen sozietate batean nituen partaidetzak eskualdatu ditut eta irabazi bat lortu dut. Ulertu al dezaket eskualdaketa honetan lortutako irabazia jarduera ekonomikoetatik datorren irabaziaren parekoa dela, “patrimonialidad sobrevenida” delakoa kalkulatzekoan?

Bai. Etxetresna elektrikoak fabrikatzen dituen sozietateak lortutako diru-sarreraren % 80 jarduera ekonomikoetatik badator, erakunde horren partaidetzak eskualdatzetik lortutako gainbalioa jarduera ekonomikoetatik eratorritako etekintzat hartuko da, “patrimonialidad sobrevenida” kalkulatzekoan (1/2020 F Aren 2. artikuluko bost apartatua).

1.2. Ondare - elementuen balio-narriaduraren ondoriozko galera: kaudimengabezia

1.2.1. X sozietateak 2020ko urriaren 1ean 10.000 euroko balioa duten salgaiak saltzen dizkio ohiko bezero bati. Ordainketa urriaren 15ean egin behar zen, baina bezeroak zailtasun ekonomikoak zituenez, ezin izan zuen ekitaldian zehar ordaindu, eta X sozietateak balio-narriaduragatiko galera kontabilitatean erregistratzea erabaki zuen, zor zitzaion zenbatekoan. 2021eko otsailaren 1ean, bezero zorduna konkurtso-egoeran deklaratu da. Fiskalki kengarria al da 2020ko ekitaldiko ISren autolikidazioan ondare-elementuaren balio-narriaduraren ondoriozko galera dela eta sozietateak egindako zuzkidura?

Bai. 2020ko urtarilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietarako ondorioekin, kengarritzat hartuko da balio-narriaduragatik egindako balio-zuzenketaren zenbatekoa, betiere zorduna konkurtso-egoeran deklaratu bada zergaren autolikidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen (3/2021 F Aren 2. artikuluko lehengo ordinaletako bi apartatua).

1.2.2. X sozietateak 10.000 euroko obrak egiten ditu Z eraikuntza-enpresarentzat, eta 2020ko uztailaren 15ean amaitzen dira. Ordainketa abenduaren 15ean egin behar zen, baina mugaegunean ordaindu ez zenez, X sozietateak, ondare - elementuen balio - narriaduraren ondoriozko galera bat erregistratzen du zenbateko berekoa. Eraikuntza-enpresak ukatu egin zuen zenbateko hori zor ziola, eta, beraz, 2021eko martxoan, X sozietateak judizialki erreklamatu zituen zor zizkion 10.000 euroak. Fiskalki kengarria al da 2020ko ekitaldiko ISren autolikidazioan ondare-elementuaren balio-narriaduraren ondoriozko galera dela eta sozietateak egindako zuzkidura?

Bai. 2020ko urtarilaren 1etik aurrera hasitako ekitaldietarako, kengarritzat onartuko da, balio-narriaduraren ondorioz zuzkituriko galeraren zenbatekoa, baldin eta zenbateko horren gainean prozedura judizial bat badago zergaren autolikidazioa aurkezteko epea hasi baino lehen (3/2021 F Aren 2. artikuluko lehengo ordinaletako bi apartatua).

1.3. Dibidenduen eta mozkin-partaidetzen gaineko zergapetze bikoitza ezabatzea

Dibidenduetan zergapetze bikoitza kentzea bidezkoa al da dibidenduen edo mozkin-partaidetzen banaketak erakunde ordaintzailean gastu kengarria sortzen badu?

Ez. 33. artikulua 1. eta 2. paragrafoetan xedatutakoa ez da aplikatuko dibidenduei eta mozkinetako partaidetzei dagokienez, baldin eta horien banaketak fiskalki kengarria den gastua sortzen badu erakunde ordaintzailean, edo neurri baliokide bat aplikatzeko eskubidea ematen badu (1/2021 FDAren 1. artikulua bosgarren apartatua).

1.4. TicketBAI fakturazio eta komunikazio sistema berria ezartzeko kenkaria (2/2014 FA 22^a Xedapen Gehigarria) (Berria)

1.4.1. Nori dago zuzenduta kenkari hori?

Kenkari hau 2020ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren zergadun guztientzat da, 2020ko ekitaldian TicketBAI sistema berriaren ezarpena egokitzeko egiten dituzten inbertsio eta gastuengatik.

1.4.2. Ondare-sozietateek aplikatu al dezakete kenkaria?

Bai.

1.4.3. Zein da kenkari-oinarriaren muga?

Ondorengo zenbatekoetan txikiena:

- Inbertsioaren zenbatekoa
- 5.000 euro
- 2019an amaitutako azken zergaldiari dagokion negozio zifraren zenbatekoaren % 1a. Gutxienez 500 euro.

1.4.4. Kenkarirako eskubidea ematen duten gastu eta inbertsioek zergaldi bat baino gehiago hartzen badute, aurreko apartatuan jasotako mugak independenteak al dira zergaldi bakoitzerako edo muga bakarrak dira zergaldi guztietarako?

Muga bakarrak dira zergaldi guztietarako.

1.4.5. Kenkariaren xede den ondasuna erosteko zuzeneko diru-laguntza jasotzen badut, kenkari-oinarria murriztu behar dut diru-laguntza horren zenbatekoan?

Bai. Kenkariaren oinarria kalkulatzeko, kenkari honetarako eskubidea duten inbertsioetarako edo gastuetarako jaso den diru-laguntzari, hurrengo portzentajea aplikatzearen emaitza deskontatu behar zaio: 100 eta entitateari aplikatu beharreko zerga tasaren arteko diferentziatik ateratzen dena.

1.4.6. Zenbatekoa da kenkariaren portzentaia?

% 30a

1.4.7. TicketBAI ezartzeko betebeharra 2021eko azaroaren 1a baino lehen borondatez betetzen bada, 2/2014 Foru Arauaren 22. xedapen gehigarriaren 1. apartatuan aipatzen den kenkariaren ehunekoa % 60 izango da (2/2021 FDAren 4. artikulua).

1.4.7.1. Honek esan nahi du Sozietateen gaineko Zergaren 2020ko ekitaldiko autolikidazioan, 2021eko azaroaren 1a baino lehen TicketBAI betebeharra borondatez bete dadin sustatzeko % 60ko kenkari gehitua aplikatu dezakedala, 2020an egindako gastu eta inbertsioetarako?

Ez. 2/2014 FAren 22. xedapen gehigarriko bat apartatuak, %30eko kenkaria ezartzen du 2020ko ekitaldirako.

1.4.7.2. 2020ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioan 2020an egindako inbertsio eta gastuengatik %30eko kenkaria aplikatu badut, horrek esan nahi al du 2021eko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioan 2021eko azaroaren 1a baino lehen TicketBAI betebeharra borondatez betetzea sustatzeko kenkariaren %30eko soberakina (%60ko kenkarira iritsi arte) aplikatu dezakedala 2020an egindako gastu eta inbertsioetarako?

Bai. 2021eko Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioan, 2020 ekitaldian egindako inbertsio eta gastuengatik kenkariaren %30eko soberakina aplikatu daiteke, (2/2021 FDAren lehenengo xedapen gehigarria).

1.4.8. Sozietateen gaineko Zergaren barruan, non aplikatzen da kenkari hau?

Kenkari hau kuota osoari aplikatzen zaio.

1.4.9. Kuota nahikoa ez izateagatik egin ez diren kenkariak, hurrengo zenbat urtetan aplikatu ahal izango dira?

Hurrengo 30 urteetan.

[Dedukzio honi buruzko informazio gehiago nahi izanez gero, kontsultatu FAQ TicketBAI Gipuzkoa Gai Orokorrak.](#)

2. COVID-19 DELA ETA EZARRITAKO ZERGA ARLOKO APARTEKO NEURRIAK

2.1. Mikroenpresen, enpresa txikien eta enpresa ertainen kontzeptua

Nire jarduera ekonomikoa 2020ko urrian hasi nuen, eta, beraz, zergaldiak hiru hilabeteko iraupena izan du. 3 hilabete horietan 800.000 euroko eragiketa-bolumena izan dut. 13. artikuluko 5. apartatuan aurreikusitako kasuetan mikroenpresa, enpresa txiki eta ertaintzat hartzeari dagokionez, eragiketen bolumenari dagokion magnitudea urtera igo behar dela ulertzen al da eta, beraz, nire bolumena $800.000 \times 4 = 3.200.000$ eurokoa izan dela?

Ez. Erakunde sortu berri bat edo erakunde inaktibo bat 2020an ustiapen ekonomiko bat egiten hasten denean, eragiketa-bolumenari dagokion magnitudea ez da urtebetera igoko; beraz, kasu honetan, kontuan hartu beharreko eragiketa-bolumena 800.000 eurokoa izango da mikroenpresa, enpresa txiki eta ertain gisa hartzeko, 13. artikuluko 5. apartatuan aurreikusitako kasuetan (2/2020 FDAren 2.1 artikulua).

2.2. Amortizazioak

Amortizatzeko askatasuna

2.2.1. 2020ko ekainaren 1ean makina berria erosi duen enpresa ertaina naiz. Aparteko amortizatzeko askatasuna aplikatu dezaket?

Bai. Enpresaren tamaina edozein delarik ere, ibilgetu material berriko elementuak (31. artikuluko 3. apartatuko a) hizkian eta c) hizkiaren bigarren paragrafoan eta 4. apartatuko lehen eta bigarren paragrafoetan adierazitako arauak aplikatzen zaizkien eraikinak eta garraiobideak izan ezik), 2020ko maiatzaren 27tik 2021eko abenduaren 31ra bitartean eskuratzen badira, askatasunez amortizatu ahal izango dira funtzionatzen hasten direnetik aurrera, haien balio bizitzan zehar. Kasu honetan beraz, enpresa ertaina izanagatik ere, aparteko amortizazio askatasuna aplikatu ahal izango da (11/2020 FDAko 8. artikulua).

2.2.2. Amortizazio-askatasuna aplikatu nahi dut 2019ko uztaillean sinatutako obra kontratu baten bidez enkargatutako elementuen gainean. ¿Ze epe daukat elementu hauek enpresaren esku jartzeko eta horrela apartatu honetako onura fiskala aplikatzeko beharrezkoak diren baldintzen ez-betetzea gertatu ez dadin?

Epe hori beste hamabi hilabetez luzatzea ezarri da, jatorrizko epea 2020. urtean amaitzen denean; beraz, planteatutako kasuan, epea 2021eko abenduaren 31ean amaituko litzateke (2/2020 FDAko 2. artikuluko bi apartatua).

Finantza-errentamenduko kontratuak

2.2.3. 2020. urtean, duela 2 urte sinatutako finantza-kontratu bat berriz negoziatu dut, eta ezarri ditugun baldintza berrien arabera, finantza-errentamenduko kuotetan ondasunaren kostua berreskuratzeari dagokion zatiaren urteko zenbatekoa beheranzka doa. Finantza-errentamenduko kontratuei dagokien erregimena aplika al dezaket, berreskuratzeari dagokion zatiaren ureko zenbatekoaren kuota beheranzka badoa?

Bai. Ez da 18. artikuluko 1 apartatuko f) hizkian jasotako baldintza betetzea eskatzen 2020. urtean birnegoziatzen edo sinatzen diren finantza-errentamenduko kontratuetan; beraz, 18. artikuluan aurreikusitako tratamendua aplikatu ahal izango da, nahiz eta ondasunaren kostua berreskuratzeari dagozkion kuotak berdinak edo geroz eta handiagoak ez izan (5/2020 FDAren 13. artikulua).

2.3. Aparteko mozkinak berrinbertitzea

2.3.1. 36. artikuluan jarritakoaren arabera, ustiapen ekonomikoei atxikitako ibilgetu materialaren, ukiezinaren edo higiezinetako inbertsioen ondare-elementuak kostu bidez eskualdatzearen ondoriozko errentak salbuesteko edo zerga-oinarrian ez sartzeko aukerako araubideari heldu nahi badiot, ze epe daukat, oro har, eskualdatzean lortutako zenbatekoa aipatutako edozein ondare-elementutan berrinbertitzeko?

Lortutako errentak zerga oinarrian ez integratzeko, beharrezkoa izango da eskualdaketa lortutako zenbatekoa aipatutako ondare-elementuetako edozeinetan berrinbertitzea ondare-elementua entregatu edo eskuragarri jarri aurreko urtearen eta ondorengo hiru urteen arteko epearen barruan (2/2014 FA 36.1. artikulua).

2.3.2. Ibilgetu bat 2019ko martxoaren 13an eskuratzen duen sozietate batek, beste bat eskualdatu eta berrinbertsioagatiko salbuespenari heltzeko asmoz, zein da sozietateak eskualdaketa egiteko duen epea?

2020ko martxoaren 13ra arteko epea du.

2.3.3. Eta 2019ko martxoaren 14an erosi izan balu?

Zergadunak ondasun bat eskuratu badu 2019ko martxoaren 14tik 2020ko martxoaren 13ra bitartean ondasun hori eskuratu eta urtebeteko epean beste bat eskualdatzeko eta 36. artikuluko 1. apartatuan araututako zerga-onuraz baliatzeko asmoz, aurreikusitako urtebeteko epe hori beste urtebetez luzatuko da. Beraz, kasu honetan, 2021eko martxoaren 14ra arteko epea du eskualdaketa egiteko (2/2020 FDAko 2. artikuluko 3. apartatua).

2.3.4. Eta 2020ko martxoaren 13an erosi izan balu?

Zergadunak ondasun bat eskuratu badu 2019ko martxoaren 14tik 2020ko martxoaren 13ra bitartean ondasun hori eskuratu eta urtebeteko epean beste bat eskualdatzeko eta 36. artikuluko 1. apartatuan araututako zerga-onuraz baliatzeko asmoz, aurreikusitako urtebeteko epe hori beste urtebetez luzatuko da. Beraz, kasu honetan, 2022ko martxoaren 13ra arteko epea du eskualdaketa egiteko (2/2020 FDAko 2. artikuluko 3. apartatua).

2.3.5. 2017ko martxoaren 10ean ibilgetu bat eskualdatzen duen sozietate batek, beste bat erosi eta berrinbertsioagatiko salbuespenari heltzeko asmoz, zein da sozietateak berrinbertsioa egiteko duen epea?

Ondare-elementua entregatu edo eskura jarri ondorengo hiru urtetan aparteko mozkinak berrinbertitzeko epea, 36. artikuluan 1. apartatua aipatutakoak, urtebetez luzatuko da, 2020an amaitzen denean. Beraz, kasu honetan, berrinbertsioa egiteko epea 2021eko martxoaren 10era artekoa da (2/2020 FDAko 2. artikuluko 3. apartatua).

2.3.6. Sozietate batek ibilgetu bat eskualdatzen du 2020ko martxoaren 1ean. Ibilgetu horretan, berrinbertsioa gauzatu zen, eta bost urteko mantentze-epea amaitu aurretik eskualdatu du. Ze epe dauka eskualdatzean lortutako zenbatekoa berriro inbertitzeko eta, horrela, salbuespenari eusteko, erregularizatu beharrik izan gabe?

Eskualdatzean lortutako zenbatekoa berriz inbertitzeko hiru hilabeteko epea, salbuespenari eusteko, erregularizatu beharrik gabe, 2020ko martxoaren 14tik 2020ko abenduaren 31ra bitartean amaitzen bada, epe hori bederatzi hilabetera luzatu da. Beraz, kasu honetan 2020ko abenduaren 1era arteko epea du berriro inbertitzeko (2/2020 FDAko 2. artikuluko 4. apartatua).

2.4. Emaizaren aplikazioari dagozkion zuzenketak (Erreserbak)

Mozkinak nibelatzeko erreserba berezia

2.4.1. Sozietate batek mozkinak nibelatzeko erreserba berezirako zuzkidura egin zuen 2015 ekitaldian. 2020 ekitaldian, 52.2 artikuluan ezarritako bost urteko epea igarota, sozietateak ez du kendutako kopurua osorik aplikatu ahal izateko adinako zerga-oinarri negatiborik izan. 2020ko ekitaldian gainerako zenbatekoaren zuzenketa positiboa egin behar al du?

Ez. Kendutako kopuruekin zerga-oinarria handitzeko bost urteko gehieneko epea urtebetez luzatuko da bost urteko epea 2020. urtean amaitzen denean. Era berean, sozietateak epearen luzapen hori erabiltzen badu, erreserbaren saldoa erabili ezin izango duen epea ere zergaldi batean luzatuko da, hau da, 2021. urtera arte (2/2020 FDAko 2. artikuluko 6. apartatua).

Ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezia.

2.4.2. Sozietate batek ekintzailletza sustatzeko eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba berezirako zuzkidura egin zuen 2017 ekitaldian. 2020 ekitaldian, 53.2 artikuluan ezarritako hiru urteko epea igarota, sozietateak ez ditu egindako zuzkidura-zenbatekoak erabili artikuluko horretan aurreikusitako helburuetako baterako. Zuzenketa positiboa egin behar du 2020ko ekitaldian aurreikusitako helburuetara bideratu ez diren kopuruengatik?

Ez. 53.2 artikuluan ekintzailletza sustatu eta ekoizpen jarduera sendotzeko erreserba bereziari zuzkitutako kopuruak bertan jasotako helburuetako batean erabiltzeko aipatzen duen hiru urteko gehieneko epea urtebetez luzatuko da hiru urteko epea 2020an amaitzen denean. Era berean, sozietateak epearen luzapen hori erabiltzen badu, erreserbaren saldoa erabili ezin izango duen epea ere

zergaldi batean luzatuko da, hau da, 2021. urtera arte (2/2020 FDArauko 2. artikuluko 7. apartatua).

2.5. Kenkariak

- 2.5.1. Aktibo finko berrietako inbertsioen ziozko kenkaria
- 2.5.2. Sorrera berriko entitate berritzaileek egindako ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea.
- 2.5.3. Kenkaria enplegua sortzeagatik
- 2.5.4. Aparteko kenkaria mikroenpresetan eta empresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik (5/2020 FDren 8. artikulua). **Berria**
- 2.5.5. Txikikazko merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria (5/2020 FDAren 15. artikulua). **Berria**
- 2.5.6. Kultura sustatzeko pizgarriak (2/2020 FDAren 2. artikuluko 11 eta 12 apartatuak)

2.5.1. Aktibo finko berrietako inbertsioen ziozko kenkaria

2.5.1.1. Aktibo ez-korronte berrietan inbertitzeagatik kenkaria jaso zuen makina bat daukat. Makina hori eskualdatzen badut erosi zenetik gutxienez 3 urteko mantentze-epea igaro baino lehen, ze epe daukat makina hori berriz jartzeko edo haren ordezkariaren eskubidea egiaztatzen duen betekizunak eta baldintzak betetzen dituen beste bat jartzeko, aplikatutako kenkaria itzuli beharrik izan gabe?

Oro har, birjartzeko epea 2020ko martxoaren 14a baino lehen amaitzen bada, kenkaria eragin zuen makina birjarri edo ordezkariaren epea hiru hilabetekoa da

2.5.1.2. Aurreko makina 2020ko ekainaren 1ean eskualdatu bada (behar den iraupena baino lehen), ze epe daukat makina hori berriz jartzeko edo haren ordezkariaren eskubidea egiaztatzen duen betekizunak eta baldintzak betetzen dituen beste bat jartzeko, aplikatutako kenkaria itzuli beharrik izan gabe?

Kenkariaren xede den inbertsioa gauzatzeko aktibo ez-korronteak birjartzeko hiru hilabeteko epea sei hilabetez luzatuko da epe hau 2020ko martxoaren 14tik 2020ko abenduaren 31ra bitartean amaitzen denean; beraz, azaldutako kasuan, hiru hilabeteko epea 2020ko irailaren 1ean amaituko litzatekeenez, epe hori 2021eko martxoaren 1era arte luzatuko litzateke (2/2020 FDAren 2. artikuluko 10. apartatua).

2.5.2. Sorrera berriko entitate berritzaileek egindako ikerketa eta garapeneko edo berrikuntza teknologikoko proiektuetan parte hartzea (2/2014 F Aren 64 bis artikulua).

2.5.2.1. 13. artikuluan ezarritakoaren arabera enpresa txikia den erakunde batek egindako I+G+b proiektu baten finantzaketan parte hartzen duen sozietatea naiz. Aplikatu al dezaket 2/2014 FAren 64 bis artikuluko kenkaria?

Bai (5/2020 DFAren 9.1 artikulua).

2.5.2.2. Beharrezkoa al da I+G+b proiektua egiten duen erakundea sortu berria den erakunde berritzailea izatea, PFEZren 3/2014 Foru Arauaren 89.ter artikuluan xedatutakoaren arabera?

Ez. Ez da beharrezkoa izango erakunde berritzaile sortu berria izatea, PFEZren 3/2014 FAren 89.ter artikuluan xedatutakoaren arabera (5/2020 FDAren 9.1.a) artikulua).

2.5.2.3. Kenkariaren 200.000 euroko muga 3 ekitalditan aplikatzen da finantzatzailearentzat?

Ez. Ez da aplikatzen kenkariaren 200.000 euroko muga 3 ekitalditan finantzatzailearentzat (5/2020 FDAren 9.1.b) artikulua).

2.5.2.4. Zein da kenkariaren muga ikertzailearentzat?

Ikertzailearentzako kenkari-muga, bere taldea osatzen duten erakundeekin batera, Merkataritzako Kodearen 42. artikulua arabera, 1.000.000 eurokoa da proiektu bakoitzeko (5/2020 FDAren 9.1.c) artikulua).

2.5.2.5. Zein proiekturi aplikatu behar zaio 5/2020 FDAren 9.1 artikuluan xedatutakoa?

- a) 2020an hasitakoei (9.2.a) NFA 5/2020 DFAren 9.2.a) artikulua)
- b) 2021ean hasitakoei, kontratua 2020an sinatzen bada (5/2020 FDAren 9.2.b) artikulua)
- c) 2020a baino lehen hasitakoei, baldin eta kontratua 2/2020 DFAren 2. artikulua 8. apartatuan xedatutakoaren arabera aldatu bada (5/2020 FDAren 9.2.c) artikulua)

2.5.3. Kenkaria enplegua sortzeagatik

2.5.3.1. Zein da 2020ko ekitaldian kontratatutako pertsona bakoitzak aplikatu dezakeen gehieneko kenkaria?

Kenkariaren gehieneko muga 7.500 eurokoa da 2020an egiten diren lan-kontratazio mugagabeetarako, honela gehieneko zenbatekoa 5.000 eurotik 7.500 eurora igotzen delarik (5/2020 FDAren 10. artikulua).

2.5.3.2. Lan-kontratu mugagabea duen langile bat kaleratu duen enpresa baten kasuan, plantilla zenbatzeko, kaleratze hori lan-kontratu mugagabea duten langileen kopuruaren murrizketa gisa konputatu ez dadin, zer epe du

enpresak lan-harremana amaitzen denetik beste langile bat kontratatzeke?

- Kaleratzea 2020/03/14a baino lehen gertatzen bada, 2 hilabeteko epea izango du.
- Kaleratzea 2020/03/14tik 2020/12/31ra bitartean gertatzen bada, 6 hilabeteko epea izango du (2/2020 FDaren 2. artikuluko 9. apartatua)

2.5.3.3. Covid-19 dela eta, 2020. urtean, enpresak langileen soldata % 10 murriztu du. Hurrengo hiru urteetan amaitutako zergaldietan langilearen soldata mantentzeko edo igotzeko baldintza betetzeko, nola eragiten du, enpresak 2019an kenkaria sortu duen langile bat kontratatu badu?

Hiru urteak zenbatzeko, ez da kontuan hartuko 2020ko urtarrilaren 1etik abenduaren 31ra bitarteko aldia, eta, beraz, aldi horretan betetzat joko da kenkaria sortu duen langileari egotzi dakioken soldata mantentzeko edo igotzeko buruzko baldintza (8/2020 FDaren 5. artikulua).

Beraz, azaldutako kasuan, hurrengo hiru urteetan amaitutako zergaldietan langilearen soldata mantentzeko edo igotzeko baldintza betetzat joko da.

2.5.3.4. Covid-19 dela eta, 2020. urtean, enpresak 5 langile ditu aldi baterako enplegu-erregulazioko egoeran (enplegu-erregulazioko espedienteak). Zergei dagokienez, ze kontsiderazio dute enplegu-erregulazio egoeraren eraginpeko langileek?

Zergei dagokienez, enplegu-erregulazioko espediente baten eraginpean dauden langileak enpresako langiletzat hartzen jarraituko dira espedienteak irauten duen bitartean (2/2020 FDaren 5. artikulua).

2.5.4. Aparteko kenkaria mikroenpresetan eta empresa txiki eta ertainetan inbertitzeagatik (5/2020 FDaren 8. artikulua)

2.5.4.1. Zertan datza kenkari honek? Zeintzuk dira kenkariaren oinarria eta ehunekoa?

13. artikuluan mikroenpresa, enpresa txiki edo enpresa ertain gisa hartzen diren enpresetan akzioak edo partaidetzak harpidetzeagatik edo eskuratzeagatik 2020an ordaindutako zenbatekoen 100eko 10eko kenkaria da kuota likidoan. Kenkariaren gehieneko oinarria 100.000 eurokoa da.

Kenkari hauhonako kasu hauetan handituko da:

- Enpresa sortu berrietan akzioak edo partaidetzak harpidetzearen edo eskuratzearen kasuan, kenkaria %15ekoa izango da, gehienez 150.000 euroko oinarriaren gainean.
- Erakunde berritzaileen edo hazkunde-prozesuan dauden erakundeek akzioak edo partaidetzak harpidetzearen edo eskuratzearen kasuan, kenkaria % 20koa izango da, gehienez 200.000 euroko oinarriaren gainean. Ondorio horietarako,

erakunde berritzailetzat eta hazkunde-prozesuan dauden entitatetzat hartuko dira, partaidetza hartzeko ekitaldian, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko 3/2014 FAren 89 ter artikuluan xedatutakoa betetzen dutenak.

2.5.4.2. Ba al dago eperik akzio edo partaidetza horiek eskuratzeko?

Bai. Gehitutako kenkari horiek aplikatu ahal izateko (% 15 eta % 20), akzioak edo partaidetzak, bai erakundeak eratzen diren unean, bai eratu eta hurrengo bost edo zazpi urteetan (enpresa sortu berriak edo erakunde berritzaileak diren kontuan hartuta) erosi beharko ditu zergadunak.

2.5.4.3. Eperen batean harpidetutako akzio edo partaidetzek zergadunaren ondarean jarraitu beharko dute?

Bai. Eskuratutako edo harpidetutako akzioak edo partaidetzak zergadunaren ondarean egon beharko dira gutxienez 5 urtez, zergaduna edo erakunde partaidetua konkurtso-prozedura baten ondorioz likidatua izan ezean.

2.5.4.4. Ondare-sozietate baten partaidetzak eskuratu ditut. Aplikatu dezaket mikroenpresetan, enpresa txikietan edo ertainetan inbertitzeagatik ezohiko kenkaria?

Ez. Sozietateen gaineko Zergaren zergadunek kenkari hori aplikatu ahal izango dute mikroenpresa edo enpresa txiki edo ertaina diren enpresetan akzioak edo partaidetzak harpidetzeagatik edo eskuritzeagatik, Sozietateen gaineko Zergari buruzko FAko 13. artikuluan xedatutakoaren arabera.

2.5.4.5. A sozietateak partaidetzak eskuratzen ditu burtsan kotizatzen duen beste sozietate mugatu batean. Aplikatu daiteke mikroenpresetan, enpresa txikietan edo ertainetan inbertitzeagatik ezohiko kenkaria?

Ez. Ezarritako kenkaria aplikatzeko akzioak edo partaidetzak eskuratu edo harpidetzen zaizkion entitatea ezin da egon negoziatzeko onartuta ezein merkatu antolatutan. Baldintza hori gutxieneko edukitze-aldian bete beharko da.

2.5.4.6. A sozietateak, B sozietatearen partaidetzen % 20 eskuratzen du. Aldi berean A sozietatearen bazkide eta administratzaile denak, B sozietatearen partaidetzen % 10 du. Sozietateak aplikatu dezake mikroenpresetan, enpresa txikietan edo ertainetan inbertitzeagatik ezohiko kenkaria?

Ez. Sozietateen gaineko Zergari buruzko FAren 42.3 artikularen arabera zergadunaren partaidetza, zuzenean edo zeharka, eta harekin lotura duen edozein pertsona edo erakundek entitate berean duen partaidetza ezin izango da izan erakundearen kapital sozialaren edo haren boto-eskubideen 100eko 25 baino handiagoa, partaidetza duen urte naturaleko egun bakar batean ere. Azaldutako kasuan, B sozietateak berak eta bere bazkideak eta administratzaileak (lotuak) partaidetzaren % 30 dute.

2.5.5. Txikikazko merkataritzaren eraldaketa digitalerako kenkaria (5/2020 FDaren 15. artikulua)

2.5.5.1. Norentzat da kenkari hau?

Kenkari hau txikizkako merkataritzan aritzen diren mikroenpresa eta enpresa txikientzat da (EJZren I. ataleko 64, 65 eta 662 taldeetako enpresarientzat).

2.5.5.2. Beraz, enpresa ertain batek aplika al dezake kenkari hori?

Ez, inola ere ez.

2.5.5.3. Eta ondare-sozietate batek?

Ez, inola ere ez.

2.5.5.4. Zein da kenkari-oinarria?

Eraldaketa digitalerako eta merkataritza elektronikoa ezartzeko 2020an egindako gastuak eta inbertsioak:

- * Ekipoak eta terminalak erostea, softwarearekin eta lotutako periferikoekin, ezartze- eta instalatze-kostuak barne.
- * Softwarea eskuratu, harpidetu, entregatu, eguneratu edo berritzea, merkaturatzea eta salmenta elektronikoa ahalbidetzeko.

2.5.5.5. Zein da kenkari-oinarriaren muga?

Ondorengo zenbatekoetan txikiena:

- Inbertsioaren zenbatekoa
- 5.000 euro
- 2019an amaitutako azken zergaldiari dagokion negozio-zifraren zenbatekoaren % 1. Gutxienez 500 euro.

2.5.5.6. Gastuek eta inbertsioek zergaldi bat baino gehiago hartzen badute, mugak independenteak dira zergaldi bakoitzerako, edo bakarrik dira zergaldi guztientzat?

Mugak bakarrik dira zergaldi guztietarako

2.5.5.7. Kenkariaren xede den ondasuna erosteko zuzeneko diru-laguntza jasotzen badut, kenkari-oinarria murriztu behar dut diru-laguntza horren zenbatekoan?

Bai. Kenkariaren oinarria kalkulatzeko, kenkari honetarako eskubidea duten inbertsioetarako edo gastuetarako jaso den diru-laguntzari, hurrengo portzentajea aplikatzearen emaitza deskontatu behar zaio: 100 eta entitateari aplikatu beharreko zerga tasaren arteko diferentzietatik ateratzen dena.

2.5.5.8. Zenbatekoa da kenkariaren portzentaia?

% 30a

2.5.5.9. TicketBAI ezartzeko betebeharra 2021eko azaroaren 1a baino lehen borondatez betez gero, 5/2020 FDAren 15. artikularen 1. apartatuan aipatzen den kenkariaren ehunekoa % 60 izango da (2/2021 FDAren 5. artikulua).

2.5.5.9.1. Horrek esan nahi du Sozietateen gaineko Zergaren 2020ko ekitaldiko autolikidazioan txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako aurreikusitako % 60ko kenkari gehitua aplikatu dezakedala, 2020ko azaroaren 1a baino lehen TicketBAI betebeharra borondatez bete dadin sustatzeko 2020an egindako gastu eta inbertsioengatik?

Ez. 5/2020 FDAren 15.1 artikulua % 30eko kenkaria ezartzen du 2020ko ekitaldirako.

2.5.5.9.2. 2020ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioan % 30eko kenkaria aplikatu badut 2020an eraldaketa digitalera eta merkataritza elektronikoa ezartzera bideratutako gastu eta inbertsioengatik, 2021eko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioan TicketBAI betebeharra 2021eko azaroaren 1a baino lehen borondatez bete dadin sustatzeko txikizkako merkataritzaren eraldaketa digitalerako aurreikusitako kenkari gehitua (% 60a lortu arte) aplikatu dezaket, 2020an egindako gastu eta inbertsioengatik?

Bai. 2021eko Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioan, 2020ko ekitaldian egindako inbertsio eta gastuengatik % 30eko kenkari gehitua aplikatu ahal izango da (2/2021 FDAren 2. xedapen gehigarria).

2.5.5.10. Sozietateen Gaineko Zergaren barruan, non aplikatzen da kenkari hau?

Kenkari hau kuota osoari aplikatzen zaio.

2.5.5.11. Kuota nahikoa ez izateagatik egin ez diren kenkariak, hurrengo zenbat urtetan aplikatu ahal izango dira?

Hurrengo 30 urteetan.

2.5.6. Kultura sustatzeko pizgarriak (2/2020 Foru Dekretu-Arauaren 2. artikuluko 11 eta 12 apartatuak)

2.5.6.1. Nire Espainiako film luzeen ekoizpena 2020ko abenduan amaitu dut. Ze epe daukat obra estreinatzeko eta kenkarirako eskubidea ez galtzeko?

Oro har, 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera hasitako zergaldietarako, kenkarirako eskubidea galduko da obra ez bada 2 urteko gehieneko epean estreinatzen, obraren ekoizpena amaitzen denetik zenbatzen hasita. Hala ere, ikus-

entzunezko obra 2019an edo 2020an amaitu bada, epe hori urtebetez luzatuko dela xedatu da.

2.5.6.2. Era berean, erregelamenduz ezarritako zerga-pizgarria aplikatzeko txostena eskatzeko epea luzatzen da?

Bai. 2019ko urtarrilaren 1etik 2020ko abenduaren 31ra bitartean amaitu diren ekoizpenei dagokienez, eskabideak aurkezteko epea 2021eko abenduaren 31ra arte luzatu da.

2.6. Osakidetzaren alde egiten diren emari, dohaintza, ekarpen eta doako zerbitzu prestazioak (162/2020 FA) Berria.

2.6.1. Zeintzuk dira fiskalki sustatu nahi diren emari, dohaintza, ekarpen eta doako zerbitzu prestazioak?

Covid-19aren aurkako borrokan laguntzeko Osakidetzaren alde egiten diren emari, dohaintza, ekarpen eta doako zerbitzu prestazioak sustatu nahi dira.

2.6.2. Zein da pizgarri honen aplikazio-eremua?

Pizgarri hori 2020ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako emari, dohaintzen, ekarpenen eta doako zerbitzu-prestazioen kasuan aplikatuko da.

2.6.3. Zein izango da emari, dohaintza, ekarpen eta doako zerbitzu prestazio hauek izango duten izaera fiskala?

Sozietateen gaineko Zergan gastu kengarriak izango dira.

2.6.4. Osakidetzaren alde egiten diren emari, dohaintza edo ekarpenen ondorioz sortutako errenta positiboa, salbuetsita geratzen dira?

Bai.

2.6.5. Beharrezkoa al da Osakidetzak emandako ziurtagiria, haren alde egindako emarien, dohaintzen, ekarpenen eta doako zerbitzu-prestazioen eraginkortasuna justifikatzeko?

Bai.