

## **2019KO EKITALDIKO SOZietATEEN GAINEKO ZERGAREN KANPAINA**

### **OHIKO GALDERAK**

2019ko sozietateen gaineko zergaren kanpainarako, aparteko neurriak hartu dira COVID-19ak sortutako ezohiko egoerarengatik.

Agiri honetan ohiko galderak jasotzen dira, mozkinak berdintzeko erreserba bereziaren gainean hartutako neurriei buruz.

#### **A) ALDERDI OROKORRAK**

##### **1. Zuzenbidezko zer arau da neurri honen erregulatzailea?**

Maiatzaren 26ko 5/2020 Foru Dekretua, COVID-19ak eragindako osasun larrialdiaren ondoren ekonomia suspertzeko koiunturazko zerga neurriei buruzkoa (GAO, maiatzaren 27koa).

##### **2. Zeintzuk dira 2019ko sozietateen gaineko zergaren autolikidazioari eragiten dioten koiunturazko neurriak?**

2/2014 Foru Arauak 52. artikuluan jasotako mozkinak berdintzeko erreserba bereziarekin (MOBEBE, MOzkinak Berdintzeko Erreserba BErezia) lotutako neurriak dira.

##### **3. Zertan datza, izaera orokorrez, mozkinak berdintzeko erreserba bereziaren pizgarri fiskala?**

Etorkizunean lortzea aurreikusten diren zerga oinarri negatiboen aplikazioa autolikidazioari dagokion zergaldira aurreratzen da (*carry back*).

Mozkinak berdintzeko erreserba berezia 2019ko ekitaldiaren aurretik da sozietateen gaineko zergan aplikagarri, zehazki 2014ko ekitaldiaz geroztik. Dena den, dekretu honen bidez, malgutu dira eta nabarmen handitu dira 2019ko ekitaldian erreserba hori hornitzeko gehieneko mugak.

Era berean, baldintzak ezarri dira erreserba handitu hori aplikatzeko. Esate baterako: beharrezkoa da 2020ko lehen sei hilekoaren negozio zifraren zenbateko garbia aurreko urte osokoa baino nabarmen txikiagoa izatea; edo entitate onuradunak ezin du dibidendurik banatu 2020an eta 2021ean.

Gainerakoan, aplikatu beharreko gehieneko zenbatekoa alde batera utzita, erreserba bereziaren funtzionamendua ez da aldatzen, eta, beraz, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 52. artikuluan ezarritako gainerako baldintzak eta betekizunak bete beharko dira; horien artean, nabarmentzekoa da erreserba horren saldoa hurrengo 5 urteetan gertatzen diren zerga oinarri negatiboak aplikatu ahal izango zaiela.

#### **4. Zer lortu nahi da neurri honen bidez?**

Neurri honen helburua da arintzea jardura ekonomikoak egiten dituzten zergadunek jardura gelditzearen ondorioz bizi duten likidezirik eza.

Hau da, neurri hau hartzean sare produktibo eta sozialari eusteari begiratzen zaio, osasun krisiaren inpaktua txikiagotuz eta jardura ekonomikoa lehenbailehen indarberrituz. Horretarako, beharrezkoa da egoerari azkar erantzutea eta, beraz, neurriak 2019ko ekitaldian ondorioa izatea. Izan ere, orduan zergaren aitorpen epea 2020ko uztailean amaituko da, izaera orokorrean (entitate batzuek irailean aurkezteko aukera izango dute), eta emaitza izango da ordaintzeko kopuru txikiagoa edo, hala badagokio, itzulketa handiagoa.

### **B) ERRESERBA HANDITUA APLIKATZEKO BALDINTZAK**

#### **5. Zeintzuk dira erreserba handitua aplikatzeko baldintzak?**

a) 2020. urteko lehen seihilekoari dagokion negozio zifraren zenbateko garbia ezingo da izan 2019. urte osoari dagokion negozio zifraren zenbateko garbiaren 100eko 25 baino handiagoa.

b) Ez dute tributatu behar kontsolidazio fiskaleko erregimen berezian, zeina jasota dagoen 2/2014 Foru Arauaren VI. tituluko VI kapituluan.

c) 2020. eta 2021. urteetan, ezin dute mozkinik edo erreserbarik banatu, eta ezin dute erabaki beren funts propioak murriztea bazkideei ondasunak edo eskubideak emanaz.

**6. 2020ko lehen seihilekoaren negozio zifraren zenbateko garbia (NZZG) handiagoa da 2019ko NZZGaren % 25 baino. Aplikatu al daiteke MOBEBE berezia?**

Ez. Hura aplikatzeko, 2020ko lehen sei hilekoaren NZZGa 2019. urte osoari dagokion NZZGaren % 25 izan behar da gehienez.

**7. Entitate bat 2019an eratu zen. Zein da kontuan hartu behar den NZZGaren zenbatekoa, 2019ko NZZGaren % 25 ez gainditzeko baldintza betetzen ote duen egiaztatzeko?**

2019ko NZZGaren magnitudea urtebetera eraman behar da, 2020ko lehen sei hilekoaren NZZGa 2019. urte osoari dagokion NZZGa baino handiagoa den edo ez egiaztatzeko.

**8. Kontsolidazio fiskaleko erregimen berezian tributatzen duten talde fiskalek MOBEBE berezia (% 50) aplikatu al dezakete?**

Ez, espresuki baztertuta daude haren aplikaziotik. Dena den, MOBEBErako izaera orokorrean (%10) jasotakoa aplikatu dezakete, kontuan hartuta aipatutako foru arauaren 89. artikuluan jasotakoa.

**9. Entitate batek MOBEBE bereziaren onura jasotzen du. Bere bazkideei dibidenduak banatu ahal dizkie datozen ekitaldietan?**

Ez, 2020 eta 2021eko ekitaldietan, ezin du mozkinik edo erreserbarik banatu eta ezin du erabaki bere funts propioak murriztea bazkideei ondasunak edo eskubideak emanez.

**10. Entitateak kontabilitate emaitza negatiboa izan du 2019ko ekitaldian. MOBEBE berezia aplikatu dezake?**

Ez. Horretarako, beharrezkoa da ekitaldian kontabilitate emaitza positiboa izatea eta, hala badagokio, pizgarri fiskala baldintzatzen duen zuzkiduraren erreserba hornitzea. Beraz, ezin izango du aplikatu koiunturazko neurririk, ezta izaera orokorrean jasotakoa ere.

**11. Entitateak EZ ditu betetzen MOBEBE berezia aplikatzeko baldintzak. Izaera orokorrean jasotakoa aplikatu al dezake?**

Bai. Aplikatu daiteke 2/2014 Foru Arauak 52. artikuluan izaera orokorrean jasotakoa (% 10), betiere izaera orokorrean eskatutako baldintzak betetzen badira.

## **C) ERRESERBA HANDITUA APLIKATU DEZAKETEN KOLEKTIBOAK**

### **12. Nortzuek jaso dezakete MOBEBE bereziaren onura?**

Neurrien aplikazioa baldintzatzen duten beharkizunak betetzen dituzten sozietateen gaineko zergaren zergadunak, eta, zehazki, hauek:

- 2/2014 Foru Arauaren 56.1 artikuluan jasotako zerga tasak aplikagarri zaizkien zergadunak: % 24 izaera orokorrean, % 20 mikroenpresentzat eta enpresa txikientzat eta % 28 kreditu entitateentzat.
- Foru arau horren VI. tituluko edozein erregimen berezitan tributatzeko ez duten entitateak, salbu aipatutako VI. titularen VII. kapituluaren jasotako erregimen berezian tributatzeko dutenak (bat-egiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak, aktiboaren eta pasiboaren lagapen osoak, eta Europako sozietate edo sozietate kooperatibo baten egoitza Europar Batasuneko estatu kide batetik beste batera aldatzea).

### **13. MOBEBE berezia aplikatu al dezakete establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren zergadunak?**

Ez, inola ere ez.

### **14. Mikroenpresek MOBEBE berezia aplikatu al dezakete?**

Bai, betiere aukeratzen EZ badute «beren tamainak eragiten dituen zailtasunen zerga konpentsazioa» (2/2014 Foru Arauaren 32. artikuluen 4. puntua) eta erreserba bereziaren aplikazioa baldintzatzen duten gainerako beharkizunak betetzen badituzte.

Dena den, nahiz eta ez bete MOBEBE berezia aplikatzeko baldintzak, aipatutako zerga konpentsazioa aukeratzen EZ duten mikroenpresek MOBEBE orokorraren onura jaso ahal izango dute (% 15).

### **15. Ondare sozietateek MOBEBE berezia aplikatu al dezakete?**

Ez, inola ere, ez MOBEBE berezia (% 50) eta ez orokorra (% 10).

**16. Partzialki salbuetsitako entitateek MOBEBE berezia aplikatu al dezakete?**

Ez, inola ere, ez MOBEBE berezia (% 50) eta ez orokorra (% 10).

**17. Sozietate kooperatiboek MOBEBE berezia aplikatu al dezakete?**

Ez, inola ere, ez MOBEBE berezia (% 50) eta ez orokorra (% 10).

**D) ZERGALDI APLIKAGARRIA**

**18. Entitatearen zergaldia bat badator urte naturalarekin (2019/12/31n amaitzen da), MOBEBE berezia aplikatu al dezake?**

Bai, haren aplikazioa baldintzatzen duten beharkizunak betetzen baditu.

**19. Entitatearen zergaldia 2018an hasi bazen, MOBEBE berezia aplikatu al dezake?**

Bai, baldin eta, horretarako gainerako baldintzak beteta edukirik, foru dekretu-arau hau indarrean jartzen den egunean zergaldi hori aitortzeko borondatezko epea oraindik amaitu ez denean.

**20. Entitatearen zergaldia 2019an hasi zen, baina ez dator bat urte naturalarekin. MOBEBE berezia aplikatu al dezake?**

Bai, baldin eta, gainerako baldintzak beteta edukirik, entitatearen zergaldia 2020ko ekainaren 1aren aurretik amaitzen bada.

**21. Zenbat zergalditan aplikatu daiteke MOBEBE berezia?**

Zergaldi bakar batean. Hain zuzen ere aurreko 18., 19. edo 20. galderetan jasotako kasuen arabera dagokion zergaldian.

**E) ERRESERBAREN HORNIDURAREN MUGAK**

**22. Kolektibo berezietako entitatea izan arren, ez da MOBEBE berezia aplikatzeko baldintzak betetzen dituen mikroenpresa edo enpresa txikia. Zer berezitasun zaizkio aplikagarri?**

- Gehieneko hornidura: kontabilitate emaitzaren % 50aren edo 2019ko aurretiazko zerga oinarriaren artean, txikiena.
- Erreserbaren gehieneko saldoa: muga desagertzen da.

**23. Zergaduna MOBEBE berezia aplikatzeko baldintzak betetzen dituen mikroenpresa edo enpresa txikia denean, zer berezitasun zaizkio aplikagarri?**

- Gehieneko hornidura: kontabilitate emaitzaren % 75aren edo 2019ko aurretiazko zerga oinarriaren artean, txikiena.
- Erreserbaren gehieneko saldoa: muga desagertzen da.

**F) EZ-BETETZEAK**

**24. Entitate batek MOBEBE bereziaren onura jaso du eta 2020an edo 2021ean bere bazkideei erreserbak banatzen dizkie. Zeintzuk dira ez-betetzearen ondorioak?**

Ez-betetzea gertatzen den zergaldiko kuotarekin batera, behar ez bezala egindako kenkariaren zenbatekoa eta berandutze interesak ordaindu beharko ditu, 2/2014 Foru Arauaren 127.2 artikuluaaren bigarren paragrafoan xedatutakoa aplikatuz.

Beraz, dibidenduak banatzen baditu: Kuota gehi berandutze interesak

**25. Entitate batek ez du zerga oinarri negatiborik izan 5 urteko epean. Zeintzuk dira aipatutako epean zerga oinarri negatiborik ez izateagatik gertatutako ez-betetzearen ondorioak?**

Baldin eta epe hori igarota zergadunak EZ badu zerga oinarri negatiborik izan edo, bestela, epe horretan izandako zerga oinarri negatiboak EZ badira guztiz iristen kenkariaren zenbatekoraino, kendutako eta itzuli gabeko zenbatekoa gehituko zaio bosgarren urteko zergaldiko zerga oinarriari, eta zenbateko haren % 10eko zuzenketa positibo gehigarri bat egingo da (zerga oinarrian).

Hau da, 5 urtetan galerarik ez badago: galerara zuzendu gabeko zerga oinarri murriztua + % 10 (zerga oinarrian).

## **26. Entitate batek mozkina berdintzeko erreserba bereziaren saldoa erabili du 5 urteak igaro aurretik. Zeintzuk dira saldoa erabiltzeagatik gertatutako ez-betetzearen ondorioak?**

Ez-betetzea gertatu den zergaldiko zerga oinarrian (erreserba erabili den urtekoa) ez-betetzeak eraginda dauden eta zerga oinarria murriztu duten kopuruak integratu beharko dira, eta horiei % 5 gehitu beharko zaie mozkina berdintzeko erreserba berezia hornitu denetik igarotako urte bakoitzeko.

Hau da, erreserba erabiltzen badu: zerga oinarri murriztua + urteko % 5 (zerga oinarrian).

## **G) ONDORENGO EKITALDIETARAKO (2020...)**

### **27. Nola eragiten dute neurri berezi hauek erreserba-saldoaren muga?**

Mozkina berdintzeko erreserba berezi handitua hornitzeagatik dagokien murriztapena aplikatzen duten eta ondorengo zergaldietan 2/2014 Foru Arauaren 52. artikuluan jasotako erreserba berriro aplikatzen duten entitateek bakarrik kontuan hartuko dute, aipatutako artikulua 1. apartatuko hirugarren paragrafoan jarritako mugaren ondorioetarako, ondorengo zergalditik aurrera egindako erreserbarako hornidurez osatutako saldoa.

% 20ko mugari begira, erreserba handitua 2019ko ekitaldian aplikatzen duten entitateek 2020tik aurrera egindako erreserbak kontatuko dituzte bakarrik. Alegia: erreserba handitua 2019ko ekitaldian aplikatzen duten entitateen kasuan, erreserba horrek ez du kontatuko % 20ko mugarako. Eta 2018ko autolikidazioan aplikatzen duten entitateek (19.galdera), 2.019tik aurrera emandako erreserbak kalkulatu dituzte.