

# 11

## Kuota osoa

- 11.1 Zer da kuota osoa?
- 11.2 Oinarri likidagarri orokorraren karga
- 11.3 Aurrezpenaren oinarri likidagarriaren karga



### 11.1 Zer da kuota osoa?

Izaera orokorrean, kuota osoa lortzen da oinarri likidagarriari karga tasa aplikatuta. Zehazki, honako zenbateko hauen batura izango da kuota osoa:

- Oinarri likidagarri orokorrari karga tasak aplikatu ondoren ateratzen den zenbatekotik 1.389 euro gutxituta ateratzen den emaitza.
- Aurrezpenaren oinarri likidagarriari karga tasak aplikatu ateratzen den zenbatekoa.
- Hogeigarren xedapen gehigarrian xedatutakoa aplikatu ondoren –aplikatzea dagokionean– ateratzen den zenbatekoa. Xedapen horretan hautazko tributazio araubide bat jasotzen da balore negoziagarriak kostu bidez eskualteagatik lortutako ondare irabazietarako.

### 11.2 Oinarri likidagarri orokorraren karga

Hona hemen oinarri likidagarri orokorrari aplikatu beharreko tarifa edo karga eskala:

Oinarri likidagarri orokorra (kopuru honetaraino, eurotan)	Kuota osoa	Oinarri likid. aren gainerakoa (kopuru honetaraino)	Tasa (%)
0,00	0,00	15.550,00	23,00
15.550,00	3.576,50	15.550,00	28,00
31.100,00	7.930,50	15.550,00	35,00
46.650,00	13.373,00	19.990,00	40,00
66.640,00	21.369,00	25.670,00	45,00
92.310,00	32.920,50	30.760,00	46,00
123.070,00	47.070,10	56.390,00	47,00
179.460,00	73.573,40	Hortik gora	49,00

**ERNE:** zergadunek 1.389 euro gutxituko dute kuota autolikidazio bakoitzean.

**Kargaren batez besteko tasa orokorraren kalkulua:** kuota osoa ehunekin biderkatu eta oinarri likidagarri orokorrarekin zatitzen da. Bi zenbaki hamartar jarrita adieraziko da emaitza.

**Jarduera ekonomikoari lotutako ondare elementuen ondare irabazien doikuntza**

Zergadunaren batez besteko karga tasa orokorra Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorra baino handiagoa denean kuota osoa zuzendu egin behar da. Horretarako, kuota osoari gutxitu behar zaio tasen arteko diferentzia jarduera ekonomikoaren etekin garbi positiboa osatzen duten ondare irabazien zenbatekoa aplikatuz ateratzen den kopurua.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatzeko, jardueraren etekin garbia zehazteko kontuan hartutako ondare galerak kenduko zaizkie ondare irabaziei.

### 11.3 Aurrezpenaren oinarri likidagarriaren karga

Aurrezpenaren oinarri likidagarriari tasa hauek aplikatuko zaizkie:

Aurrezpenaren oinarri likidagarria	Tasa(%)
2.500,00 euroraino	20,00
2.500,01etik 10.000,00raino	21,00

10.000,01etik 15.000,00raino	22,00
15.000,01etik 30.000,00raino	23,00
30.000,01etik aurrera	25,00

### 11.4 Balore negoziagarrien eskualdaketatik eratorritako ondare irabazietarako hautazko tributazio araubidea

Merkatu arautuetan negoziatzeko onartuak dauden baloreak kostu bidez eskualdatzen dituzten zergadunek bi hautu hauen artean egin dezakete: eskualdaketaren ondare irabazia kalkulatzeko artikuluan xedatutakoa aplikatzea, edo, bestela, eskualdaketa balioari **ehuneko 3ko karga berezia** aplikatzea, baldin eta balio hori ekitaldi bakoitzean 10.000 euro baino txikiagoa bada eskualdatutako balore guztiei dagokienez.

Araubide hau ez zaio aplikatuko balore horietatik eratorritako harpidetza eskubideen eskualdaketari, eta haien eskualdaketa balioa ere ez da konputatuko eskualdatutako balore multzoaren eskualdaketa balioa kalkulatzeko.

Tributazio honen aldeko hautua autolikidazioa aurkezten denean adieraz behar da.

#### Adibidea

Mikelek bere emazte Idoiarekin batera aitortzen du 2014an, eta honako errentak izan ditu horretan:

Lanaren etekina - Gizarte Segurantzza	13.000,00 €
Kapital higiezinaren (lokalaren) etekin garbiak	3.000,00 €
Jarduera ekonomikoaren etekin garbiak*	9.000,00 €

(\*) Jarduera ekonomikoaren etekinen artean, 2.000,00 euroko ondare irabazia dago, jardueraren aurreko ondasun higiezin bat salduz lortu duzuna, salmentaren zenbatekoa berriberbitu gabe.

Sariaren ondare irabazia	1.000,00 €
Kapital higigarriaren etekin garbia	1.800,00 €
Garajearen salmentan izandako ondare irabazia	18.000,00 €
Trastelekuaren salmentan izandako ondare galera	-6.000,00 €

Gainera, 2.000,00 euroko ekarpena egin duzu borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitate batean.

Jarraian, kontzeptu hauek kalkulatu ditugu: zerga oinarria, oinarri likidagarria eta kuota osoa.

#### Zerga oinarri orokorra

Etekinak eta errenta egotziak	
Lanaren etekin garbia	10.000,00 €
13.000 – 3.000 (hobaria)	
Kapital higiezinaren etekin garbia	3.000,00 €
Jarduera ekonomikoaren etekin garbia	9.000,00 €
<b>Saldo positiboa</b>	<b>22.000,00 €</b>

*Kuota osoa*

<i>Ondare elementuen eskualdaketatik ez datozen irabazi eta galerak</i>	
Ondare irabazia (saria)	1.000,00 €
Saldo positiboa	1.000,00 €

<b>Zerga oinarri orokorra</b>	<b>23.000,00 €</b>
-------------------------------	--------------------

**Aurrezpenaren zerga oinarria**

<i>Egotzitako errentak eta etekinak</i>	
Kapital higigarriaren etekin garbia	1.800,00 €

<i>Ondare elementuen eskualdaketatik datozen irabazi eta galerak</i>	
Ondare irabazia	18.000,00 €
Ondare galera	-6.000,00 €
Saldo positiboa	12.000,00 €

<b>Aurrezpenaren zerga oinarria</b>	<b>13.800,00 €</b>
-------------------------------------	--------------------

**Murrizpenak zerga oinarri orokorrean**

Murrizpenak BGAEtan egindako ekarpenengatik

Ekarpena BGAEari (muga: 5.000,00 euro)	2.000,00 €
--	------------

Murrizpena batera tributatzeagatik: 4.218 euro.

<b>Murrizpena zerga oinarri orokorrean</b>	
Murrizpena BGAEari egindako ekarpenengatik	2.000,00 €
Murrizpena baterako tributazioagatik	4.218,00 €
<b>Guztira</b>	<b>6.218,00 €</b>

**Oinarri likidagarri orokorra**

Zerga oinarri orokorra	23.000,00 €
Murrizpenak	-6.218,00 €
<b>Oinarri likidagarri orokorra</b>	<b>16.782,00 €</b>

**Oinarri orokorraren kuota osoa**

<b>Oinarri likidagarri orokorra</b>		<b>Kuota osoa</b>	
Gehienez	15.550,00 €	%23an	3.576,50 €
Gainerakoa	1.232,00 €	%28an	344,96 €
<b>Guztira</b>	<b>16.782,00 €</b>		<b>3.921,46 €</b>

Beraz, oinarri orokorraren kuota osoa 3.921,46 eurokoa da.

$$\text{Tipo medio} = \frac{\text{Oin. orokorraren kuota osoa}}{\text{Batez besteko tasa}} = \frac{3.921,46 \text{ €}}{16.782,00 \text{ €}} \times 100 = \mathbf{23,37\%}$$

Oin. orokorraren kuota osoa	3.921,46 €
-----------------------------	------------

**Kuota txikitzea:** 1.389 euro autolikidazio bakoitzean.

<b>Aitortu beharrekoa kuota</b> (3.921,46 -1.389,00)	<b>2.532,46 €</b>
---	-------------------

**Aurrezpenaren oinarri likidagarria**

Aurrezpenaren oinarri likidagarria	13.800,00 €
------------------------------------	-------------

**Aurrezpenaren kuota osoa**

2.500,00 €-raino x %20)	500,00 €
2.500,01etik 10.000raino: 7.499,99 x %21	1.575,00 €
Soberakina (13.800-2.500-7.499,99=3.800,01x%22	836,00 €
<b>Aurrezpenaren kuota osoa</b>	<b>2.911,00 €</b>

**Kuota osoa, guztira**

<b>Kuota osoa, guztira</b> (2.532,46 € + 2.911,00 €)	<b>5.443,46 €</b>
--	-------------------

**Irabaziaren doikuntza:** ez da bidezkoa, karga orokorraren batez besteko tasa (%23,37) txikiagoa delako Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorra baino.

Beraz, **doitutako kuota osoa** 5.443,46 eurokoa da.