

Abenduaren 28ko 1359/2007 FORU AGINDUA, 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboko metodoan aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak finkatzen dituena.

(2008-01-14ko GAO)

Abenduaren 29ko 10/2006 FORU ARAUAK, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzkoak, 30. artikuluan jasotzen duenez, zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen modalitatea arauz ezartzen den eran eta muga kuantitatiboetan aplikatu zaizkie erabakitzen diren jarduera ekonomikoko sektoreei, jarduera profesionalak kanpoan utzita.

Zenbatespen objektiboaren modalitate hau aplikatzeak ezin izango du inoiz ere berarekin ekarri jarduera ekonomikoaren benetako etekinak zergapetu gabe geratzea.

Esandako artikulua dioenez, jardueraren benetako etekinaren eta etekin garbia zehazteko modalitate hau behar bezala aplikatuta ateratzen denaren artean diferentziarik sortzen bada, egokitzen den kuota ordaindu edo itzuli beharko da, eta ezin izango da ordainketa epez kanpo egiteak dakarren errekarurik, berandutza interesik edo zigorrik exijitu.

Edonola ere, modalitate honetarako onartzen diren arauak aplikatuz ateratzen den etekinari gehitu edo kendu egin beharko zaizkio jarduera ekonomikoei atxikitako elementuak besterentzeak dakartzan irabaziak edo galerak, foru arau honek 26. artikuluan 5. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, jasota dakar 38. artikuluan zein jarduerari edo jarduera sektoreri aplikatuko zaien, etekinak kalkulatzeari begira, zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatea.

Aipatutako 137/2007 Foru Dekretuak epeak ezarri ditu jarduera ekonomikoetan errenten zenbatespenerako aipatu den modalitatea aukeratu edo atzera egiteko. Epe horiek zergadunek bete beharko dituzte foru dekretu horretako xedapen iragankorretan jasota dauden aukerak egin nahiz horietan atzera egin nahi badute.

Esandakoaren kaltetan gabe, 137/2007 Foru Dekretuaren 39. artikulua baimena ematen dio Fiskalitaterako eta Finantzetarako Departamentuko foru diputatuari modalitate horren jarraibideak, zeinu, indize edo moduluak eta, orobat, horien zenbatekoa finkatzeko.

Gauzak horrela, lehen aipatutako 39. artikuluari jarraikiz, foru agindu honen bidez ezarrita geratu dira 2008ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitateari dagozkion zenbatekoak,

jarraibideak eta gainerako aspektuak. Oro har, hori guztia 2007an indarrean izan diren moduluak 100eko 2 gehituz egin da.

Eremu horren barruan “Merkantzien errepide bidezko garraio” jarduera sartzen da, hain zuzen ere, apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren Testu Bateratua onartzen duenak, tarifetako 722. taldean jasotakoa.

Jarduera horren etekinak zehazteko garaian gasolioaren prezioak dituen gorabeherak eragin handikoak direnez, azken urteotan ezinbestekoa gertatu da hasiera batean onartutako moduluak ekitaldi amaieran berrikustea, eta horrek berekin ekarri du jarduera horren erregulazioari tratamendu berezia ematea zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen erregimenean.

Horrexegatik, foru agindu honek aldatu egiten ditu aipatu jarduerarako ezarritak dauden moduluak eta beren zenbatekoa murrizten du. Modulu horiek, merkantzien errepide bidezko jarduerari aplikatzen zaizkionak, martxoaren 26ko 315/2007 Foru Aginduak onartu zituen, 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboko metodoan aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak finkatzen dituenak.

Horren indarrez, honako hau

XEDATU DUT:

1. Artikulu. 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak.

Onarturik geratu dira 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera zenbatespen objektiboaren metodoan aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak, eta horiek aplikatzeko jarraibideak, foru agindu honetan I., II. eta III. eranskin gisa jaso direnak, denak ere abenduaren 18ko 137/2007 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 38. artikuluan aipatzen dituen jarduera ekonomikoen etekin garbia kalkulatzeko erabili beharrekoak.

2. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen erraztua 2008. urtean aplikatzea.

1. Merkantzien errepide bidezko garraio jarduera –Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren tarifako 722. taldea– egiten dutenek uko egin nahi badiote BEZaren erregimen berezi erraztua 2008an aplikatzeari, edo erregimen horretan atzera egin nahi badute ondorioak ekitaldi horretan sortzeko, bai ukoa eta bai atzera egiteko erabakia 2008ko martxoaren 1a baino lehen adierazi beharko dira Zentsu Aitorpenaren 036 ereduak aurkeztuta.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua 33.2 artikulua hiru garren paragrafoan jasotako ukoa eragotzi gabe ulertuko da.

2. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezi erraztuari 2008rako uko egin nahiz atzera egiteko eskaerak foru agindu hau argitaratu baino lehen aurkezten badira, epe barruan aurkeztu direla joko da.

Nolanahi ere, aurreko paragrafoan xedatutakoan sartzen diren subjektu pasiboek aurreko 1. apartatuan adierazitako epean aldatu ahal izango dute beren aukera.

LEHEN XEDAPEN GEHIGARRIA Gasolioaren prezioak merkantzien errepide bidezko garraion 2007an izan dituen ondorioei aurre egiteko neurri bereziak.

2007. urterako ondorioekin, aldatu egin dira 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera merkantzien errepide bidezko garraio jarduerarako martxoaren 16ko 315/2007 Foru Aginduan jasota dauden moduluak. Agindu horretan finkatuta geratu ziren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren metodoan aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak. Honela geratu dira zenbatekoak:

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekina unitateko, amortizatu aurretik
			<i>Eurotan</i>
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.728,59
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	10.090,99
3	Ibilgailuen zama	Tona	126,21

BIGARREN XEDAPEN GEHIGARRIA

Jarduera ekonomikoen gaineko zergaren tarifetako 722. taldean jasota dagoen "Merkantzien errepide bidezko garraioa" jardueraren urteko etekina kalkulatzeko 2008an aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak, foru agindu honetako eranskinean aipatutakoak, gasolioaren batez beteko prezioa behin betiko ezagutu ondoren aldatu ahal izango dira.

AMAIERAKO XEDAPENA.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2008ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

I. ERANSKINA

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluak aplikatzeko zeinu, indize edo moduluak nahiz jarraibideak.

NEKAZARITZA ETA ABELTZAINITZA JARDUERAK

Eranskin honetan adierazten diren zeinu, indize edo moduluak ondorengo jarduerari aplikatuko zaizkie:

- 1.- Abeltzaintza independentea.
- 2.- Abereak hazi, zaindu eta gizentzeko zerbitzua.
- 3.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezian sartuta ez dauden nekazaritzako eta abeltzaintzako beste lan eta zerbitzu batzuk.
- 4.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezian sar daitezkeen nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak.

MODULUAK

Moduluak definitzeko, jarduera honetan dauden sektore ezberdinak hartuko dira kontuan; horiek ondokoak dira:

NEKAZARITZA	
Labore mota	Modulua
Barazkigintza aire zabalean	A-1
Estalpeko barazkigintza	A-2
Frutagintza	A-3
Belardia	A-4
Nekazaritza orokorra	A-5

A-1 moduluaren barruan, edozein motatako berdurak, barazkiak, tuberkuluak lortzeko aire zabalean egiten diren laboreak, lore hazkuntzak eta haztegiak sartzen dira.

A-2 moduluaren barruan, negutegietan zein plastikozko tuneletan babesturik egiten diren labore guztiak sartzen dira.

A-3 moduluaren barruan, fruituak lortzea helburu duten zurezko labore guztiak sartzen dira.

A-4 moduluaren barruan, ganaduaren bazka lortzeko labore guztiak sartzen dira, abeltzaintzari lotuta ez badaude. Ikus abeltzaintzaren 1. oharra.

A-5 moduluaren barruan, aurreko apartatuetan ez dauden gainerako laboreak sartzen dira.

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko eurotan
A-1	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	6.379,26
A-2	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	19.137,01
A-3	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	972,49
A-4	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	161,20
A-5	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	481,52

Oharra: A-2 moduluan, 0,3 hektareatik gorako azalerek 1,1eko indize zuzentzailea aplikatuko dute.

ABELTZAINZA	
Abeltzaintzako ustiapen mota	Modulua
Esnetarako behi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-1
Gizentzeko behi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-2
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-3
Zaldi, mando- eta asto-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-4
Esnetarako behi-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-5
Gizentzeko behi-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-6
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-7
Zaldi, mando- eta asto-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-8
Txerri-aziendaren ustiapena	G-9
Hegazti-hazkuntza, galeperra izan ezik	G-10
Galeperra	G-11
Untxi-hazkuntza	G-12
Erlezaintza	G-13

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko (eurotan)
G-1:1	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	230,24

G-1:2	Abelburu kopurua	Abelburua	153,29
G-2:1	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	92,11
G-2:2	Abelburu kopurua	Abelburua	61,80
G-3:1	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	92,11
G-3:2	Abelburu kopurua	Abelburua	10,73
G-4:1	Nekaza. azalera erabilgarria	Hektarea	92,11
G-4:2	Abelburu kopurua	Abelburua	61,80
G-5	Abelburu kopurua	Abelburua	459,22
G-6	Abelburu kopurua	Abelburua	306,55
G-7	Abelburu kopurua	Abelburua	46,07
G-8	Abelburu kopurua	Abelburua	262,85
G-9	Abelburu kopurua	Abelburua	37,85
G-10	Abelburu kopurua	Abelburua	1,57
G-11	Abelburu kopurua	Abelburua	0,58
G-12	Abelburu kopurua	Abelburua	14,36
G-13	Erlauntza kopurua	Erlauntza	36,81

1. oharra: aziendak jan beharreko bazka ekoizten duenari esaten zaio ustiategi estentsiboa. Honako muga hauek ditu:

Hektarea batek 0,7 ALUrentzako jana eman behar du gutxienez (ALU hori Azienda Larriko Unitatea da: behi- zaldi, mando eta asto abelburu bakoitza), edo bestela 11 abelbururentzat, ardi zein ahuntz aziendetan. Hortaz, ustiategiaren titularrak bazkarako erabiltzen duen lurak minimo hori gainditzen badu, edo beste ganadu-mota bat elikatzeko erabiltzen bada, lur hori nekazaritza jarduera bezala aitortuko da dagokion atalean (A4). Hektarea batek 3 ALUrentzako bazka eman behar du gehienez, edo 25 abelbururentzako bazka ardi- zein ahuntz-aziendetan. Hortaz, proportzio hori gainditzen duten abelburuak abeltzaintza intentsibo gisa aitortuko dira dagokien apartatuan (G-5, 6, 7 edo 8).

Ondorio horietarako, ustiapenari loturiko belardia izango da titularrak erabiltzen duena, probetxamendu hori egiteko duen titulua edozein dela ere.

2. oharra: azienda larriko ustiapen intentsiboaren jardueretan (G-5, G-6 eta G-8), 1,2ko indize zuzentzailea aplikatuko da 25 ALUtik gora.

3. oharra: ardi eta ahuntz-azienden ustiapen intentsiboaren jardueretan, 1,2ko indize zuzentzailea aplikatuko da 265 abelburutik gora.

4. oharra: abeltzaintzaren jarduera guztietan ondoko erregela hauek aplikatuko dira abelburuak konputatzeko:

- Behi eta zaldi-aziendak sei hilabete baino gutxiago dituzenean, konputatu gabe utziko da.

- Behi-azienda sei hilabete eta bi urte bitartekoa bada, 0,6 ALU bezala konputatuko da.

- Behi-aziendak bi urte baino gehiago dituzenean eta zaldi-aziendak sei hilabete baino gehiago, ALU 1 bezala konputatuko dira.

- Txerri-aziendak lau hilabete baino gutxiago dituzenean, konputatu gabe utziko da.

- Ardi- eta ahuntz-azienda: hiru hilabetetik gorako emeak bakarrik konputatuko dira.

- Hegazti-hazkuntza: eme erruleak lau hilabeteetatik aurrera bakarrik konputatuko dira.

- Untxi-hazkuntza: ugaltze garaian dauden emeak bakarrik konputatuko dira.

5. oharra: abeltzaintzako jarduerak goian adierazi diren moduluen barruan espreski jasota ez daudenean, zeinu, indize eta moduluen zenbatespen objektibotik kanpo geratzen dira.

LANDA TURISMOKO OSTATUAK			
Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko (eurotan)
H	Plaza kopurua	Plaza	520,53

H modulua landa turismoko ostatu zerbitzua eskaintzen duten nekazaritza, abeltzaintza edo baso ustiategien titularrek aplikatu beharko dute, baldin eta jarduera hori nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueraren osagarri moduan aitortu badute.

Modulu hau aplikatu ahal izateko, landa turismoko ostatu zerbitzua eskaintzen duten nekazaritza, abeltzaintza edo baso ustiategien titularrek Landa Ingurunearen Garapenerako departamentuak luzatutako agiriaren bitartez frogatu beharko dute zerbitzu horrek izaera osagarria duela.

Landa turismoko ostatu zerbitzua aipatu agiriarik gabe eskaintzen dutenek zenbatespen objektiboaren arabera zehaztu beharko dute beren etekina arrotzegi eta apopilo etxeetan ostatu emateko jarduerari ezarritako moduluak aplikatuz.

ERANSKIN HONETAKO MODULUAK APLIKATZEKO JARRAIBIDEAK

1.- Nekazaritza eta abeltzaintzako jardueraren etekin garbia eranskin honetan jasotzen diren jardueren etekin garbien batura izango da.

2.- Jarduera bakoitzari dagokion etekin garbia jarduera horrentzat ezarrita dauden zeinu edo moduluei dagozkien zenbatekoen batura izango da.

Zeinu edo moduluen zenbatekoa zein den kalkulatzeko, berriz, beraien unitate bakoitzari ezarritako zenbatekoa ustiategian dagoen unitate kopuruarekin biderkatuko da.

3.- Jarduerak indize zuzentzailea ezarrita dutenean, etekin garbia eragiketa honen emaitza izango da: aurreko 2. jarraibidean definitutako etekin garbia bider hari dagokion indize zuzentzailea.

4.- Eranskin honetan adierazitako jardueren azken emaitzari 0,8ko indize zuzentzailea aplikatuko zaio, baldin eta nekazaritza eta abeltzaintza ustiategian honako baldintza hauek betetzen badira: jardueraren titularra pertsona fisikoa izatea, soldatapeko langilerik ez edukitzea, eta bakar-bakarrik titularra eta,

bidezkoa denean, haren ezkontidea edo izatezko bikote laguna, baldin eta izatezko bikoteei buruzko maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratua bada, edo seme-alaba adingabeak izatea jardueran soldatapekoak ez diren langileak.

5.- Nekazari gazteek edo soldatapeko nekazariak 100eko 25ean murriztu ahal izango dute beren nekazaritza jardueraren etekin garbia lehentasunezko ustiategi batean titular gisa jarri eta hurrengo bost urteetako zergaldi amaituetan. Ezinbestekoa izango da, dena den, ustiategi hori azaroaren 21eko 109/1995 Foru Dekretuak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia Nekazaritza Ustiategiak Modernizatzeari buruzko uztailaren 4ko 19/1995 Legean jasotako zerga neurrietara egokitzen duenak, II. tituluan xedatutakoaren babesean egina izatea.

II. ERANSKINA

Beste jarduera batzuk

Zeinu, indize edo moduluak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zenbatespen objektiboaren zeinu, indize edo moduluen modalitatean.

JARDUERA: BAJURAKO ARRANTZA

Salmenta kopurua
63.755 euro arte
Soberakina

Indizea
0,126
0,088

JARDUERA: SALTZAILEDUN ESTABLEZIMENDUETAN EDOZEIN MOTATAKO JANARI ETA EDARIAK TXIKIKA SALTZEA

IEZren epigrafea: 647.1

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.061,89
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	11.248,86
3	Lokal independentearen azalera	Metro karratua	20,93
4	Lokal ez independentearen azalera	Metro karratua	71,03
5	Argindarraren kontsumoa	Kw.orduko	0,08

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sarturik dago, bidezkoa denean, loteria salmentatik eratorritakoa, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: 120 METRO KARRATUKO AZALERA BAINO GUTXIAGOKO SALTOKIA DUTEN ESTABLEZIMENDUETAN AUTOZERBITZU ERREGIMENEAN EDO ERREGIMEN MISTOAN EDOZEIN MOTATAKO JANARI ETA EDARIAK TXIKIZKA SALTZEA

IEZren epigrafea: 647.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.874,80
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	11.344,07
3	Lokal azalera	Metro karratua	24,68
4	Argindarraren kontsumoa	KW orduko	0,35

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sarturik dago, bidezkoa denean, loteria salmentatik eratorritakoa, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: 661 TALDEAN ETA 662.1 EPIGRAFEAN ZEHAZTU EZ DIREN ESTABLEZIMENDUETAN EDOZEIN MOTATAKO ARTIKULUAK SALTZEA, JANARI ETA EDARIAK BARNE
IEZren epigrafea: 662.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.943,36
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	9.542,51
3	Argindarraren kontsumoa	KW orduko	0,30
4	Lokalaren azalera	Metro karratua	38,14

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sarturik dago, bidezkoa denean, loteria salmentatik eratorritakoa, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO ELIKAGAIK TXIKIZKA SALTZEA, EDARI ETA IZOZKIAK BARNE.
IEZren epigrafea: 663.1

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.391,46
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	14.002,51
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala	ZF	112,19

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO EHUN ETA JANTZI GAIK TXIKIZKA SALTZEA.

IEZren epigrafea: 663.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	3.361,48

2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	15.555,08
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala	ZF	269,14

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO OINETAKOAK, LARRUAK ETA LARRUGAIK TXIKIZKA SALTZEA.

IEZren epigrafea: 663.3

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.841,51
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	12.230,24
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala	ZF	164,48

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO DROGERIA, KOSMETIKA ETA, ORO HAR, KIMIKA PRODUKTUAK TXIKIZKA SALTZEA.

IEZren epigrafea: 663.4

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.108,46
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	14.097,70
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala	ZF	127,13

JARDUERA: MERKATAL ESTABLEZIMENDU FINKO BATETIK KANPO BESTE EDOZEIN MOTATAKO MERKATALGAIK, BESTE INON SAILKATU GABEAK, TXIKIZKA SALTZEA.

IEZren epigrafea: 663.9

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	5.997,93
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	11.607,70
3	Ibilgailuaren potentzia fiskala	ZF	314,04

JARDUERA: BI SARDESKAKO JATETXEAK

IEZren epigrafea: 671.4

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	3.691,02
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	17.356,65
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko	201,90

		kw.	
4	Mahaiak	Mahaia	582,95
5	"A" motako makinak	"A" motako makinak	1.252,32
6	"B" motako makinak	"B" motako makinak	4.430,71

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sartuta dago, bidezkoa denean, jolas makinetatik eratorritakoa (bilarra, mahai-futbola, dardoak...), bai eta zinta, bideo eta *compact disc*-en erakustokietatik, bolak eta abar saltzeko makinetatik, haur jolasen makinetatik, *compact disc* eta bideo musikalen irakurgailuetatik, loterietatik eta telefonoaren erabilpen zerbitzuetatik eratorritakoa ere, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: SARDESKA BAKARREKO JATETXEAK

IEZren epigrafea: 671.5

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	3.882,86
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	17.144,27
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko kw.	134,74
4	Mahaiak	Mahaia	232,16
5	"A" motako makinak	"A" motako makinak	1.252,32
6	"B" motako makinak	"B" motako makinak	4.430,71

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sartuta dago, bidezkoa denean, jolas makinetatik eratorritakoa (bilarra, mahai-futbola, dardoak...), bai eta zinta, bideo eta *compact disc*-en erakustokietatik, bolak eta abar saltzeko makinetatik, haur jolasen makinetatik, *compact disc* eta bideo musikalen irakurgailuetatik, loterietatik eta telefonoaren erabilpen zerbitzuetatik eratorritakoa ere, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: KAFETEGIAK

IEZren epigrafea: 672.1, 2 eta 3

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.530,60
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	14.566,43
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko kw.	508,24

4	Lokalaren kanpoko mahaiak	Mahaia	403,54
5	A" motako makinak	"A" motako makinak	1.113,17
6	B" motako makinak	"B" motako makinak	4.357,46

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sartuta dago, bidezkoa denean, jolas makinetatik eratorritakoa (bilarra, mahai-futbola, dardoak...), bai eta zinta, bideo eta *compact disc*-en erakustokietatik, bolak eta abar saltzeko makinetatik, haur jolasen makinetatik, *compact disc* eta bideo musikalen irakurgailuetatik, loterietatik eta telefonoaren erabilpen zerbitzuetatik eratorritakoa ere, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: KATEGORIA BEREZIKO KAFETEGI ETA TABERNAK
IEZren epigrafea: 673.1

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.064,53
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	15.599,02
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko kw.	321,50
4	Mahaiak	Mahaia	232,16
5	Barraren luzera	Metroa	373,49
6	A" motako makinak	"A" motako makinak	1.113,17
7	B" motako makinak	"B" motako makinak	3.376,13

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sartuta dago, bidezkoa denean, jolas makinetatik eratorritakoa (bilarra, mahai-futbola, dardoak...), bai eta zinta, bideo eta *compact disc*-en erakustokietatik, bolak eta abar saltzeko makinetatik, haur jolasen makinetatik, *compact disc* eta bideo musikalen irakurgailuetatik, loterietatik eta telefonoaren erabilpen zerbitzuetatik eratorritakoa ere, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: BESTELAKO KAFETEGI ETA TABERNAK
IEZren epigrafea: 673.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.743,00
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	12.098,39
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko kw.	127,42

4	Mahaiak	Mahaia	172,08
5	Barraren luzera	Metroa	168,71
6	A" motako makinak	"A" motako makinak	915,43
7	B" motako makinak	"B" motako makinak	3.354,14

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sartuta dago, bidezkoa denean, jolas makinetatik eratorritakoa (bilarra, mahai-futbola, dardoak...), bai eta zinta, bideo eta *compact disc*-en erakustokietatik, bolak eta abar saltzeko makinetatik, haur jolasen makinetatik, *compact disc* eta bideo musikalen irakurgailuetatik, loterietatik eta telefonoaren erabilpen zerbitzuetatik eratorritakoa ere, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: KIOSKO, BARRAKA ETA ANTZEKO LOKALAK.

IEZren epigrafea: 675

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.548,57
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	13.152,97
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko kw.	97,39
4	Lokalaren azalera	Metro karratua	23,94

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sarturik dago, bidezkoa denean, loteria salmentatik eratorritakoa, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: TXOKOLATE, IZOZKI ETA HORTXATA DENDAK.

IEZren epigrafea: 676

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.299,58
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	19.041,06
3	Argindarraren potentzia	Kontrataturiko kw.	515,58
4	Mahaiak	Mahaia	209,45

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sartuta dago, bidezkoa denean, txokolate, izozki eta hortxatak egiteko jarduerarik eratorritakoa, bai eta ondoko hauek direla medio eratorritakoak ere, betiere jarduera hori jarduera nagusiaren osagarri bada: jendeari izozkiak, hortxatak, txokolateak, infusioak, kafe eta disolbagarriak, edari freskagarriak eta normalean aurrekoekin batera hartzeko prestatzen diren pastelgintza, gozogintza, opilgintza eta erreposteritzako produktuak saltzeko zerbitzua; kulunkatxo, zalditxo eta abere hizlarien moduko jolas makinak; eta loterien salmenta.

JARDUERA: IZAR BATEKO EDO BI IZARRETAKO HOTEL ETA MOTELETAN OSTATU EMATEA

IEZren epigrafea: 681

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	5.368,11
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	17.634,95
3	Plaza kopurua	Plaza	321,50

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sarturik dago, bidezkoa denean, loteria salmentatik eratorritakoa, beti ere jarduera hau jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: HOSTAL ETA PENTSIOETAN OSTATU EMATEA

IEZren epigrafea: 682

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.921,38
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	16.770,78
3	Plaza kopurua	Plaza	261,46

JARDUERA: ARROZTEGI ETA APOPILO ETXEETAN OSTATU EMATEA, ETA ZERBITZU BERA ESKAINTZEA LANDA TURISMOKO OSTATUETAN HAUEK NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA EDO BASO JARDUERA BATEN OSAGARRITZAT IZENDATUTA EZ DAUDENEAN

IEZren epigrafea: 683

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.489,30
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	14.610,35
3	Plaza kopurua	Plaza	134,74

OHARRA: Zenbatespen objektiboaren erregimenean zergapetu behar dira, epigrafe honetan jasotako moduluengatik, Gipuzkoako Foru Aldundiko Landa Ingurunearen Garapenerako Departamentuak nekazaritza, abeltzaintza edo basogintzako jarduera baten osagarritzat hartu ez dituen nekazaritzako turismo ostatuak.

JARDUERA: ETXEKO ELEKTRAGAILUAK KONPONTZEA

IEZren epigrafea: 691.1

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.782,23

2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	17.305,40
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	18,66

JARDUERA: IBILGAILU AUTOMOBILAK, TXIRRINGAK ETA BESTELAKO IBILGAILUAK
KONPONTZEA

IEZren epigrafea: 691.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.467,31
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	18.352,65
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	29,15

JARDUERA: OINETAKOAK KONPONTZEA.

IEZren epigrafea: 691.9

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.970,03
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	11.263,52
3	Argindarraren kontsumoa	KW orduko	1,43

JARDUERA: BESTELAKO KONTSUMO GAIAK, BESTE INON SAILKATU GABEAK,
KONPONTZEA (OINETAKOEN KONPONKETA ETA ARTELANEN, ALTZARIEN, ZAHARKINEN
ETA MUSIKA TRESNEN ZAHARBERRIKETA IZAN EZIK).

IEZren epigrafea: 691.9

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.569,86
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	18.059,70
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	50,08

JARDUERA: AUTOTAXI BIDEZKO GARRAIOA

IEZren epigrafea: 721.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.450,04
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	9.234,93

3	Egindako distantzia	Kilometroa	0,06
---	---------------------	------------	------

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbian sarturik dago, bidezkoa denean, euskarri gisa ibilgailua erabiltzen duten publizitate zerbitzuen prestaziotik eratorritakoa, beti ere jarduera hau jarduera nagusiaren osagarri bada.

JARDUERA: BIDAIARIEN ERREPIDEZKO GARRAIOA

IEZren epigrafea: 721.3

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.643,78
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	18.008,47
3	Eserleku kopurua nazio mailan	Eserlekua	134,74
4	Gainerako eserleku kopurua	Eserlekua	47,82

JARDUERA: MERKANTZIEN ERREPIDE BIDEZKO GARRAIO¹

IEZren epigrafea: 722

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.728,59
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	10.090,99
3	Ibilgailuen zama	Tona	126,21

OHARRA: aurreko zeinu, indize edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiaren barruan sartuta dago, egonez gero, garraioaren jarduera lagungarri eta osagarrietatik datorren etekina, hau da, garraio agentziena, merkantziak gordailatu eta biltegitratzeko jarduerena, etab., beti ere jarduera horiek jarduera nagusiaren osagarri moduan egiten badira.

JARDUERA: IBILGAILUAK KOIPEZTATU ETA GARBITZEA

IEZren epigrafea: 751.5

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.467,32
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	18.352,66
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	29,15

JARDUERA: MUDANTZA ZERBITZUA

¹ Jarduera honetako moduluen zenbatekoak abenduaren 17ko 1.113/2008 Foru Aginduaren xedapen gehigarri bakarrak aldatu ditu. Aipatu foru aginduak 2009ko urtarrilaren 1etik aurrera Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboko metodoan aplikagarri diren zeinu, indize edo moduluak finkatzen ditu (2008-12-23ko GAO).

IEZren epigrafea: 757

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	2.570,54
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	15.049,76
3	Ibilgailuen karga	Tonelada	186,74

JARDUERA: IRAKASKUNTZAREKIN ZER IKUSIA DUTEN BESTELAKO JARDUERAK BURUTZEA, HALA NOLA, HIZKUNTZAK, JOSTUNGINTZA, MEKANOGRAFIA ETA TAKIGRAFIA IRAKASTEA, EDO AZTERKETAK, OPOSAKETAK ETA HORIEN ANTZEKO BESTE BATZUK, BESTE INON SAILKATU GABEAK, PRESTATZEN LAGUNTZEA.

IEZren epigrafea: 933.9

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak/	Pertsona	1.318,23
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	16.331,37
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	65,05

JARDUERA: KIROL HOBEKUNTZARAKO ESKOLAK ETA ZERBITZUAK.

IEZren epigrafea: 967.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	6.832,80
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	13.790,11
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	32,90

JARDUERA: JANZKIAK, ARROPAK ETA ETXEKO ARTIKULU ERABILIAK TINTATU, LEHORREAN GARBITU, IKUZI ETA LISATZEA.

IEZren epigrafea: 971.1

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	4.591,83
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	16.836,69
3	Argindarraren kontsumoa	KW orduko	0,45

JARDUERA: EMAKUMEZKO ETA GIZONEZKOEN ILEAPAINKETA ZERBITZUAK

IEZren epigrafea: 972.1

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak

Modulua	Azalpena	Unitatea	garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	3.507,95
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	10.699,62
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	104,72
4	Argindarraren kontsumoa	KW orduko	0,91

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, bidezkoa denean, ilerako kosmetikagai eta ileapainketa produktuen txikizkako merkatarizatik eratorritakoa, baita depilazio eta eskuapainketa zerbitzuetatik eratorritakoa ere, beti ere jarduera horiek ileapainketa jarduera nagusiaren osagarri badira.

JARDUERA: EDERTASUN ARETO ETA INSTITUTOAK

IEZren epigrafea: 972.2

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	1.874,80
2	Soldatapekoak ez diren langileak	Pertsona	15.606,34
3	Lokalaren azalera	Metro karratua	90,07
4	Argindarraren kontsumoa	KW orduko	0,58

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, hala badagokio, kosmetika eta edertasun produktuen txikizkako merkatarizatik eratorritakoa, beti ere aretoan egindako tratamenduak jarraitzeko behar diren produktuak bakarrik saltzen badira.

JARDUERA: DOKUMENTUAK FOTOKOPIAGAILUZ KOPIATZEKO ZERBITZUA.

IEZren epigrafea: 973.3

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko Euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	3.625,12
2	Soldatapekoak ez diren lan	Pertsona	14.991,17
3	Argindarraren potentzia	Kontraturiko	478,22

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, bidezkoa denean, planoen erreproduzio eta enkuadernazio zerbitzuetatik eratorritakoa, beti ere, jarduera horiek dokumentuak fotokopiagailuz koptatzeko jarduera nagusiaren osagarri badira.

OHAR OROKORRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak bere barne hartzen du, bidezkoa denean, tabako laboreen txikizkako merkatarizatik eratorritakoa, errekargua duen salmenta baimenaz egiten denean. Makina automatikoen bidez egindakoa ere barruan sartzen da.

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEN ZERGAREN ZEINU, INDIZE EDO MODULUAK APLIKATZEKO JARRAIBIDEAK

Arau orokorrak

1. Jarduera bakoitzari dagokion etekin garbia jarduera horrentzat ezarrita dauden zeinu edo moduluei dagozkien zenbatekoen batura izango da.

Zeinu edo moduluen zenbatekoa zein den kalkulatzeko, berriz, beren unitate bakoitzari ezarritako zenbatekoa jardueran erabili den edo instalatuta dagoen unitate kopuruarekin biderkatuko da.

2. Jarduerak indize zuzentzailea ezarrita dutenean, etekin garbia eragiketa honen emaitza izango da: aurreko 1. zenbakian definitutakoa bider hari dagozkion indize zuzentzaileak.

Indize zuzentzaileak, espreski ezarrita dituzten jardueretan baino ez dira aplikatuko, eta beti ondorengo 3. eta 4. zenbakietan adierazten diren baldintzak, zenbatekoa, hurrenkera eta bateraezintasuna kontuan izanik.

3. Indize zuzentzaileak. Egoerak eta zenbatekoa.

3.1 Indize zuzentzaile bereziak.

3.1.a) Autotaxi bidezko garraioa:

Udalerriko biztanleak	Indizea
10.000 biztanleraino	0,85
10.000 baino gehiago eta 100.000 baino gutxiago	0,90
100.000 biztanle edo gehiago	1,00

Aurreko indizeak jarduera burutzen den udalerriko biztanle kopuruaren arabera aplikatuko dira.

Jarduera bat udalerrri desberdinetan egiten bada eta horrek aurreko paragrafoan azaldutako indizetakoren bat baino gehiago aplikatzeko aukera ematen badu, indize bakar bat aplikatuko da: biztanle gehiago dituen udalerriri dagokiona.

3.1. b) Bidaiarien errepidezko garraioa:

0,80 indizea aplikatuko da titularrak ibilgailu bakar bat duenean.

3.1. c) Mudantza zerbitzuen iharduera:

0,80 indizea aplikatuko da titularrak ibilgailu bakar bat duenean eta jardueran soldatapeko langilerik ez dagoenean.

3.2. Indize zuzentzaile orokorra.

Ondoren zehazten diren baldintza guztiak betetzen dituzten jarduerak:

- Titularra pertsona fisikoa izatea.
- Soldatapeko langilerik ez edukitzea.
- Jarduera lokal bakar batean egitea.
- Jarduerari ibilgailu bat bakarrik egotea atxikita eta honek 1.000 kilogramoko edukiera karga ez gainditzea.

Udalerriko biztanleak	Indizea
2.000 biztanleraino	0,70
2.000 biztante baino gehiago eta 5.000 baino gutxiago	0,75
5000 biztanle baino gehiago	0,80

Aurreko indizeak jarduera burutzen den udalerriko biztanle kopuruaren arabera aplikatuko dira.

Jarduera bat udalerrri desberdinetan egiten bada eta horrek aurreko paragrafoan azaldutako indizetakoren bat baino gehiago aplikatzeko aukera ematen badu, indize bakar bat aplikatuko da: biztanle gehiago dituen udalerriri dagokiona.

3.3 Denboraldiko indize zuzentzailea:

Denboraldiaren iraupena	Indizea
60 egun bitartean	1,50
61 eta 120 egun bitartean	1,35
121 eta 180 egun bitartean	1,25

Indize hau denboraldiaren iraupenaren arabera aplikatuko da.

Normalean urteko egun jakin batzuetan, jarraitu nahiz txandakatuetan, burutzen diren jarduerak hartuko dira denboraldiko jardueratzat, beti ere, egun horien urteko kopuru osoa 180tik gorakoa ez bada.

3.4 Soberakinaren indize zuzentzailea.

Hurrengo jardueren etekin garbiak jarraian adierazten diren zenbatekoak gainditzen dituzenean, horien gaineko soberakinari 1,30 indize zuzentzailea aplikatuko zaio.

Jarduera eonomikoa	Zenbatekoa (eurotan)
Saltzailedun establezimenduetan edozein motatako janari eta edariak txikizka saltzea.	17.876,64
120 metro karratuko azalera baino gutxiagoko saltokia duten establezimenduetan autozerbitzu erregimenean edo erregimen mistoan edozein motatako janari eta edariak txikizka saltzea.	29.323,25
661 taldean eta 662.1 epigrafean zehaztu ez diren establezimenduetan edozein motatako artikuluak, janariak eta edariak barne, txikizka saltzea.	19.063,06
Merkatal establezimendu finko batetik kanpo janariak txikizka saltzea, edari eta izozkiak barne.	16.719,53
Merkatal establezimendu finko batetik kanpo ehun eta jantzi gaiak txikizka saltzea.	22.160,87
Merkatal establezimendu finko batetik kanpo oinetakoak, larruak eta larrugaiak txikizka saltzea.	19.861,31
Merkatal establezimendu finko batetik kanpo drogeria, kosmetika eta, oro har, kimikazko produktuak txikizka saltzea.	19.634,27
Merkatal establezimendu finko batetik kanpo beste edozein motatako merkatalgaiak, beste inon sailkatu gabeak, txikizka saltzea.	21.340,65
Bi sardeskako jatetxeak.	60.015,98
Sardeska bakarreko jatetxeak.	43.435,61
Kafetegiak.	37.313,17
Kategoria bereziko kafetegi eta tabernak	35.562,86
Bestelako kafetegi eta tabernak.	21.611,62
Kiosko, barraka eta antzeko lokalak.	19.297,39
Txokolate, izozki eta hortxata dendak.	29.535,64
Izar bat edo biko hotel eta moteletan ostatu ematea.	63.545,90
Hostal eta pentsioetan ostatu ematea.	36.536,88
Arroztegi eta apopiloetxeetan ostatu ematea.	18.550,39
Etxeko elektragailuak konpontzea.	25.097,59
Ibilgailu automobilak, txirringak eta bestelako ibilgailuak konpontzea.	39.217,29
Oinetakoak konpontzea.	19.246,14
Bestelako kontsumo gaiak, beste inon sailkatu gabeak (oinetako konponketa eta artelanen, altzarien, zaharinen eta musika tresnen zaharberriketa izan ezik) konpontzea.	28.839,89
Bidaiarien errepidezko garraioa.	40.923,65
Ibilgailuak koipeztatu eta garbitzea.	26.664,82
Mudantza zerbitzua.	39.114,75
Irakaskuntzarekin zer ikusia duten bestelako jarduerak burutzea, hala nola, hizkuntzak, jostungintza, mekanografia eta takigrafia irakas-tea, edo azterketak, oposaketak eta horien antzeko beste batzuk, beste inon sailkatu gabeak, prestatzen laguntzea.	39.180,67
Kirol hobekuntzarako eskolak eta zerbitzuak.	43.098,72
Janzkiak, arropak eta etxeko artikulu erabiliak tintatu,	43.281,81

lehorrean garbitu, ikuzi eta lisatzea.	
Emakumezko eta gizonezkoen ileapainketa zerbitzuak.	20.373,96
Edertasun areto eta institutoak.	31.329,98
Dokumentuak fotokopiagailuz kopiaatzeko zerbitzuak.	26.628,20

4. Indize zuzentzaileak. Hurrenkera eta bateraezintasuna.

Aurreko zenbakian aipatzen diren indize zuzentzaileak bertan ezarritako hurrenkeran aplikatuko dira.

3.2 zenbakian aipatzen diren indizeak ezingo zaizkie aplikatu 3.1, a), 3.1, b) eta 3.1, c) zenbakietan jasota dauden jarduerari.

3.2 zenbakian aipatzen diren indizeetako bat aplikagarri gertatzen denean, 3.4 zenbakian jarritakoa ezingo da erabili.

MERKANTZIEN ERREPIDE BIDEZKO GARRAIO JARDUERARENTZAKO ARAU ESPEZIFIKOAK

Merkantzien errepide bidezko garraio jardueraren etekin garbia (Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren 722. epigrafea), ondoren zehazten den prozedurari jarraiki kalkulatu da:

1.- 1. fasea. Aurretiko etekin garbia.

Jarduerarako ezarritako zeinu, indize edo moduluen zenbatekoak batuz lortuko da aurretiko etekin garbia. Era berean, zeinu, indize edo moduluen zenbatekoak kalkulatzeko, haietako unitate bakoitzari emandako kantitatea jardueran erabili edo instalatutako unitate kopuruarekin biderkatuko da. Kopuru hori zenbaki osoa ez denean, bi zenbaki hamartarrez adieraziko da.

2.- 2. fasea. Gutxitutako etekin garbia.

Inbertsiorako pizgarrien zenbatekoa etekin garbiari gutxituko zaio, ondoren jasotzen den moduan, eta gutxitutako etekin garbia lortuko da horrela.

Gutxipena inbertsiorako pizgarriengatik:

Beren funtzionamendu, erabilpen, gozamen edo zahartzeagatik ibilgetu material edo inmaterialaren elementuek jasaten duten benetako balio-galerari dagozkion zenbatekoak amortizazio kontzeptupean izango dira kengarriak.

Balio-galera benetakoa dela ulertuko da ibilgetuaren ondare elementuaren erosketa prezioari edo produkzio kostuari ondoko koefizienteetako bat aplikatuz ateratzen den emaitza denean:

1.- Amortizazio linealeko gehienezko koefizientea.

2.- Gehienezko amortizazio alditik ateratzen den amortizazio linealeko gutxieneko koefizientea.

3.- Aurreko bi horien artean dagoen amortizazio linealeko beste edozein koefiziente.

Hona hemen amortizazio taula:

Taldea	Azalpena	Gehienezko koef. Lineala	Gehienezko aldia
		(%)	Urteak
1	Eraikinak eta bestelako eraikuntzak / Edificios y otras construcciones	5	40
2	Lanabesak, erremintak, informazioa tratatzeko ekipoak eta sistema eta programa informatikoak / Útiles, herramientas, equipos para el tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos	40	5
3	Garraio elementuak eta gainerako ibilgetu materiala / Elementos de transporte y resto de inmovilizado material	25	8
4	Ibilgetu inmateriala / Inmovilizado inmaterial	15	10

Erosketa prezioa edo produkzio kostua amortizatu ahal izango da hondar-balioa kanpoan utzita, halakorik bada.

Eraikinen kasuan, lurzoruaren balioari dagokion erosketa prezioaren zatia ezin izango da amortizatu, eta lurzoruaren balioa ezezaguna denean, erosketa prezioa lurzoruak eta eraikinak erosketa-urtean dituzten balio katastralen artean hainbanatuz kalkulatu da.

Elementuz elementu, hau da, banaka egingo da amortizazioa. Halere, amortizazio taulako talde berean sarturik dauden ondare elementuak direnean, guztiak batera hartuta egin ahal izango da amortizazioa, betiere ondare elementu bakoitzari dagokion amortizazioaren zatia edozein momentutan jakin badaiteke.

Ibilgetu materialaren ondare elementuak funtzionatzeko moduan jartzen direnetik aurrera hasiko dira amortizatzen eta, ibilgetu inmaterialarenak, ordea, sarrerak sortzeko moduan daudenetik aurrera.

Erabilgarritasun aldiak ezingo du amortizazio taulan jasotako gehienezko amortizazio aldia gainditu.

Erabilia erosten diren ibilgetu materialaren ondare elementuak direnean, amortizazioa erosketa prezioaren gainean kalkulatu da, eta amortizazio linealaren gehienezko koefizientea aplikatuz lortutako kopurua birekin biderkatuta ateratzen dena izango da muga.

Ondasunen erabilpena lagatzen bada erosi edo berritzeko aukera emanda, eta eragiketaren baldintza ekonomikoengatik arrazoizko zalantzarik ez dagoenean bata ala bestea aukeratuko denik, lagapen hartzaileak amortizazio kontzeptuagatik egin dezakeen kenkariaren zenbatekoa ondasun horiei dagozkien amortizazio kuoten parekoa izango da, eta bere kalkulua amortizazio taulan jasotako koefizienteak ondasunaren erosketa prezioari edo produkzio kostuari aplikatuz egingo da.

Ibilgetu materialaren elementu berriak zergadunaren esku jarri badira ekitaldiaren barruan eta horien balio unitarioa 601,01 eurotik gorakoa baino handiagoa ez bada, askatasunez amortizatu ahal izango dira, baina guztiengatik ezingo da 3.005,06 euroko muga gainditu urtean.

3.- 3. fasea. Moduluen etekin garbia.

Hala behar denean, gutxitutako etekin garbiari ondoren zehazten diren indize zuzentzaileak aplikatuko zaizkio, moduluen etekin garbia lortzeko.

Indize zuzentzaileak ondoren adierazten den ordenaren arabera aplikatuko dira gutxitutako etekin garbiaren gainean edo, bestela, haiek aplikatuta zuzendu den etekin garbiaren gainean:

a) Indize zuzentzaile berezia.

Izaera orokorrean 0,80 indizea aplikatuko da titularra ibilgailu bakarra duenean.

0,90 indizea aplikatuko da jarduera traktokamioen bidez egiten denean eta titularrak erdiatorik ez duenean. Jarduera traktokamioi bakarrez eta erdiatorik gabe egiten denean, aldiz, 0,75 indizea aplikatuko bakarrik.

c) Denboraldiko indize zuzentzailea.

Jarduera denboraldiko jardueratzat hartzen denean, ondoko taulako indizea aplikatuko da denboraldiak irauten duenaren arabera.

Urteko egun jakin batzuetan, jarraitu nahiz txandakatu, egiten diren jarduerak hartuko dira denboraldiko jardueratzat, beti ere urteko egun kopuru osoa 180tik gorakoa ez bada.

Denboraldiaren iraupena	Indizea
60 egun gehienez	1,50
61 eta 120 egun bitartean	1,35
121 eta 180 egun bitartean	1,25

c) Soberakinaren indize zuzentzailea.

Gutxitutako etekin garbia edo, bestela, aurreko indizeak aplikatuta zuzendutakoa 34.313,67 euro baino handiagoa denean, zenbateko horren gaineko soberakinari 1,30 indizea aplikatuko zaio.

d) Indize zuzentzailea jarduera hasteagatik:

Jarduera hastean zergadunak baldintza hauek betetzen baditu:

- Jarduera hori 2007ko urtarrilaren 1etik aurrera hastea.
- Denboraldiko jarduera ez izatea.
- Jarduera hori lehenago beste titularitate edo kalifikazio batekin egina ez izatea.
- Soilik jarduera horretarako erabiliko den lokal edo establezimenduan egitea, eta zergadunak burutu litzakeen beste jarduera ekonomikoetatik guztiz berezita egotea.

Zergadunak ondoko indize zuzentzaileak aplikatu ahal izango ditu:

Lehen ekitaldian: 0,80 indizea.

Bigarren ekitaldian: 0,90 indizea.

DEFINIZIO OROKORRAK

5. Langiletzat soldatapekoak nahiz soldatapekoak ez diren pertsonak hartuko dira, jardueraren titularrak barne.

6. Enpresaria ez da soldatapeko langilea, baldin eta bere jardueran benetan aritzen bada hura zuzendu, antolatu eta planifikatzeko lanak egiten eta, oro har, jardueraren titulartasunari dagozkion zereginak betetzen.

Harekin bizi diren ezkontidea edo izatezko bikote laguna, bikote hori beti ere maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratu bada, eta adin txikiko seme-alabak ere ez dira soldatapeko langileak izango, baldin eta, jardueran benetan arituz, hurrengo zenbakiaren barruan sartzen ez badira.

Jarduera batean aritzen denak urtean gutxienez 1.800 ordu egiten dituenean soldatapekoa ez den langile bezala konputatuko da.

Urtean egindako ordu kopurua 1.800tik beherakoa denean, soldatapekoa ez den langilearen ordu kopurua kalkulatzeko urtean benetan egindako ordu kopuruaren eta 1.800 orduen arteko proportzioa hartuko da.

Unitatetik beherako konputua egin ahal izateko, beharrezko izango da urtean 1.800 orduetik behera lan egin dela behar bezala frogatzen duten agiriak aurkeztea zergaren aitoprenarekin batera.

Aurreko parrafoan xedatutakoaren kaltetan gabe, enpresariaren kasuan unitatetik beherako konputua onartuko da baldin eta ekitaldian zehar hurrengo egoera hauetakoren bat gertatu bada:

- urte naturalean Ekonomi Jardueren gaineko Zergan alta edo baja hartu izana.
- beste jarduera bat burutzea bere kontura edo beste inorenera.
- lanerako ezintasuna eragin duten egoerak gertatzea, eta
- jarduera etetea zergadunarekin zer ikusirik ez duten arrazoiengatik.

Era berean, unitatetik beherako konputua onartuko da enpresarioaren jubilazioa frogatzen denean. Kasu horretan, jarduera zuzendu, antolatu eta planifikatzeko lanak kuantifikatzeko, eta oro har, jardueraren titulartasunari dagozkion zereginak aintzat hartzeko, enpresariaren konputua 0,25 pertsonakoa izango da urteko, non eta dedikazio handiago edo txikiagoa frogatzen ez den.

Ezkontidea edo izatezko bikote laguna, bikote hori beti ere maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratu bada, edo adin txikiko seme-alabak soldatapeko langile ez direnean, 100eko 50ean konputatuko dira, baldin eta jardueraren titularra bere osoan konputatzen bada eta soldatapeko langilerik ez badago.

7. Soldatapeko langilea jardueran lan egiten duen beste edozein pertsona izango da.

Bereziki, soldatapeko langileak zergadunarekin bizi diren ezkontidea edo izatezko bikote laguna, bikote hori beti ere maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratu bada, eta adin txikiko seme-alabak izango dira, baldin eta zergadunaren enpresan maiztasunez eta modu jarraituan lan egiten badute beharrezko lan kontratua tarteko eta Gizarte Segurantzaren erregimenari afiliatuta.

Jarduera batean aritzen denak dagokion hitzarmen kolektiboan langile bakoitzerako finkatutako urteko ordu kopurua egiten duenean, edo hitzarmen horren ezean, 1.800 ordu lan egiten baditu, soldatapeko langile bezala konputatuko da.

Urtean egindako ordu kopurua txikiagoa edo handiagoa denean, soldatapeko langilearen ordu kopurua kalkulatzeko benetan egindako ordu kopuruaren eta hitzarmen kolektiboan finkatutako orduen arteko proportzioa hartuko da, edo bestela, egindako ordu kopuruaren eta 1.800 orduen arteko proportzioa.

Hemeretzi urtetik beherako soldatapeko langilea edo ikasketa edo prestakuntza kontratuarekin lanean ari dena, eta minusbalia maila %33koa edo handiagoa duen langile ezindua %60an konputatuko da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan etekin garbia zehazterakoan.

"Soldatapeko langileak" moduluko unitateen zenbakia bi dezimalekin adieraziko da.

"Soldatapeko langileak" moduluko unitateen zenbakia behin kalkulatu ondoren, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan etekin garbia zehaztearen ondorio hutsetarako, era honetara jokatuko da:

Likidatzen den urtean soldatapeko langile kopurua gehitu baldin bada aurreko urtearekin konparatuz gero, lehen lehenik urte horretako "soldatapeko langileak"

moduluaren unitate kopuruaren eta aurreko urtean modulu horretan izandako unitate kopururaren arteko diferentzia kalkulatu da. Aurreko urtean ez bada zeinu, indize edo moduluen modalitatea erabili, urte horretako unitate kopuru bezala zera hartuko da, modalitate hori erabili izan balitz zenbaki honetako arauen arabera hartu beharko zena.

Ondorio horietarako, foru dekretu honetako III. ERANSKINAREN 2. apartatuan xedatutakoa aplikatu beharra gertatzen denean langileak ez dira soldatapeko langileen koputuan sartuko.

Diferentzia positiboa bada, 0,60ko koefizientea aplikatuko zaio.

Diferentzia positiboa izan bada, eta, hortaz, 0,6ko koefizientea aplikatu bazaio, diferentzia hori ez da kontuan izango ondorengo gidoian xedatutakoaren ondorioetarako.

Ondoren zehazten den moduluko unitate kopuruen tarte bakoitzari hurrengo koefizienteak aplikatuko zaizkio:

Tartea	Koefizientea
1,00eraino	0,90
1,01 eta 3,00 bitartean	0,85
3,01 eta 5,00 bitartean	0,80
5,01 eta 8,00 bitartean	0,75
8,00 baino gehiago	0,70

8. Lokalaren azaleratzat, Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren Tarifak aplikatzeko Instrukzioak, apirilaren 20ko 1/993 Foru Dekretu Arauemaileak onartuak, 14. 1.F Erregelaren a), b), c) eta h) letretan zehaztutakoa hartuko da.

9. Lokal independentea publikoari arreta egiteko salmenta lekua duena izango da. Lokal ez independentea, beste lokal, galeria edo merkatu baten barruan kokatua egoteagatik, publikoari arreta egiteko salmenta-leku propiorik ez duena izango da.

Ondorio horietarako, lokal independenteak izango dira Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren Tarifak aplikatzeko Instrukzioak, apirilaren 20ko 1/993 Foru Dekretu Arauemaileak onartuak, 14.1.F. erregelaren h) lettran xedatutakoaren arabera tributatu behar dutenak.

10. Argindarraren kontsumoa enpresa hornitzaileak fakturatutakoa izango da. Fakturan argindar "aktiboa" eta "erreaktiboa" bereizten direnean, lehenengoa bakarrik konputatuko da.

11. Potentzia elektrikoa argindarra hornitzen duen enpresarekin kontratatutakoa izango da.

12. Labearen azalera haren ezaugarri teknikoei dagokiena izango da.

13. Lau pertsonak bete dezaketen mahaia hartuko da "mahai" unitatetzat. Edukiera gehiago edo gutxiagoko mahaiek dagokien proportzioan gehitu edo gutxituko dute zeinu edo modulu aplikagarriaren zenbatekoa.

14. Biztanleen kopurua udalerriko zuzenbidezko biztanleria izango da. Biztanleen udal erroldan inskribaturik dauden guztiek osatuko dute, udalerrian egon nahiz kanpoan egon. Egoiliar izaera inskripzioa egiterakoan eskuratzen da.

15. Ibilgailu edo multzo baten zama-edukiera honela kalkulatu da: batetik, Azterketa Teknikoko Txarteletan administrazioak bere kasuan jar ditzaken mugak kontuan izanik gehienez baimendutako pisua hartuko da, eta bestetik, ibilgailu eramaleen taren batuketa egingo (zamarik gabeko kamioaren pisua, atoiarena, erdiatoiarena eta trakzio-buruarena). Bi kopuruen arteko diferentziak emango digu zama-edukiera, eta kilogramotan edo tonatan adieraziko da dagokionaren arabera, azken kasu horretan bi dezimalekin.

Erdiatoi dezberdinak erabiltzen dituzten trakzio-buruak direnean, beren tara zortzi tonatan ebaluatuko da gehienez.

16. "Plaza" esaten denean, establezimenduak ostatua emateko dituen unitate kopurua ulertu behar da.

17. "Eserleku" esaten denean, ibilgailuaren azterketa teknikoko txartelan azaltzen den unitate kopurua ulertu behar da, txoferrarena eta gidariarena kenduta.

18. "A" edo "B" motatako jolas makinak 1996ko abenduaren 24ko 308/1996 Dekretuak, Euskal Autonomia Erkidegoko joko makinak, makina laguntzaileen eta jokorako beste instalazio eta sistema batzuen Erregelamendua onartzen duenak, 4. eta 5. artikuluetan, hurrenez-hurren, hala definitutakoak izango dira.

Jardueraren titularraren jabetzakoak direnak, ordea, ez dira konputatuko.

19. "CVF" modulua Azterketa Teknikoko Txartelean azaltzen den ibilgailuaren potentzia fiskalak definituko du.

20. "Barraren luzera" moduluaren ondorioetarako, "barra" delakoa berezok eskatzen dituzten edari eta jakiak zerbitzatu eta apoiatzeko erabiltzen den mostradorea izango da. Bere luzera, metrotan eta bi dezimalekin adieraziko dena, bezeroak dauden aldetik neurtuko da zerbitzariantzat erreserbatutako zona sartu gabe. Orma, pilare eta abarri itsatsita apoiatzeko barra lagungarriak egonez gero, haien luzera modulua kalkulatzeko hartu beharko da kontuan, aulkiak eduki edo eduki gabe.

21. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan urteko etekin garbia zehaztearen ondorioetarako, zeinu, indize edo moduluen batez bestekoa kalkulatzeko honako eragiketa hau egin beharko da: horiei ezarritako kopurua

bider jardueran edo; jarduera sektorean erabili edo instalaturiko unitate kopurua, beraietako bakoitzari dagokiona.

Soldatapeko langileen eta soldatapekoak ez diren langileen kasuan, aipatu unitate kopurua orduen arabera zehaztuko da, eta, gainerako kasuetan, erabili diren edo instalatuta egon diren egunak kontuan izanik. Argindarraren kontsumoa edo ibilitako distantzia kalkulatzeko, berriz, kontsumitu diren orduko kilowatioak edo ibilitako kilometroak hartuko dira kontuan hurrenez hurren. Zenbaki oso bat ez bada, bi zenbaki dezimalekin adieraziko da.

Jarduera edo jarduera sektorean moduluaren erabilera partziala ematen denean, konputatu beharreko balioa hainbanaketatik ateratzen dena izango da, benetako erabileraren arabera. Benetako erabilera zehazterik ez badago, zati berdinetan egotziko zaio moduluaren erabilera bakoitzari.

III. ERANSKINA

Jarduera guztietarako orokorrak diren alderdiak

1. Urtea amaitzean edo jarduera eten nahiz denboraldia bukatzean, zergadunak zeinu, indize edo moduluen zenbatekoaren batez bestekoa kalkulatu beharko du urte natural horretan jardueran aritu den denbora osoa kontuan hartuz. Halaber, bidezko etekin garbia ere kalkulatu du.

2. "Merkantzien errepide bidezko garraioa" jardueran izan ezik (JEZaren 722. taldea), langile langabetuak ez dira soldatapeko pertsonatzat hartuko kontratatuak izan diren ekitaldian, haien kontratua mugagabea denean eta honako talde hauetakoren batean sartuta daudenean:

a) Hogeita hamar urtetik beherako gazte langabetuak.

b) Enplegu Bulegoan gutxienez hamabi hilabetez izena emanda dauden langabetuak.

c) Berrogeita bost urtetik gorako langabetuak.

Aurreko parrafoan xedatutakoa aplikatzeko, ezinbestekoa izango da zergaldi bakoitzaren amaieran edo, lehenago bada, jarduera uzten den egunean, soldatapeko langile kopuruak ekitaldi hasieran zegoen kopurua gainditzea. Ondorio horietarako, bere jarduera guztietan enpresariari zerbitzuak eskaintzen dizkietenak izango dira soldatapeko langileak, jarduera horien etekin garbia kalkulatzeko erabiltzen den metodo edo modalitatea edozein dela ere.

3. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren zeinu, indize eta moduluen modalitatea aplikagarri duten eta hari uko egin ez dioten jardueren etekin garbia kalkulatzeko, ondoko langile hauek ez dira ekitaldian zehar soldatapeko langiletzat hartuko: ekitaldiaren hasieran iraupen jakineko edo aldi baterako kontratuak indarrean dituztenak, baldin eta beren kontratuak, edozein modalitatetakoak izanik ere, mugagabe bihurtzen badira.

Gauza bera gertatuko da ikastun-kontratuak, praktikaldikoak, prestakuntzakoak, errelebukoak eta jubilazio adina aurreratzeagatiko ordezkapen kontratuak dituzten langileekin, edozein egunetan egiten direla ere, ekitaldian zehar mugagabe bihurtzen direnean.

4. Aurreko 2. eta 3. zenbakietan xedatutakoa ez da aplikatuko hurrengo kasuetan:

a) Martxoaren 24ko 1/1995 Errege Dekretu Legegileak, Langileen Estatutuari buruzko Legea onartzeakoak, 2.1 artikuluan jaso edo beste legezko xedapenetan zehazten diren lan harreman bereziak daudenean.

b) Enpresariaren, juridikoki sozietate itxura duten enpresetako zuzendaritza karguen nahiz bertako administrazio organoetako kideen ezkontideak, edo izatezko bikote lagunak, bikote horiek beti ere maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratu badira, aurreko ahaideak, ondorengoak eta bestelako senitartekoak, odolkidetasun edo ezkontza bidezkoak, bigarren mailaraino, hau barne, kontratatzen direnean, eta kontratazioak administrazio organoetako kideei dagozkienean.

c) Kontratazioa egin aurreko lehen hogeita lau hilabeteetan, enpresa berean edo enpresa talde berean kontratu mugagabe batekin aritu diren langileak kontratatzen direnean.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikagarria izango da, oro bat, langileak lan harreman bat izan badu aurretik beste enpresa batzuekin, eta onurak eskatzen dituen enpresak beste horiek ordeztu baditu martxoaren 24ko 1/1995 Errege Dekretu Legegileak 44. artikuluan ezarritakoaren arabera.

d) Langileek kontratua egin aurreko hiru hilabeteko epean amaitzen dutenean beren mugarik gabeko lan harremana.

5. Aurreko 3. zenbakian aipatzen diren pizgarrien onuradunek ondoko baldintza hauek bete beharko dituzte:

a) Beren zerga obligazio guztiak eta Gizarte Segurantzarekikoak beteta edukitzea.

b) Enplegu programak aplikatzeak dakartzan onurak jasotzeko aukeratik baztertuta gelditu ez izana aurreikusi gabeko urraketa larriak edo oso larriak egiteagatik, abuztuaren 4ko 5/2000 Dekretu Legegileak, Gizarte alorreko urraketa eta zigorrei buruzko Legearen testu bateratuari buruzkoak, 46. artikuluan esandakoari jarraituz.