

# 11

## Kuota osoa

- 11.1 Zer da kuota osoa?
- 11.2 Oinarri likidagarri orokorraren karga
- 11.3 Aurrezpenaren oinarri likidagarriaren karga
- 11.4 Balore negoziagarrien eskualdaketatik eratorritako ondare irabazietarako hautazko tributazio araubidea.



### 11.1 Zer da kuota osoa?

Izaera orokorrez, 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 1.544 euro gutxituta ateratzen den emaitza.
- Aurrezpenaren oinarri likidagarriari karga tasak aplikatuta 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	17.280,00	23,00
17.280,00	3.974,40	17.280,00	28,00
34.560,00	8.812,80	17.280,00	35,00
51.840,00	14.860,80	22.190,00	40,00
74.030,00	23.736,80	28.500,00	45,00
102.530,00	36.561,80	34.140,00	46,00
136.670,00	52.266,20	62.570,00	47,00
199.240,00	81.674,10	Hortik gora	49,00

**ERNE:** zergadunek 1.544 euro gutxituko dute kuota autolikidazio bakoitzean.

**Kuotaren murrizketa gehigarria, prezioen igoeraren ondorioak arintzeko.**

- Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zerga ordaintzen duten zergadunen zerga oinarri orokorra 30.000 euro edo gutxiago bada, 200 euro murriztuko zaie kuota 2023ko zergaldian, autolikidazio bakoitzeko.
- Zergadunen zerga oinarri orokorra 30.000 euro baino gehiago eta 35.000 euro baino gutxiago bada, zerga oinarri orokorra 30.000 euroan murrizteak ematen duen zenbatekoa bider 0,04 egingo da, eta ateratzen den emaitza 200 euroko kuotari kenduko zaio, autolikidazio bakoitzeko.

**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.

Gainera, aurreko urteetako jarduera ekonomikoaren saldo negatiboak konpentsatzen direnean, batez besteko karga tasa orokorraren eta apartatu honen lehen paragrafoan aipatutako sozietateen gaineko zergaren tasa orokorraren arteko diferentzia aplikatuko zaio jarduera ekonomikoaren etekin garbi positiboa osatzen duten ondare irabazien zenbatekoa aplikatutako konpentsazioaren zenbatekoan gutxitzearen emaitzari.

### 11.3 Aurrezpenaren oinarri likidagarriaren karga

Aurrezpenaren oinarri likidagarriari tasa hauek aplikatuko zaizkio:

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

**Aurrezpenaren batez besteko karga tasa** eragiketa honen emaitza izango da: aurreko apartatuan xedatutakoa aplikatuz ateratzen den kuota zati aurrezpenaren oinarri likidagarria bider ehun. Aurrezpenaren batez besteko karga tasa bi zenbaki hamartarrez adieraziko da.

### 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 adierazi behar da.

#### Adibidea

Mikelek bere emazte Idoiarekin batera aitortzen du, eta honako errentak izan ditu urte 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 berrinbertitu 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 €

## Kuota osoa

Gainera, 1.000,00 euroko ekarpena egin duzu borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitate batean.

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

### Zerga oinarri orokorra

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

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

<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 €
<b>Saldo positiboa</b>	<b>12.000,00 €</b>

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

### Murritzpenak zerga oinarri orokorrean

Murritzpenak BGAEtan egindako ekarpenengatik

Ekarpena BGAEari (muga: 5.000,00 euro)	1.000,00 €
--	------------

Murritzpena batera tributatzegatik: 4.682 euro.

<b>Murritzpena zerga oinarri orokorrean</b>	
Murritzpena BGAEari egindako ekarpenengatik	1.000,00 €
Murritzpena baterako tributazioagatik	4.682,00 €
<b>Guztira</b>	<b>5.682,00 €</b>

### Oinarri likidagarri orokorra

Zerga oinarri orokorra	23.000,00 €
Murritzpenak	-5.682,00 €
<b>Oinarri likidagarri orokorra</b>	<b>17.318,00 €</b>

### Oinarri orokorraren kuota osoa

<b>Oinarri likidagarri orokorra</b>		<b>Kuota osoa</b>	
Gehienez	17.280,00 €	%23an	3.974,40 €
Gainerakoa	38,00 €	%28an	10,64 €
<b>Guztira</b>	<b>17.318,00 €</b>		<b>3.985,040 €</b>

Beraz, oinarri orokorraren kuota osoa 3.985,04 eurokoa da.

$$\text{Batez besteko tasa} = \frac{\text{Oin. orokorraren kuota osoa}}{\text{Oinarri likidagarri orokorra}} = \frac{3.985,04 \text{ €}}{17.318,00 \text{ €}} \times 100 = \%23,01$$

Oin. orokorraren kuota osoa	43.985,04 €
-----------------------------	-------------

**Kuota txikitzea:** 1.544 euro autolikidazio bakoitzean eta 200 euroko kuotaren murrizketa gehigarria

<b>Aitortu beharrekoa kuota</b> (3.985,04 - 1.544,00 - 200)	<b>2.241,04 €</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> (2.241,04 € + 2.911,00 €)	<b>5.152,04 €</b>
--	-------------------

**Irabaziaren doikuntza:** bidezkoa da, karga orokorraren batez besteko tasa (%23,01) handiagoa delako Sozietateen gaineko Zergaren tasa orokorra baino (%20- micro eta enpresa txikiak).

Doikuntza: 2.000,00 x (%23,01- %20,00) = 60,20euro

Beraz, **doitutako kuota osoa** 5.091,84eurokoa da.