



zergak

Errenta 98ko
Eskuliburua

Urratsez urrats



Bizkaiko Foru
Aldundia

Ogasun eta Finantza
Saila

Diputación Foral
de Bizkaia

Departamento de Hacienda
y Finanzas

PFEZ'1998ko
JARRAIBIDEEN GIDALIBURUA

© Bizkaiko Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Saila

Bizkaiko Foru Aldundiak ez ditu bere gain hartzen gidaliburu honen interpretazio, berridazketa edo inprimaketan egon daitezkeen okerrak.

AURKIBIDE OROKORRA

I. KAPITULUA. GAI OROKORRAK	9
Nork aurkeztu behar duen aitordpena	9
Ohiko egoitza	9
Zerga ordainketa: aukerak	12
Zer aitortu behar den	13
Non aitortu behar den.....	19
Zergaldia eta zergaren sortzapena.....	19
Non aurkeztu behar den aitordpena	20
Nork sinatu behar duen aitordpena	20
Aurkeztu beharreko agiriak.....	21
Aitordpena aurkezteko epea	22
Zerga aitortzeko aurkeztu beharreko inprimaki ereduak.....	23
Nork aurkez dezakeen eredu erraztua.....	23
Hainbat hariketa labur	24
II. KAPITULUA. LAN ETEKINAK.....	27
Zer diren	27
Kontraprestazio edo onurak. Sarrerak.....	27
Ken daitezkeen gastuak.....	36
Etekin garbia	37
Bakoitzari dagozkion etekinak	37
Lan etekinen atzerakinen zioz hartutako kopuruaren aitordpena (20/92 FD, 14.art. seigarren idatz-zatia).....	37
III. KAPITULUA. HIGIKORREN KAPITALAREN ETEKINAK.....	39
Zer diren	39
Etekin osoak	39
Zergan ken daitezkeen gastuak eta legezko txikipen orokorra.....	46
Bakoitzari dagozkion etekinak	47

IV. KAPITULUA. HIGIEZINEN KAPITALAREN ETEKINAK.....	49
Zer diren	49
Bakoitzari dagozkion etekinak	50
V. KAPITULUA. ENPRESA NAHIZ LANBIDE JARDUEREN ETEKINAK.....	53
Zer diren	53
Etekin garbia zehazteko moduak.....	54
Ukoa.....	60
Kontabilitate eta erregistroari buruzko betebeharrak	61
VI. KAPITULUA. ZUZENeko ZENBATESPENAREN ARAUBIDE ETA KOEFIZIENTEKAKO ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN ARAUBIDEA.....	63
1. Zuzeneko zenbatespenaren araubidea (D ₁ eranskina)	63
<i>Sarrerak</i>	63
<i>Zergan ken daitezkeen gastuak</i>	64
<i>Etekin garbia</i>	66
<i>Lotutako ondasunen ondoriozko ondare gehikuntza eta urripenak (zenbatespen modalitate guztiei ezarriko zaie)</i>	66
<i>Zerga-pizgarriak, norbanakoek interes orokorreko jardueretan esku har dezaten</i>	70
2. Koefizientekako zenbatespen objektiboaren araubidea (D ₂ eranskina)	77
<i>Sarrerak</i>	77
<i>Zergan ken daitezkeen gastuak</i>	77
<i>Etekin garbia</i>	78
<i>Lotutako ondasunen ondoriozko ondare gehikuntza eta urripenak</i>	79
VII. KAPITULUA. ZEINU, INDIZE EDO MODULUKAKO ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN ARAUBIDEA, ABELUR JARDUERAK, BASOZAINZAKOAK, BAXURAKO ARRANTZA IZAN EZIK (D ₃ ERANSKINA).....	82
Zeinu, indize edo modulukako zenbatespen objektiboaren araubidea, abelur jarduerak, basozaintzakoak, baxurako arrantza izan ezik (D ₃ eranskina)	82
<i>Zeinu, indize edo modulukoak</i>	82

<i>Moduluei dagozkien unitateen kalkulua</i>	91
<i>Indize zuzentzaileak.....</i>	97
<i>Indize txikitzaileak</i>	104
VIII. KAPITULUA. ABELURGINTZA, BASOZAINNTZA ETA BAXURAKO ARRANTZA ZEINU, INDIZE EDO MODULUKA EGITEN DEN ZENBATESPEN OBJEKTIBOAN (D ₄ ERANSKINA).....	110
Abelurgintza, basozaintza eta baxurako arrantza zeinu, indize edo moduluka egiten den zenbatespen objektiboan (D ₄ eranskina).....	110
<i>Indize txikitzaileak</i>	114
<i>Bakoitzari dagozkion etekinak.....</i>	119
<i>Europako Batasunaren nekazaritzako politikako diru-laguntzak..</i>	119
IX. KAPITULUA. ZERGA-GARDENTASUNAREN ARAUBIDEAN DAUDEN OINARRI POSITIBOEN EGOZKETA.....	123
Kontzeptua eta sailkapena	123
Zerga-gardentasunaren araubideko sozietateen zerga ordainketa.....	125
Zerga-gardentasunaren araubide berezia	127
Bakoitzari dagozkion errentak	127
X. KAPITULUA. ETEKIN IRREGULARRAK EDO URTEBETETIK GORAKO ZIKLOKOAK.....	129
Zer diren	129
Zelan beteko den PFEZ'1998 inprimakia	130
XI. KAPITULUA. ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK	133
Zer diren	133
Erregela orokorrak, ondare gehikuntza eta urripenak kalkulatzeko	134
<i>Zelan zehaztuko diren eskuraketa balioa eta eskualdaketa edo besterentze balioa</i>	134
<i>Zelan kalkulatuiko diren ondarearen gehikuntza eta urripenak....</i>	137

<i>Ondarearen gehikuntza eta urripen motak. Zelan ezarriko diren araubide orokorra eta iragankorra kasuen arabera</i>	139
Besterentze eta eskuraketako balioak zehazteko erregela bereziak.....	142
Bakoitzari dagozkion ondare gehikuntza eta urripenak	147
Zelan bete behar den PFEZ'1998 inprimakia.....	147
XII. KAPITULUA. ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENEN OSAKETA ETA KONPENTSAZIOA	156
XIII. KAPITULUA. LIKIDATUKO DEN OINARRIA: LIKIDATUKO DEN OINARRI ERREGULARRA ETA LIKIDATUKO DEN OINARRI IRREGULARRA. KUOTA OSOAREN KALKULUA.....	171
Zerga oinarri erregularra guztira.....	171
Likidatuko den oinarri erregularra guztira, konpentsazioa egin ondoren	172
Zerga oinarri irregularra / likidatuko den oinarri irregularra guztira	174
<i>Likidatuko den oinarria guztira</i>	174
Kuota osoaren zehaztapena.....	175
Zelan bete behar den PFEZ'1998 inprimakia.....	180
XIV. KAPITULUA. KUOTATIKAKO KENKARIAK. ZERGA ZORRA	185
Famili kenkariak	185
Gaixotasun gastuak	188
Norberak dituen gastu batzuk	188
Inbertsioen ziozko kenkariak.....	189
Bizitza aseguruaren primak.....	190
<i>Kapital geroratuen aseguru mistoko kontratuak (kenkariaren muga: 50.000 pta.)</i>	190
<i>Ken litezkeen beste aseguru kontratu batzuk</i>	190
Inbertsioa etxebizitzan.....	191
<i>Zer den ohiko etxebizitza</i>	191

<i>Zer den etxebizitzaren birgaikuntza</i>	191
<i>Zer den etxebizitza erostea</i>	191
Kultur intereseko ondasunak	195
Lehentasuneko jarduera eta egitarauak [9/95 FA-ko 33. art. ko Bat c)]	196
Emari edo donatiboak	197
Zenbait kenkariren mugak	199
Inbertsioa jardueretan (ZZ) edota inbertsioa zerga-gardentasuneko sozietateetan	199
Gainerako kenkariak	204
1º <i>Hirilurren balioaren gehikuntzaren gaineko zergako kuotaren %75</i>	204
2º <i>Ceuta eta Melillako etekinak</i>	204
3º <i>Norberak egin ditzakeen atxikipenak</i>	204
4º <i>Lan etekinak</i>	205
5º <i>Sozietateen dibidenduak</i>	206
Kenkaria nazioartean zergapean bi bider jartzeagatik.....	209
Onuren galeren ziozko gehikuntza	210
Kuota likidoaren zehaztapena.....	210
Atxikipenak eta kontura egindako sarrerak	210
Diferentziazko kuotaren zehaztapena.....	212
8/88 Foru Arautik egiteko dagoen zerga-kreditua, 1998an erabilia.....	212
Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergako zerga zorraren lorpena.....	212
 INPRIMAKI ERREZTUAREN ALDAKIA.....	 214
 INPRIMAKI ARRUNTAREN ALDAKIA	 220

I. KAPITULUA

GAI OROKORRAK

NORK AURKEZTU BEHAR DUEN AITORPENA

Honako hauek aurkeztu beharko dute aitortpena: zergapeko etekin nahiz ondare gehikuntzak lortzen dituzten subjektu pasiboek. Hala ere, zerga norberaren betebeharraren zioz ordaindu behar duten subjektu pasiboek ez dute aitortpenik egin behar-ko:

1. Baldin urteko 1.200.000 pezeta gordin baino gutxiagoko errentak lortzen badituzte, betiere hurrengo iturburuetakook bakar-bakarrik direnean:
 - a) Lanaren etekinak eta beraiekin berdinetsitakoak, baldin eta enpresa edo lanbide etekinak ez badira.
 - b) Zergaren menpean dauden higikorren kapitalaren etekinak eta ondare gehikuntzak, betiere batera urteko 250.000 pezeta gordinak gainditzen ez dituztenean.
2. Baldin eta lan etekinak jasotzen badira pentsioak eta hartzeko pasiboak hartzeagatik, edo zerga batera aitortzea aukeratzen denean, muga urteko 1.250.000 pezeta gordinekoa izango da.

Aitortzeko betebeharraren mugari dagokionez, subjektu pasiboaren edo, bestela, famili unitatearen ohiko egoitza den etxebizitzaren etekinak ez dira kontuan hartuko. Hala ere, aurkeztu beharrik ez duten subjektu pasiboek aurkeztu ahal izango dute aitortpena, baldin eta aurretik atxikiak zaizkien nahiz zerga honen kontura ordainduak dituzten kopuruak itzuli behar bazaizkie.

Bizkaiko Foru Aldundiak du eskumena, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokiolarik, kasu hauetan:

- a) *Norberaren betebeharrarengatik*: pertsona fisikoek euren ohiko egoitza Bizkaian dutenean.
- b) *Betebehar errealararengatik*: egoitza espainiar lurraldean ez duten pertsona fisikoek errentak Bizkaiko Lurralde Historikoan lortzen dituztenean. Egoitza Bizkaian duen pertsona fisikoa edo juridikoa izendatu beharko dute subjektu pasibo hauek, Bizkaiko Foru Aldundiari begira, zerga honi dagozkion betebeharretan ordezkatuak izateko.

OHIKO EGOITZA

1. Kasu orokorra:

Pertsona fisikoak egoitza espainiar lurraldean duelarik, beraren ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan dagoen ala ez zehazteko, ondoko arauak ondoz ondo eta hierarkiaren arabera ezarriko dira:

1go.) Zergaldiko egunik gehienak Euskal Autonomia Erkidegoan ematen dituelarik, epealdi horretako egun gehiago ematen badu Bizkaiko Lurralde Historikoan, gainerako lurralde historikoetan baino. Bizkaian zenbat denbora ematen duen zehazteko, kontuan hartuko dira lurralde horretan aldian-aldian egiten dituen absentiak.

- Bizkaiko Lurralde Historikoan irauten duen egun kopurua = Bizkaian ematen dituen egunen kopurua + Aldian-aldian falta dituen egunen kopurua.
- Zelan zehazten den pertsona fisiko batek Bizkaiko Lurralde Historikoan irauten duen epealdia, baldin eta hark egoitza atzerrira aldatzen badu: frogatu beharko du egoitza beste lurralde baten duela, egutegiko 183 egunetan gutxienez; horri dagokionez, Bizkaiko Lurralde Historikoan lan-tzean behin egiten dituen absentiak ez dira kontuan hartuko.
- Zenbat dirauen Bizkaiko Lurralde Historikoan: pertsona fisikoak Bizkaiko Lurralde Historikoan dirau, baldin eta ohiko egoitza lurralde horretan finkatzen badu.

2gn.) Bere interesen gune nagusia Bizkaiko Lurralde Historikoan duenean; horri dagokionez, pertsona fisikoak bere interesen gune nagusia Bizkaian du, baldin eta, bere zerga oinarriaren zati nagusia Euskal Autonomia Erkidegoan lortu duelarik, zati horren zenbatekorik handiena Bizkaian lortu badu; zerga oinarri bi horiek kalkulatzeko, ondokoak ez dira kontuan hartuko: higikorren kapitaleko errentak eta ondare gehikuntzak; eta zerga-gardentasunaren araubidean egotzitako oinarriak, salbu eta profesionalen araubideari dagozkionak.

3gn.) Subjektu pasiboak aitortutako azken egoitza, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagokionez, Bizkaiko Lurralde Historikoan dagoenean.

2. Kasu bereziak:

a) Egoitza espainiar lurraldean duten pertsona fisikoak, baldin eta lurralde horretan 183 egun baino gehiago irauten badute: egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan dutela ulertuko da, baldin eta ondoko inguruabarretarik baten bat gertatzen bada:

- gune nagusia edo haien enpresa edo lanbide jardueren oinarria Euskal Autonomia Erkidegoan datzanean, edo
- haien ekonomi interesen gune nagusia Euskal Autonomia Erkidegoan datzanean.

Horrenbestez, idatz-zati honetara bildutako inguruabarretarik bat dela-bide egoitza Euskal Autonomia Erkidegoan duten pertsona fisikoek egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan izango dute, baldin eta ondoko inguruabarretarik baten bat gertatzen bada:

- gune nagusia edo haien enpresa edo lanbide jardueren oinarria Bizkaiko Lurralde Historikoan datzanean, edo
- haien ekonomi interesen gune nagusia Bizkaiko Lurralde Historikoan datzanean.

- b) Pertsona fisikoa, baldin eta beraren ezkontideak, legez bananduta ez bada-go, eta ezkontidearen menpean dauden adingabeko seme-alabek ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badute: horrelakoetan egoitza espainiar lurraldean duelako presuntzioa dago eta haren ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan dagoela ulertuko da.

3. Ohiko egoitza lurralde erkidetik foru lurraldera aldatzea, eta foru lurralde batetik beste batera aldatzea:

Egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan duten subjektu pasiboek ohiko egoitza foruko beste lurralde batera edo lurralde erkidera aldatzen badute edo, ohiko egoitza beste lurralde baten, forudunean edo erkidean, dutelarik, ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikora aldatzen badute, orduan, subjektu pasibo horiek euren zerga betebeharrak beteko dituzte euren egoitza berriaren edura, baldin eta egoitza berri hori lotunea bada.

Egoitza aldatu dela ulertzen da, baldin eta egoitza berriak, etengabe, hiru urteko epealdian zehar irauten badu gutxienez.

Egoitza aldatzen bada ere, hori ez da aintzat hartuko, ondoko inguruabarrak gertatzen direnean:

1go.) Egoitza berriak, etengabe, hiru urtean gutxienez ez irautea.

2gn.) Egoitza aldatzen den urtean edo hurrengoan, zergaren zerga-oinarria, gutxienez, egoitza aldatu zen urtearen aurrekoan egon zenaren %50ean handiagoa izatea.

3gn.) Bigarren inguruabarra gertatzen den urtean, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zioz egiten den benetako zerga ordainketa txikiagoa izatea, erabili beharreko arautegiaren arabera izan beharko zatekeena baino.

4gn.) Egoitza hasierako lurraldean berriro izatea.

Idatz-zati honetan ezarritako inguruabarrak direla-bide egoitza aldatu ez dela ulertzen bada, subjektu pasiboek aitorten osagarriak aurkeztu beharko dituzte, berandutza korrituak sartuta.

Zerga honi dagokiolarik, Bizkaiko Lurralde Historikoko egoiliar gisa, honako hauek hartuko dira: espainiar naziotasuneko pertsonak; beraien ezkontideak, baldin eta legez bananduta ez badaude; beraien seme-alaba adingabekoak, Bizkaiko zerga arautegiaren menpean daudela, euren ohiko helbide edo egoitza atzerrira aldatzen badute, eta zioa honako hauetarik bat bada:

- a) Espainiar mandatalgo diplomatikoetako kideak, direla mandatalgoburu gisa, direla haren menpeko langile diplomatiko, administratibo, tekniko edota zerbitzuetako kide gisa.
- b) Espainiar bulego kontsularretako kideak, direla beraien buru gisa, direla beraien atxikitako zerbitzuen menpeko funtzionario edo langile gisa, salbu eta

ohorezko kontsulordeak zein ohorezko agente kontsularrak eta berauen menpeko langileak.

- c) Espainiar estatuko kargu edo enplegu ofizialen titularrak, bai nazioarteko erakundeetan egiaztatuta dauden eskuordetza eta ordezkari-tza iraunkorretako kide gisa, bai atzerrian dauden sogileen eskuordetza edota mandatalgoetako kide gisa.
- d) Jarduneko funtzionarioak, zeinek atzerrian diplomazia edo kontsul izaerarik gabeko kargu edo enplegu ofizialetan diharduten.
- e) Funtzionarioak edo lan-kontratuko langileak, Euskal Herri-administrazioaren zerbitzuplean badaude eta lanlekua Euskadik atzerrian dituen eskuordetzetan badute.

Dena den, ondokoak ez dira Bizkaiko Lurralde Historikoko egoiliar gisa hartuko: funtzionario publiko edo kargu edo enplegu ofizial bateko titularrak izan barik, ohiko egoitza atzerrian dutenak, idatz-zati honetan adierazitako letretako baldintzeta-rik edozein eskuratu baino lehen.

Atzerritar funtzionarioak Bizkaiko Lurralde Historikoan. Nazioarteko itunbenetatik, zeinetako kide Espainia baita, etortzen diren arau bereziak ezin aplika daitezkeenean, ez dira norberaren betebeharraren zioz zergapean hartuko Bizkaian egoiliar-rrak diren atzerritar menpekoak elkarrekikotasunaren arabera, baldin eta ingurua-
bar hau aurreko a) letratik d) letrara jasotako baldintzen baten ondorio bada. Era berean, zerga arautegi hori Europako erkidegoetako funtzionario eta beste agente batzuei ezarriko zaie, baldin eta hori izateagatik badute egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan.

ZERGA ORDAINKETA: AUKERAK

Oro har, PFEZren zergadun guztiek aurkeztu beharko dute aitortpena banan-banan. Hala ere, famili unitateko kideek aitortpen bakarra aurkeztea aukeratu ahal izango dute, eta horretarako beraren kide guztiek erabaki beharko dute zerga sistema horren bitartez ordaintzea. Zerga honi dagokionez, famili unitatearen osakideak honako hauek dira:

- a) *Ezkontza:* legez bananduta ez dauden ezkontideak eta, honelakorik dagoenean:
 - adingabeko seme-alabak, salbu eta gurasoen baimenaz hauengandik aske bizi direnean, eta
 - adin nagusiko seme-alabak, baldin eta epaileak ezgaitu baditu eta luzaturik dagoen gurasoen ahalgopean badaude.
- b) *Gainerako kasuetan:* aita edo ama ezkongabea, alarguna, dibortziatuta dagoena, legez bananduta dagoena eta, honelakorik dagoenean:
 - adingabeko seme-alabak, salbu eta gurasoen baimenaz hauengandik aske bizi direnean, eta

- adin nagusiko seme-alabak, baldin eta epaileak ezgaitu baditu eta luzaturik dagoen gurasoen ahalgopean badaude.
- Famili izaerako beste edozein elkartzetara, idatz-zati honetan zehaztutakoetarik aparte badago, ez da famili unitatetzat hartuko PFEZri dagokionez, edozein direlarik ahaidetasunaren aldetik dauden loturak, eta egoitza berean elkarrekin bizi badira ere.

Aitorpena ekitaldi baten batera aurkeztuagatik, famili unitatea ez da lotzen ondorengo ekitaldietan aitorpena batera aurkezteko.

Famili unitateko kideetarik batek aitorpena berak bakarrik aurkezten badu, orduan famili unitate horretako gainerako kideek ere modu berean aurkeztu beharko dute aitorpena.

Likidazio egokiak egitean, Administrazioari aurkeztu ez bazaio aitorpenik, orduan zerga banaka aurkezteko erregelak ezarriko dira, salbu eta subjektu pasiboek beren beregi horren aurkakoa adierazten badute hamar eguneko epean, behin Administrazioak horretarako agindeia egin eta gero.

Inork ezin du aldi berean famili unitate bitan egon.

ZER AITORTU BEHAR DEN

- Norberaren betebeharra duten subjektu pasiboek* errenta osoa izango dute zergapean, errenta hori zein tokitan lortu den eta haren ordaintzaileak egoitza non daukan kontuan hartu barik.
 - Aitorpena banaka egiten badu, aitortzaileak bakarrik lortutako errentak aitortu beharko dira.
 - Famili unitate bateko pertsonak izan eta aitorpena batera egitea aukeratzeko bada, familiakide guztiek lortutako errentak aitortu beharko dira.
- Betebehar erreala duten subjektu pasiboek* zerga beti bakarrik aitortuko dute, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauko III. tituluko III. kapituluaren dauden arau berezien arabera. Zergapean egongo dira, Euskal Autonomia Erkidegoan lorturiko ondareekin eta gehikuntza edo urripenen zenbatekoaren neurrian.

Ondoko errentak ez dira 1998ko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitorpenaren barruan sartuko:

Ondoko errentak salbuetsita egongo dira 1998ko ekitaldiari dagokionez:

- Terrorismo ekintzen zioz ematen diren aparteko prestazio publikoak. Zerbitzuko ekintzetan edo antzeko baten hiltzearen ziozkoak ez daude letra honen barruan.
- Gizarte Segurantzak edo beraren ordezkari erakundeek subjektu pasiboari aintzatesten dizkieten prestazioak, betiere erabateko ezgaitasun iraunkorren edo elbarri larriaren ondoriozkoak direnean. Ezintasun partzialarengatik

edo ezintasun iraunkor eta osoarengatik hartzen diren prestazioak ez daude atal honen barruan; hortaz, oso-osorik aitortu behar dira.

- c) Herri administrazioetako funtzionarioek zerbitzurako ezereztasun edo ezintasun iraunkorraren zioz jasotako pentsioak, baldin eta ezereztasun edo ezgaitasuna ekarri duen lesio edo gaixotasunak pentsioaren hartzailea erabat ezgaitzen badu edozein lanbide edo ogibide egiteko.
- d) Langilea kalera bota edo lanari uztarazi behar izan zaiolako, ematen zaizkion kalte-ordainak, Langileen Estatutuan, berau garatzen duten araudietan edo, bestela, epaien betearazpena arautzen duen arautegian nahitaez ezarritako zenbatekoan, baina ezin izango da horretakotzat hartu hitzarmen, itun edota kontratu bitartez ezartzen dena.

Enplegu erregulazioko espedienteen ondorioz irazpen edo lan-uzteren bat gertatzen bada, espediente horiek Langileen Estatutuan ezarritakoaren arabera tramitatu badira eta eskudun agintaritzak onespina aurretik eman badu, orduan jasotako kalte-ordainaren zati bat salbuetsita geratuko da, alegia, estatutu horretan, bidegabeko irazpenerako nahitaez ezarrita dauden mugak gainditzen ez dituen zatia.

Kalte-ordainetik zenbat geratzen den salbuetsita zehazteko, enplegu erregulazioko espedientea zein egunetan onetsi zen hartu beharko da kontuan, betiere, ondoko erregala hauek beteaz:

- 1997ko abenduaren 31 igaro eta gero onetsitako enplegu erregulazioko espedienteak: jasotako kalte-ordainaren zati bat geratuko da salbuetsita, alegia, bidegabeko irazpenerako ezarritako mugak gainditzen ez dituen zatia.
- 1998ko urtarrilaren 1a baino lehen onetsitako enplegu erregulazioko espedienteak: Langileen Estatutuetan bidegabeko irazpenerako nahitaez ezarritako mugak erabiliko dira, baina 1998ko urtarrilaren 1az gero jasotako diru-kopuruei dagokienez. Horrenbestez, eta data horretaz gero salbuetsita gera daitekeen zenbatekoa kalkulatzeko, egun hori baino lehen jasotako kopuru guztiak deskontatu beharko dira, nahiz eta diru-kopuru horiek zergapean egon, garaian-garaian indarrean zegoen arautegia ezartzeagatik.

Letra honetan jasotako salbuespenari dagokionez, ulertuko da langilea ez dela kalera bota edo lanpostutik kendu, baldin eta subjektu pasiboa berriro kontratatzen badu enpresa berberak edo, eskumendeko eta jatorrizkoaren arteko harremanak dirrela bide, harekin loturiko beste enpresa batek kontratatzen badu lanetik bota edo kargutik kentzen denetik ondorengo hiru urteetan.

Erakunde jatorrizkoaren eta eskumendekoaren arteko harremanak daudela ulertuko da, lehenengoak, zuzenean edo zeharka, bigarrenaren sozietate kapitalaren ehuneko hogeita bosteko partaidetza duenean edo, horrelakorik eduki gabe, erakunde batek bestean erabakitzeko ahalmenaren eginkizun betearazleak erabiltzen ditue-nean. Harreman horiek ere badaude, aurreko arauaren arabera, jatorrizko beraren eskumendekoak diren erakundeen artean.

Lanetik bota edo kargutik kentzearen zioz salbuetsita dauden kalte-ordainen artean, besteak beste, ondoko hauek nabarmendu litezke:

- *Bidegabeko irazpenaren ziozko kalte-ordaina*: kontzeptu honen zioz salbuetsita egongo dira zerbitzu-urteko alokairuaren 45 eguneko zenbatekorainoko diru-kopuruak, eta urtebetekoak baino laburragoak diren epealdiak hilabeteka lainduko dira, 42 hilekotaraino.

8/1997 Errege Dekretu-legearen xedapen gehigarrietako lehenengoan eta 63/1997 Legean ezarritakoaren arabera, lan-kontratu mugagabeak suspertzeko kontratuen bidegabeko irazpenak gertatzen direnetan, zerbitzu-urteko alokairuaren 33 eguneko zenbatekorainoko kopuruak salbuetsita geratuko dira, eta urtebetekoak baino laburragoak diren epealdiak hilabeteka lainduko dira, 24 hilekotaraino.

- *Kalte-ordainak, nork bere gogoz kargua uztearen ziozkoak*:

- Lan baldintzak funtsean aldatzen badira, baina ez badiote kalterik egiten lanbide heziketari, edo lanaren duintasunari eraso egiten ez badiote, orduan kontzeptu horren zioz salbuetsita dauden diru-kopuruak hauexek izango dira: zerbitzu-urteko alokairuaren 20 eguneko zenbatekorainokoak, eta urtebetekoak baino laburragoak diren epealdiak hilabeteka lainduko dira, 9 hilekotaraino.
- Salbuetsita dagoen diru-kopurua zerbitzu-urteko alokairuaren 45 eguneko zenbatekoraino igoko da, eta urtebetekoak baino laburragoak diren epealdiak hilabeteka lainduko dira, 42 hilekotaraino, baldin eta karguari bere gogoz uzten badiu, eta karguari uzteko zio edo arrazoiak ondokoetarik baten bat bada:

1go.) Lan baldintzak funtsean aldarazten badira, eta aldarazpen horiek kalte egiten badiote lanbide heziketari, edo eraso egiten badiote langilearen duintasunari.

2gn.) Itundutako alokairua ez ordaintzea edo bera txitean-pitean berandu ordaintzea.

3gn.) Enpresarioak bere betebeharratarik edozein larri ez betetzea, ezinbestekoetan izan ezik.

Nork bere gogoz lanari uztearren hartzen diren kalte-ordainak zergaren menpean daude oso-osorik, baldin eta lanari uzteko arrazoiak ez badaude goiko zerrendaren barruan.

- *Teknologia edo ekonomiaren aldetiko arrazoiengatik eta ezinbestekoengatik lanari utzi beharraren ondoriozko kalte-ordainak*:

- Oro har: kontzeptu honengatik zerga ordaintzetik salbuetsita dagoen zenbatekoa lan egindako urteko alokairuaren 20 eguneko zenbatekoa beste izango da, gehienez, 12 hilabeteoraino.
- Salbuespen gisa, zerga ordaintzetik salbuetsita dagoen zenbatekoa zerbitzu-urte bakoitzeko alokairuaren 45 eguneko izango da, gehienez, 42 hilabeteoraino, baldin eta horrekin batera ondoko inguruabarrok gertatzen badira:

1go. Enplegu erregulazioko espediente egokia tramitatua izatea, Langileen Estatutuaren 51. artikuluan xedatutakoaren arabera.

2gn. Agintari eskudunak espediente hori 1992ko urtarrilaren 1a baino lehen baimendua izatea.

- *Lan harremanak enpresarioaren heriotza, jubilazio edo ezintasunaren zioz eteten badira, hortik sortzen diren kalte-ordainak salbuetsita egongo dira, baldin eta kalte-ordainon zenbatekoa ez bada laneko hilabeteko diru-kopurukoa baino handiagoa.*

Letra honetan zehaztu diren diru-kopuruen gaindikinak zergapeko errenta gisa hartuko dira, oro har, lan etekinen atalaren barruan; izan ere, langileak zerbitzuan egindako urteen neurrian ezarrita daude; hori dela eta, salbuespenak salbuespen, errenta irregular gisa hartu behar dira.

- e) Pertsoneri egindako gaitz fisiko zein psikikoen ziozko kalte-ordainak, ondoan azalduko diren diru-kopuruen arabera:
 - *Zenbatekoa lege bidez ezarrita duten kalte-ordainak edota judizio bidez aintzatesten direnak:* ezarrita dagoen kalte-ordainaren zenbateko osoa egongo da salbuetsita. Kalte-ordainen mota horren barruan, ondokoak nabarmenduko dira:
 - Goren mugako ordainketak; pagamendu horiek maiatzaren 28ko 9/1993 Errege Dekretu-legearen 2. artikuluko 1. idatz-zatiko a) lerroaldean daude ezarrita; arau horrek, bere aldetik, hartutako inmuno eskasiaren sindromeak (HIESak) jotakoentzako laguntzak ematen ditu, baldin eta kutsatzea osasun sistemaren jarduketan ondorioz gertatzen bada.
 - Gaitz edo kalteak zirkulazio istripuengatik gertatzen badira, erakunde aseguratzaileek euren aseguratuaren erantzukizun zibilaren ondorioz ordaintzen dituzten diru-kopuruak; betiere, Aseguru Pribatuaren Antolamendu eta Gainikuspenari buruzko azaroaren 8ko 30/1995 Legearen zortzigarren xedapen gehigarrian ezarritakoaren arabera.
 - *Gaitz eta kalte berdinen zioz, aseguru kontratuen ondorioz hartzen diren kalte-ordainak:* kontzeptu honen zioz hartzen diren kalte-ordainak salbuetsita egongo dira, harik eta 25 milioi pezetako diru-kopurura iritsi arte. Diru-kopuru horretatik gainerakoa ondarearen gehikuntza legez hartuko da.
- f) Estatuko Loteria eta Apustuen Erakunde Nazionalaren loteria, joko eta posturetatik edota autonomi erkidegoek antolatzen dituztenetatiko sariak.
- g) Honako erakundeek antolatutako zozketetako sariak:
 - Gurutze Gorriarenak.
 - Itsuen Erakunde Nazionalarenak.
- h) Literatur, arte edota zientzi sari garrantzitsuak, baldin eta Zerga Administrazio organo eskudunak salbuetsita daudela adierazi badu.
- i) Ikasketak, hezkuntza sistemako maila eta gradu guztietan, harik eta lizentziatura edo beraren baliokidera heldu arte, egiteko hartzen diren beka publikoak.

- j) Epailerearen erabaki bat dela bide, gurasoei mantentzeko hartzen zaizkien urtekoak.
- k) Minusbaliatuak edota 65 urtekoak baino nagusiagoak hartzeagatik, herri erakundeei hartzen zaizkien kopuruak.
- l) 1936/1939ko gerra zibilaren zioz edo ondorioz kalteak edo mozketak jasan zituztenentzat, Estatuko Klase Pasiboaren araubidearen edo berariaz emandako legeriaren babesean (35/1980 Legea), aitorturiko pentsioak.
- m) Ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzazko Errege Dekretuaren bidez onetsi zen Gizarte Segurantzari buruzko Lege Orokorren testu bateginaren II. tituluko IX. kapituluaren araupetutako kargurako seme-alabaren ziozko famili prestazioak.
- n) Erakunde kudeatzaileak aintzatetsitako langabeziaren ziozko prestazioak, ordainketa bakarrek langabeziaren ziozko prestazioaren ordainketa araupetu zuen ekainaren 19ko 1.044/1985 Errege Dekretuaren ezarritako ordainketa bakarrean jasotzen direnean, betiere jasotako kopuruak arau horretan xedatutako egoeretan eta xedeetarako erabiltzen direnean.

Horri dagokionez, errege dekretu horren 1. artikulua ezarri duenez, behin eta betiko euren lan jardura utzi dutelako, ordaineko langabezi prestaziorako eskubidea duten titularrek ordainketa bakarrean jaso ahal izango dute egindako kotizazioen araberrako zenbatekoaren egungo balioa, behin INEMen, lan elkartuko kooperatibako edo lan-sozietate bateko lan autonomo edo bazkide langile gisa lanbide jardueraren bat egingo dutela egiaztatutakoan.

Letra honetan araututako salbuespenak badu baldintza bat: akzio edo partaidetzari bost urteko epean eustea.

Salbuespen hau ez da ondoko kasuetan ezarriko:

- Langabeziaren ziozko prestazioa, ordainketa bakarrek modalitatean, 1996an jaso bazen, eta 1996. urtean eta 1997. urtean urteko zatien zerga-ordainketa etekin erregular gisa egitea aukeratu bazen, orduan 1998. urtean ekitaldi horri dagokion zatia aitortu beharko da, lan etekin erregular gisa, eta salbuespen esku-biderik gabe.
- Langabeziaren ziozko prestazioa, ordainketa bakarrek modalitatean, 1997an jaso bazen eta urte horretako zatien zerga-ordainketa etekin erregular gisa egitea aukeratu bazen, orduan 1998. urtean ekitaldi horri dagokion zatia aitortu beharko da, lan etekin erregular gisa, eta gehienez 500.000 pezetako salbuespena egiteko eskubidea du, baldin eta salbuespena 1997an agortu ez bada.
- ñ) Kanarietako Zerga eta Ekonomi Araubidea aldarazi zuen uztailaren 6ko 19/1994 Legeko 75. artikulua aipatu Ontzi eta Itsas Enpresen Erregistro Berrean izena eman eta betebeharraren edo norberaren betebeharraren zioz Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpekoak diren ontzietan egin izandako nabigazioaren zioz sortutako norberaren lanaren ondoriozko etekinen 100eko 50 zergatik salbuetsitakotzat joko da.

Ondoko errentak ere ez dira aitortu behar izango:

- o) Lanak egin behar direnean ohiko lantokitik kanpo, eta toki batetik bestera joateko sari eta diru-esleipenak jasotzen badira bidai gastuak egiteko, orduan lege bidez ezarrita dauden diru-kopuruak ez dira aitortu behar izango (ikus LAN ETEKI*Nei* buruzko II. kapitulua).
- p) Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpean dauden ondare gehikuntzak. Letra honetan aipatzen diren ondare gehikuntzak hauexek dira: aitortzaileak jaraunspen, legatu edo dohaintza dela-bide hartzen dituen ondasun edota eskubideen ondorioz agerian jartzen direnak (ez daude PFEZren menpean).
- q) Subjektu pasiboaren heriotzaren ziozko dohainezko eskualdaketengatik agertzen diren ondare gehikuntzak eta urripenak. "Hildakoaren gainbalioa"ri dagokio hau.
- r) Kostubidezko eskualdaketen ondorioz agertzen diren ondare gehikuntza garbiak; beraien kostu osoa egutegiko urtean zehar 500.000 pezetakoa baino handiagoa ez denean, salbu eta inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate-kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio zein partaidetzen eskualdaketak edota itzulketen zenbatekoaren zatia.
- s) Ondasun eta eskubideen eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak; baldin eta beraien titulartasuna subjektu pasiboari badagokio; horrezaz gainera, ondasun eta eskubide horiek ez dute lotuta egon behar subjektu pasiboak enpresario edo profesional gisa egiten duen jarduerarekin, eta haren ondarean irauten duten denborak ondoan azalduko diren urteena baino laburragoa izan behar du:
 - 10 urtekoa, erosi diren unetik 1996–12–31 arte zenbaturik, baldin eta ondoak badira:
 - Ondasun higiezinak.
 - Ondasun higiezinaren gaineko eskubideak.
 - Sozietate edo erakunde batzuen sozietate-kapitalaren edo ondarearen zatiak ordezkatzan dituzten baloreak; sozietate horien aktiboa, berriz, espainiar lurraldean dauden higiezinak osatu behar dute %50ean, gutxienez, salbu eta higiezin-inbertsioiko sozietate edo fondoaren sozietate-kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edota partaidetzak.
 - 5 urtekoa, erosi diren unetik 1996–12–31 arte zenbaturik, bigarren mailako merkatu ofizialetarik baten negoziazioan onartuta dauden balore higikorrek badira; merkatu horiek Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean ezarritakoak dira, bai eta baloreen bigarren merkatuak ere, apirilaren 4ko 710/1986 Errege Dekretuan xedaturikoarekin bat etorritik. Horri dagokio-larik, higikorren eta higiezinaren inbertsioiko sozietateen sozietate-kapitala ordezkatzan duten akzioak salbuetsita daude.
 - 8 urtekoa, erosi diren unetik 1996–12–31 arte zenbaturik, gainerako ondasun edota eskubideak badira.

- t) 65 urtekoak baino nagusiagoak diren pertsonak euren ohiko etxebizitza bizi arteko errenta baten truk eskualdatzearen ondorioz, ondarean agerian jarzen diren gehikuntza eta urripenak.
- u) Hainbat erakunderi dohaintzak egiten zaizkienean, eta horiengatik eskubidea badago kuotan kenkaria egiteko, orduan ondarean agerian jartzen diren gehikuntzak eta urripenak.
- v) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ondare historikoaren zati diren ondasunak emanaz ordaintzen bada, orduan horren ondorioz ondarean agerian jartzen diren gehikuntza eta urripenak.
- w) Amnistiari buruzko 1977ko urriaren 5eko Legean (46/1977 Legean) araututako kasuen ondorioz atxilotuta egon zirenek hartutako kalte-ordainak.

NON AITORTU BEHAR DEN

- a) Ezein famili unitateren barruan ez dauden pertsona fisikoentzat: eskuduna Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Saila da, baldin eta pertsonak euren ohiko egoitza Bizkaiko Lurralde Historikoan badute.
- b) Famili unitatearen barruko pertsona fisikoentzat:
 - Famili unitateko kideek zerga banaka aitortzen badute: eskuduna Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Saila da, ohiko egoitza Bizkaian duten famili unitateko kideei dagokienez.
 - Famili unitateko kideek zerga batera aurkeztea aukeratzen badute: zerga Bizkaian aitortuko dute, baldin eta likidatuko den zerga oinarri handiena duen kideak ohiko egoitza Bizkaian badu; izan ere, oinarri hori zehaztuko da, zelan eta zergan norberari zein oinarri dagokion ezartzeko erabiltzen diren arauen arabera.
- c) Egoitza espainiar lurraldean ez duten pertsona fisikoentzat: Bizkaian aitortuko dute zerga, zerga ordainketa errealararen arabidean, betiere banaka errentak lurralde horretan lortzen dituztenean.

ZERGALDIA ETA ZERGAREN SORTZAPENA

Orokorrean, zergaldia egutegiko urtekoa da eta Zerga urtean urteko abenduaren hogeita hamaikan sortuko da. Horren ondorioz, 1998. urteko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren aitortpenaren barruan 1998. urtean zehar lortu, eratziki eta egotzi diren errenta guztiak sartu beharko dira; horiezaz gainera, zerga horri dagokiolarik, denboraldi horretan zehar gertatu eta zergari eragina izan dioten egitateak gogoan hartu beharko dira.

Salbuespen gisa, honako kasuetan zergaldia egutegiko urtekoa baino laburragoa da:

- a) Subjektu pasiboak zerga banaka aurkezten badu, bera abenduaren 31 ez den egun baten hiltzeagatik. Horrelakoetan, zergaldia urtarilaren 1etik heriotza gertatzen den egunerakoa izango da.

b) Zerga batera ordaintzen duten zergadunak:

- Lege bidez bananduta ez dauden ezkontideek eta, honelakorik dagoenean, 18 urtetik beherako seme-alabek eta epaileak ezgaitu eta luzaturik dagoen gurasoen ahalgopean dauden adin nagusiko seme-alabek eratutako famili unitateak:
- Ezkontza desegitearen ziozkoa; ezkontza bi arrazoiengatik desegin daiteke: ezkontideetarik bat hiltzeagatik edo dibortzioagatik.
- Ezkontzaren deuseztasunaren ziozkoa.
- Senar-emazteak banatzearen ziozkoa, epailearen epai bat dela bide.
- Aita edo ama ezkongabeak, alargunak, dibortziatuak edo bananduak eraturako famili unitateak, eta aita edo ama hiltzearen zioz eratutakoak.

Kasu horietarik edozein dela eta, zergaldia eten egiten da. Horrenbestez, lehenengo zergaldiari dagokiolarik, baterako aitortpena aurkeztu beharko da, bai eta bigarren eta, behar izanez gero, ondorengo zergaldiei dagozkienak ere.

c) Kode Zibilaren xedapenen arabera ekitaldian zehar ezkontzen diren zergadunak:

- Ezkontideek aitortpena batera egitea aukeratzen dutenean, ezkondu diren egunetik egutegiko urtea amaitu arteko denboraldiaren zioz, horrelakoetan, hauxe egin beharko da: egutegiko urtearen hasieratik ezkontza egiten den egunaren bezpera arte banaka egindako aitortpenak aurkeztu beharko dira; ondorik, ezkontza egiten den egunetik egutegiko urtea amaitu arteko epealdiaren zioz, batera egindako aitortpena egin beharko da.
- Famili unitate berriak zerga banaka aurkeztea aukeratzen duenean, zergaldia ez da geldiarazten.

NON AURKEZTU BEHAR DEN AITORPENA

Aitortpena finantza erakunde laguntzaileetara aurkeztu ahal izango da (banku, aurrezki kutxa eta abarretara) edo Bizkaiko Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Sailera.

NORK SINATU BEHAR DUEN AITORPENA

- Zerga banaka aurkeztea aukeratzen denean: aitortpena zergadunak edo beraren ordezkariak sinatu beharko du.
- Famili unitateak zerga batera aurkeztea aukeratzen duenean, aitortpena hauek sinatuko dute:
 - a) Berton ezkontide biak daudenean, biek egingo dute, bietariko bat ezgaia denean edo batak besteari ordezkari emana dionean izan ezik.
 - b) Bertako kidea, ezkontide alarguna edo legez banandua denean, edo aita zein ama ezkongabea denean, horiek egingo dute.

AURKEZTU BEHARREKO AGIRIAK

Zerga honen aitortpenarekin batera, honakook ekarri beharko dituzu:

1. Ez baduzu identifikazio etiketarik, aitortzailearen eta, egotekotan, ezkontidearen NANen fotokopiak erantsi beharko dituzu.
2. Jarraian adieraziko diren jatorrizko agiriak:
 - a) Norberaren lanaren atxikpenak direnean, 10-T eredia, behar bezala beteta. Lan harreman bereziak badaude, harreman horiek egiaztatzen dituen lan kontratua erantsi beharko da.
 - b) Norberaren lanaren etekinetan, gastu frogagaitzengatik %15eko kenkaria eginga bada, Bizkaiko Foru Aldundiko organo eskudunak luzatu eta minusbalioa egiaztatzen duen ziurtagiria.
 - c) Higikorren kapitalaren etekinen konturako atxikpenak direnean, pertsona edo erakunde ordaintzailearen ziurtagiria, honako agirioi dituen:
 - Hartzailearen izen-deiturak eta egoitza.
 - Hartzailearen IFZ.
 - Etekinak ordaindu dituen pertsonaren edo enpresaren izen-deiturak edo sozietatearen izena, egoitza eta IFZ.
 - Urteko laburpenaren aurkezpen data eta hartzaileak laburpen horretan duen zenbakia. Aipatutako laburpen hori aurkezten ez denean, orduan hori egin ez dela agertaraziko du pertsona edo erakunde atxikitzaileak.
 - Ordainsarien zenbateko osoa.
 - Atxikitako kopurua.

Higikorren kapitalaren etekinak banketxeek edo aurrezki kutxek ordainduak direnean, aurreko ziurtagiriaren ordean, erakunde horiek interesatuei ordaindutako eta atxikitako kopuruak adierazteko igorri ohi dizkieten berriemateak erabili ahal izango dira.

- d) Higiezinaren kapitalaren atxikipenei dagokienez, 10-I eredia, behar bezala beteta.
 - e) Zergaren kontura zatikako ordainketak egin badira, sarrera horiek frogatzen dituzten ordain gutunak.
 - f) Gauzako ordainketei dagozkien konturako sarreraren ziurtagiria.
3. Ondasun higiezinaren erosketan edo hobekuntzan inbertituriko besteren kapitalen korrituen frogagiria.
 4. Uztailaren 5eko 96/1989 Foru Dekretuko 3. artikulua aipatzen dituen pentsio planei, borondatezko gizarte aurreikuspenarako erakundeei edo hautabideko sistemei egindako ekarpenen ziurtagiria.
 5. Konpentsaziozko pentsioak: epaia edo epailearen erabakia, bai eta kendu diren kopuru ordainduak egiaztatzen dituen frogagiria ere.

6. Kuotan eginiko kenkari guztien frogagiriak:
 - Famili liburuaren fotokopia (senar-emazteak, seme-alabak).
 - Elbarritasunaren zioz oinarrian bezala kuotetan kenkari eskubidea ematen duen minusbalioaren maila egiaztatzen duen ziurtagiria. Ukituriko pertsona Gizarte Segurantzak babesturik dagoenean, Lan eta Gizarte Segurantza Ministerioak edota autonomi erkidegoetan haren ordezkodirenek igorria izan beharko du. Ukituriko pertsona Gizarte Segurantzak babesturik ez dagoenean, ospe handiko mediku erakundeek edota alorreko espezialista den mediku batek baino gehiagok igorria izan beharko du. Frogagiri hau aurreko urteetan egin ez denean bakarrik aurkeztu beharko da.
 - Kenkari eskubidea duten aurrekoen erroldaketaren ziurtagiria.
 - Seme-alabak zaintzeagatik egon diren gastuen frogagiria.
 - Ohiko etxebizitzaren alogeragatik ordaindutako zenbatekoaren frogagiria.
 - Gaixotasun gastuen frogagiriak.
 - Inbertsioen frogagiriak.
 - Emari edo donatiboen frogagiriak.
 - Etab.
7. Erkideak ondasun erkidegoan duen partaidetzaren portzentajearen frogagiria.

AITORPENA AURKEZTEKO EPEA

Aitorpen mota guztietarako, positiboak, negatiboak zein itzultzeko eskubidedunak izan, 1999ko apirilaren 19tik ekainaren 25a artekoa da.

ZERGA AITORTZEKO AURKEZTU BEHARREKO INPRIMAKI EREDUAK

Zerga aitortzeko, bi eredu ezberdin daude:

- *Erraztua*: aitortenaren inprimaki honek lau orri ditu, eta hurrenez hurreneko zenbakiak dituzte orriek. Lehenengo orriak identifikazio datuak dauzka; bigarren eta hirugarren orriak zergaren aitorten-likidazioarenak dira; azkenik, laugarren orria eranskin modura ageri da, identifikazio etiketan dauden edo egon behar-ko luketen datuak aldarazi edo sartzeko.
- *Arrunta*: aitortenaren inprimaki arruntak hamahiru orri ditu, eta hurrenez hurreneko zenbakiak dituzte orriek. Lehenengo orriak identifikazio datuak dauzka, bigarren orritik zortzigarreneara bitartekoak zergaren aitorten-likidazioarenak dira; bederatzigarren orritik hamabigarreneara bitarteko orriak enpresa edota lanbide jardueren etekinen eranskinak dira; azkenik, hamahirugarren orria eranskina da, identifikazio etiketaren datuak aldarazteko.

NORK AURKEZ DEZAKEEN EREDU ERRAZTUA

Zergadun guztiek aurkez dezakete aitortpena eredu erraztuan; hala eta guztiz ere, ondoko hauek ezin izango dute eredu errazturik erabili:

- Enpresa, lanbide edota arte jardueren etekinak lortu dituztenek.
- Zergaldian errenta irregularrak lortu dituztenek:
 - a) Etekin irregularrak: subjektu pasiboak, denboran zehar irregulartasun handiarekin, lortzen dituen harako etekin guztiak edota, nahiz eta lorpen erregularra izan, ekoizpen zikloa urtebetetik gorakoa dutenak.
 - b) Ondarearen gehikuntza eta urripenak, baldin eta agertzen badira ondare elementuen eskualdaketan zioz, eta elementu horiek eskuratu badira gehikuntza edo urripena lortzen den data baino urtebete baino gehiago aurretik; bai eta ondarearen gehikuntza eta urripenak, baldin eta agertzen badira aurrekuntza berberarekin eskuratu diren baloreetatiko harpidetza eskubideen eskualdaketaren zioz.
- Berrinbertsioaren zioz osorik edo zati baten salbuetsita dauden ondare gehikuntzak lortu dituztenek.
- Zergaldian zehar, zerga-gardentasunaren araubideko zerga ordainketaren menpeko etekinak edo errentak lortu dituztenek.
- Zerga oinarri erregularra negatibo dutenak.
- Likidatuko den oinarri erregularra negatibo dutenak.
- Aurreko ekitaldietatik kopuruak konpentsatu barik dituztenek.
- Kenkariak kultur intereseko ondasunetan egindako inbertsioengatik izan dituztenek.

- Kenkariak lehentasuneko jarduera eta egitarauen inbertsioengatik izan dituztenek.
- Kenkariak, zerga-pizgarri edota kredituengatik, egin ditzaketenek.
- Kenkariak, Ceuta eta Melillan lortutako sarrerengatik, dituztenek.
- Nazioarte mailan, zergapean bi bider egoteagatik, kenkaria egin dezaketenek.

HAINBAT ARIKETA LABUR

1. Maria andrea 68 urteko alarguna da, eta 1998. urtean zehar errenta gordin hauek jaso ditu:

- Alarguntasun pentsioa 750.000 pezeta.
- Ondare gehikuntza garbia, ohiko etxebizitza bizi arteko errentaren truk eskualdatzeagatik lortutakoa 2.000.000 pezeta.

Ba al du betebeharrrik 1998ko ekitaldiko PFEZren aitortpena aurkezteko?

Ez, izan ere, aitortpena egiteko betebeharraren muga zehazteko, ez da kontuan hartu behar ondarean lortu den gehikuntza, gehikuntza hori ez baitago PFEZren menpean; gainera, pentsioaren zenbatekoak ez du gainditzen 1998ko ekitaldian aitortpena egiteko ezarrita dagoen muga, alegia, 1.250.000 pezeta gordin urtean, pentsio eta hartzeko pasiboetarako.

2. MM jaunak eta beraren ezkontide ÑÑk 1998an zehar ondoko errenta gordinok jaso dituzte:

MM jauna:

Higikorren kapitalaren etekinak	100.000
Ezgaitasun iragankorra	340.000
“Merkatugaiaren garraioa” ren jardueraren etekin garbia (Zeinu, indize eta modulukako zenbatespen objektiboa)	5.500.000

ÑÑ andreak:

Higikorren kapitalaren etekinak	100.000
---------------------------------------	---------

Zerga batera aurkeztea aukeratzen badute, 1998ko ekitaldiko PFEZren aitortpena aurkeztu behar ote dute?

Bai; izan ere, ez dituzte mugak gainditzen, norberaren lanerako, ez eta higikorren kapitalerako, baina ekonomi jarduera egite hutsak berez dakar aitortpena nahitaez aurkeztu beharra.

3. Epai baten bidez bananduta dagoen ama bat bere seme-alabekin biziz da; seme-alabok 14 eta 13 urtekoak dira, hurrenez hurren. Aitortpena aurkeztu ahal du, zerga-ordainketa batera eginda?

Bai; hain zuzen ere, famili unitatearen ereduatarik bat da, arautegiak jasotzen duenez: aita edo ama, dibortzizatuta dagoena, legez bananduta dagoena eta adingabeko seme-alabak, salbu eta gurasoen baimenarekin bakarrik bizi direnak.

4. Bikote bat egitez bizi da, legez ezkondata egon barik; bikote horrek aitortpena aurkeztu ahal du, baterako zerga-ordainketa aukeratuz?

Ez; izan ere, legez ezkondata ez dagoen bikotea ez da sartzen famili unitatearentzat ezarritako balizkoetarik ezeinetan ere.

5. Aitor eta Miren 1998ko abuztuaren 8an ezkondu ziren, zelan aurkeztu beharko lukete euren aitortpena PFEZri buruz?

Zerga aurkezteko aukera bi dituzte:

- a) Beraietarik bakoitzak bere aitortpena banaka aurkeztea, 1998ko ekitaldi oso-rako.
- b) Beraietarik bakoitzak bere aitortpena aurkeztea 1998ko urtarrilaren 1etik 1998ko abuztuaren 7rako epealdirako (219 egun); eta baterako aitortpena egitea, ezkondu ziren egunetik (abuztuaren 8tik) urtea amaitu arte (146 egun).

6. Ana andrea Felix jaunaren alarguna da, 1998ko martxoaren 13az gero, eta bere seme Aritz eta Jonekin bizi da; semeak 15 eta 19 urtekoak dira, hurrenez hurren. Ze aukera du zerga aurkezteko?

- a) Famili unitateko kideetarik bakoitzak aitortpena banaka egitea aukeratu ahal du, modu honetara:
 - Ana andreak eta beraren semeek aitortpena banaka aurkeztuko dute urte oso-rako.
 - Felix jaunaren (zenduaren) izenean, banakako aitortpena aurkeztuko da 1998ko urtarrilaren 1etik 1998ko martxoaren 13a arte (egun hau barne delarik).
- b) Aitortpena batera aurkeztu ahal izango dute, ondoko aukera hauek dituztelarik:

1. aukera:

- Senar-emazteak eta bere seme Aritzek: baterako aitortpena, Felix jauna hil zen eguna arte (1998-1-1etik 1998-3-13ra).
- Ana andreak eta beraren semeek banakako aitortpena aurkeztuko dute heriotzaren egunaren biharamunetik 1998ko abenduaren 31 arte.

2. aukera:

- Senar-emazteak eta bere seme Aritzek: baterako aitortpena, Felix jauna hil zen eguna arte (1998-3-13ra).
- Ana andreak eta beraren seme Aritzek aitortpena batera aurkeztu ahal izango dute heriotzaren egunaren biharamunetik (1998-3-14tik) 1998. urteko azken eguna arte. Beste semeak, Jonek banako aitortpena aurkeztuko du.

7. QQ jaunak hainbat lesio pairatu du istripu baten ondorioz; izan ere, istripu hori 1998ko abuztuan gertatu zen oporren bueltan zetorrelarik. Istripua sortu zuen

garraiolariaren bazkun aseguratzaileak 30.000.000 pezeta ordaindu dizkio. Kalte-ordain hori epai bidez finkatu zen.

Kalte-ordain hori 1998ko PFEZren aitortpenean sartu behar da?

Ez; egin-eginean ere, PFEZri buruzko 7/91 Foru Arauaren 9. artikuluko e) idatz-zatiaren arabera, pertsonai egiten zaizkien buru zein gorputzeko gaitzen ziozko kalte-ordainak salbuetsita daude, legez edo epai bidez aintzatetsita dauden kopuruari dagozkionez.

Kalte-ordaina QQ jaunaren bazkun aseguratzaileak ordaindu balu, istripu aseguru sinatzearen ondorioz, orduan, 25.000.000 pezeta salbuetsita egongo lirateke eta gainerako 5.000.000 pezetak ondare gehikuntza gisa aitortu beharko lirateke.

8. Zergadun batek, 1998ko ekitaldian, ezgaitasun iraunkor eta osoaren ziozko pentsioa jaso du, 950.000 pezetakoa. Horrezaz gain, 36.000 pezetako famili prestazioa jaso du, bere pentzuan duen seme batengatik.

Diru-kopuru horiek 1998ko PFEZren aitortpenaren barruan sartu behar al dira?

Norberaren lanaren etekinen artean, ezgaitasun iraunkor eta osoaren ziozko pentsioa sartu beharko du, ezik erabateko ezgaitasun iraunkorraren ziozko pentsioa eta elbarritasun handiarena bakarrik daude salbuetsita.

Bere pentzuan duen semearengatik jaso dituen famili prestazioak 1997az gero salbuetsita daudela dago adierazita.

II. KAPITULUA LAN ETEKINAK

ZER DIREN

Lan etekin osotzat, kontraprestazio edo onura guztiak hartzen dira, edozein dela euren izendazio edo jitea, zeintzuk subjektu pasiboaren beraren lanetik zuzenean edo zeharka sortu baina enpresa nahiz lanbide etekinak ez diren. Horri dagokionez, kontraprestazio edo onurek diruzkoak nola gauzaz lortutakoak hartuko dituzte, betiere subjektu pasiboaren beraren lanetik ordaindu edo sortzen direnean, edo lan harreman ondoriozkoak direnean.

Horrenbestez, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 24. artikulua etekin mota horri emandako definizioa erabiliz, ondokoak izango dira etekin horien ezaugarriak:

- a) Subjektu pasiboak hartzen dituen kontraprestazio edo onura guztiak sartzen dira, edozein dela euren izendazio edo jitea. Horrenbestez, diruzko hartukizunak bezala gauzaz lortutakoak sartuko dira.
- b) Subjektu pasiboaren beraren lanetik sortu behar dira, zuzenean edo zeharka, edo lan harremanen ondorioz sortu behar dira. Horrenbestez, pentsio eta hartzeko pasiboek lan harremanen ondoriozko etekinen barruan egon behar dute.
- c) Ez dute enpresa edo lanbide etekinak izan behar. Hori dela eta, subjektu pasiboak ekoizbideak eta giza baliabideak edo horietarik bat bere kasa antolatzeko prozesuetan esku hartzea bada, orduan hortik ateratzen diren etekinak hemendik kanpo geldituko dira.

KONTRAPRESTAZIO EDO ONURAK. SARRERAK

Lan etekinen artean, bereziki, honako hauek sartuko dira:

- a) Soldadak eta euren osakinak.
- b) Lansari eta alokairuak.
- c) Haborokinak, pizgarriak, plusak eta aparteko ordainketak.
- d) Zerga honetako errenta salbuetsien barruan ez dauden sari eta kalte-ordainak.
- e) Langabeziaren ziozko prestazioak. Langabeziaren ziozko prestazioa ordainketa bakarreko modalitatean jasotzen denean, lanaren errenta erregular gisa egotzi ahal izango zaio (eskuliburu honetako I. kapituluaren zehaztutako kasuetan izan ezik), ordainketa bakarragatik izan ez balitz, prestaziorako esku-

bidea izango zuketean zergaldietako bakoitzari. Egozketa hori zergaldi bakoitzean, ordainketa bakarragatik egon ez balitz, prestaziorako eskubidea egongo zatekeen denboraldiaren heinean egingo da.

- f) Ordezkaritza gastu gisa egiten diren ordainketak.
- g) Pentsioak eta hartzeko pasiboak, edozein dela eurak hartzeko eskubidea sortu duen pertsona, eta zerga honetako errenta salbuetsien barruan ez daudelarik.
- h) Familientzako laguntza edo sorospenak eta beka, zerga honetako errenta salbuetsien barruan ez daudelarik.
- i) Bidai gastuetarako sari eta diru-esleipenak, salbu eta lokomoziokoak eta osalaritza establezimenduetako egonaldiarenak, arau bidez ezarrita dauden mugekin.
- j) Sozietate baten fundatzaile edota sustatzaileek euren zerbitzuen ordainketa gisa gordetzen dituzten diruzko eskubide bereziak. Horri dagokionez, beraien balorazioa, gutxienez, mozkinetako partaidetzarako eskubide horiei aintzatetsi zaien partaidetza berdina hartzeko bide ematen duen sozietate-kapitalaren balioaren %35ean.
- k) Ekainaren 30eko 6/1988 Foru Arauak eta zerga araubidea araupetzen duten gainerakoek aipatzen dituzten borondatezko gizarte aurreikuspenetarako erakunde onuradunek hartzen dituzten prestazioak, bai eta pentsio plan eta ekainaren 8ko 8/1987 Legeak araupetzen dituen hautabidezko sistemenak ere, Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zerga ordaindu behar dutenean izan ezik.
- l) Izaera bereziko lan harremanek eratorritako ordainketak.
Langileen Estatutuan ezarritakoaren arabera, ondokoak hartuko dira lan harreman berezizat:
 - Merkataritzako ordezkariak.
 - Goi zuzendaritzakoak.
 - Familien etxeetako zerbitzukoak.
 - Kirolari profesionalak.
 - Presondegiako zigortutakoak eta abar.
- m) Gorte Orokorretako diputatu eta senadoreei, autonomia legegintza batzarretako kideei, Batzar Nagusietako ahaldunei, foru diputatuei, udaletako alkate nahiz zinegotziei eta probintzietako diputazioetako nahiz beste udal erakundeetako kideei, euren kargua dela eta, ordaintzen zaizkien kopuruak; nolana ere den, erakunde horiek kopuru horietatik bidai eta lekualdaketa gastuetarako esleitzen duten zatia alde batera utziko da.
- n) Europako Legebiltzarreko espainiar diputatuei euren kargua dela eta ordaintzen zaizkien kopuruak; erakunde horiek kopuru horietatik bidai eta lekualdaketa gastuetarako esleitzen duten zatia alde batera utziko da, nazioarteko hizarmen nahiz itunbenetan ezarritakoaren kalterik gabe.

- ñ) Espainiar funtzionarioek nazioarteko erakundeetan hartzen dituzten ordainketak, nazioarteko hitzarmen nahiz itunbenetan ezarritakoaren kalterik gabe.
- o) Legez aintzatetsita dauden erlijio sinesbideetako ministro edo apaizarenak egiteagatik lortzen diren kopuruak.
- p) Administrazio kontseiluetako edo berauen ordezko batzetako kideen ordainketak.
- q) Ezkontidearentzako konpentsazio pentsioak eta mantenurako urtekoak, judizio baten ondorioz gurasoek jasotzen dituztenak izan ezik.

ADIBIDEA:

Francisco jauna langabezia dago 1995eko martxoaren 17az gero; izan ere, egun horretan baxa hartu zuen enpresan, 35 urtetan lan egin eta gero; eta baxa hartu zuen, 1994ko abenduaren onetsitako enplegu erregulazioko espediente baten ondorioz. Enpresak 16.000.000 pezetako zenbatekoko kalte-ordaina finkatu zion, eta kalte-ordain hori zatika hartuko du ondorengo urteetan. Francisco jaunaren hileroko soldata 270.000 pezetakoa zen.

Kalte-ordain horren zioz jasotako kopuruak honako hauek dira:

1995. urtea: 2.450.000
 1996. urtea: 3.500.000
 1997. urtea: 3.500.000
 1998. urtea: 3.500.000
 1999. urtea: 3.050.000

Ebazpena:

- a) Bidegabeko irazpena gertatzen denean, langileari, Langileen Estatutuan ezarritakoaren arabera, laneko urte bakoitzeko alokairuaren 45 eguneko kalte-ordaina dagokio, muga 42 hilekoa delarik.
 - 1. 45×9.000 (alokairuaren 45 egun) = 405.000 pezeta
 - 2. Lanean egindako urteen kopurua \times alokairuaren 45 egun = $35 \times 405.000 = 14.175.000$ pezeta
 - 3. Gorengo muga, 42 hileko = $42 \times 270.000 = 11.340.000$ pezeta
 - 4. Salbuetsitako kalte-ordaina = 11.340.000 pezeta
- b) 1997ko abenduaren 31 arte hartutako kopuruak: 9.450.000
- c) 1998rako salbuetsita dagoen kalte-ordaina: $11.340.000 - 9.450.000 = 1.890.000$
- d) Kargapean dagoen kalte-ordaina, norberaren lanaren errenta erregular legez: $3.500.000 - 1.890.000 = 1.610.000$ pezeta

Joan-etorri eta bidai gastuen ziozko dietak:

Lanaren etekintzat, bidai gastuetarako sari eta diru-esleipenak hartuko dira, lokomozio gastuei, eta ostalaritzako establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren ziozko gastu arruntei dagozkienak izan ezik.

Zergapetik salbuetsita dauden bidai gastuetarako sari eta diru-esleipenen berezitasunak:

- 1° Jatetxe, hotel eta ostalaritzako gainerako establezimenduetako mantenu eta egonaldiaren ziozko gastu arruntak izan behar dira, eta ondoko laukiko mugen barruan egon.

TOKIALDAKETEN ZIOZKO SARIAK

Ohiko lanlekuaren udalerria ez beste batera joatea			
Tokialdaketa-egun eta tokia egiaztatuz, bai eta horren arrazoi edo zioa			
Mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatuaz			
Espainiar lurraldea		Atzeritar lurraldea	
36.900 pezeta eguneko		61.000 pezeta eguneko	
Mantenu eta egonaldiaren ziozko gastuen zenbatekoa frogatu barik			
Espainiar lurraldea		Atzeritar lurraldea	
Gaua emanaz	Gaua eman barik	Gaua emanaz	Gaua eman barik
13.000 pezeta eguneko	3.600 pezeta eguneko	22.600 pezeta eguneko	7.700 pezeta eguneko
Aire bazkuretako hegaldiko langileak			
Mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatuaz			
Ez da zertan frogatu mantenu gasturik			
Espainiar lurraldea		Atzeritar lurraldea	
7.200 pezeta eguneko		13.100 pezeta eguneko	

Muga horien gainean dagoen gairikina kargapean egongo da.

- 2° Hartzailearen ohiko lanlekua ez beste bateko udalerrian egindako gastuen ziozko diru-esleipenak.
- 3° Zerbitzugintza lantoki higikor edo ibiltariak dituzten enpresetan bereziki emateko kontrataturik dauden langileen kasuan, langilearen ohiko egoitza den udalerrira ez beste batera egin beharreko joan-etorriei dagozkien diru-esleipenak zergapetik salbuetsita egongo dira.
- 4° Ohiko lanlekua ez beste udalerrira batera joan-etorri edo bertako egonaldia ez da ehun eta laurogeita hiru eguneko baino luzeagoa izango. Ehun eta laurogeita hiru eguneko epea honelaxe kontatuko da:
 - a) Udalerrira baten irauten duen epealdiaren zenbaketa ez da etengo, oportuntan, gaixotasunagatik edo destinoa aldarazten ez duten beste inguruabarreregatik ematen den denbora dela bide.
 - b) Egunak zenbatzen berriro hasiko da, langilearen ohiko lanlekuarena ez den beste udalerrira batera joaten den bakoitzean.
 - c) Udalerrira baten 183 egun egon eta gero, lekualdaketa hori dela-eta, bidai gastuetarako sari eta diru-esleipenen zioz, jasotako diru-kopuruak zergaren menpean egongo dira oso-osoan.

Kargatik salbuetsita dagoen saritzat hartuko da, destinoa Espainian edukiz gero lortuko zituzketen ordainsari osoen gainean hartu duten gaindikina, baldin eta zerga norberaren betebeharraren zioz ordaintzen dutenak destinoa atzerrian duten pertsona hauek badira:

- Espainiako funtzionario publikoak.
- Herri Administrazioaren zerbitzupeko langileak.
- Enpresen langileak, baldin eta destinoa atzerrian badute.

Ondokoak kargatik kanpo egongo dira: enplegatu edo langilearen tokialdaketa gastuak konpentsatzeko erabiltzen diren kopuruak, baldin eta langile hori fabrika, lan-tegi, bulego eta abarretatik kanpora joaten bada bere lana beste toki baten egiteko, ondorik azalduko den laukiko baldintza eta zenbatekoen arabera.

TOKIALDAKETA GASTUAK

Ohiko lanlekuaren lekua ez beste batera joatea	
1. Enpresak beren beregi ordaindu du egindako gastua	
a) Langileak herri garraiobideak erabili ditu	
Zenbatekoa faktura edo agiri baliokide batez frogatu da	
b) Gainerako kasuak	
Tokialdaketa benetan egin dela frogatuaz	
Gastuaren zenbatekoa frogatuaz	Gastuaren zenbatekoa frogatu barik
Beraren zenbatekoa	24 pezeta km-ko
2. Enpresak langileari medeapena egin dio, ordainsari oso eta orokorra emanaz	
Tokialdaketa benetan egin dela frogatuaz	
Gastuaren zenbatekoa frogatuaz	Gastuaren zenbatekoa frogatu barik
Ordaindutako zenbatekoa, baldin eta zenbateko hori bat badator, gutxi gorabehera, tokialdaketen ziozko gastu guztien zenbatekoarekin.	24 pezeta km-ko

Muga horien gainean dagoen gaindikina kargapean egongo da.

** Lan harreman bereziak*

Subjektu pasiboak lan etekinak lortzen baditu, eta beraien jatorria inoren menpeko lan harreman berezietan badago, orduan, subjektu pasiboak bere sarreretatik ondoko laukiko kopuruak kendu ahal izango ditu, bere etekin garbiak zehazteko; horretarako, ostera, zerbitzuak egiten dituen enpresak tokialdaketa, mantenu eta egoaldiaren ziozko gastuak ez dizkio beren beregi medeatu behar.

Tokialdaketa gastuak: 24 pezeta egindako kilometro bakoitzeko			
Mantenu eta egonaldiaren ziozko gastuak			
Ohiko lanlekuaren udalerria ez beste batera joatea			
Espainiar lurraldea		Atzerritar lurraldea	
Gaua emanaz	Gaua eman barik	Gaua emanaz	Gaua eman barik
13.000 pezeta eguneko	3.600 pezeta eguneko	22.600 pezeta eguneko	7.700 pezeta eguneko

Edozelan ere, langileak frogatu beharko du tokialdaketak benetan egin dituela.

**Lanpostua tokitik aldatzea*

Subjektu pasiboari lanpostua tokitik aldatzen bazaio beste udalerrri batera eta horregatik diru-kopuru batzuk ordaintzen bazaizkio, orduan kopuru horiek salbuetsita daude bidai gastuetarako emandako esleipen gisa hartzen baitira; horretarako, baldintza hauek bete behar dira:

- Lekualdatzeak egoitza aldatu beharra ekarri behar du.
- Hartzen diren kopuruak honako hauetarako bakarrik izan behar dira:
- Subjektu pasiboaren eta beraren senideen tokialdaketa eta mantenurako gastuetarako, lekualdaketa egin bitartean.
- Altzari eta tresnak lekutik aldatzeko gastuetarako.

ADIBIDEA:

Eleuterio Rodríguez jauna XX S.A. enpresaren langilea da; enpresa horren egoitza Bilbon dago; langileak 1998. urtean zehar hainbat lekutara joan behar izan du, enpresa horretan egiten duen lanarekin loturik dauden arazo batzuk direla medio. Horregatik, dieta edo sari batzuk sortarazi ditu; sari horien zenbatekoak ondoko zerrendan azalduko dira, bai eta bidaia horiek egiteko eman zituen egunak ere:

- Bidaia Oviedora: urtarrilaren 15etik 25era bitartean, egun biak barne (11 egun): 275.000 pezeta (eguneko, 25.000 pezetako saria). Mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatu da.
- Bidaia Gasteizera, otsailaren 1etik 5era bitartean, egun biak barne (5 egun): 50.000 pezeta (eguneko, 10.000 pezetako saria). Ez du mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatu.
- Bidaia Zaragozara, otsailaren 9tik 16ra bitartean, egun biak barne (8 egun): 120.000 pezeta (eguneko, 15.000 pezetako saria). Ez du mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatu.
- Bidaia Valentziara, otsailaren 20tik 24ra arte, egun biak barne (5 egun): 200.000 pezeta (eguneko, 40.000 pezetako saria). Mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatu da.
- Bidaia Sevillara, martxoaren 12tik urriaren 15era, egun biak barne (218 egun): 5.450.000 pezeta (eguneko, 25.000 pezetako saria). Mantenu eta egonaldiaren ziozko zenbatekoa frogatu da.

Ebazpena:

- Ovisedoko bidaia: guztia dago kargapetik salbuetsita.
 - Gasteizko bidaia: guztia dago kargapetik salbuetsita.
 - Zaragozako bidaia: 16.000 pezeta kargapean daude (2.000 x 8 = 16.000; 2.000 pezeta hartutako sariaren zenbatekoari dagozkio, betiere kargapetik salbuetsita dagoen sariaren zenbatekoaren gaindikinari dagokionez; 8, berriz, bidaiaren egunen kopuruari dagokio).
 - Valentziako bidaia: 15.500 pezeta kargapean daude (3.100 x 5 = 15.500; 3.100 pezeta hartutako sariaren zenbatekoari dagozkio, betiere kargapetik salbuetsita dagoen sariaren zenbatekoaren gaindikinari dagokionez; 5, berriz, bidaiaren egunen kopuruari dagokio).
 - Sevillako bidaia: 5.450.000 pezeta kargapean daude (langilea udalerrri berean, eta etenik gabe, 183 egun baino gehiagoko denboran egon da).
- Sari gisa, lanetik hartu dituen sarrera osoak guztira = 16.000 + 15.500 + 5.450.000 = 5.481.500.

Gauzako ordainsariak. Kontzeptu eta balorazioa

Gauzako ordainsariak honako hauek dira: nor bere xedeetarako ondasun, esku-bide nahiz zerbitzuak dohainik edota merkatuko prezio arrunta baino gutxiagokoan erabiltzea, kontsumitzea zein lortzea, emailearentzat benetako gastua ez bada ere.

Pertsona batek gauzako ordainsariak hartzen baditu, zerga aitortzean, lanaren sarrera osoen artean, ordainsari horien balorazioa eta kontura egindako sarrera baturatu, eta batura horixe jarri beharko du: Sarrera osoak = gauzako ordainsaria + kontura egindako sarrera. Edozelan ere, kontura egindako sarrera langilearen pentzuan izan denetan, lanaren sarrera osoen artean, gauzako ordainsarien balorazioaren diru-kopurua bakarrik jarri beharko du.

Besteak beste, honako hauek hartuko dira gauzako ordainsaritzat:

- a) Etxebizitzaren erabilpena, karguaren zioz, enplegatutako publiko edo pribatua izateagatik.

Balorazioa:

- Errentan hartutako etxebizitza, subjektu pasiboaren eskura jarritakoa: ordaindutako alojeraren zenbatekoa, baldin eta alojera enpresak ordaindu badu.
- Gainerako kasuetan:
 - Oro har, katastroko balioaren %2.
 - Higiezinak izan eta beraien katastroko-balioak berrikusi edo aldarazi badira, Toki Ogasunak araupetzen dituen abenduaren 28ko 39/1988 Legearen 70 eta 71. artikuluan araupetutako prozesuen arabera, eta balio horiek 1994ko urtarrilaren 1az gero jarri badira indarrean, orduan katastroko balioaren %1,1.
 - Higiezinak, zerga sortzen den egunean katastroko baliorik ez dutenak, edo titularrari jakinarazi ez zaion balioa dutenak: %1,10 x (%50 x ondare balioa).

Horrela lortutako balioak ezin du handiagoa izan, ordainsari hau sortarazi duen kargu edo enpleguaren zioz subjektu pasiboak berak hartutako lanaren gainerako kontraprestazioen %10ekoa baino.

b) Ibilgailu automobilen erabilpena edo ematea.

Balorazioa:

- Entrega denean, enplegatzailearentzako eskuraketa kostua, eragiketa kargatzen duten zergak barne.
- Erabilera denean:
 - Ibilgailua enpresarena bada: enplegatzaileak eskuratzeko ordaindu kostuaren 100eko 15.
 - Bestelakoetan: enpresak erabiltzeko ordaindu duen zenbatekoan.
- Erabili eta gero entregatzen bada, honelaxe jokatuko da: erabilera, lehen zehaztu den bezalaxe; eta entrega, berriz, merkatuko balio arruntean hartuko da.

Enpresak bere kontura hartzen baditu automobilaren erabilerearen ziozko gastu guztiak, hala nola, mantenimendua, erregaiak, konponketak, etab., orduan, horiek guztiak gauzako ordainsari lokabe edo independente izango dira, eta beraien balorazioa beraien zioz ordaindutako zenbatekoa izango da.

c) Diruaren legezko korritua baino txikiagoko maileguak, salbu eta 1992ko urtarriaren 1a baino lehen itundu direnak, beraien printzipala mailegu-hartzailearen eskura jarri bada egun hori baino lehen.

Balorazioa: ordaindu den korrituaren eta epealdian indarrean dirauen diruaren legezko korrituaren arteko kendura (1998. urtea = %5,5).

d) Mantenu, ostatu, turismoko bidaiak eta antzekoengatik egindako prestazioak.

Balorazioa: enplegatzailearen kostua, eragiketa kargatzen duten zergak barru daudelarik.

e) Enpresak aseguru kontratu edo antzeko beste bat dela-eta ordaindutako sari edo kuotak, salbu eta lan istripuko edo erantzukizun zibileko aseguruetakoa.

Balorazioa: enplegatzailearen kostua, eragiketa kargatzen duten zergak barru daudelarik.

f) Borondatezko gizarte aurreikuspenen eraundeen bazkide babesleek eta pentsio planen sustatzaileek ordaintzen dituzten kontribuzioak, bai eta enpresarioek pentsio planen ordezkotako gizarte aurreikuspeneko sistemarako ordaindu dituzten kopuruak ere, betiere berauek prestazioak lotuta dituzten pertsonen egozten zaizkienean.

Balorazioa: bazkide babesle edo sustatzaileak ordaindutako zenbatekoan. Horrelakoetan, eta salbuespen gisa, zenbateko hori lanaren etekin garbieraren atalean sartuko da; edozelan ere, zenbateko hori zerga oinarri erregularra txikitzeko erabili ahal izango da.

- g) Subjektu pasiboaren edo beronekin senidetetasunaz lotuta dauden beste pertsonen ikasketa eta mantenuen gastuak ordaintzeko diren kopuruak. Hala eta guztiz ere, gauzako ordainsarien kontzeptutik kanpo ondokoak daude: erakunde, enpresa edo enplegatzaileek xedatutako ikasketak, eta beraiek zuzenean ordaindu badituzte, eta helburua langileen egunerapen, gaikuntza edo birziklapena bada, jardueren garapenak edota lanpostuen ezaugarriek horretara behartzen dutenean; eta hori horrela izango da, ikastaroak pertsona edo erakunde espezializatuek ematen dituztenean ere.

Balorazioa: enplegatzailearen kostua, eragiketa kargatzen duten zergak barru daudelarik.

- h) Ekonomi edukia duten eskubide bereziak, baldin eta sozietate baten fundatzaile edo sustatzaileek euren buruarentzat euren zerbitzuen ordainsari gisa gorde badituzte.

Balorazioa: eskubideak erakundearen mozkinen gaineko portzentaje bat direnean, gutxienez, mozkinetako partaidetzarako eskubide horiei aintzatetsi zaien partaidetza berdina hartzeko bide ematen duen sozietate-kapitalaren balioaren %35ean baloratuko dira.

- i) Gainerako kasuetan.

Balorazioa: merkatuko balio arruntean.

Ondokoak ez dira gauzako ordainsaritzat hartuko:

- Ekoizkinen entregak, prezio merkatuetan, baldin eta enpresetako taberna eta jantokietan edo gizarteko ekonomatuetan egiten badira.
- Enpresetako jantokietan prezio merkatuetan burutzen diren ekoizkin-entregak, baldin eta entrega horiek zuzeneko formulen bidez egin badira.
- Enpresetako jantokietan prezio merkatuetan burutzen diren ekoizkin-entregak, baldin eta entrega horiek egin badira zerbitzuak emateko zeharkako formulen bidez eta zenbatekoa 1.100 pezetakoa baino handiagoa ez bada egunean.
- Langileen gizarte eta kulturaren arloko zerbitzuetarako erabilitako ondasunen erabilpena.
- Sozietatean lanean diharduten langileei dohainik edo merkatuko balio arrunta baino txikiagoa den prezioan ondoko zerrendako sozietateen akzioak edo partaidetzak ematea, 500.000 pezetarainoko zatian, urtean, edo 1.000.000 pezetaraino, azken bost urteetan:
- Langileek zerbitzuak egiten dituzten zerbitzuen sozietatea.
- Taldeko sozietate nagusia edo azpitalde bereko beste edozein sozietate, baldin eta haien zerbitzuak hartzen dituen sozietatea sozietateen taldekoa bada.

Kasu biotan entrega sozietateak berak egin dezake, bai eta taldeko beste edozein sozietatek, edo akzioen titularrak den herri izaki, edo estatuaren sozietate edo herri administrazioak.

Betiere, hurrengo baldintzok bete behar dira:

- 1go.) Eskaintza sozietatearen edo sozietateen langile guztientzat baldintza berberetan egitea.
- 2gn.) Langile horiek, beraien ezkontideek edo bigarren gradurainoko senideek batera 100eko 5 baino gehiagoko partaidetzarik ez izatea zuzenean edo zeharka, zerbitzuak egiten dituzten sozietatean edo taldeko beste ezein sozietatetan.
- 3gn.) Tituluei gutxienez hiru urtez eustea. Epe hori betetzen ez bada, berez aitorten-likidazio osagarria aurkeztu beharko da, berandutza korritu egoiak eta guzti, beharkizuna betetzeari utzi zaion unetik eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko hurrengo urteko aitortpena egiteko epea amaitu arteko tarte horretan.
- 4gn.) Sozietateen taldeentzat ezarritako entregei dagokienez, entrega horiek talde horrentzat ezarritako ordainsari-politikaren esparruan gertatzea.

KEN DAITEZKEEN GASTUAK

Honako hauek bakarrik kendu ahal izango dira gastu legez:

1. Gizarte Segurantzari edota funtzionarioen nahitaezko mutualitate orokorreari egiten zaizkien kotizazioak.
2. Eskubide pasiboen ziozko murrizpenak.
3. Zurtzen erakundeei nahiz antzeko erakundeei egiten zaizkien kotizazioak.
4. Sindikatuei ordaintzen zaizkien kuotak.
5. Bestelako gastu gisa:
 - a) Oro har, sarrera osoen zenbatekoaren gainean %5 ezartzearen ondoriozko diru-kopurua; zenbateko horretan ez dira bazkide babesleek borondatezko gizarte aurreikuspenarako erakundeei egindako kontribuzioak sartu behar, ez eta pentsio planen sustatzaileek egindako ekarpenak ere. Honengatik gehienez ken daitekeena 250.000 pezetako diru-kopurua da.
 - b) Salbuespen gisa, portzentaje hori %15eraino igoko da, 600.000 pezetako gehieneko mugarekin, baldin eta langileak itsu, mutilatu, elbarri fisiko edota psikikoak badira, jatorrizkoak bezala gertaerabidezkoak, eta legez %33ko edo gehiagoko mailako minusbaliatua bada, ekainaren 20ko 1/1994 Legegintzako Errege Dekretuaren 148.1. artikuluko baremoaren arabera; horrezaz gainera, minusbalio hori Bizkaiko Foru Aldundiko organo eskudunak luzatutako ziurtagiri baten bidez egiaztatuta behar dute.

ETEKIN GARBIA

Lanaren etekin garbia lortzeko, eragiketa hau egingo da: sarrera osoei gastu kengarriak kenduko zaizkio, eta eragiketa horren emaitza izango da etekin garbia.

1. Oro har:

Etekin garbia = sarrera osoak – zergan ken litezkeen gastuak – sarrera osoen %5 + bazkide babesleak BGA Eri edo sustatzaileak pentsio planei egindako ekarpenak.

- Sarrera osoen %5 ≤ 250.000 pezeta.

2. Salbuespen gisa, %33ko edo gehiagoko mailako minusbalioa duten langileak:

Etekin garbia = sarrera osoak – zergan ken litezkeen gastuak – sarrera osoen %15 + bazkide babesleak BGA Eri edo sustatzaileak pentsio planei egindako ekarpenak.

- Sarrera osoen %15 ≤ 600.000 pezeta.

BAKOITZARI DAGOZKION ETEKINAK

Subjektu pasiboak famili unitatearen barruan badaude, baina aukeratzen badute PFEZren aitortpena banaka aurkezteko, orduan, lan etekinak, eurak hartzeko eskubidea sortu duenari bakarrik dagozkie.

Hala ere, pentsioak eta hartzeko pasiboak aintzatetsita dituzten pertsoneri dagozkie.

LAN ETEKINEN ATZERAKINEN ZIOZ HARTUTAKO KOPURUEN AITORTPENA (20/92 FD, 14. ART., SEIGARREN IDATZ-ZATIA)

Zergadunari ez dagozkion inguruabarrak direla eta, aurreko ekitaldietako lan etekinak hartu badira atzerakin legez, orduan zenbateko horiek ekitaldi egokirako edo egokietarako egotzi beharko dira; horretarako, aitortpen-likidazio osagarria aurkeztu beharko dute, zehapenik jaso gabe, eta errekar gurik jasan gabe. Aitortpena aurkezteko epea honako hau izango da: atzerakinak jasotzen dituzten egunetik PFEZren aitortpenak aurkezteko dagoen hurrengo epearen amaiera artekoa.

KASU PRAKTIKOA

Antonia Lekue andrea ezkondua da, baina ez du seme-alabarik; 1998. urtean zehar, kimika enpresa batentzat egin du lan eta ondoko etekin hauek lortu ditu:

Diru-sarrerak = 5.400.000 pezeta.

Enpresaren jabetzapeko etxebizitzan du egoitza; haren katastroko balioa ez da berriz ikusi eta 2.750.000 pezetakoa da.

Enpresak 180.000 pezetako ekarpena egin du, Antonia andrearentzat, BGAE baten bazkide babesle gisa.

Egindako atxikipena eta gauzako ordainsarien gainean egindako sarrerak %20koak izan dira.

Gizarte Segurantzaren zioz, 290.000 pezeta ordaindu ditu.

Ebazpena:

- Diruzko ordainsariak:

Diru-sarrerak = 5.400.000 pezeta

- Gauzako ordainsariak:

Enpresaren jabetzapeko etxebizitzaren erabilera: %2 x 2.750.000 = 55.000 pezeta

Gauzako ordainsarien kontura egindako diru-sarrera: %20 x 55.000 pezeta = 11.000 pezeta.

- Gauzako ordainsariak guztira: 55.000 + 11.000 = 66.000 pezeta

Enpresak BGAERI egin dion ekarpena lanaren etekin garbi gisa hartuko da; ez dago derrigorrik kontzeptu horren zioz kontura diru-sarrerarik egiteko.

Sarrera osoak = 5.400.000 + 66.000 = 5.466.000 pezeta

Ken daitezkeen gastuak:

Gizarte Segurantzaren = 290.000 pezeta

Sarrera osoen %5 = 250.000 pezeta (5.466.000 x %5 = 273.000, 250.000 pezetako gehieneko muga gainditzen duenez gero, zergari dagokionez, azken zenbatekoa ken daiteke)

Gastuak guztira: 290.000 + 250.000 = 540.000

Etekin garbia = 5.466.000 - 540.000 + 180.000 = 5.106.000 pezeta.

IFZ		Lehen delitura				Bigarren delitura				Izena		1998
A	Norberaren lanaren etekinak											
Hartzaillea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)...	1		A	16		31				46		
Atxikipenak	2	1.080.000		17		32				47		
Lang. jasan. konturako sarrerak ..	3			18		33				48		
Diru-sarrerak	4	5.400.000		19		34				49		
Gauzako ordainsariak	5	55.000		20		35				50		
Lang. jasan gabeko kont. sar.	6	11.000		21		36				51		
Sarrerak guztira	7	5.466.000		22		37				52		
Sindikatuaren kuotak	8			23		38				53		
Gizarte Segurantzaren	9	290.000		24		39				54		
Lan harreman bereziak	10			25		40				55		
Minusbaliatuak (%15)	11			26		41				56		
Sarrera osoen %5	12	250.000		27		42				57		
Gastuak guztira	13	540.000		28		43				58		
Enpresaren ekarpena BGAE eta PIRrental	14	180.000		29		44				59		
Etekin garbia	15	5.106.000		30		45				60	61	5.106.000

III. KAPITULUA

HIGIKORREN KAPITALAREN ETEKINAK

ZER DIREN

Higikorren kapitalaren etekin osotzat, onura nahiz kontraprestazio osoak hartuko dira, baldin eta zuzenean edo zeharka subjektu pasiboaren titulartasunpeko ondare elementu, ondasun nahiz eskubideetatik badatoz eta hark egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri loturik ez badaude.

Ondokoak ez dira higikorren kapitalaren etekin legez zenbatuko:

- Hartzen diren akzio askatuen balioa.
- Harpidetza eskubideak saltzeagatik hartzen den zenbatekoa.
- Enpresa edo lanbide jardueretan barrena eragiketak geroratu edo zatitzeagatik lortutako zenbatekoa.

ETEKIN OSOAK

Higikorren kapitalaren etekin osotzat, honako hauek hartuko dira:

A. Edozein erakunderen fondoetan parte hartzeagatik lortzen diren etekinak

Kategoria honen barruan sartzen dira:

- Dibidenduak eta, orokorrean, sozietate eta elkarten mozkinetako partaidetzak.
- Batzetara joateagatik primak.
- Kooperatiben itzulkinak. Ez dira higikorren kapitalaren etekintzat hartuko, baldin eta
 - Kapitalerako erabiltzen badira.
 - Galerak konpentsatzeko erabiltzen badira.
 - Batzarrak araupetutako fondo berezirako erabiltzen badira.
- Aktiboen klase guztietatik datozen etekinak, salbu eta estatutuetan edo sozietatearen organoaren erabaki batez askaturik dauden akzioen entrega; horrezaz gainera, akzio horiek ahalmena eman behar dute parte hartzeko norberaren lanaren ordainsaria ez beste kari baten zioz, sozietate edo elkarte baten mozkin, salmenta, eragiketa, sarrera edo antzeko kontzeptuetan.
- Bazkide, akziodun edo elkartua izateagatik, erakundeari hartzen zaion beste edozein onura.

Zerga oinarriaren osagaiak (ZO).

Egoitza espainiar lurraldean duten erakundeak	Portzentajea hartutako zenbateko osoaren gainean	
	Zerga oinarrian sartzea	Kenkaria kuotan
Oro har	%140	%40
Aseguru orokorretako mutuak	%125	%25
Gizarte aurreikuspeneko erakundeak	%125	%25
Gizarte Segurantzaren lan istripuetako eta lanbide gaixotasunetako mutuak	%125	%25
Elkarrekiko berme sozietateak eta fidantza-menduko sozietateak, martxoaren 11ko 1/1994 Legeak araupezen dituenak	%125	%25
Kreditu sozietate kooperatibak eta baserriarren kutxak	%125	%25
Elkargoak; enpresa elkarteak; ganbera ofizialak; hiri jabetzaren ganbera ofizialak; merkataritza, industria eta nabigazio ganberak; nekazaritza ganberak; arrantzaileen kofradia; langileen sindikatuak; alderdi politikoak	%125	%25
Fundazioak, eta irabazasmorik ez duten establezimendu, erakunde eta elkarteak, baldin eta abenduaren 5eko 9/1995 FAn ezarritako zerga araubidea lortzeko betekizunak ez badituzte.	%125	%25
Enplegua sustatzeko fondoak	%125	%25
Kooperatiben batasun, federazio eta konfederazioak	%125	%25
Bilboko Balore Burtsako kide diren legezko baldintza duten balore eta burtsako sozietate eta agentziak	%125	%25
Bilboko Balore Burtsan negoziatorako lehenengoz onartuak diren baloreak dituzten sozietateak	%125	%25
Kooperatiba babestuak (kooperatiben itzulkinak)	%100	%10
Babes berezia duten kooperatibak (kooperatiben itzulkinak)	%100	%5
Higikorretako inbertsiorako sozietateak, baldin eta beraien sozietate-kapitala ordezkaten duten baloreak Balore Burtsan negoziatorako onartuta badaude	%100	%0
Higikorretako inbertsiorako fondoak eta moneta-merkatuko aktiboetako inbertsio-fondoak	%100	%0
Higiezinetak inbertsioko sozietate eta fondoak, baldin eta beraien xede bakarra ondokoa bada: hiri-higiezinetan inbertsioa egitea, errentatzeko, baldin eta etxebizitzak erakunde horien aktibo osoaren %50 edo gehiago badira	%100	%0
Higiezinetak inbertsioko sozietate eta fondoak, baldin eta beraien sozietate-xede bakarra etxebizitzetan inbertsioak egitea bada, ondorik errentatzeko	%100	%0
Hipoteka-merkatuko herri izaerako araupeketa-fondoa	%100	%0

Egoitza espainiar lurraldean duten erakundeak	Portzentajea hartutako zenbateko osoaren gainean	
Kasu bereziak	Zerga oinarrian sartzea	Kenkaria kuotan
Akzio edota partaidetzen dibidenduak, baldin eta haiek eskuratu badira dibidenduak ordaindu eta ondorengo bi hilabeteetan, eta epe berberaren barruan, hau da, ondorengo bi hilabeteetan, balore homogeenak eskualdatu badira	%100	%0
Kapitala txikitzearen ondoriozko dibidenduak, baldin eta txikipena egiteko, ekarpenak itzuli eta jaulkipen prima banatu bada	%100	%0
Espainiar lurraldean egoitzarik ez duten erakundeak	%100	%0

B. Norberaren kapitalak gainontzekoei lagatzeagatik lortutako etekinak

Horrelakotzat hartuko dira edozelako kontraprestazioak, izan diruzkoak, izan gauzakkoak, edozein dela beraien izendazioa, baldin eta norberaren kapitalak gainontzekoei lagatzeagatik lortu badira.

Kategoria honen barruan sartzen dira:

a) *Etekin implizituak*. Horretakotzat, jaulkipen, lehen ezarpen edo endosuan ordaindutako zenbatekoaren eta, besteren baliabideak lortzeko erabili ohi diren balore higikorretarik edozeinen bidez osotoro edo zati batez euren etekina implizituki ezarria duten harako eragiketen amaieran berreskuratzeko hitz emandakoaren arteko diferentziaren bidez sortutakoak jotzen dira. Etekin implizituen barruan, besteak beste, ondoko hauek sartuko dira:

- Jaulkipen, amortizazio eta itzulketa primak.
- Igorpena egiteko edozein tresna, bai eta merkataritzako eragiketetan endosua edo eskualdaketa egiten den uneaz gero sortarazitakoak ere, salbu eta endosu edo lagapena hornitzaileentzako kreditu baten ordain gisa egiten denean.
- Altxorreko letrak.
- Altxorreko ordaindukoak.
- "Zero kupoi" aren obligazioak.

Zelan zenbatuko diren etekin implizituak, zeintzuk diren beraien osagaiak eta konpentsazioa:

1. Etekinak banan-banan zenbatuko dira, titulu edo aktibo bakoitzeko.

- Izaera honetako finantza-aktiboak mugaeguneratzen direnean, zergari dago-kionez zenbatu daitekeen zenbatekoa berau izango da: itzulketa edo amortizazio balioaren eta eskuraketa edo harpidetzan ordaindutakoaren arteko diferentzia positiboa:

Etekin implizitua= itzulketa balioa – eskuraketa edo amortizazio balioa > 0

- Aktiboak mailegu-emailearen edo inbertsiogilearen karteran irauten badu bere indarraldi osoaren denboraldia baino laburragoa den epean zehar, orduan etekina honelaxe zenbatuko da: eskualdaketa balioaren eta eskuraketa edo harpidetza balioaren arteko kenduran:

$$\text{Etekin implizitua} = \text{eskualdaketa balioa} - \text{eskuraketa edo itzulketa balioa} > 0$$
2. Etekin implizitu positiboak zerga oinarriaren barruan sartuko dira.
 3. Etekin implizitu negatiboak ez dira zerga oinarrian sartuko.
 4. Eskuraketa eta besterentzearen gastu gehigarriak zenbatu egingo dira, etekina zenbatekotzeko, baldin eta behar bezala frogatzen ez badira.
- b) *Etekin esplizituak*. Horrelakotzat hartuko dira aldian-aldian hartzen diren korrituak, bai eta gainontzekoei norberaren kapitalak lagatzearen ziozko ordainsari gisa beren beregi ituntzen den beste edozein kontraprestazio ere:
- Mailegu orokor, herri zor, obligazio, bonu eta antzeko tituluen korrituak; kontu korronteko gordailu, eperako kontu, finantza kontu edota antzeko forma juridikoetako korrituak.
 - Kooperatiben kapitalera egindako ekarpenaren korrituak.
 - Norberaren kapitalak gainontzekoei lagatzearen kontraprestazio gisa itundutako ordainsarietarik beste edozein, baldin eta etekin implizituen barruan ez badago sarturik.
- Etekin esplizituak sortarazten dituzten baloreak saltzen direnetan, hauxe nabarmendu behar da: lortutako errenta ez da higikorren kapitalaren etekin gisa hartuko, ezpada ondare gehikuntza edota urripen gisa.

Zelan zenbatuko diren etekin esplizituak:

- Diruzko ordainsariak direnean, zenbatu behar den zenbateko osoa ekitaldian eska daitekeen zenbateko osoa izango da, beronen barruan atxikipenaren zenbatekoa barruan delarik.
- Gauzako ordainsariak direnean, zenbatu behar den zenbateko osoa hauxe izango da: merkatuko balioa gehi kontura egindako sarreraren %25. Horri dagokionlarik, merkatuko balioa izango da, ordaintzailearentzako eskuraketa edo kostuaren balioa gehi %25:

Gauzako ordainsariaren merkatuko balioa = ordaintzailearentzako eskuraketa balioa edo kostua + %25 x ordaintzailearentzako eskuraketa balioa edo kostua.

Gauzako ordainsariaren kontura egindako sarrera = %25 x gauzako ordainsariaren merkatuko balioa.

Gauzako ordainsariari zenbatu behar zaion zenbateko osoa = gauzako ordainsariaren merkatuko balioa + gauzako ordainsariaren kontura egindako sarrera.

c) *Etekin mistoak*

- Etekin esplizituak: nork bere kapitalekin gainontzekoei egindako lagapena ordezkatzan duten baloreetatiko etekinak etekin esplizituen araubideari jarraituko zaizkio, baldin eta urtean ekoizten duten jite honetako eskudirua, jaulkipe-

na egiten den ekitaldiari dagokion Bizkaiko Lurralde Historikoko Aurrekontu Orokorrei buruzko Foru Arauan honetarako finkatzen den korritu tasa edo, beronen ezean, egun horretan indarrean dirauen diruaren legezko korritu tasa bezain handia edo handiagoa bada, nahiz eta jaulkipen, amortizazio edo itzul-keta baldintzetan osotara edo zati batez, inplizituki, beste etekin gehigarri bat finkatu.

- Etekin inplizituak: nork bere kapitalekin gainontzekoei egindako lagapena ordezkatzan duten baloreetatiko etekinak etekin inplizituen araubideari jarraituko zaizkio, urtean ekoizten duten jite honetako eskudirua lehen aipatutako tasak ezartzearen ondorioz aterako litzatekeena baino txikiagoa denean.

1986. ekitalditik 1998kora artean jaulkitako finantza-aktiboentzat aintzat hartu beharreko tasak:

TITULUA JAULKITZEKO DATA	JAULKIPEN EPEA		
	≤ 4 urte	> 4 urte eta ≤ 7	> 7 urte
1986. Urte osoa	10,5	10,5	10,5
1987. Urte osoa	9	9	9
1988. Urte osoa	9	9	9
1989. 1. hiruhilekoa	9	9	9
1989. 2. hiruhilekoa	10,763	10,763	10,763
1989. 3. hiruhilekoa	11,042	11,042	11,042
1989. 4. hiruhilekoa	11,212	11,212	11,212
1990. 1. hiruhilekoa	11,316	11,316	11,316
1990. 2. hiruhilekoa	12,486	12,486	12,486
1990. 3. hiruhilekoa	12,505	12,152	10
1990. 4. hiruhilekoa	12,442	12,268	11,498
1991. 1. hiruhilekoa	12,445	12,296	12,296
1991. 2. hiruhilekoa	10,610	10,499	11,411
1991. 3. hiruhilekoa	9,300	9,199	9,201
1991. 4. hiruhilekoa	9,718	9,677	9,665
1992. 1. hiruhilekoa	9,638	9,465	9,350
1992. 2. hiruhilekoa	9,532	9,175	8,758
1992. 3. hiruhilekoa	9,700	9,375	8,891
1992. 4. hiruhilekoa	10	10	10
1993. 1. hiruhilekoa	11,296	10,958	10,494
1993. 2. hiruhilekoa	10,502	10,210	9,912
1993. 3. hiruhilekoa	8,591	8,624	8,624
1993. 4. hiruhilekoa	6,542	6,748	7,016

TITULUA JAULKITZEKO DATA	JAULKIPEN EPEA		
	≤ 4 urte	> 4 urte eta ≤ 7	> 7 urte
1994. 1. hiruhilekoa	5,650	5,725	6,126
1994. 2. hiruhilekoa	5,272	5,366	5,862
1994. 3. hiruhilekoa	7,537	8,082	8,358
1994. 4. hiruhilekoa	8,398	8,830	8,881
1995. 1. hiruhilekoa	9,160	9,516	9,764
1995. 2. hiruhilekoa	9,733	10,340	10,380
1995. 3. hiruhilekoa	9,458	9,671	9,829
1995. 4. hiruhilekoa	8,375	8,676	8,969
1996. 1. hiruhilekoa	7,206	7,426	7,793
1996. 2. hiruhilekoa	6,961	7,433	7,994
1996. 3. hiruhilekoa	5,957	6,387	7,243
1996. 4. hiruhilekoa	5,668	6,096	6,879
1997. 1. hiruhilekoa	3,854	4,276	5,111
1997. 2. hiruhilekoa	3,910	4,299	5,146
1997. 3. hiruhilekoa	3,152	3,634	4,842
1997. 4. hiruhilekoa	3,178	3,581	4,528
1998. 1. hiruhilekoa	2,893	3,294	4,011
1998. 2. hiruhilekoa	2,310	2,682	3,458
1998. 3. hiruhilekoa	2,348	2,643	3,298
1998. 4. hiruhilekoa	1,959	2,339	3,102

Etekin aldakor edo flotakorra duten finantza-aktiboak jaulkitzen direnetan, beraiek etekin esplizitua edo implizitua diren zehazteko, eragiketaren benetako korritu gisa barne etekinaren tasa hartuko da, eta jite esplizituko etekinak bakarrik hartuko dira kontuan eta, behar izanez gero, tasa kalkulatu sortzen diren etekin behin betiko zenbatekoa aldian-aldian finkatzeko dagoen parametroaren hasierako balorazioaren arabera.

ADIBIDEA

Kasimiro Garmendia jaunak 1997ko abuztuan 20 obligazioen harpidetza egin zuen urtebeterako; obligazio bakoitzaren balio izendatua 100.000 pezetakoa izan zen; korritua, beziriz, %4,5ekoa izan zen, mugaegunean ordaintzekoa; jaulkipen prima, azkenik, %3koa izan zen.

Ebazpena

Obligazio horien etekinak mistoak dira, eta ondoko emaitzak izan dituzte:

Esplizituak: korrituak = $20 \times 100.000 \times \%4,5 = 2.000.000 \times \%4,5 = 90.000$ pezeta

Inplizituak: jaulkipen prima, $2.000.000 - 1.940.000 = 60.000$ pezeta

Jaulkipena egin zenean, 1997. urteko hirugarren hiruhilekoan, indarrean ziraueen tasa, aipagunekoa, %3,152koa zen. Itundu den etekin esplizitua, %4,5ekoa, handiagoa denez aipaguneko tasa hori baino, lortu diren etekin guztiek etekin esplizituen araubidean dira.

Horrenbestez, Kasimiro jaunak 90.000 pezetako zenbatekoa hartu beharko du, higikorren kapitalaren etekin esplizituen korritu gisa, ezik erakunde ordaintzaileak zenbateko horren gainean egin dute %25eko atxikipena ($90.000 \times \%25 = 22.500$ pezetak). Jaulkipenaren baldintzen artean jarri zen mugaeguneratzea urtebetera joango zela; hori dela eta, korritu horiek errenta erregular gisa hartuko dira.

Obligazioak amortizatueran lortu den mozkina, jaulkipen primari dagokiona, ondare gehikuntza erregularizat hartuko da, amortizazioa urtebetekoa baita:

Ondare gehikuntza erregularra = $2.000.000 - 1.940.000 = 60.000$ pezeta

C. Higikorren kapitalaren bestelako etekinak

- a) Jabetza intelektualetikoak, subjektu pasiboa egilea ez denean. Jabetza intelektualeko etekinak, egileek eurek jasotzen badituzte, lanbide edo arte jardueretatikako etekin gisa hartuko dira.
- b) Subjektu pasiboak egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri loturik ez dagoen jabetza industrialetikoak.
- c) Laguntza teknikoa ematekoak, salbu eta enpresa jardueraren baten barruan ematen denean.
- d) Enpresa jarduera ez diren ondasun higikor, negozio edota meatzeak errentatze-tikoak.
- e) Sorburutzat kapitalen ezarpena duten bizi arteko errentak edota aldi baterako beste batzuk, betiere beraien eraketa Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpean ez dagoenean.

Bizi arteko errentak: zerga honen menpeko bizi arteko errentei dagokienez, higikorren kapitalaren etekin osotat, urteko bakoitzari portzentaje batzuk ezartzetik ateratzen den emaitza hartuko da; izan ere, portzentaje horiek errentadunaren adinari dagozkio, errenta eratzen den unean:

Urtekoaren gainean zenbatu beharreko etekina	Hartzailearen adina haiek eratzean
%70	50 urtekoa baino gazteagoa
%50	50 urtetik 59ra bitartekoa
%40	60 urtetik 69ra bitartekoa
%30	69 urtekoa baino nagusiagoa

Portzentaiek errentaren indarraldian zehar iraungo dute.

Aldi baterako errentak badira, etekintzat haien zenbatekoaren %60 hartuko da.

f) Kapitalizazio eragiketetatikoak.

g) Higikorren kapitalaren etekinak, alegia, aseguru kontratuetatik datozenak, baldin eta aurrerabizirako prestazio aseguratua, heriotzarako edo elbarritasunerako beste edozeinekin konbinatzen badute, eta ondorengo ezaugarrietarik baten bat badute:

- Urtebete baino gutxiagoko iraupena.
- Urtebeteko iraupena edo luzeagokoa, zeinetan heriotzarako lehenengo hiru urteetan zehar ezarri den prestazio osoa epealdi berean aurrerabizirako ezarri denaren %150ekoa baita.
- Urtebeteko iraupena edo luzeagokoa, zeinetan lehen urtearen barruan jazo-kizun honetarako ezarritako prestazioen %50 baino gehiagoko zenbatekoa duen aurrerabizirako aseguraturako prestazioen zatietarik bat ordaintzen baita, elbarritasunaren ziozko kapitalak edo errentak direnean izan ezik.
- Urtebeteko iraupena edo luzeagokoa, aldi aldiko kopuruak eskudiruz edo ta gauzaz ematen direnean, lehenengo hiru urteen barruan, korrituengatik, mozkinetako partaidetzarengatik edo aurrekoen beste baliokide batengatik, hartzen duten itxura kontuan hartu gabe.

h) Kudeatzailea ez den bazkideak partaidetzako kontuetan jasotzen dituen emaitzak.

ZERGAN KEN DAITEZKEEN GASTUAK ETA LEGEZKO TXIKIPEN OROKORRA

1. Orokorrean. Higikorren kapitalaren etekin garbia zehazteko, administrazio eta zaintzaren ziozko gastuak bakarrik kendu ahal izango dira gastu legez.
2. Laguntza teknikoa eman eta ondasun higikorren, negozio zein meatzeak errentatetik datozen etekinak. Etekin osoetatik berauek lortzeko behar diren gastuak kenduko dira, bai eta sarrerak sortarazten dituzten ondasunek jasaten duten nariaduraren zenbatekoa ere.

Atal honetan ken daitezkeen gastuak behin kendu eta gero, higikorren kapitalaren etekinak 29.000 pezetan txikituko dira urtean, hala eta guztiz ere, txikipen hori egin da, etekin garbia ezin da negatiboa izan:

- a) Diru-sarreraren eta zergan ken daitezkeen gastuen arteko kendura 29.000 pezeta-koa baino txikiagoa bada, ezar daitezkeen atxikipena kendura hori beste izango da.
- b) Diru-sarreraren eta zergan ken daitezkeen gastuen arteko kendura 29.000 pezeta-koa edo handiagoa bada, ezarriko den txikipena 29.000 pezeta-koa izango da.

BAKOITZARI DAGOZKION ETEKINAK

Subjektuak famili unitatearen barruan badaude, eta zergaren aitortpena banakako zerga-ordainketara aurkezten badute, orduan higikorren kapitalaren etekinak ondare-osagaien, ondasun edota eskubideen subjektu pasibo titularrek lortu dituztela ulertuko da, eta ondoko arauok hartuko dira kontuan:

- Kasuan-kasuan, titulartasun juridikoari buruz dauden arauak.
- Subjektu pasiboek ekarritako frogak.
- Administrazioak aurkitutako frogak.
- Ezkontzaren araubide ekonomikoa arautzen duten xedapenak.
- Famili unitatearen kideen arteko ondare harremanei ezartzen zaizkien legeria zibileko manuak.

Ondasun eta eskubideen titulartasuna, ezkontzaren araubide ekonomikoa dagozkion xedapenen arabera haiek ezkontide bienak direnean, erdibana eratzikiko zaie.

KASU PRAKTIKOA

Jesús Martínez jaunak baloreen kartera bat du. Erakunde gordailuzainak emandako urteko laburpenaren arabera, ondoko datu eta kopuruok atera dira:

- Sozietateen gaineko Zerga ordaintzen duten akzioen dibidenduak, hobari eta txikipenik ez dutenak: Sarrera osoa = 100.000 pezeta; atxikipena = 25.000 pezeta; administrazio eta zaintzako gastuak = 2.500 pezeta.
- Kooperatiba babestu baten itzulkinak: Sarrera osoak = 50.000 pezeta; atxikipena = 12.500 pezeta.
- Babes berezia duen kooperatiba baten itzulkinak: Sarrera osoak = 250.000 pezeta; atxikipena = 62.500 pezeta.
- Hobaridun bonuen korrituak: Sarrera osoa = 200.000 pezeta; egindako atxikipena = 2.400; eratziki dakioken atxikipena = 45.600 pezeta; administrazio eta zaintzako gastuak = 5.000 pezeta.
- Obligazioen korrituak: Sarrera osoak = 150.000 pezeta; atxikipena = 37.500 pezeta; administrazio eta zaintzako gastuak = 3.500 pezeta.
- Kontu korrante baten korrituak = Sarrera osoak = 25.000 pezeta; atxikipena = 6.250 pezeta.
- Eperako ezarpenaren korrituak: 250.000 pezeta; atxikipena = 62.500 pezeta.

Era berean, gauzako ordainsari gisa, erloju bat eman diote; bera eskuratzeko erakundeak ordaindu duen balioa 75.000 pezeta-koa izan zen; kontura egindako sarrera = 23.438 pezeta.

- 1998-XII-1ean Altxorrek letra batzuk mugaeguneratu ziren; letra horiek 1997-XII-1ean harpidetu ziren. Harpidetza prezioa 2.750.000 pezeta-koa izan zen, eta urtebete geroago 3.000.000 pezeta jaso zituen. Eragiketaren gastuak 25.000 pezeta-koa izan ziren.

Ebazpena:**Sarrera osoak:**

- Sozietateen dibidenduak: Sarrerak = $100.000 \times \%140 = 140.000$; atxikipena = 25.000
- Kooperatiba babestu baten itzulkinak: Sarrerak = 50.000; atxikipena = 12.500
- Babes berezia duen kooperatiba baten itzulkinak: Sarrerak = 250.000; atxikipena = 62.500

Dibidenduak eta sozietateen mozkinetako partaidetza guztira = 440.000; atxikipena = 100.000

- Hobaridun bonuen korrituak: Sarrerak = 200.000; atxikipena = $200.000 \times \%1,2 = 2.400$
- Obligazioen korrituak: Sarrerak = 150.000; atxikipena = 37.500

Obligazio, bonu eta etekin implizituen korrituak guztira = 350.000; atxikipena = 39.900

- Kontu korrontearen korrituak: Sarrerak = 25.000; atxikipena = 6.250
- Eperako ezarpenaren korrituak: Sarrerak = 250.000; atxikipena = 62.500

Ageriko, aurrezko eta eperako k/k.en korrituak, eta gordailu ziurtagiriak guztira: Sarrerak = 275.000; atxikipena = 68.750

- Gauzako ordainsariak: Merkatuko balioa = 75.000 + 18.750 = 93.750; Konturako sarrerak = 23.438; gauzako ordainsariak guztira = 93.750 + 23.438 = 117.188
- Atxikipenik gabeko etekinak: Eskuraketa balioa = 2.750.000; balio izendatua - eragiketaren gastuak = 3.000.000 - 25.000 = 2.975.000; Atxikipenik gabeko etekinak = 225.000

Sarrerak guztira = 440.000 + 350.000 + 275.000 + 117.188 + 225.000 = 1.407.188

Atxikipenak eta konturako sarrerak guztira = 100.000 + 39.900 + 68.750 + 23.438 = 232.088

Gastuak guztira = 2.500 + 5.000 + 3.500 = 11.000

Aurretiazko etekin garbia = 1.407.188 - 11.000 = 1.396.188

Etekin garbia guztira = 1.396.188 - 298.000 = 1.367.188

Kenkariak: Akzioen dibidenduen zioz = 40.000; kooperatiba babestuen itzulkinengatik = 5.000; babes berezia duten kooperatiben itzulkinengatik = 12.500. Dibidenduen ziozko kenkariak guztira = 40.000 + 5.000 + 12.500 = 57.500

Eratxiki daitezkeen atxikipenak = $200.000 \times \%22,8 = 45.600$

B	Higikorren kapitalaren etekinak	Atxikipenak / Konturako sarrerak		Sarrerak	
	Dibidenduak, sozietateen mozkinetako partaidetza	75	100.000	81	440.000
	Obligazio, bonu eta etekin implizituen eta abarren korrituak	76	39.900	82	350.000
	Ageriko, aurrezko eta eperako k/k.en korrituak, eta gordailu ziurtagiriak	77	68.750	83	275.000
	Higikorren kapitalaren beste etekin batzuk	78		84	
	Gauzako ordainsariak (79)ko zenbatekoa sarrerren zutabeko zenbaki berekora eroango da)	79	23.438	85	93.750
	Gauzako ordainsarien konturako sarrerak			79	23.438
	Atxikipenik gabeko etekinak			86	225.000
	Atxikipenak / Konturako sarrerak guztira eta Sarrerak	80	232.088	87	1.407.188
	Administrazio eta zainza gastuak			88	11.000
	Ken litezkeen beste gastu batzuk			89	
	Gastuak guztira (88) + (89)			90	11.000
	Aurretiazko etekin garbia (87) - (90)			91	1.396.188
	Etekin garbi txikitua: (91) - 29.000 pta.			92	1.367.188

IV. KAPITULUA HIGIEZINEN KAPITALAREN ETEKINAK

ZER DIREN

Landa eta hiri-ondasun higiezin nahiz berauen gaineko eskubide errealeen titular-tasunetik datozen etekinak, subjektu pasiboak egiten dituen enpresa edo lanbide jardueri lotuta ez badaude, higiezin kapitalaren etekin osotzat hartuko dira.

SAILKAPENA.

ZENBATU DAITEZKEEN GASTUAK ETA ZERGAN KEN DAITEZKEEN GASTUAK, KASUEN ARABERA

Kontzeptua	Zenbatu daitezkeen sarrerak	Zergan ken daitezkeen gastuak
Ohiko etxebizitza	<ul style="list-style-type: none"> Oro har, katastroko balioaren %2. Katastroko balioaren %1,1, baldin eta higiezin katastroko balio horiek berrikusi edo aldarazi badira, zelan eta Toki Ogasunak araupetzen dituen abenduaren 28ko 39/1988 Legearen 70 eta 71. artikuluetan araupeturiko prozedurekin bat etorritz, eta prozedurok indarrean 1994ko urtarrilaren 1az gero jarri badira. Higiezinak, zerga sortzen den egunean katastroko baliorik ez dutenak, edo titularrari jakinarazi ez zaion balioa dutenak: %1,1 x (%50 x ondare balioa) 	<ul style="list-style-type: none"> Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota eta errekarquak, premia-menduzkoa izan ezik. Etxebizitzaren erosketan edota hobekuntzan inbertitu diren kapitalen korrituak, muga 800.000 pezetakoa delarik. Zerga batera ailtortzen denean, muga hori 1.000.000 pezetakoa da.
Jabeak erabiltzen dituen baina ohikoak ez diren beste etxebizitzak	<ul style="list-style-type: none"> Oro har, katastroko balioaren %2. Katastroko balioaren %1,1, baldin eta higiezin katastroko balio horiek berrikusi edo aldarazi badira, zelan eta Toki Ogasunak araupetzen dituen abenduaren 28ko 39/1988 Legearen 70 eta 71. artikuluetan araupeturiko prozedurekin bat etorritz, eta prozedurok indarrean 1994ko urtarrilaren 1az gero jarri badira. Higiezinak, zerga sortzen den egunean katastroko baliorik ez dutenak, edo titularrari jakinarazi ez zaion balioa dutenak: %1,1 x (%50 x ondare balioa) 	<ul style="list-style-type: none"> Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota eta errekarquak, premia-menduzkoa izan ezik.
Errentan edo azpierreant emandako higiezinak	<ul style="list-style-type: none"> Errentari edo azpierreantariari kontzeptu guztien zioz hartzen zaion zenbatekoa: zenbateko horren barruan higiezinarekin batera lagatako ondusunena sartuko da, BEZa kenduta. 	<ul style="list-style-type: none"> Ondasun edota eskubideen eskuraketan edo hobekuntzan inbertitu diren besteren kapitalen korrituak eta finantzaketarako gainerako gastuak. Ondasun edo eskubide bakoitzaren zenbatekoa ezin da haren lagapenarengatik lortzen diren etekin osoen zenbatekoa baino handiago izan. Estatuarenak ez diren zerga eta errekarquak, bai eta estatuaren tasa, errekarquak edo kontribuzio bereziak ere, legez bidez ezin jasanaraz daitezkeen, euren izendazioa edozein delarik ere, baldin eta zenbatzen diren etekin gainekoak edo berauen ondasun edo eskubide ekoizleen gainekoak izan, baina zehapenak ez badira. Gainontzekoek, zuzeneko nahiz zeharkako kontraprestazio gisa, edo norberaren zerbitzuen ondorioz, sortzen dituzten diru-kopuruak, hala nola, administrazio, jagotza, atezaintza-koak zein antzekoak. Errentamendua, azpierreantamendua edo lagapena, formalizatzeo sortarazten direnak, eta ondasun edota etekinei doazkien izaera juridikoko defentsaren ziozkoak ere.

Concepto	Ingresos computables	Gastos fiscalmente deducibles
		<ul style="list-style-type: none"> • Zalantzako kobrantzako saldoak, zorduna ordainketa etendura, porrotean edo antzeko egoera baten dagoenean, edo subjektu pasiboak kobratzeko egiten duen lehenengo kudeaketaren unearen eta zergaldiaren amaierakoaren artean, urtebete baino gehiago igarota izan, baina kreditua eraberritua ez denean. • Artapen eta konponketako gastuak. • Etekinak ekoizten dituzten ondasun edota eskubideen gaineko aseguru kontratuen primen zenbatekoa, kontratuok erantzukizun zibilekoak, sutekoak, lapurretakoak, beiren hausturakoak edo antzeko jitekoak direlarik. • Zerbitzu nahiz horniduretarako jarritzen diren diru-kopuruak. • Higiezinak amortizatzeke erabiltako diru-kopuruak, %1,5ean urtean, Ondarearen gaineko Zergari dagokionez ondasun horiek duten balioaren gainean, baina lurraren balioa sartu barik; horrezaz gainera, egindako amortizazioen baturak ezin du ondasunaren eskuraketa balioa baino handiagoa izan.
Errentan edo azpierrean emandako higiezinak, baldin eta errentatzaile eta errentaria edo azpierreantzaile eta azpierreantaria senideak badira, hirugarren graduaraino, berau barne	<ul style="list-style-type: none"> • Oro har: etekin garbiak ezin du higiezinaren katastroko balioaren %2 baino txikiagoa izan. • Katastroko balioaren %1,1, baldin eta higiezinaren katastroko balio horiek berrikusi edo aldarazi badira, zelan eta toki ogasunak araupezen dituen abenduaren 28ko 39/1988 Legearen 70 eta 71. artikuluetan araupezuriko prozedurekin bat etorritik, eta prozedurok indarrean 1994ko urtarrilaren 1az gero jarri badira. • Higiezinak, zerga sortzen den egunean katastroko baliorik ez dutenak, edo titularrari jakinarazi ez zaion balioa dutenak: etekin garbiak ezin du ondokoa baino txikiagoa izan: %1,1 x (%50 x ondare balioa) 	
Luperketako eskubide errealak	Eskubidearen titularrari zenbatu behar zaion etekina jabeari legokiokeena izango da, honi dagokionez.	
Eraikitzen dauden higiezinak	Ez da etekinik zenbatuko.	
Hirigintza dela kari ezin erabili daitezkeen higiezinak	Ez da etekinik zenbatuko.	

Aurreko laukian ezarritakoari dagokionez, ondasun higiezinaren ondare balioa ondoko hiru eratarik handiena izango da:

- katastroko balioa,
- Administrazioak zergetarako egiaztatutakoa, edo
- prezioa, kontraprestazioa edo eskuraketa balioa.

Oharra: zergapeko errentamenduak, BEZetik salbuetsita ez daudenak, direnean, gastuak zenbatzeko, zerga horren zioz jasandako kuotak baztertuko dira.

BAKOITZARI DAGOZKION ETEKINAK

Subjektu pasiboak famili unitatearen barruan egon arren, euren zergaren aitortpena banaka aurkezten dutenean, higiezinaren kapitalaren etekinak, horien iturburu diren ondare-osagaien, ondasunen edo eskubideen subjektu pasibo titularrek lortutakotzat joko dira, honako hauek kontuan hartuta:

- Kasuan-kasuan, titulartasun juridikoari buruz dauden arauak.
- Subjektu pasiboek ekarritako frogak.
- Administrazioak aurkitutako frogak.
- Ezkontzaren araubide ekonomikoa arautzen duten xedapenak.
- Famili unitatearen kideen arteko ondare harremanei ezartzen zaizkien legeria zibileko manuak.

Ondasun eta eskubideen titulartasuna, ezkontzaren araubide ekonomikoi dagozkion xedapenen arabera haiek ezkontide bienak direnean, erdibana eratzikiko zaie.

Luperketako eskubide errealak: etekin osoa eskubidearen titularrari egotzi beharko zaio. Hau da, gozamenari dagokionez, etekin osoa gozamenduak aitortu beharko du, ez jabe soilak.

KASU PRAKTIKOA

Alberto Pérez jauna lau hiri-higiezin jabea da; higiezinotariko bat ohiko etxebizitza da. Higiezinotarik bakoitzaren datuak hurrengo hauek dira:

- Ohiko etxebizitza, Portugaleten:
Etxebizitza 1996ko urriaren 1ean erosi zen. Erosketa balioa 17.000.000 pezetakoa izan zen. Bera erosteko, mailegua eskatu zuen; mailegu horren zioz, 350.000 pezeta ordaindu ditu 1998. urtean zehar, korritu gisa, eta 250.000 pezeta ordaindu ditu printzipala amortizatzea-gatik. Katastroko balioa esleitzeko dago.
- Apartamentua Nojan:
Apartamentu hau 1990eko ekainaren 5ean erosi zuen, 6.500.000 pezetako zenbatekoan. Bera erosteko, mailegu hipotekarioa eskatu zuen; beraren zioz, 150.000 pezeta ordaindu ditu 1998an zehar korritu gisa, bai eta 240.000 pezeta ere, amortizaziorako. Katastroko balioa berriro ikusi da, Toki Ogasunak araupetzen dituen Legearen arabera, eta 3.000.000 pezetan finkatu. Ondasun Higiezinaren gaineko Zergaren zioz, 18.000 pezeta ordaindu ditu.
- Errentan emandako etxebizitza Gorlizen:
Etxebizitza hau 1988az gero dago errentan emanda Alberto jaunaren arreba bati. Katastroko balioa 1.950.000 pezetakoa da eta, Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota gisa, 21.177 pezeta ordaintzen zaizkio. Alogeraren zenbatekoa 10.000 pezetakoa da hilean. Beraren balioa, Ondarearen gaineko Zergari dagokionez, 6.500.000 pezetakoa da; hortik, %25 lurzoruaren balioari dagokio. 1998. urtean zehar, Alberto jaunak 19.500 pezeta ordaindu ditu, etxebizitza horren suteen aurkako aseguruaren ziozko prima gisa.
- Errentan emandako lokala, Galdakaon:
Katastroko balioa 2.500.000 pezetakoa da eta Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota, berriz, 25.500 pezeta
Balioa, Ondarearen gaineko Zergari dagokionez, 8.000.000 pezetakoa da; hortik, %25 lurzoruaren balioari dagokio. Alogeraren zenbatekoa 400.000 pezetakoa da. 1996an, mailegua eskatu zuen, hobekuntza batzuk egiteko, 6.000.000 pezetako zenbatekoan; mailegu horren zioz, 450.000 pezeta ordaindu ditu, korritu gisa, eta 250.000 pezeta, amortizaziorako. Lokal honek gastu batzuk izan ditu 1998an zehar, errentariari jasanarazi ez zaizkionak:
- Erantzukizun zibileko aseguruia..... 95.000 pezeta
- Argi-sistema konpontzeko gastua 35.000 pezeta

Ebazpena

- Ohiko etxebizitza, Portugaleten
 Sarrerak: $\%1,1 \times (\%50 \times 17.000.000) = 93.500$
 Gastuak: 350.000
 Etekin garbia = -256.500

- Nojako apartamentua
 Ingresos: $\%1,1 \times 3.000.000 = 33.000$
 Gastuak: 18.000 = 18.000

Etekin garbia = 15.000

- Gortzen errentan emandako etxebizitza. Ondokoetarik handiena aitortuko da:
 Sarrerak. $(10.000 \times 12) = 120.000$
 Gastuak = 113.802
 Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga = 21.177
 Amortizazioa: $\%1,5 \times \%75 \times 6.500.000 = 73.125$
 Aseguru primak = 19.500

Kendura = 6.198

Katastroko balioaren $\%2 = 39.000$

Etekin garbia = 39.000

- Galdakaon errentan emandako lokala
 Sarrerak = 400.000
 Gastuak = 645.500
 Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga = 25.500
 Korrituak = 400.000
 Aseguru primak = 95.000
 Konponketa gastuak = 35.000
 Amortizazioa = $6.000.000 \times \%1,5 = 90.000$
 Etekin garbia = - 245.500

Etekin garbia guztira = $-256.500 + 15.000 + 39.000 - 245.500 = - 448.000$

C		Higiezinaren kapitalaren etekinak					
Datuak		Ohiko etxebizitza		Beste higiezin batzuk		Errentaturiko higiezinak	
Higiezinaren kopurua	100	1	106	1	111	2	
Sarrerak	101	93.500	107	33.000	113	43.900	
Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota eta errekariguak	102		108	18.000	114	25.500	
Etxebizitzan sarturiko besteren kapitalen korrituak	103	350.000			115	400.000	
Ken litezkeen beste gastu batzuk					116	220.000	
Ken litezkeen gastuak guztira	104	350.000	109	18.000	117	645.500	
Etekin garbia	105	- 256.500	110	15.000	118	- 206.500	
Etekin garbia guztira $105 + 110 + 118$	119					- 448.000	

V. KAPITULUA

ENPRESA NAHIZ LANBIDE JARDUEREN ETEKINAK

ZER DIREN

A. Enpresa jardueren etekinak.

Enpresa jardueren etekintzat, norberaren lanetik eta kapitaletik batera, edo bietarik batetik bakarrik datozenak hartuko dira, subjektu pasiboak bere kontura ekoizbide eta giza baliabideak edo berauetatik bata bakarrik antolatzea baitakarte, ondasun nahiz zerbitzuen ekoizpenean edota banaketan esku hartzeko.

Bereziki, enpresa jardueren etekintzat hartuko dira erauzkintza, fabrikagintza, merkataritza, zerbitzugintza, nekazaritza, abeltzaintza, basozaintza edo arrantzatik datozenak, bai eta eskulangintzatik eta Ekonomi Jardueren gaineko Zergako tarifetako lehenengo sekzioaren menpean daudenetatik ere.

Higiezinen errentamendua enpresa jardueratzat hartuko da, baldin eta jarduera hori egiteko, horretarako bakarrik erabiltzen den lokala eduki eta, gutxienez, jarduera horretan ari den pertsona bat, lan kontratuduna, edukitzen bada.

B. Lanbide jardueren etekinak.

Profesionalak norberaren lana eta kapitala batera, edo bietarik bat bakarrik antolatu beharra duten jarduerak egiten dituzten pertsona fisikoak dira, betiere ondasun eta zerbitzuen ekoizpenean edo banaketan esku hartzeko egiten dutenean.

Profesionaltzat bereziki lanbide liberalean dihardutenak hartuko dira, eta zehatz-mehatz:

- Ekonomi Jardueren gaineko Zergako tarifetako bigarren sekzioaren menpean daudenak.
- Komisiodunak eta merkataritzako agenteak (lan kontraturik gabekoak).
- Zerga-biltzaileak.
- Jabetza industrialaren edo intelektualaren titularrak (hura egilearena denean).
- Euren egoitzetan, etxeetan edota soldata finkorik hartzen ez duten ikastegi edo establezimenduetan jarduera egiten duten irakasleak.
- Hitzaldi, mintzaldi edo ikastaroen ziozko ordainketak.

C. Artista edo kirolarien etekinak.

Loturarik gabe, banaka edo taldeka, lokal publiko zein pribatuetan, kirolen edo ikuskizunen batean esku hartzen duten pertsona fisikoak artista edo kirolari izango dira.

Bereziki, Ekonomi Jardueren gaineko Zergako tarifetako hirugarren sekzioaren menpean daudenak izango dira.

D. Errenten eratzikipen araubideko erakundeak.

Erakundeek errenten eratzikipen araubidean enpresa edo lanbide jarduerak egiten badituzte, errenta horiek bazkide, jaraunse, erkide edo partaideei eratzikiko dizkiete, kasuan-kasuan ezartzen diren arau edo itunen arabera, baina horiek zeintzuk diren sinesgarriri ez badaki Administrazioak, orduan zati berdinetan eratzikiko zaizkie.

Horrela lorturiko errentak enpresa edo lanbide jarduerak izango dira, erakundeak egindako jardueraren izaeraren arabera.

Ohar garrantzitsua: jarduera mota hau egiten dutenek beti bete beharko dituzte D₁, D₂, D₃ edota D₄ eranskinak, inprimakiaren 9, 10, 11 edota 12. orrietakoak, bakoitzaren atalean edo ataletan.

ETEKIN GARBIA ZEHAZTEKO MODUAK

1. Zuzeneko zenbatespenaren araubidea:

Honako hauek daude araubide honen menpean:

- a) *Profesionalak*, baldin eta aurreko ekitaldian izan dituzten sarrera guztiak 5.000.000 pezeta baino gehiagokoak badira, edota alokairupeko langileak badituzte.
- b) *Enpresarioak*, baldin eta aurreko ekitaldian izan dituzten salmenta edo sarrerak 50.000.000 pezeta baino gehiagokoak badira, edota plantilan dauden langileak, ekitaldiko edozein egunetan, 12 baino gehiago badira, baina egin den jarduerak ez du zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen sistemaren menpean egon behar (ikus VII. kapitulua).

2. Koefizientekako zenbatespen objektiboa:

Araubide honen menpean egongo dira, berari beren beregi uko egin diotenean izan ezik, aurreko 1. atalean adierazitako mugak gainditzen ez dituzten enpresarioak zein profesionalak; gainera, enpresarioei dagokienez, egiten dituzten jarduerak ez dute zenbatespen objektiboko zeinu, indize edo moduluen sistemaren menpean egon behar (ikus VII. kapitulua).

3. Zeinu, indize edo modulukako zenbatespen objektiboa:

A. Enpresa jarduerak

Araubide honen menpean egongo dira, berari beren beregi uko egin diotenean izan ezik, jarraian adieraziko diren jarduerak egiten dituzten enpresarioak, baldin eta ondoko mugak gainditzen ez badituzte:

- a) Sarreren kopuruaren arabeko neurria: 50.000.000 pezeta:

- Abeltzaintza lokabea.
- Ganadua hazi, zaindu eta loditzeko zerbitzuak.
- Nekazariak edo abeltzainek egindako bestelako lan eta zerbitzu osagarriak, baldin eta BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezitik kanpo badaude.
- Nekazaritza edo abeltzaintzako jarduera, BEZaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezian sartu ahal dena.

Sarreren kopuruak bere baitan hartuko ditu jarduera horien multzoan lortutako guztiak, baina kanpoan utziko dira diru-laguntza arruntak edo kapitalekoak eta kalte-ordainak.

Sarrera guztien kopurua gaindituz gero, subjektu pasiboek zehaztu beharko dute zein den zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehaztutako lehengo jarduera guztien etekin garbia.

b) Neurri zehatzak:

Ekonomi jarduera	Neurria (Pertsona enpleguatuak)
Metalezko arozgintza, eta metalezko egitura eta galdaren fabrikazioa	5
Burdineria, sarrailegintza, torlojogintzako gaien fabrikazioa, eta burdin hariaren eratorri, tresneria eta beste sekzioetan ez dauden metalezko gaien fabrikazioa	5
Ogi-opilgintza	7
Opil, gozoki eta gailletagintza	7
Oreki frijituen gertaketa	6
Patata frijitu, krispeta eta antzekoen gertaketa	6
Janzkiak eta beraien osagarriak saldoka egitea	6
Arozgintzako piezak, parket eta eraikintzarako zurezko egiturak saldoka egitea	5
Zurezko altzarigintza	5
Testuak nahiz irudiak moldiztea	5
Eraikuntza eta obra zibilen eraikuntza oso, konponketa eta artapena	6
Igeltserogintza eta eraikintzako orotariko lan txikiak	8
Lurren sendoketa eta prestaketa, errausketak, urak aurkitzeko zulaketak, zimendaketak eta zoladurak. Eraikuntza eta obra zibiletako egitura eta estalpenen prestaketa eta muntaia, bai eta estalketak ere. Garraio, portu, ur obra, zubi, zutoin eta dorre metaliko, erreil eta abarretarako diren metalezko egituren muntaia eta ezarketa	6
Instalazio eta muntaiak (iturgintza, hotz, bero eta aire-girotzekoak izan ezik)	4
Iturgintzako, hotz, bero eta aire-girotzeko instalazioak	5
Tximistorratzak eta antzekoak ezartzea. Tipo eta mota guztietako sukaldeen muntaia eta ezarketa, aldagailu guztiak barne. Edozein mota eta tipotako igogailuen muntaia eta ezarketa. Eraikin eta eraikuntza guztietan telefono, telegrafo, hariarik gabeko telegrafo eta telebistak ezartzea. Metalezko muntaiak eta industri instalazio osoak; baina makineria eta ezarri edo muntatu behar diren osagaiak saldu eta ekarri gabe	4

Ekonomi jarduera	Neurria (Pertsona enpleguak)
Gainjazki, zoruketa eta zoladurak; eta isolamenduen ezarketa	5
Arozgintza eta sarrailgintza	5
Pintura, igeltsu eta eskaiolazko lanak, eta eraikin eta lokalen akabera eta dekorazioa	4
Eraikintzaren zerbitzu lagungarriak eta karramarrotaketak. Mota guztietako obren eraikintza, konponketa eta artapena	6
Fruta, barazki, ortuari eta tuberkuluuen txikizkako merkataritza	5
Haragi eta hondakinen, haragigai eta haragiki gertatuen txikizkako merkataritza	5
Arrautza, hegazti, abeletzeko untxi, ehizien eta beraien ekoizkin eratorrien txikizkako merkataritza	4
Hondakin-saltokietan egiten den abastuko animalien, fresko eta izoztuen errai eta hondakinen txikizkako merkataritza	5
Arrainen eta arrantza, eta urzaintzako beste ekoizkinen, eta barraskiloen txikizkako merkataritza	5
Ogi, gozoki, konfite eta antzekoen, baita esne eta esnekien txikizkako merkataritza	7
Ogi, ogi berezi eta opilen salmentak	7
Gozokigintza, opilgintza eta konfitegintzako ekoizkinen txikizkako merkataritza	7
Oreki frijitu, estalien edota estalgabeen nahiz barrubeteen, patata frijituen, janurrekoen, fruitu lehor, gulosina, txokolatzeko prestakin eta edari freskagarrien txikizkako merkataritza	6
Mota guztietako jangai eta edarien txikizkako merkataritza, saltzaileduen establezimenduetan	5
Mota guztietako jangai eta edarien txikizkako merkataritza, autozerbitzuko araubidean nahiz araubide mistoan, saltzeko gelak 400 metro karratu baino gutxiagoko azalera duenean	4
Etterako ehungintza eta jantzigintzagaien, alfonbra eta antzekoen, baita tapizigintzagaien txikizkako merkataritza	5
Gorputz eta bururako mota guztietako janzkien txikizkako merkataritza	6
Mihise, gerruntze eta jantzi berezien txikizkako merkataritza	3
Purtzilgintza eta fardelgintzako gaien txikizkako merkataritza	5
Zapata, larruazalgai eta imitaziogai nahiz ordezeko ekoizkin, gerriko, kartera, zorro, maleta eta, oro har, bidaiako gaien txikizkako merkataritza	6
Drogagintza, luringintza eta kosmetika, garbiketako gaien, pintura, berniz, disolbakari, paper eta dekoraziorako beste ekoizkin batzuen eta kimikako ekoizkinen, eta norberaren higiegi eta garbiketarako gaien txikizkako merkataritza	4
Altzarien txikizkako merkataritza	5
Material eta aparatu elektrikoaren, elektronikoaren eta elektratresnen, argindarra ez beste energia mota batez eragiten diren etxe erabilerako bestelako aparatuen eta sukaldeko altzarien txikizkako merkataritza	3
Tresneria, burdingintza, apaingintza, opari zein erakargarritasuneko gaien txikizkako merkataritza (bisuteria eta elektratresna txikiak barne)	4
Eraikintzako materialen, eta saneamenduko gai eta altzarien, eta ate, leiho, pertsiana eta abarren txikizkako merkataritza	3

Ekonomi jarduera	Neurria (Pertsona enpleguak)
Beste sekzioetan ez dauden etxeko ekipamendurako gaien txikizkako merkataritza	3
Lurgaineko ibilgailuetarako aldagailu eta ordezkaien txikizkako merkataritza	4
Mota guztietako makineriaren txikizkako merkataritza (etxeko aparatuak, bulegokoak, medikuenak, ortopedikoak, optikoak eta argazkigintzakoak izan ezik)	3
Ibilgailu mota guztietarako gurpilazal, banda edo bandaje eta aire-kamaren txikizkako merkataritza; gai horien handizkako merkataritzako jarduerak izan ezik	4
Bulegoko altzarien eta bulegoko makina-ekipoen txikizkako merkataritza	5
Medikuntza, ortopedia, optika eta argazkigintzako aparatu eta tresnen txikizkako merkataritza	3
Liburu, aldizkari, papergintza, eta idazguko gai eta marrazkigintza, eta arte ederretako gaien txikizkako merkataritza, herriko kaleetan dauden kioskoak izan ezik	4
Egunkari, aldizkari eta liburuen txikizkako merkataritza herriko kaleetan dauden kioskoetan	3
Jostailu, kirolgai, kirol janzki, zapata eta buru-apaingailu, arma, kartutxo, eta pirotekni gaien txikizkako merkataritza	4
Hazi, ongarrri, lore eta landareen, baita animalia txikien txikizkako merkataritza	4
661. taldean eta 662.1. epigrafean zehaztu izan diren establezimenduak ez besteetako elikadura eta edarigai mota guztien txikizkako merkataritza	3
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo elikaduragaien txikizkako merkataritza, edari eta izozkiena barne	2
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpoko ehungaien eta jantzigaien txikizkako merkataritza	2
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpoko zapata, larruazal eta larruazalgintzagaien txikizkako merkataritza	2
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpoko drogagintza eta kosmetikako gaien eta, oro har, kimikagaien txikizkako merkataritza	2
Beste sekzioetan ez dauden merkatugaien txikizkako merkataritza, merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo	2
Bi sardexkako jatetxeak	10
Sardexka bateko jatetxeak	10
Kafetegiak	8
Kategoria bereziko kafetegi eta tabernak	8
Bestelako kafetegi eta tabernak	8
Zerbitzuak kiosko, kaxa, barraka nahiz antzeko beste lokaletan	3
Zerbitzuak txokolategi, izotz denda eta ortxata dendetan	3
Izar bateko eta biko hotel eta moteletako ostalaritza zerbitzua	15
Ostatetxe eta pentsioetako ostalaritza zerbitzua	12
Ostatuetxe eta ostalierretxeetako ostalaritza zerbitzua	12
Hotel-apartamentuetako ostalaritza zerbitzua	5
Etxerako elektragaien konponketa	3
Ibilgailu automobil, bizikleta eta bestelako ibilgailuen konponketa	6
Oinetakoak konpontzea	2

Ekonomi jarduera	Neurria (Pertsona enpleguak)
Beste sekzioetan ez dauden kontsumogaiak konpontzea (oinetako konponketa; eta artelanen, altzarren, antzinatekoen eta musika-tresnen zaharberrikuntza izan ezik)	2
Industri makineriaren konponketa	3
Beste sekzioetan ez dauden konponketak	3
Taldekako hiri garraioa, eta bidaiarien errepidezkoa	5*
Autotaxizko garraioa	3*
Merkatugaien errepidezko garraioa	5*
Ibilgailuen koipeztaketa eta garbiketa	6
Etxe-aldaketan zerbitzuak	5*
Lurgaineko eta urgaineko ibilgailuak, nahiz aireontziak eta abar gidatzen irakastea	5
Irakaskuntzako beste jarduera batzuk, beste sekzioetan ez daudenak, hala nola, hizkuntzak, mozketa eta jantzizintza, mekanografia, takigrafia, azterketa, oposizio eta antzekoen prestakuntza	5
Kirol hobekuntzarako eskolak eta zerbitzuak	3
Egindako arropa eta etxeko jantzi eta gai erabilien tindaketa, lehorreko garbiketa, ikuzketa eta lisaketa	5
Gizon eta emakumezkoentzako ile-apainketa zerbitzuak	9
Edergintza areto eta institutuak	7
Fotokopiagailuen bidezko agiri kopiagintza zerbitzuak	5

* Neurri horiek urteko edozein egunetan dauden ibilgailuei dagozkie; baldin eta jarduerari ekiten dion lehenengo urtea bada, orduan jarduerari ekitean zeuden ibilgailuak hartuko dira kontuan.

Pertsona enplegatuen neurria zehazteko, alokairupeko langileak bezala soldatarik gabekoak hartu beharko dira kontuan, jardueraren titularrak berriz dagoelarik; hor-taz, neurri hori aurre-aurreko urtean zehar jarduera egin den epealdiari dagokion batez besteko haztatuaren bitartez kalkulatu da.

Egutegiko urte batean aurreko neurriak gainditzen badira, subjektu pasiboa bazter-turik geldituko da hurrengo urteaz gero, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zer-garen zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modali-tateak; eta etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoko koefizienteen mo-dalitateaz zehaztuko da, baldin eta 2. puntuaz azaldu diren beharkizunak betetzen badira.

B. Abelur jarduerak

Otsailaren 23ko 673/1998 Foru Aginduan daude jasota; atal honetan, nekazalturis-moa sartzen da, bai eta berez nekazaritzakoak diren ustiategi askoren sarrerak gaur egun osatzen dituen sistema ere. Etekina sistema honen bidez zehaztuko da, baldin eta ondoko betekizunak betetzen badira:

- Aurreko ekitaldiko eragiketen kopurua 50 milioi pezetarainokoa izatea.
- Aurreko ekitaldiko edozein egunetan enplegatutako pertsonak, gehienez, hamar izatea.
- Jarduerari ekiten zaion urtean, kontuan hartuko da zenbat pertsona enplegatu ziren jardueraren hasieran.

50 milioi pezetako muga, nekazaritza, abeltzaintza eta nekazalturismo jarduera guztien sarrera guztiei dagokie; izan ere, moduluen sistemaren barrukoak dira. Muga hori behin gaindituz gero, zuzeneko zenbatespenaren metodoaren bidez egindako jarduera guztien etekin garbia zehaztuko da.

Modulukako zenbatespena baztertzen bada, 10 pertsona enplegatuko kopurua gainditzearen, orduan etekina koefizientekako zenbatespen objektiboaren metodoaz zenbatetsi behar da, baldin eta plantilako langileak 12 baino gehiago ez badira.

C. Basozaintza eta baxurako arrantzaren jarduerak

Etekin garbia zehaztuko da, zelan eta zeinu, indize eta moduluko zenbatespen objektiboaren sistemaren bidez, Bizkaian zergapean dauden ustiategien titularentzat, salbu eta hari uko egiten badiote.

Hainbat jarduera aldi berean egitea:

Subjektu pasiboak hainbat jarduera egiten duenean, mugak modu honetaraxe zenbatuko dira:

- Enpresa jarduera batzuk egitea.* Eragiketen kopuruaren mugak eta langileen kopuruarenak jarduera horien multzoari dagozkionak izango dira; eta, horri dagozkionez, zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatearen barrukoak baztertuta geldituko dira.
- Lanbide jarduera batzuk egitea.* Subjektu pasiboak egindako jarduera guztiei ezarriko zaizkie mugak.
- Enpresa eta lanbide jarduerak batera egitea.* Sartzeko mugak bakoitza bere aldetik ezarriko zaizkie enpresa edo lanbide jarduerari; horretarako, enpresa jardueretarako mugak zenbatueran, zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatearen barruko enpresa jarduerak baztertu egingo dira.
- Subjektu pasiboak enpresa edota lanbide jarduerak batera egitea; eta enpresa edota lanbide jarduerak egitea, errenten eratxikipen araubideko erakunde baten edo batzuetan kide delarik.* Mugak modu honetaraxe zenbatuko dira:
 - Subjektu pasiboak berak egindako enpresa jarduera guztien salmenten urteko kopurua eta langileen kopurua zenbatuko dira.
 - Subjektu pasiboak berak egindako lanbide jarduera guztien salmenten urteko kopurua eta langileen kopurua zenbatuko dira.

3. Subjektu pasiboa errenten eratzikipen araubideko erakunde batzuetakoa bada, bera dagoen erakunde bakoitzak egindako enpresa jarduera guztien salmenten urteko kopurua eta langileen kopurua zenbatuko dira. Kontuan hartu behar da zenbatespen objektiboaren araubidea errenten eratzikipen araubideko erakundeei ezartzen zaiela, baldin eta beraien bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideak pertsona fisikoak badira.
4. Subjektu pasiboa errenten eratzikipen araubideko erakunde batzuetakoa bada, bera dagoen erakunde bakoitzak egindako lanbide jarduera guztien salmenten urteko kopurua eta langileen kopurua zenbatuko dira. Kontuan hartu behar da zenbatespen objektiboaren araubidea errenten eratzikipen araubideko erakundeei ezartzen zaiela, baldin eta beraien bazkide, jaraunsle, erkide edo partaideak pertsona fisikoak badira.

UKOA

Uko egiteko epea

Koefizienteen modalitatea erabili behar duten jardueren subjektu pasiboek uko egin ahal izango diote —guztietarako edo enpresazkoen edo lanbidezkoen multzo bakoitzeko— eragina izan behar duen egutegiko urtearen aurreko abenduan.

Zeinu, indize edo moduluen modalitatea erabili behar duten jardueren titularrek modalitate horri uko egin ahal izango diote, urte bakoitzeko abenduan argitaratzen diren foru aginduetan indarrean jarri eta ondorengo bi hilabeteetako epean. Agindu horietan finkatzen dira —egutegiko hurrengo urterako— modalitate horretan sartutako jarduerak nahiz berariei dagozkien zeinu, indize edo moduluen balorazioa.

Jarduerari hasiera ematen bazaio, zenbatespen objektiboaren araubideari uko egin nahi izanez gero —bi modalitateetarik edozeinetan—, jarduera hori hasi eta hilabeteke epean egin beharko da.

Koefizienteen modalitateari uko egiten bazaio, uko horrek urtebeteko epean izango ditu ondoreak; behin epe hori igaro eta gero, ukoa ondorengo urteetako bakoitzean luzatuko dela ulertuko da, salbu eta bera ezeztatzen bada. Ezeztapena egiteko epeak eta uko egitekoak berdinak dira (S-4 eredia).

Zeinu, indize edo moduluen modalitateari uko egiten bazaio, uko horrek hiru urteko epean izango ditu ondoreak; behin epe hori igaro eta gero, ukoa ondorengo urteetako bakoitzean luzatuko dela ulertuko da, salbu eta bera ezeztatzen bada. Ezeztapena egiteko epeak eta uko egitekoak berdinak dira (S-4 eredia).

Ukoaren ondoreak

Badira subjektu pasiboak zeinu, indize eta moduluen modalitatearen menpeko enpresa jarduerak egiten dituztenak; bada, subjektu pasiboek horri uko egiten badiote edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren sistema erraztuaren araubide bereziari uko egiten badiote, orduan enpresa eta lanbide jarduera guztien etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehaztuko dute.

Badira subjektu pasiboak koefizienteen modalitatearen menpeko enpresa jarduerak egiten dituztenak; bada, subjektu pasiboak horri uko egiten badiote, jardueretarik bati edo batzuei dagokienez, orduan enpresa jarduera guztien etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehaztuko dute —zeinu, indize eta koefizienteen modalitatea erabili behar duten jardueri dagokienez izan ezik—.

Badira subjektu pasiboak koefizienteen modalitatearen menpeko lanbide jarduerak egiten dituztenak; bada, subjektu pasiboak horri uko egiten badiote, jardueretarik bati edo batzuei dagokienez, orduan lanbide eta lanbide jarduera guztien etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren metodoaz zehaztuko dute.

KONTABILITATE ETA ERREGISTROARI BURUZKO BETEBEHARRAK

Zuzeneko zenbatespenaren araubidean:

1. *Enpresa jarduerak*

- Merkataritza enpresak

Subjektu pasiboek kontabilitatea egingo dute, Merkataritza Kodearen arabera doiturik, bai eta Sozietateen gaineko Zergaren inguruan ezarrita dauden edo etorkizunean ezar litezkeen erregistro lagungarriak ere.

- Merkataritzakoak ez diren enpresak

Ondoko erregistro hauek bakarrik egin behar dituzte:

- a) Salmenta eta sarreraren erregistro-liburua.
- b) Erosketa eta gastuen erregistro-liburua.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro-liburua.

2. *Lanbide jarduerak*

Subjektu pasiboek ondoko erregistro-liburu hauek egin beharko dituzte:

- a) Sarreraren erregistro-liburua
- b) Gastuen erregistro-liburua.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro-liburua
- d) Fondo horniduren eta gehikinen erregistro-liburua.

Zeinu, indize eta moduluko zenbatespen objektiboaren araubidean:

Luzatu eta jasotzen dituzten fakturak gorde behar dituzte, eta hurrenkeraren arabera antolatu eta hiruhilka elkaturik, bai eta ezarritako zeinu, indize edo moduluen frogagiriak ere, horiek onesten dituen foru aginduan ezarritakoaren arabera.

Koefizientekako zenbatespen objektiboaren araubidean:

1. Enpresa jarduerak

Subjektu pasiboek ondoko liburu hauek egin beharko dituzte:

- a) Salmenta eta sarreren erregistro-liburua.
- b) Erosketa eta gastuen erregistro-liburua.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro-liburua.

2. Lanbide jarduerak

Subjektu pasiboek ondoko liburu hauek egin beharko dituzte:

- a) Sarreren erregistro-liburua
- b) Gastuen erregistro-liburua.
- c) Inbertsio ondasunen erregistro-liburua
- d) Fondo horniduren eta gehikinen erregistro-liburua.

VI. KAPITULUA

ZUZENKO ZENBATESPENAREN ARAUBIDEA ETA KOEFIZIENTEKAKO ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN ARAUBIDEA

1. ZUZENKO ZENBATESPENAREN ARAUBIDEA (D₁ ERANSKINA)

Etekin honelaxe zehaztuko da: sarrera guztien eta gastu guztien arteko kenketa eginaz, eta kendura hori izango da etekina; sarreren artean autokontsumoa, diru-laguntzak eta jasotako gainerako transferentziak daude sartuta; gastuetan, berriz, sarrerek lortzeko beharrezko izan diren gastuak daude, bai eta sarrera horiek ekarri dituzten ondasunen narriaduraren zenbatekoa ere.

Kendura hari ondokoa gehitu behar zaio: jarduerari loturiko ondarearen edozein osagaik ondareari ekarritako gehikuntza eta urripenen saldo garbia.

Etekin garbia = Sarrera osoak – Ken daitezkeen gastuak + lotutako osagaien ondare gehikuntza eta urripenen saldo garbia

Etekin hau zehazteko, Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak ezarriko dira.

SARRERAK

Sarrera legez, hartukizun guztiak jarri beharko dira, edozein dela beraien izena edo izaera, baldin eta jarduera egitetik badatoz, nahiz diruz nahiz gauzaz hartzen direlarik.

Honako hau da sailkapen berezia:

Salmentak edo sarrerek: jarduerako ondasunen emanaldien edo zerbitzugintzaren ondorioz hartzen diren kontraprestazioen zenbatekoa. Ustiapeneko ekoizkinei gertatutako ezbeharrengatik, aseguru bazkunek ordaindutako kopuruak sartuko dira.

Diru-laguntzak eta autokontsumoak: zergadunak, bere jardueraren xede izanik, dohain edo merke-merkean gainontzekoren bati laga, edo bere famili unitatearen edozein kideren kontsumorako uzten dituen ondasunen edo zerbitzuen zenbatekoa, merkatuko balioaren arabera. Diruz balora daitezkeen ondasun edota eskubideen diru-laguntza eta gainerako transferentzia arrunten zenbatekoa, baldin eta haiek jardueran erabiltzen badira.

Aldi baterako Ezgaitasunaren ziozko hartukizunak: gaixotasun, amatasun eta abarren ziozko baxen ondorioz jasotakoak.

Sarreren, salmenten, ondasun erosketen eta izakin aldakuntzaren zenbatekoa zenbatuko da, BEZik edo bestelako zeharkako zergak sartu gabe, eragiketak zergapetzen baitituzte.

Salbuespenak BEZari dagozkionez: erasaten den BEZa eta itzultzen diren konpentsazioak, horrelakorik badago, sarrera osoen barruan sartu beharko dira, baldin eta egin den jarduera BEZaren araubideetarik baten barruan badago:

- Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia: honetan, nekazariari konpentsazioa egingo zaio jasan duen BEZarengatik; konpentsazioa %4,5ekoa da, ekoizkinen salmenten gainean.
- Baliokidetasun errekarguaren araubide berezia: honelakoetan, eragiketen kopuruak BEZ hartzen du bere barruan, prezioari erantsita baitago BEZ hori.

ZERGAN KEN DAITEZKEEN GASTUAK

Oro har, sarrerak lortzeko behar diren gastu guztiak kendu ahal izango dira. Haiek sailkatzeko, Kontabilitate Plan Orokorraren irizpideei jarraituko zaie, plan horren arabera doitu behar baitute euren kontabilitatea araubide honen menpean dauden enpresarioek.

Bereziki:

- *Erosketak:* atal honetan ondasunen eskuraketa arruntak sartzen dira, baldin eta ondasun horiek enpresaren aktibo ibilkorrekoak badira. Kontuan hartu behar da, atal honetan ez dela inoz inbertsio ondasunen eskuraketa sartu behar.

Besteak beste, honako hauek daude: merkatugaiak, lehengaiak, ontzi eta enbala-jeak, bulegoko ekaiak eta abar.

- *Langileen gastuak:* ken daitezkeen gastuen gisa, ezkontidearekin hizpatutako ordainsariak, bai eta zergadunarekin bizi diren seme-alaba adingabeok hizpatutakoak ere, baina honako hauek gertatu behar dira:

- a) Ohituraz eta iraunkortasunez jardueran egin behar dute lan.
- b) Lan kontratua egon beharra dago, eta Gizarte Segurantzako araubide egokian afiliatuta egon behar dute.
- c) Hizpatutako ordainsariak ez dira merkatuan, egiten den lanerako eta kualifikaziorako, daudenak baino handiagoak izango.

- Ken daitezkeen gastuen gisa ezkontideari ordaindutako kontraprestazioaren zenbatekoa hartuko da, bai eta zergadunarekin bizi diren seme-alaba adingabekoei ordaindutakoarena ere, baldin eta arrazoia jardueran erabilitako ondasun edota eskubideen lagapena bada, baina honako hauek gertatu behar dira:

- a) Itundutako ordainketa ez da merkatuko balioa baino handiagoa izango (itunik ez badago, merkatuko balioa kenduko da).
- b) Ondasun edota eskubideak ez dira ezkontide bienak izango.

- *Errentamendu eta kanonak:* ondoko ondasunak erabiltzeko eskubideak sortarazitako gastuak:

- Besteren ibilgetu materiala: errentamenduak
- Besteren ibilgetu ezmateriala: kanonak

- *Konponketak eta artapen edo kontserbazioa*: hauen barruan, ibilgetuko ondasunen berrikuspen eta haien mantentze-gastuak sartzen dira, ondasunok enpresan diharduten bitartean, baldin eta hobekuntzak ez badira.
- *Aseguru primak*: jarduerari loturiko ondasun eta eskubideen aseguratzearen zioz ordaindutako kopuruak, ustiapen ekoizkinengatik ordaindutakoak, eta titularrak gainontzekoekin duen erantzukizun zibilaren ziozkoak.
- *Lanbide zerbitzu lokabeak*: ekonomialari, abokatu eta abarrek egindako zerbitzuen ziozko ogibidesarien kostua sartzen da, baldin eta zerbitzu horiek ez badaude ekonomi batasunaren nominaren barruan.
- *Estatuarenak ez diren zergak*: estatuarenak ez diren zerga eta errekarquak sartzen dira, baldin eta jardueraren sarreraren gainean eragina badute edo beraien gainekoak badira, baina ez badira zehagarriak.
- *Finantzaketa gastuak*: atal honetan besteren finantza baliabideak erabiltzearen zioz sortzen diren gastu guztiak sartzen dira, horiek helburua bada enpresaren jarduerak edo aktiboko osagaiak finantzatzea.
- *Amortizaziorako zuzkidura edo dotazioak*: urteko zuzkidurak sartzen dira, zuzkidura horien helburua bada ondasunaren kostua ekonomiaren ikuspegitik berreskuratzea. Amortizazioa egiteko prozedurak Sozietateen gaineko Zergan ezarritakoak dira.
- *Horniduretarako zuzkidurak*: hemen urteko zuzkidurak edo balorazio-zuzenketa sartzen dira, lehengoratu ezin diren eta behin betikoak ez diren galerak, loturiko ondasun eta eskubideenak; zalantzazko kobrantzako saldoak, eta abar estaltzeko.

Lanbide edo arte jarduerak direnean, gastu frogagaitzengatik, sarrera osoen zenbatekoaren %1 kendu ahal izango da.

Ezin ken daitezkeen gastuak:

Honako hauek ezin izango dira kendu gastu legeaz:

- Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/96 Foru Arauaren 14. artikuluko 2. idatz-zatiak aipatu kontzeptuak, hau da, ordaindutako kopuruak eta dohaintza gisa emandako ondasunen kontabilitate balioa, erakunde dohaintza-hartzaileen euren xedeak erdiesteko erabiltzen diren neurriak; erakunde horiek, berriz, honako hauek izan behar dute:
 - Herrialdeetako industri garapenerako sozietateak eta enpresak sustatzeko sozietateak.
 - Kirol federazioak eta kirol klubak, lanbidekoak ez diren kirol jarduerak sustatu eta garatzeko, sozietate anonimoei hartutako kopuruei dagozkienez, baldin eta erakunde horien artean kostu bidezko beharrezko kontratu-lotura ezarrita badago kiroletako federazio eta klub horien xede eta helburua betetzeko.
- Aurreikuspen mutualitateei enpresario edo profesional berak egindako ekarpenak.

ETEKIN GARBIA

Lerroa: "Etekin garbia". "Sarrerak guztira" gakoetako zenbatekoari "Gastuak guztira" gakoetakoa kentzetik emaitza bat aterako da eta emaitza horri batu edo kenduko zaizkio, dagokion arabera, "Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak" eta "Lotutako ondasunen ondare urripenak" gakoetan jarritako zenbatekoak; eragiketaren horien guztien zenbatekoa jarriko da.

Ondare gehikuntza edo urripenak gertatu direnean, 10. orrialdeko azken atala bete beharko da, eta eurak eratorri dituen jardueraren epigrafea agertaraziko da, bai eta ondare aldakuntza gertarazten duen ondasunaren deskripzioa, besterentze balioa, kontabilitateko balio garbia, inbertituriko kopurua eta gertatua den gehikuntza edo urripena ere.

Lerroa: "Egotzitako etekin garbia". Jarduera ondasun erkidego edo komunitate baten egiten badu, erkide bakoitzak jardueraren etekin garbian duen zatia agertaraziko du.

- a) Subjektu pasiboak egindako enpresa jardueren etekin garbia:

Etekin garbia = (Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoa + ABEn ziozko hartukizunak) – (zergan ken daitezkeen gastuak) + lotutako ondasunen ondare gehikuntzak – lotutako ondasunen ondare urripenak

- b) Subjektu pasiboak egindako lanbide jardueren etekin garbia:

Etekin garbia = (Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoa + ABEn ziozko hartukizunak) – (zergan ken daitezkeen gastuak + sarrera guztien gaineko %1) + lotutako ondasunen ondare gehikuntzak – lotutako ondasunen ondare urripenak

LOTUTAKO ONDASUNEN ONDORIOZKO ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK (ZENBATESPEN MODALITATE GUZTIEI EZARRIKO ZAIE)

Beraiek kalkulatu, sartu eta konpentsatzeko, ez dira osagai lokabeen ondare gehikuntza eta urripenetarako ezarritako arau orokorrak erabiliko.

Zuzeneko zenbatespenaren araubidean, osagai lotuak saltzearen ondoriozko ondare aldakuntzak, euren zeinua dutelarik (positiboa edo negatiboa, ondare gehikuntza edo urripena den arabera), enpresa edo lanbide jardueren etekin garbiei erantsiko zaizkie. Beraiek kalkulatzeko, Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak erabiliko dira.

Oro har, ondarearen gehikuntza edo urripena hauxe izango da: ondare-osagaiaren eskualdaketa balioaren eta haren kontabilitateko balioaren arteko kendura, eta kendura hori positiboa edo negatiboa izan daiteke. Kontabilitateko balioa eskuraketa egin zen prezioa —bestela, ekoizpen kostua edo lotura balioa— ken amortizazioen batura, eta kendura hori izango da.

Aurreko eragiketaren emaitza positiboa bada, hau da, ibilgetu material edo ezmaterialaren ondare-osagaien eskualdaketatik datorren ondare gehikuntza bada, orduan, igarotako denborari dagokion monetaren balioalera kendu egingo da, zertarako eta emaitza horren inflazioaren eraginagatik sortu den moneta-errenta hutsa kargatik kanpo uzteko. Zuzenketa, gehienez, ezarriko da, harik eta osagaiaren gainbalioa deuseztatu arte.

1998ko monetaren balioalderaren koefizienteen laukia.

Zein urtetan eskuratu zen osagaia	Eguneratzeko gehieneko koefizientea
1984ko urtarrilaren 1a baino lehenagokoak	1,978
1984	1,796
1985	1,645
1986	1,544
1987	1,443
1988	1,382
1989	1,332
1990	1,271
1991	1,211
1992	1,174
1993	1,164
1994	1,141
1995	1,089
1996	1,051
1997	1,024
1998	1,000

Koefizienteak honako modu honetara ezarriko dira:

- Eskuraketa prezioaren edo ekoizpen kostuaren gainean, ondare-osagaiaren eskuraketa edo ekoizpenaren urteari begira. Hobekuntzei ezarri ahal zaien koefizientea izango da, zein eta hobekuntza horiek egiten diren urteari dagokiona.
- Eskuraketa prezio edo ekoizpen kostuari dagozkion amortizazioen gainean, baldin eta horiek kendu ahal badira zergetatik, betiere, kenkaria egiten den urteari dagokionez.

Moneta-zuzenketa emaitzako ondare gehikuntzak beti izan behar du kopuru positiboa edo zerokoa. Kopuru negatiboa lortzen bada, gehikuntzaren zenbatekoa zeroan zenbatetsiko da.

Ondare aldakuntzaren emaitza negatiboa bada, hortaz, ondare urripena bada, orduan emaitza ondare-osagaiaren eskualdaketa balioaren eta haren kontabilitateko balioaren arteko kendura izango da, ondare gehikuntzei ezin baitzaie moneta-zuzenketa ezarri.

Ondare-osagai batzuk enpresa edota lanbide jarduera batzuk egiteko lotzen badira, eskuraketa unetzat loturari dagokiona hartuko da.

Aktibo finko material edo ezmaterialeko osagaiak, baldin eta enpresa edo lanbide jarduera bati lotuta badaude, beti amortizatu ahal izango dira euren balioan jasaten duten galeran, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/1996 Foru Arauaren 11. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Benetako balio galera artikuluko horretako metodoen arabera kalkulatu ahal izango da; gehienetan egiten dena, berriz, ondoko taulan ezarriko diren amortizazio koefizientea erabiltzea da:

Ondare-osagaiak	Urteko gehieneko koefizientea	Gehieneko denboraldiko urteak
Etxe-gela eta bulegorako, merkataritzako erabilerarako edota zerbitzuetarako eraikinak	3	50
Industri erabilerarako eraikinak eta pabiloiak	5	30
Instalazioak	15	10
Industri erabilerarako makineria	15	10
Beste erabilera batzuetarako makineria	10	15
Ontzi eta aireontziak	10	15
Autobusak, kamioiak, furgonetak eta antzekoak	20	8
Turismo-ibilgailuak	20	8
Molde, eredu, trokel eta gargarak	33	5
Lanabesak eta erremintak	30	5
Altzariak	15	10
Informatika-ekipoak	25	6
Alokatzeko bideo filmak	50	3
Zehaztu gabeko beste elementu batzuk	10	15

Osagaiak erabilia eskuratzen direnean, salbu eta eraikinak, orduan gehieneko koefizienteak ezarriko dira, kopuru bikoitzaren mugaraino, eta gehieneko epealdia erdira laburtuko da; izan ere, laburtze hori gehiagoz egingo denez gero, urteak oso-osorik zenbatuko dira.

Ibilgetu materialaren osagaiak egunean-egunean lan-txanda normal baten baino gehiagotan erabiltzen direnean, amortizazioaren gutxieneko koefizienteek gehikuntza hau hartu ahal izango dute: amortizazioaren taulako gehieneko eta gutxieneko koefizienteen arteko kenketa egingo da; ondorik, egunean-egunean lanean eman ohi izan diren orduak zortiz zatituko dira; azkenik kendra hura eta zatidura hau biderkatuko dira, eta biderkadura hori izango da gehikuntzaren zenbatekoa. Eraitza hori gehienez onar litekeen koefizientea izango da.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa ez zaie ezarriko eraikinei, garraiogaiei, merkataritzako altzari eta instalazioei, eta informatikako ekipoei.

Zergaldi batzuetan enpresario edo profesionalek beren etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez zehaztu badute, bada, zergaldi horietan amortizaziotzat, amortizazio taularen arabera gehieneko amortizazioalditik datorren koefizientea ondare-osagaiari ezartzearen ondoriozko emaitza hartuko da.

Amortizazioa egiteko arau orokorrak:

- Lurrak ezin dira inoiz ere amortizatu, ez eta eraikinak jasotzen dituztenak ere.
- Ibilgetu materialaren zein ezmaterialaren osagaiak, beraien aleko balioa 100.000 pezetatik gorakoa ez bada, era askean amortizatu ahal izango dira.
- Ibilgetu ezmateriala lerroz lerro amortizatuko da, bost urtetik 10 urterako epean.

Zer den enpresa txikia. Betekizunak:

- a) Ustiapen ekonomikoa burutuko du.
- b) Ez da eragiketen kopurua 715 milioi pezetatik gorakoa izango edota beraren ibilgetu garbia ez da 286 milioi pezetakoa baino handiagoa izango.
- c) Ez du 50 pertsona enplegatutik gorako plantilarik izango.
- d) Ez du aurretik adierazitako betekizunetarik bat betetzen ez duen beste enpresaren baten 100eko 25etik gorako partaidetzarik izango.

Ibilgetu material berriko osagaiek, salbu eta eraikinak, enpresa txikiek eskuratu badituzte, amortizazio askatasuna izango dute jardunbidean hasten direnetik.

Zergaldian zehar sinatutako obra burutzapeneko kontratu bat dela-bide agindutako osagaiek ere amortizazio askatasuna izango dute, baldin eta osagaiok eskura jar-tzen badira zergaldia amaitu eta ondorengo hamabi hilabeteen barruan. Era be-rean, ibilgetu materialeko osagaiei, baldin eta enpresak berak egin baditu, ezarri-ko zaie amortizazio askatasuna.

Amortizazio askatasun hori eta ondokoak ezin dira aldi berean ezarri:

- a) Esportazio jarduerengatik hobera, beronengatikozko mozkinak inbertitu diren osagaiei dagokienez.
- b) Aparteko hobarien berrinbertsioa eta berrinbertitzeagatikozko salbuespena, es-kualdaketaren zenbatekoa berrinbertitzeko erabili diren osagaiei dagokie-nez.

Salbuespena berrinbertitzeagatik (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 52. artikulua)

Enpresa txiki eta ertainek ekitaldian zehar ustiapen ekonomikoei loturiko ibilgetua-ren osagaien kostu bidezko eskualdaketari esker lortutako errenta positiboak zerga oinarrian ez sartzeko aukera izango dute, behin monetaren baliogaleraren arabera zuzenduak izan direnean, baldin eta errenta horien zenbatekoa 50 milioitik gorakoa ez bada eta eskualdaketaren zenbateko osoa ustiapen ekonomikoei lotutako ibilge-tu materialaren beste osagai batzuetan berrinbertitzen bada ondare-osagaia eman

edo eskura jarri den aurreko urtearen eta osteko hiru urteen arteko epearen barruan.

Errenten zenbatekoa 50 milioitik gorakoa denean, salbuespena kopuru horretarainokoa izango da eta errentaren gainerako zenbatekoak ondorengo zazpi urteetan errentak zerga oinarrian sartzeko dagoen gerorapenari heldu ahal izango dio (Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 22. artikulua).

Berrinbertsiopeko ondare-osagaiek subjektu pasiboaren ekonomi ustiapenei lotuta iraun beharko dute, frogatutako galerak daudenean izan ezik, harik eta osagai guztiak erabat amortizatu arte.

Enpresario eta profesionalak euren jardueraren etekin garbia zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez zehaztu badute, orduan berrinbertsiopeko ondare-osagaiek irauteko duten betekizuna osagaien euren bitzta erabilgarriaren arabera zehaztuko da; bitzta hori amortizazioaren gehieneko epealdiaren arabera kalkulatuko da, Sozietateen gaineko Zergari buruzko 3/1996 Foru Arauaren 11. artikuluko amortizazio taularen ginoan.

ZERGA-PIZGARRIAK, NORBANAKOEK INTERES OROKORREKO JARDUERETAN ESKU HAR DEZATEN

“Fundazioen eta Herri-Onurako Elkarteen Zerga-Araubideari eta Zudu Orokorreko Jardueretako Partaidetza Pribaturako Zerga-Pizgarri”ei buruzko abenduaren 5eko 9/1995 Foru Arauak zerga-pizgarri batzuk ezarri ditu norbanakoek interes orokorreko jardueretan esku har dezaten; horretarako, jarduerok erregistro egokian izena emanda duten fundazioetan egin behar dira, bai eta herri onurako adierazpena duten elkarreetan ere, baldin eta erakundeok betetzen badituzte foru arau horretan ezarritako betekizunak.

Baldintza orokorrak, pizgarriak ezartzeko:

- Zerga-pizgarri horiek enpresa edota lanbide jardueri bakarrik ezarriko zaizkie, baldin eta beraien etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren araubidearen bidez zehazten bada.
- Horretara zehazten diren etekin garbiek ezin dute negatiboak izan, zerga-pizgarriak norbanakoek interes orokorreko jardueretan esku hartzeari ezartzearen ondorioz.

1. Interes orokorreko jardueretako lankidetzak hitzarmenak (9/1995 Foru Arauaren 30. art.).

Subjektu pasiboak enpresa edota lanbide jarduerak egiten baditu, jarduera horien etekin garbietatik ken daitezkeen partiden legez ondokoak joko dira: subjektuak berak ordaindutako kopuruak, baldin eta erakunde egokiek egindako lankidetzak hitzarmenen ondoriozkoak badira, eta hitzarmenok interes orokorreko jardueren gainekoak badira.

Kenkariaren muga:

- a) %5, egindako enpresa edota lanbide jardueren etekin garbien gainean.
- b) ‰0,5, salmenten gainean; hala ere, portzentaje hau ezartzetik ateratzen den kenkariak ezin du etekin garbi negatiborik ekarri.

[1260]. gakoan, berriz, kontzeptu honen zioz ken daitekeen kopuruak agertu behar du, berari dagozkion mugak ezarri ondorik.

2. Dohaintzan eskaintzeko artelanen erosketa (9/1995 Foru Arauaren 31. art.).

Eskaintza jasotzen duen erakundeak dohaintza onartzen bada, orduan enpresario eta profesionalak jarduera batzuen etekin garbitik erosketa kostua kendu ahal izango dute, baldin eta jarduera horien etekina zuzeneko zenbatespenaren araubidearen bidez zehazten bada; bestela, etekin garbitik Administrazioak finkaturiko tasazio balioa kendu ahal izango dute, balio hori txikiagoa denean. Izan ere, balio horiek artelanenak izango dira, eta artelanok erakunde egokiei dohaintzan emateko erosi dira. Horri dagokionez, artelan iritziko zaie, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko arautegian zehazturik egon eta historia edo artezko balioa duten arte-objektu, antzinateko eta bilduma-objektuei.

Kenkari hori egin ahal izateko, dohaintzaren eskaintza egin behar da, zelan eta abenduaren 5eko 9/1995 Foru Arauaren 31. artikuluko bigarren puntuari ezarritako betekizun eta baldintzekin.

[1261]. gakoan, berriz, kasuan-kasuan egoki den kopurua jarriko da:

- a) Artelanaren dohaintza egiteko eskaintzaren behin betiko onarpena eta bera erakunde dohaintza-hartzaileari egiten zaion eskualdaketa ekitaldi berean egiten badira, orduan, ekitaldi horri dagokion aitorpenean lehen zehazturiko kopuru osoa kendu ahal izango da. Kenkari horren gehieneko muga ekitaldiko etekin garbien %10ekoa izango da, atal honetako jarduerari dagokionez.
- b) Artelanaren dohaintza egiteko eskaintza behin betiko onartzen denetik eta bera erakunde dohaintza-hartzaileari eskualdatzen zaionera bitartean ekitaldi bat baino gehiago igaro bada, orduan kenkaria zati berdinetan egingo da, eskaintza behin betiko onartzen denetik dohaintzapeko ondasuna eskualdatzen den arteko denboraldian zehar. Gehienez ken daitekeen zenbatekoa, ekitaldi bakoitzeko, ondokoa izango da: hamar zatituko da eskaintza onartzen denetik ondasuna eskualdatzen denera bitarteko daten artean dagoen epealdiko urteen kopuruaz; hortik emaitza bat lortuko da portzentajea zehazteko; bada, portzentaje hori ezarriko zaio ekitaldietarik bakoitzean egindako jardueren etekin garbiari, eta hortik ateratzen den kopurua izango da kendu ahal dena.

Kenkari hau ezin liteke batera eduki, ondasun berberetarako, [873]. laukitxoko emariaren ziozko kuotatikako kenkariarekin.

3. Interes orokorreko, eta zenbait arte bultzatu eta garatzeko jardueretako gastuak (9/1995 Foru Arauaren 32. art.).

Subjektu pasiboak egindako enpresa eta lanbide jardueren etekin garbietatik, ondoko kopuruak kendu ahal izango dira, baldin eta beraien xedea ondokoetarik baten bat bada:

- a) Laguntza, hezkuntza, kultura, hizkuntz normalizazio, zientzia, ikerketa, kirol, borondatezko gizarte zerbitzuaren sustapenaren alorretan edo antzeko interes orokorreko beste edozeinetan, jarduerak egin edo herri-gertakariak antolatzea, arauz ezar daitezkeen baldintzetan.
- b) Zine, antzerki, musika eta dantza sustatu eta garatzeko jarduerak egitea, liburu, bideo eta fotogramen argitalpena, arauz ezar daitezkeen baldintzetan.

Kopuru horien kenkariak ondoko muga izango du, zergadunak aukeratu ahal izango duena:

- %5, subjektu pasiboak egindako enpresa edota lanbide jardueren etekin garbien gainean.
- %0,5, salmenten gainean; hala ere, portzentaje hau ezartzetik ateratzen den kenkariak ezin du etekin garbi negatiborik ekarri.

1262. gakoan, berriz, kontzeptu honen zioz ken daitezkeen kopuruak agertu behar du, puntu honetan dauden mugak ezarri ondorik.

4. Lehentasunekotzat aldarrikatutako jarduerak eta egitarauak

Lehentasunekotzat aldarrikatutako jarduera edo egitarauetarako erabilitako kopuruak, enpresa edo lanbide jardueretan aritzen diren subjektu pasiboak direnean, publizitateko babes-kontratuen bitartez ordaindutako kopuruak ere barne direla.

7/1998 Foru Dekretuak 9/1995 Foru Arauaren 33. artikulua garatu zuen, bada, dekretu horren arabera, ondokoak lehentasuneko jarduera edo egitarauak direlako adierazpena jasotzeko modukoak dira:

- a) Kirol eremuan:
 - Bizkaiko Lurralde Historikoko herri administrazioek eskola kirolen eremuan antolatutako edo sustatutako jarduerak.
 - Bizkaiko Lurralde Historikoaren eta lurraldeko udalerrien izena zabaltzen laguntzen duten kirol talde eta kirol ekitaldi edo agerpenei zuzendutako kopuruak.
 - 1997-1998ko denboraldiko lehiaketa ofizialen egitarauak.
- b) Gazteriaren eremuan, haur eta gazte astialdiko hezitzaileen trebakuntza eskolek emandako haur eta gazte astialdiko hezkuntza jardueretako begirale eta zuzendariak trebatzeko ikastaroak.
- c) Ondare eta kulturaren eremuan, kultur ondasun legez kalifikatutako ondasun higiezinak kontserbatu, zaharberritu eta hobetzeko obren burutzapena, Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legearen II. tituluko I. kapitulua dela bide. Horretarako, beharrezkoa izango da ondasun horiek Bizkaian egotea.

d) Kultura zabaltzeko eremuan:

- Bilboko Orkestra Sinfonikoaren (BOSen) kontzertu denboraldia.
- Getxoko Nazioarteko Folk eta Jazz Jaialdiak.
- Portugaleteko Nazioarteko Folklore Jaialdia.
- ABAOk antolatutako Bilboko Opera Denboraldia.
- Bilboko Zine Dokumental eta Laburmetrajeen Nazioarteko Jaialdia.
- Durangoko Euskal Liburu eta Diskoen Azoka.
- Balmasedako "Gurutze Bide bizia".

Kontzeptu hauengatik ken daitezkeen zenbatekoa ez da egindako enpresa edo lanbide jardueren etekin garbien ehuneko 10etik gorakoa izango edo, horren ordez, subjektu pasiboaren aukeran, muga hori salmenten kopuruaren 1000ko 1ekoa izango da, portzentaje honen erabilerak ez duela behin ere zerga oinarri negatiboa ekartzerik.

Kenkari honetaz baliatu ahal izateko, subjektu pasiboak, zerga aitortenarekin batera, Bizkaiko Foru Aldundiko Kultura Sailak emandako ziurtagiria aurkeztu beharko du, bertan, kenkariaren gai diren kopuruak erabili dituzten jarduera edo egitarauak ekitaldi horretarako, gazte, kirol, eta ondare eta kulturaren eremuetan lehentasuneko zat aldarrikatutakoen artean daudela egiaztatu behar dela.

1264. gakoan dagoen kopuruak bat etorri behar du 1260. , 1261. , 1262. eta 1263. gakoetan dauden zenbatekoen baturarekin.

Interes orokorreko jardueretako lankidetzak hitzarmenak (9/1995 Foru Arauaren 30. art.) eta *Dohaintzan eskaintzeko artelanen erosketak* (9/1995 Foru Arauaren 31. art.) direla-eta egin daitezkeen kenkariak ezarri ahal izango dira, baldin eta emariak jasotzen dituzten izakundeak eta lankidetzak hitzarmenak sinatzen dituztenak ondo-koak badira:

- a) Erregistro egokian izena emanda duten fundazioak eta herri onurako adierazpena duten elkarteak, baldin eta abenduaren 5eko 9/1995 Foru Arauaren 5.1. artikuluan ezarritako betekizunak betetzen badituzte.
- b) Bizkaiko Foru Aldundia, estatua, autonomi erkidegoak, beste foru aldundi batzuk, toki erakundeak, unibertsitateak eta beraiek atxikita dituzten irakastegiak, ikerkuntzarako herri erakundeak, "Instituto Nacional de Artes Escénicas y de la Música", Izadiaren Erakunde Nazionala eta autonomi erkidegoek dituzten antzeko erakundeak.
- c) Arau bidez ezartzen diren herri izaiki eta Administrazioaren autonomiadun erakundeak.
- d) Eliza Katolikoa eta espainiar estatuarekin lankidetzak akordioak sinaturik dituzten eliza, konfesio eta erlijio-erkidegoak.
- e) Gurutze Gorria.
- f) Pertsona Minusbaliatuentzako Aurreneurrien eta Beraienezako Arretarako Errege Patronatua.

- g) Euskaltzaindia, Sociedad de Estudios Vascos-Eusko Ikaskuntza, Espainiako Institutua eta bertan sartutako errege akademia ofizialak, berezko hizkuntza ofiziala duten autonomi erkidegoetan "Real Academia Española"ren helburuak bezalatsukoak dituzten erakundeak.
- h) "ONCE".

KASU PRAKTIKOA

Antton Ferrer jauna bihotz-medikua da; jarduera kontsulta pribatu baten egiten du, Bilboko higiezin baten; lokala 1991ko martxoaren 1ean eskuratu zuen.

Etekin garbia zehazteko, zuzeneko zenbatespenaren araubidea darabil, eta enpresa txiki gisa hartzen da.

Sarrera eta gastuen erregistro-liburuetan dauden jakingarrien arabera, 1998ko diru-sarrera eta gastuak honako hauek dira:

Sarrera osoak:

Ogibidesariak, zerbitzuak egiteagatik 30.000.000

Gastuak:

Soldata eta alokairuak	4.500.000
Gizarte Segurantzak	800.000
Autonomoen araubidearentzako ekarpenak	450.000
Osasun-materialaren erosketak	3.000.000
Finantza-gastuak	150.000
Amortizazioak	1.200.000
Aseguru primak	90.000
Osasunari buruzko liburu eta aldizkarien eskuraketa.....	195.000

Inbentarioan sartzeko moduko ekoizkinen hasierako izakinak 900.000 pezetakoak ziren, eta amaierakoak, berriz, 1.900.000.

1998ko maiatzaren 30ean higiezin handiagoa eskuratu zuen, bertan kontsulta ezartzeko. Bera eskuratzeko balioa 38.000.000 pezetakoa izan zen; prezioaren barruan, eragiketa kargatu zuten gastuak daude. Ekainaren 18an, lehengo kontsultaren higiezina eskualdatu zuen, 32.000.000 pezetako zenbatekoan. Higiezin hori 24.000.000 pezetako zenbatekoan eskuratu zuen eta lurzoruaren balioa osoaren %20koa da ($\%20 \times 24.000.000 = 4.800.000$). Kontabilitateko balio garbia, salmenta egin zen egunean, 18.432.0000 pezetakoa izan zen.

Haren asmoa besterentze balioaren zenbateko osoa berriz inbertitzea da, maiatzean eskuratutako higiezinerrako; izan ere, azken higiezin honetan dagoeneko kontsulta ezarrita du.

Ebazpena

Sarrera osoak = 30.000.000 pezeta

Gastuak:

Ekitaldian kontsumituriko erosketak = $3.000.000 + 900.000 - 1.900.000 = 2.000.000$ pezeta
 Zergan ken daitezkeen gastuak = $2.000.000 + 4.500.000 + 800.000 + 450.000 + 150.000 + 1.200.000 + 90.000 + 195.000 + 300.000 = 9.685.000$

Aurreitazko etekin garbia = $30.000.000 - 9.685.000 = 20.315.000$

Lotutako ondasunen ondare gehikuntza = 0

Etekin garbia = 20.315.000

Kontsulta zegoen higiezina eskualdatzearen zioz ateratzen den ondare gehikuntzaren zehaztapena:

Besteentze balioa = 32.000.000

Eguneraturiko eskuraketa balioa = 24.416.352

Ondare gehikuntza = 7.663.648

Eguneraturiko eskuraketa balioa higiezinaren kontabilitateko balio garbiarekin bat dator, behin balio garbi hori moneta-zuzenketaren koefizienteez zuzendu eta gero.

Eskuraketa balioa x moneta-zuzenketaren koefizientea = 24.000.000 x 1,211 = 29.064.000

Amortizazioak:

Higiezinaren balioa, lurzoruaren balioa = 24.000.000 - 4.800.000 = 19.200.000

1991. urtea: $10/12 \times \%3 \times 19.200.000 = 480.000$

1992. urtetik 1997ra: $6 \times \%3 \times 19.200.000 = 6 \times 576.000 = 3.456.000$

1998. urtea: $5/12 \times \%3 \times 19.200.000 = 240.000$

Eguneraturiko amortizazioak:

1991. urtea: $480.000 \times 1,211 = 581.280$

1992. urtea: $576.000 \times 1,174 = 676.224$

1993. urtea: $576.000 \times 1,164 = 670.464$

1994. urtea: $576.000 \times 1,141 = 657.216$

1995. urtea: $576.000 \times 1,089 = 627.264$

1996. urtea: $576.000 \times 1,051 = 605.376$

1997. urtea: $576.000 \times 1,024 = 589.824$

1998. urtea: $240.000 \times 1 = 240.000$

Amortizazioak guztira = 4.647.648

Kontabilitateko balio garbi eta eguneratua = 29.064.000 - 4.647.648 = 24.416.352

Edozelan ere, eskualdaketa lortu den zenbatekoa berriro erabat inbertitu denez gero, ondare gehikuntza zerga-ordainketatik salbuetsita geratuko da.

D ₁		Enpresa edota lanbide jarduerak zuzeneko zenbatespenean			
Konzeptua		Jarduera		Jarduera	
Identifikazio datuak	Titularra (Gakoa)	1000	A	1100	1200
	Titularren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	1001		1101	1201
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaaren portzentajea	1002	%	1102	%
	Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren epigrafea	1003	832	1103	1203
Izakin eraldatzea	Amalerrako izakinak (a)	1004	1.900.000	1104	1204
	Hasierako izakinak (b)	1005	900.000	1105	1205
	Izakin eraldakuntza (c) = (a) - (b)	1006	1.000.000	1106	1206
	Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa edo txikiagoa bada, jarri zenbateko hori (d) laukitxoan Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa baino handiagoa bada, jarri zenbateko hori (e) laukitxoan				
Datu ekonomikoak	Salmentak edo sarrerak	1007	30.000.000	1107	1207
	Izakin eraldakuntza (e)	1008	1.000.000	1108	1208
	Diru-laguntzak eta autokontsumoa	1009		1109	1209
	Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak	1010		1110	1210
	Sarrerak guztira (f)	1011	31.000.000	1111	1211
	Erosketak	1012	3.000.000	1112	1212
	Izakin eraldakuntza (d)	1013		1113	1213
	Errentamendu eta kanonak	1014		1114	1214
	Konponketak eta artapen edo kontserbazioa	1015		1115	1215
	Aseguru primak	1016	90.000	1116	1216
	Lanbide zerbitzu lokabeak	1017		1117	1217
	Kanpoko beste zerbitzu batzuk	1018		1118	1218
	Estaluairenak ez diren zergak	1019		1119	1219
	Soldata eta alokairuak	1020	4.500.000	1120	1220
	Kalte-ordainak	1021		1121	1221
	Gizarte Segurantza	1022	800.000	1122	1222
	Ekarpenak autonomoen araubidearentzat	1023	450.000	1123	1223
	Langileen beste gastu batzuk	1024		1124	1224
	Kudeaketa edo gestio beste gastu batzuk	1025	195.000	1125	1225
	Finantzaketa gastuak	1026	150.000	1126	1226
	Amortizaziorako zuzkidura edo dotazioak	1027	1.200.000	1127	1227
	Horniduretarako zuzkidurak	1028		1128	1228
	Korporazio, ganbera eta elkarteen kuotak	1029		1129	1229
	%1 *Sarrerak guztira (f)*ren gainean	1030	300.000	1130	1230
	Gastuak guztira (g)	1031	10.685.000	1131	1231
	Kendura [(f) - (g)]	1032	20.315.000	1132	1232
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntza	1033		1133	1233
	Lotutako ondasunen ondare urripena	1034		1134	1234
	Etekin garbia	1035	20.315.000	1135	1235
	Egotzitako etekin garbia	1036	20.315.000	1136	1236

**Enpresa edo lanbide jardueri loturiko ondasunen ondare gehikuntza edo urripenen deskripzioa
(abelur jarduerak, basozaintzakoak eta baxurako arrantza barru direlarik)**

Epigrafea	Deskripzioa (gakoa)	Besterenzte balioa	Kontabilitateko balio garbia	Berrinbertsioa	Gehikuntza/urripena edo gehikuntza/urripen txikitua				
1860	1861	1862	1863	1864	1865				
1866	832	I	32.000.000	1869	24.416.352	1870	32.000.000	1871	0
1872	1873	1874	1875	1876	1877				
1878	1879	1880	1881	1882	1883				
1884	1885	1886	1887	1888	1889				
1890	1891	1892	1893	1894	1895				

2. KOEFIZIENTEKAKO ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN ARAUBIDEA (D₂ ERANSKINA)

Koefizienteen modalitatean, etekin garbia honelaxe zehaztuko da:

(+) SARRERAK

(-) GASTUAK

- Erosketak
- Errentamendu eta kanonak
- Konponketak eta artapen edo kontserbazioa
- Beste enpresa batzuek egindako lanak
- Aseguru primak
- Energia eta ura
- Estatuarenak ez diren zergak
- Langileen gastuak
- Finantzaketa gastuak

= KENDURA

(-) GASTUEN KOEFIZIENTEA (aurreko kendura positiboaren ehuneko 10, 15 edo 20)

= AURRETIAZKO ETEKINA

(-) HIGIEZINAK ETA ONTZIAK EZ BESTE OSAGAI LOTUETAN SALBUESPENETIKO KARIAK DIRELA-BIDE ONDAREAN JAZORIKO GASTUAK EDOTA URRIPENAK

(±) JARDUERARI LOTURIKO ONDASUN HIGIEZINEN ETA ONTZIEN ONDORIOZ ONDAREAN SORTURIKO GEHIKUNTZA ETA URRIPENEN SALDO GARBIA

= ETEKIN GARBIA

SARRERAK

Araubide honetan sarrerak zer diren jakiteko, ikus zuzeneko zenbatespenekoak, berdinak baitira.

ZERGAN KEN DAITEZKEEN GASTUAK

Ondoko gastuok bakarrik kendu ahal izango dira:

- Kontsumitu diren erosketak. Inprimakian, "Erosketak" eta "Izakinen aldaketa (+ edo -)" gakoetan emango dira aditzera.
- Erosketei erantsitako gastuak. Garraioak, pleitak, aseguruak eta agente bitartekariak.

- Langileen kostua, titularraren Gizarte Segurantza barne.
- Famili unitateko kideekin hizpatutako ordainsariak, baldin eta horiek kendu ahal izateko behar diren betekizunak badaude (ikus zuzeneko zenbatespenari buruzko aurreko atala).
- Energia eta uraren kontsumoak.
- Alogerak. *Leasing* eragiketak direla eta, kapitala berreskuratzeko kuota ezin da sekula ere kendu.
- Besteren kapitalen korrituak, jarduerako ondasunen aseguru primak eta finantzazko gainerako gastuak.
- Estatuarenak ez diren zergak, baldin eta jarduerari loturiko ondasunak kargatzen badituzte.
- Artapen eta konponketako gastuak. Zabalkuntza edo hobekuntza dakartenak ez dira sekula kenduko.

ETEKIN GARBIA

Lerroa: *“Diferentzia”*. *“Sarrerak guztira”* gakoetako zenbatekoari *“Gastuak guztira”* gakoetakoa kentzetik ateratzen den kopurua jarriko da.

Lerroa: *“Gastuen koefizientea”*. Lerro honi dagozkion gakoetan, *“Diferentzia”* leerroko gakoek beste gastu batzuegatik ondoko portzentajeak ezartzetik ateratzen diren emaitzak jarriko dira: %20, fabrikazio, meatzaritza, arrantza eta eraikintzan; %15, merkataritza, zerbitzugintza eta, honelakorik dagoenean, abeltzaintzan; eta %10, lanbide jardueretan.

Lerroa: *“Aurretzako etekina”*. *“Sarrerak guztira”* gakoetako zenbatekoari *“Sarrerak guztira”* eta *“Gastuen koefizientea”* gakoetakoa kentzetik ateratzen den emaitza jarriko da.

Lerroa: *“Aparteko gastuak eta urripenak”*. Lerro honetan, jarduerak suteak, uholde, amiltze edota euren erabilera aruntetik kanpoko beste edozer jasaten dutenean, gertatzen diren gastu edota urripenen zenbatekoa jarriko da. Aurretzako etekina gastu edota urripen horien zenbatekoaz txikitu ahal izango da, baldin eta jakinarazten bazaizkio Administrazioari, zeinek begiztatuko baitu horiek benetakoak diren. Kontzeptu horiek direnez bezanbatean, zerbait gastu legez hartzen bada, ezin da urripentzat hartu, eta alderantziz.

Lerroa: *“Etekin garbia”*. *“Aurretzako etekina”* gakoetako zenbatekoari *“Aparteko gastuak eta urripenak”* gakoetakoa kentzetik emaitza bat aterako da eta emaitza horri batu edo kenduko zaizkio, dagokion arabera, *“Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak”* eta *“Lotutako ondasunen ondare urripenak”* gakoetan jarritako zenbatekoak; eragiketa horien guztien zenbatekoa jarriko da.

Ondare gehikuntza edo urripenak gertatu direnean, 10. orrialdeko azken atala bete beharko da, eta eurak eratorri dituen jardueraren epigrafea agertaraziko da, bai eta ondare aldakuntza gertarazten duen ondasunaren deskribzioa, besterentze balioa,

kontabilitateko balio garbia, inbertituriko kopurua eta gertatua den gehikuntza edo urripena ere.

Lerroa: *“Egotzitako etekin garbia”*. Jarduera ondasun erkidego batek egiten badu, erkide bakoitzak jardueraren etekin garbian duen zatia agertaraziko du.

a) Prestakuntza, meatzaritza, arrantza eta eraikintzako jardueren etekin garbia:

Etekin garbia = (Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoak + ABEn ziozko hartukizunak) – (Zergan ken daitezkeen gastuak) – %20 [(Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoak + ABEn ziozko hartukizunak) – (Zergan ken daitezkeen gastuak)] – Aparteko gastuak eta urripenak + Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak – Lotutako ondasunen ondare urripenak

b) Merkataritza, zerbitzugintza eta, halakorik dagoenean, abeltzaintzako jardueren etekin garbia:

Etekin garbia = (Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoak + ABEn ziozko hartukizunak) – (Zergan ken daitezkeen gastuak) – %15 [(Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoak + ABEn ziozko hartukizunak) – (Zergan ken daitezkeen gastuak)] – Aparteko gastuak eta urripenak + Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak – Lotutako ondasunen ondare urripenak

c) Lanbide jardueren etekin garbia:

Etekin garbia = (Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoak + ABEn ziozko hartukizunak) – (Zergan ken daitezkeen gastuak) – %10 [(Salmentak edo sarrerak + diru-laguntzak eta autokontsumoak + ABEn ziozko hartukizunak) – (Zergan ken daitezkeen gastuak)] – Aparteko gastuak eta urripenak + Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak – Lotutako ondasunen ondare urripenak

LOTUTAKO ONDASUNEN ONDORIOZKO ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK

Zenbatespen objektiboaren araubidean, lotuta dauden ondare-osagaiak eskualdatzearen ondorioz aldakuntza batzuk gerta daitezke ondarean; bada, aldakuntza horiek lotutako etekin garbiaren barrukotzat hartuko dira, ondoko hauek izan ezik: higiezinak eta ontziak. Beraiek kalkulatzeko, Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauak ezarriko dira (ikus zuzeneko zenbatespeneko ondare gehikuntza eta urripenen atala).

KASU PRAKTIKOA

M.J.D. andrea atzerriko ikastaro eta ikasketak sustatzen dituen ikastegi baten titularra da (EJZko 933.2. epigrafea); lokala alogerean du harturik. Etekin garbiak zehazteko, koefizientekako zenbatespen objektiboaren sistema darabil. 1998. urtean, ondoko emaitzak lortu ditu:

Sarrera osoak = 7.000.000

Gastuak:

Langileen gastuak = 1.500.000

Gizarte Segurantzza = 150.000

Autonomoen araubidearentzako ekarpenak = 300.000

Argi eta uraren kontsumoa = 90.000

Telefonoa = 150.000

Estatuarenak ez diren zergak = 70.000

Lotutako ondasunen amortizazioa = 250.000

Ebazpena

Sarrerak = 7.000.000

Zergan ken daitezkeen gastuak = $1.500.000 + 150.000 + 300.000 + 90.000 + 70.000 = 2.110.000$

Diferentzia = $7.000.000 - 2.110.000 = 4.890.000$

Gastuen koefizientea = $\%15 \times 4.890.000 = 733.500$

Aurretzako etekina = $4.890.000 - 733.500 = 4.156.500$

Etekin garbia = 4.156.500

D ₂ Enpresa edota lanbide jarduerak koefizientekako zenbatespen objektiboan					
Konzeptua		Jarduera		Jarduera	
Identifikazio datuak	Titularrak (Gakoa)	1600	A	1700	1800
	Titularraren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	1601		1701	1801
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaren portzentajea	1602	%	%	%
	Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren epigrafea	1603	009332	1703	1803
Izakinen aldakuntza	Amalerako izakinak (a)	1604		1704	1804
	Hasierako izakinak (b)	1605		1705	1805
	Izakinen aldakuntza (c) = (a) - (b)	1606		1706	1806
	Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa edo txikiagoa bada, jarri zenbateko hori (d) laukitxoan Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa baino handiagoa bada, jarri zenbateko hori (e) laukitxoan				
Datu ekonomikoak	Salmentak edo sarrerak	1607	7.000.000	1707	1807
	Izakinen aldakuntza (e)	1608		1708	1808
	Diru-laguntzak eta autokontsumoa	1609		1709	1809
	Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak	1610		1710	1810
	Sarrerak guztira (f)	1611	7.000.000	1711	1811
	Erosketak	1612		1712	1812
	Izakinen aldakuntza (d)	1613		1713	1813
	Errentamendu eta kanonak	1614		1714	1814
	Konponketak eta artapen edo kontserbazioa	1615		1715	1815
	Beste enpresa batzuek egindako lanak	1616		1716	1816
	Aseguru primak	1617		1717	1817
	Energia eta ura	1618	90.000	1718	1818
	Estatuarenak ez diren zergak	1619	70.000	1719	1819
	Soldata eta alokairuak	1620	1.500.000	1720	1820
	Kalte-ordainak	1621		1721	1821
	Gizarte Segurantza	1622	150.000	1722	1822
	Ekarpenak autonomoen araubidearentzat	1623	300.000	1723	1823
	Langileen beste gastu batzuk	1624		1724	1824
	Finantzaketa gastuak	1625		1725	1825
	Gastuak guztira (g)	1626	2.110.000	1726	1826
	Kendura [(f) - (g)]	1627	4.890.000	1727	1827
	Gastuen koefizientea (%10, %15 edo %20)	1628	733.500	1728	1828
	Aurretiazko etekina	1629	4.156.500	1729	1829
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)	1630		1730	1830
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak	1631		1731	1831
	Lotutako ondasunen ondare urripenak	1632		1732	1832
	Etekin garbia	1633	4.156.500	1733	1833
	Egotzitako etekin garbia	1634	4.156.500	1734	1834

VII. KAPITULUA

ZEINU, INDIZE EDO MODULUKAKO ZENBATESPEN OBJEKTIBOA, ABELUR JARDUERAK, BASOZAINZAKOAK, BAXURAKO ARRANTZA IZAN EZIK

ZEINU, INDIZE EDO MODULUKAKO ZENBATESPEN OBJEKTIBOAREN ARAUBIDEA, ABELUR JARDUERAK, BASOZAINZAKOAK, BAXURAKO ARRANTZA IZAN EZIK (D₃ ERANSKINA)

Jarduerak zeinu, indize edo modulukako zenbatespen objektiboaren araubidearen menpean badaude, orduan beraien etekin garbia zehaztuko da, zelan eta otsailaren 26ko 731/1998 Foru Aginduan ezarritako zeinu, indize edo moduluak zuzen ezarriaz.

ZEINU, INDIZE EDO MODULUAK

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
314 eta 315 Metalezko aroztintza, eta metalezko egitura eta galdaren fabrikazioa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	528.000 2.522.000 91 25.500
316.2, 3, 4 eta 9 Burdineria, sarrailagintza, torlojogintzako gaien fabrikazioa, eta burdin hariaren eratorri, tresneria eta beste sekzioetan ez dauden metalezko gaien fabrikazioa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	531.000 2.351.000 92 17.700
419.1 Ogi-opilgintza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Labearen azalera	Pertsona Pertsona Metro ² Dezimitro ²	905.000 2.103.000 7.150 930
419.2 Opil, gozoki eta gailletagintza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Labearen azalera	Pertsona Pertsona Metro ² Dezimitro ²	925.000 1.875.00 6.330 755
OHARRA, 419.2. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, gozogintza gazituko ekoizkinak eta aurrekuzinatutako platerak egiteak eta beraien txikizkako merkataritzak eratortzen dutena, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren erantsi gisa egiten badira.			
419.3 Oreki frijituen gertaketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	608.000 1.764.000 3.680

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
423.9 Patata frijitu, krispeta eta antzekoen gertaketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	609.000 1.764.000 3.680
453 Janzkiak eta beraien osagarriak saldoka egitea	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	501.000 2.029.000 185 78.600
463 Arozgintzako piezak, parket eta eraikintzarako zurezko egiturak saldoka egitea	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona kW orduko	592.000 2.708.000 95
468 Zurezko altzarigintza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona kW orduko	440.000 2.435.000 75
474.1 Testuak nahiz irudiak molditzea	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW kontratatua CVF	680.000 2.811.000 63.300 90.000
501.1 y 2 Eraikuntza eta obra zibilen eraikuntza oso, konponketa eta artapena	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona Metro ² CVF	785.000 3.879.000 2.350 36.750
501.3 Igeltserotza eta eraikuntzako orotariko lan txikiak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona Metro ² CVF	548.000 2.711.000 7.250 30.630
502; 503.1, 2 eta 3 Lurren sendoketa eta prestaketa, errasketak, urak aurkitzeko zulaketak, zimentaketak eta zoladurak. Eraikuntza eta obra zibiletako egitura eta estalpenen prestaketa eta muntaia, bai eta estalketak ere. Garraio, portu, ur obra, zubi, zutoin eta dorre metaliko, errei eta abarretarako diren metalezko egituren muntaia eta ezarketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona Metro ² CVF	785.000 3.879.000 2.350 36.750
504.1 Instalazio eta muntaiak (iturgintza, hotz, bero eta aire-girotzekoak izan ezik)	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	988.000 3.135.000 102 20.420
504.2 eta 3 Iturgintzako, hotz, bero eta aire-girotzeko instalazioak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	1.261.000 3.424.000 214 21.440
504.4, 5, 6, 7 eta 8 Tximistorratzak eta antzekoak ezartzea. Tipo eta mota guztietako sukaldeen muntaia eta ezarketa, aldagailu guztiak barne. Edozein mota eta tipotako igogailuen muntaia eta ezarketa. Eraikin eta eraikuntza guztietan telefono, telegrafo, haririk gabeko telegrafo eta telebistak ezartzea. Metalezko muntaiak eta industri instalazio osoak; baina makineria eta ezarri edo muntatu behar diren osagaiak saldu eta ekarri gabe.	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	988.000 3.135.000 102 20.420

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
505.1, 2, 3 eta 4 Gainjazki, zoruketa eta zoladurak; eta isolamenduen ezarketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona Metro ² CVF	632.000 3.122.000 3.270 37.780
505.5 Arozgintza eta sarrailagintza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	1.017.000 2.913.000 22.460
505.6 Pintura, igeltsu eta eskaiolazko lanak, eta eraikin eta lokalen akabera eta dekorazioa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	931.000 2.726.000 22.460
506 eta 507 Eraikintzaren zerbitzu lagungarriak eta karramarroztaketak. Mota guztietako obren eraikintza, konponketa eta artapena	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona Metro ² CVF	785.000 3.879.000 2.350 36.750
641 Fruta, barazki, ortuari eta tuberkulu txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokal lokabearen azalera 4. Lokal lotuaren azalera 5. Garraio gaien zama	Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² Kilogramoa	357.000 1.581.000 8.680 13.270 153
642.1, 2, 3 eta 4 Haragi eta hondakinen, haragigai eta haragiki gertatuen txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokal lokabearen azalera 4. Lokal lotuaren azalera 5. Elektraidarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² kW orduko	335.000 1.564.000 5.100 11.740 56
642.5 Arrautza, hegazti, abeletxeko untxi, ehizien eta beraien ekoizkin eratorrien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraidarraren kontsumoa 4. Lokal lokabearen azalera 5. Lokal lotuaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ² Metro ²	463.000 1.544.000 34 3.570 7.960
642.6 Hondakin-saltokietan egiten den abastuko animalien, fresko eta izoztuen errai eta hondakinen txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokal lokabearen azalera 4. Lokal lotuaren azalera 5. Elektraidarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² kW orduko	312.000 1.540.000 3.880 9.800 49
643.1 eta 2 Arrainen eta arrantza, eta urzaintzako beste ekoizkinen, eta barraskiloen txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokal lokabearen azalera 4. Lokal lotuaren azalera 5. Elektraidarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² kW orduko	550.000 1.914.000 5.310 16.130 42
644.1 Ogi, gozoki, konfite eta antzekoen, baita esne eta esnekien txikizkako merkataritza	1. Fabrikazioko alokairupeko langileria 2. Alokairupeko gainerako langileria 3. Alokairubako langileria 4. Fabrikazio-lokalaren azalera 5. Gainerako lokal lokabearen azalera 6. Gainerako lokal lotuaren azalera 7. Labearen azalera	Pertsona Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² Metro ² Metro ² Dezimitro ²	905.000 153.000 2.103.000 7.150 4.900 18.380 970
644.2 Ogi, ogi berezi eta opilen salmentak	1. Fabrikazioko alokairupeko langileria 2. Alokairupeko gainerako langileria 3. Alokairubako langileria 4. Fabrikazio-lokalaren azalera 5. Gainerako lokal lokabearen azalera 6. Gainerako lokal lotuaren azalera 7. Labearen azalera	Pertsona Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² Metro ² Metro ² Dezimitro ²	905.000 153.000 2.103.000 7.150 4.900 18.380 970

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
644.3 Gozokigintza, opilgintza eta konfitegintzako ekoizkinen txikizkako merkataritza	1. Fabrikazioko alokairupeko langileria 2. Alokairupeko gainerako langileria 3. Alokairubako langileria 4. Fabrikazio-lokalaren azalera 5. Gainerako lokal lokabearen azalera 6. Gainerako lokal lotuaren azalera 7. Labearren azalera	Pertsona Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² Metro ² Dezimitro ²	925.000 147.000 1.876.000 6.330 4.900 16.340 755
OHARRA, 644.3. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzten du, gozokigintza gazituko ekoizkinak eta aurrekuzinatutako platerak egiteak eta beraien txikizkako merkataritzak erarortzen dutena, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren erantsi gisa egiten badira.			
644.6 Oreki frijitu, estalien edota estalgabeen nahiz barrubeteen, patata frijituen, janurrekoen, fruitu lehor, golosina, txokolatzeko prestakin eta edari freskagarrien txikizkako merkataritza	1. Fabrikazioko alokairupeko langileria 2. Alokairupeko gainerako langileria 3. Alokairubako langileria 4. Fabrikazio-lokalaren azalera 5. Gainerako lokal lokabearen azalera 6. Gainerako lokal lotuaren azalera	Pertsona Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² Metro ²	916.000 301.000 1.764.000 3.680 2.860 4.900
647.1 Mota guztietako jangai eta edarien txikizkako merkataritza, saltzaile-dun establezimenduetan	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokal lokabearen azalera 4. Lokal lotuaren azalera 5. Elektrairaren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² Metro ² kW orduko	145.000 1.536.000 2.860 9.700 12
647.2 eta 3 Mota guztietako jangai eta edarien txikizkako merkataritza, autozerbitzuko araubidean nahiz araubide mistoan, saltzeko gelak 400 metro karratu baino gutxiagoko azalera duenean	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairaren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	256.000 1.549.000 3.370 47
651.1 Etterako ehungintza eta jantzigintzagaien, alfonbra eta antzekoen, baita tapiz- gintzagaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairaren kontsumoa 4. Lokal lokabearen azalera 5. Lokal lotuaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ² Metro ²	441.000 2.039.000 56 5.210 16.640
651.2 Gorputz eta bururako mota guztietako janzkien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairaren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	355.000 1.932.000 5.410 102
651.3 eta 5 Mihise, gerruntze eta jantzi berezien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairaren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	313.000 1.707.000 6.800 110
651.4 Purtzilgintza eta fardelgintzako gaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairaren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	279.000 1.509.000 4.290 86
651.6 Zapata, larruzalgai eta imitazio-gai nahiz ordezko ekoizkin, gerriko, diru-zorro, zorro, maleta eta, oro har, bidai gaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairaren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	450.000 1.936.000 3.990 76

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko etekin urteko etekin garbia (Pezetak)
652.2 eta 3 Drogagintza, lurringintza eta kosmetika, garbiketako gaien, pintura, berniz, disolbakari, paper eta dekoraziorako beste ekoizkin batzuen eta kimikako ekoizkinen, eta norberaren higiene eta garbiketarako gaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Lokal lokabearen azalera 5. Lokal lotuaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ² Metro ²	513.000 1.761.000 43 2.550 7.450
653.1 Altzarien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	590.000 2.338.000 102 1.840
653.2 Material eta aparatu elektrikoan, elektronikoen eta elektratresnen, argindarra ez beste energia mota batez eragiten diren etxe erabilerako bestelako aparatuen eta sukaldeko altzarien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Lokal lokabearen azalera 5. Lokal lotuaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ² Metro ²	417.000 2.106.000 143 5.210 17.360
653.3 Tresneria, burdingintza, apaindura, opari zein erakargarritasuneko gaien txikizkako merkataritza (bisuteria eta elektratresna txikiak barne)	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	551.000 2.232.000 76 3.170
OHARRA, 653.3. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, txikizka egiten diren ondoko merkatarizetatik datorrena; ondokoak dira merkataritzak: lorezaintza, txorrogintza, konketagintza, elektramateriala, eta iturgintzako, pintura, brikolajeen egiteko materialak, sokak eta ontzigiak, baldin eta jarduera horiek jarduera nagusiaren erantsi gisa egiten badira			
653.4 eta 5 Eraikintzako materialen, eta saneamenduko gai eta altzarien, eta ate, leiho, pertsiana eta abarren txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	438.000 2.370.000 133 1.260
653.9 Beste sekzioetan ez dauden etxeko ekipamendurako gaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	750.000 3.042.000 123 6.020
654.2 Lurgaineko ibilgailu motorgabeetarako aldagailu eta ordezkaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	445.000 2.444.000 286 88.830
654.5 Mota guztietako makineriaren txikizkako merkataritza (etxeko aparatuak, bulegoak, medikuenak, ortopedikoak, optikoak eta argazkigintzakoak izan ezik)	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	1.336.000 2.671.000 56 18.380
654.6 Lurgaineko ibilgailu motorgabeetarako gurpilazal, banda edo bandaje eta airekamaren txikizkako merkataritza; gai horien handizkako merkataritzako jarduerak izan ezik	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	388.000 2.009.000 174 53.090

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko etekin garbia (Pezetak)
659.2 Bulegoko altzarien eta bulegoko makina- ekipoen txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko metro ²	590.000 2.338.000 102 1.840
659.3 Medikuntza, ortopedia, optika eta argazkigintza aparatua eta tresnen txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko CVF	993.000 2.673.000 163 154.200
OHARRA, 659.3. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, txikizka egiten diren ondoko merkatarizetatik datorrena; ondokoak dira merkataritzak: negatiboak biltzeko zerbitzua eta irartzen den argazki-materialarena, zertarako eta inoren laborategietan prozesatzeko; eta kopia eta zabalkuntzak ematea, baldin eta jarduera hori argazkigintzako aparatu eta tresnen txikizkako merkataritzaren jarduera nagusiaren erantsi gisa egiten bada			
659.4 Liburu, aldizkari, papergintza, eta idazguko gai eta marrazkigintza, eta arte ederretako gaien txikizkako merkataritza, herriko kaleetan dauden kioskoak izan ezik	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera 5. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ² CVF	601.000 2.239.000 76 4.080 69.430
659.4 Egunkari, aldizkari eta liburuen txikizkako merkataritza herriko kaleetan dauden kioskoetan	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	466.000 2.304.000 541 113.330
659.6 Jostailu, kirolgai, kirol janzki, zapata eta buru-apaingailu, arma, kartutxo, eta pirotekniki gaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	400.000 1.822.000 194 4.490
659.7 Hazi, ongarri, lore eta landareen, baita animalia txikien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	722.900 2.333.000 37.780
662.2 661. taldean eta 662.1. epigrafean zehaztu izan diren establezimenduak ez besteetako elikadura eta edarigai mota guztien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW orduko Metro ²	675.000 1.303.000 40 5.210
663.1 Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo elikaduragaien txikizkako merkataritza, edari eta izozki barne	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	190.000 1.912.000 15.320
663.2 Merkataritzako establezimendu iraunkor- retik kanpoko ehungaien eta jantzigaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	459.000 2.124.000 36.750
663.3 Merkataritzako establezimendu iraunkor- retik kanpoko zapata, larruzal eta larru- azalgintzagaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	388.000 1.670.000 22.460
663.4 Merkataritzako establezimendu iraunkor- retik kanpoko drogagintza eta kosmetikako gaien eta, oro har, kimikagaien txikizkako merkataritza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	561.000 1.925.000 17.360

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
663.9 Beste sekzioetan ez dauden merkatugaien txikizkako merkataritza, merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona CVF	819.000 1.585.000 42.880
671.4 Bi sardexkako jatetxeak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Mahaiaik 5. "A" motako makinak 6. "B" motako makinak	Pertsona Pertsona kW kontratatua Mahaia "A" motako makina "B" motako makina	504.000 2.370.000 27.570 79.600 171.000 605.000
OHARRA, 671.4. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, hala badagokio, ofiziala ez den boletto-salmenta baimenduak eratorritakoa, betiere jarduera hori nagusiaren erantsi gisa egiten bada			
671.5 Sardexka bateko jatetxeak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Mahaiaik 5. "A" motako makinak 6. "B" motako makinak	Pertsona Pertsona kW kontratatua Mahaia "A" motako makina "B" motako makina	522.000 2.341.000 18.400 31.700 171.000 605.000
OHARRA, 671.5. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, hala badagokio, ofiziala ez den boletto-salmenta baimenduak eratorritakoa, betiere jarduera hori nagusiaren erantsi gisa egiten bada.			
672.1, 2 eta 3 Kafetegiak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Mahaiaik 5. "A" motako makinak 6. "B" motako makinak	Pertsona Pertsona kW kontratatua Mahaia "A" motako makina "B" motako makina	209.000 1.989.000 69.400 55.100 152.000 595.000
OHARRA, 672.1, 2 eta 3. jarduerentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, hala badagokio, ofiziala ez den boletto-salmenta baimenduak eratorritakoa, betiere jarduera hori nagusiaren erantsi gisa egiten bada.			
673.1 Kategoria bereziko kafetegi eta tabernak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Barraren luzera 4. Mahaiaik 5. "A" motako makinak 6. "B" motako makinak	Pertsona Pertsona kW kontratatua Mahaia Metro "A" motako makina "B" motako makina	555.000 2.130.000 43.900 31.700 51.000 152.000 461.000
OHARRA, 673.1. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, hala badagokio, ofiziala ez den boletto-salmenta baimenduak eratorritakoa, betiere jarduera hori nagusiaren erantsi gisa egiten bada.			
673.2 Bestelako kafetegi eta tabernak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Barraren luzera 5. Mahaiaik 6. "A" motako makinak 7. "B" motako makinak	Pertsona Pertsona kW kontratatua Mahaia Metro "A" motako makina "B" motako makina	238.000 1.652.000 13.300 17.400 23.500 125.000 458.000

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
OHARRA, 673.1. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, hala badagokio, ofiziala ez den boleto-salmenta baimenduak eratorritakoa, betiere jarduera hori nagusiaren erantsi gisa egiten bada.			
675 Zerbitzuak kiosko, kaxa, barraka nahiz antzeko beste lokaletan	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona kW kontratatua Metro ²	348.000 1.796.000 13.300 3.270
676 Zerbitzuak txokolategi, izotz denda eta ortxata dendetan	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa 4. Mahaia	Pertsona Pertsona kW kontratatua Mahaia	314.000 2.600.000 70.400 28.600
681 Izar bateko edo biko hotel eta moteletako ostalaritza zerbitzua	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Plaza kopurua	Pertsona Pertsona Plaza	733.000 2.408.000 43.900
682 Ostatetxe eta pentsioetako ostalaritza zerbitzua	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Plaza kopurua	Pertsona Pertsona Plaza	672.000 2.290.000 35.700
683 Ostatuetxe eta ostalierretxeetako ostalaritza zerbitzua	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Plaza kopurua	Pertsona Pertsona Plaza	613.000 1.995.000 18.400
684 Hotel-apartamentuetako ostalaritza zerbitzua	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Plaza kopurua	Pertsona Pertsona Plaza	843.000 2.770.000 35.700
691.1 Etxerako elektragaien konponketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	653.000 2.363.000 2.550
691.2 Ibilgailu automobil, bizikleta eta bestelako ibilgailuen konponketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	610.000 2.506.000 3.980
691.9 Oinetakoak konpontzea	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektraindarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona kW orduko	269.000 1.538.000 194
691.9 Beste sekzioetan ez dauden kontsumogaik konpontzea (oinetako konponketa; eta artelaren, altzarien, antzinatekoen eta musika-tresnen zaharberrikuntza izan ezik)	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	624.000 2.466.000 6.840
692 Industri makineriaren konponketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	647.000 2.664.000 14.300
699 Beste sekzioetan ez dauden konponketak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	542.000 2.230.000 13.300
721.1 eta 3 Taldekako hiri garraioa, eta bidaiarien errepidezkoa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Nazio eremuko jarleku kopurua 4. Gainerako jarlekuen kopurua	Pertsona Pertsona Jarlekua Jarlekua	361.000 2.459.000 18.400 6.530

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
721.2 Autotaxizko garraioa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibiltako distantzia	Pertsona Pertsona Kilometroa	198.000 1.261.000 9
722 Merkatugaien errepidezko garraioa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuen zama	Pertsona Pertsona Tona	351.000 2.055.000 25.500
751.5 Ibilgailuen koipeztaketa eta garbiketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	610.000 2.506.000 3.980
757 Etxe-aldaketen zerbitzuak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuen zama	Pertsona Pertsona Tona	351.000 2.055.000 25.500
933.1 Lurgaineko eta urgaineko ibilgailuak, nahiz aireontziak eta abar gidatzen irakastea	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Ibilgailuen kopurua 4. Ibilgailuaren zerga-potentzia	Pertsona Pertsona Ibilgailua CVF	419.000 2.820.000 106.000 35.100
933.9 Irakaskuntzako beste jarduera batzuk, beste sekzioetan ez daudenak, hala nola, hizkuntzak, mozketa eta jantzigintza, mekanografia, takigrafia, azterketa, oposizio eta antzekoen prestakuntza	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	180.000 2.230.000 8.880
967.2 Kirol hobekuntzarako eskolak eta zerbitzuak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera	Pertsona Pertsona Metro ²	933.000 1.883.000 4.490
971.1 Egindako arropa eta etxeko jantzi eta gai erabilien tindaketa, lehorreko garbiketa, ikuzketa eta lisaketa	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Elektrairindarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona kW orduko	627.000 2.299.000 63
972.1 Gizonezko eta emakumezkoentzako ile-apainketa zerbitzuak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairindarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	479.000 1.461.000 14.300 123
OHARRA, 972.1. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, ile-kosmetikagaien eta ile-apaindegiko ekoizkinen txikizkako merkataritza eratorzen duena, bai eta esku-txukunketa eta ile-kenketako zerbitzuena ere, baldin eta jarduera horiek ile-apaingintzako jarduera nagusiaren erantsi gisa egiten badira			
972.2 Edergintza areto eta institutuak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Lokalaren azalera 4. Elektrairindarraren kontsumoa	Pertsona Pertsona Metro ² kW orduko	256.000 2.131.000 12.300 80
OHARRA, 972.2. jarduerarentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen diren etekin garbiak sartzen ditu, kosmetika eta edertze-gaien txikizkako merkataritza, baldin eta merkataritza hori gelan bertan egindako tratamenduen jarraipenerako ekoizkinetara mugatzen bada			
973.3 Fotokopiagailuen bidezko agiri kopiagintza zerbitzuak	1. Alokairupeko langileria 2. Alokairubako langileria 3. Indar elektrikoa	Pertsona Pertsona kW kontratatua	495.000 2.047.000 65.300

EJZko epigrafea Jarduera	Moduluaren definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
OHARRA, 973.3. jarduerentzat: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, planoen berregintzako zerbitzuetakoa, bai eta lanak azaleztatzearenak; baldin eta jarduera horiek fotokopiagailuen bidezko agiri kopiagintzako zerbitzuen jarduera nagusiaren erantsi gisa egiten badira			
GUZTIENTZAKO OHARRA: aurreko zeinu edo moduluak ezartzetik ateratzen den etekin garbiak sartzen du, tabako moten txikizkako merkataritza, errekgardun salmentako eskuespen araubidean egiten denean, bai eta makina automatikoen bitartez egiten dena ere			

Zutabea: “*Unitatea*”. Jarduerari ezarri ahal zaizkion zeinu, indize edo moduluatarik bakoitzetik erabili, usatu zein ezarritako unitateen kopurua agertaraziko da. Jarduera bakoitzaren etekin garbia hauxe izango da: jarduera horretarako ezartzen diren zeinu, indize edo moduluen zenbatekoen batura.

Zeinu, indize edo moduluen zenbatekoa honelaxe kalkulatu da: haien aleatarik bakoitzari esleituriko kopurua biderkatuko da, jardueran enplegatu, erabili edo ezarritako aleen kopuruaz, eta horien arteko biderkadura izango da zenbatekoa.

Indize zuzentzaileak adierazita dituzten jardueretan, etekin garbia hauxe izango da: aurreko lerroaldean ezarritako kopurua bider indize zuzentzaile egokiez, eta biderkadura hori izango da etekin garbia.

MODULUEI DAGOZKIEN UNITATEEN KALKULUA

Alokairupeko langileak:

Alokairupeko pertsona hauxe da: *alokairurik gabeko langilea* ez den edonor, baina jardueran lan egiten duena. Subjektu pasiboaren ezkontidea eta adingabeko seme-alabak, berarekin bizi direnak, alokairupeko langileak izango dira, moduluak zenbatzeko, baldin eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

- lan-kontratua egotea,
- Gizarte Segurantzaren araubide orokorreko kideak izatea, eta
- subjektu pasiboaren enpresa jardueran ohikiro eta iraunkortasunez lan egitea.

Unitateak kalkulatzeko, ondorik azalduko den moduan jokatu da:

- Hitzarmen kolektiboa badago, orduan, alokairupeko pertsona legez, hitzarmen kolektiboan langile bakoitzeko eta urteko ezarrita dauden orduak egiten dituen hartuko da. Unitate horiek kalkulatzeko, alokairupeko pertsona legez, ondoko proportzioa ezarri beharko da:

Langile eta urteko lanean egindako orduen kopurua

Hitzarmen kolektiboan finkaturiko orduen kopurua

- Hitzarmen kolektiborik ez badago, alokairupeko pertsona legez, urteko 1.800 ordu lanean egin dituen hartuko da. Orduan, unitateak kalkulatzeko, alokairupeko pertsona legez, ondoko proportzioa ezarri beharko da:

Langile eta urteko lanean egindako orduen kopurua

1.800

Zerga onurak, alokairupeko langileen moduluaren unitateak zenbatzeko erabiliko direnak (irailaren 16ko 101/1997 FD eta martxoaren 17ko 39/1998 FD).

1. Hemeretzi urtekoak baino gazteagoak diren alokairupeko langileak. %60tan zenbatuko dira.
2. Zerbitzuak ikastaldi kontratuaz edo prestakuntzarako kontratuaz ematen dituzten alokairupeko langileak. %60tan zenbatuko dira.
3. Lanbide heziketa bereziko ikasleak ez dira zenbatuko, baldin eta prestakuntzaren nahitaezko modulua lantokietan egiten badute.
4. Langabeziatik harturiko langileak ez dira 1998an alokairupeko pertsona legez zenbatuko, baldin eta mugarik gabeko denborarako kontratatu badira 1997ko maiatzaren 17tik 1997ko abenduaren 31ra, eta ondoko taldeetarik batekoak izatea:
 - a) Hogeita hamar urtekoak baino gazteagoak diren langabetuak.
 - b) Enplegu Bulegoan, gutxienez, hamabi hilabetez inskribaturiko langabetuak.
 - c) Berrogeita bost urtekoak baino nagusiagoak diren langabetuak.

Aurreko taldeak 1998ko urtarrilaren 1etik 1999ko maiatzaren 16ra kontratatzen badira, ez dira alokairupeko gisa zenbatuko, beraiek kontratatzen diren egunaren ondorengo 24 hilabeteetan zehar.

Betekizuna:

- 1998ko abenduaren 31n edo jarduera egiten uzten den egunean, berau aurretik gertatzen bada, dauden alokairupeko langileak gehiago izatea 1997ko abenduaren 31n zeudenak baino. Horri dagokionez, enpresarioari zerbitzuak jarduera guztietan ematen dizkietenak, hartuko dira; hala ere, ez da kontuan hartuko zein den jarduera horietarik bakoitzaren etekin garbia zehazteko erabili den metodo edo modalitatea.

5. 1997ko maiatzaren 17tik 1997ko abenduaren 31rako denboraldian ondoko kontratu mota hauei egindako eraldaketak; kontratu motak:
- iraupen jakineko edo aldi baterako kontratuak, maiatzaren 17an indarrean zirauteak,
 - ikastaldi, praktikaldi eta prestakuntzako kontratuak, eta
 - ordezkotasun eta ordezkpeneko kontratuak, erretiro adina aurreratzen denean; horri dagokionez, ez da aintzat hartuko zein egunetan egin den kontratua.

Atal honetan aipaturiko kontratuak 1998ko urtarrilaren 1etik 1999ko maiatzaren 16ra eraldatzen badira, orduan eraldakuntza horiek ez dira zenbatuko beraiek egiten diren egunaren ondorengo 24 hilabeteetan.

Aurreko 4 eta 5. idatz-zatietan ezarritakoa ez da ondoko kasuetan ezarriko:

- a) Martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuaren bidez onetsi zen Langileen Estatutuari buruzko Legearen 2.1. artikuluan ezarritako izaera bereziko lan harremanetan.
- b) Enpresarioaren ezkontide, aurreko, ondorengo eta bigarren gradurainoko, berau barne, odol edo ezkontza bidezko gainerako senideei dagozkien kontratazioetan, ez eta aipatu kide horiekin egindakoetan ere.
- c) Kontratazio data baino lehenagoko azken hogeita lau hilabeteetan zehar enpresa horretan edo enpresa talde horretan mugagabeko kontratuko langileak izan direnen kontratazioetan.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa, martxoaren 24ko 1/1995 Legegintzako Errege Dekretuko 44. artikuluan xedatutakoa dela bide, langile batek onuradunen eskatzailearen ordezkia den enpresarekin lehendik lan harremanak bazituen, horietan ere ezarri egingo da.

- d) Kontratua sinatu baino lehenago azken hiru hilabeteetako epearen barruan lan harreman mugagabeak amaitu dituzten langileekin.

Aurreko 4 eta 5. puntuetan ezarritako pizgarrien onuradunek baldintza hauek bete beharko dituzte:

- a) Zerga betebeharrak beteta izan eta Gizarte Segurantzarekiko ordainketak beteta izatea.
- b) Preskribatu gabe dauden urratze larri edo larri-larrien egile izateagatik, Gizarte Mailako Urratze eta Zehapenei buruzko apirilaren 7ko 8/1988 Legeko 45. artikuluen 2. idatz-zatian ezarritakoarekin bat etorritz, lan egitarauen ezarpenaren ondoriozko onurei heltzeko baztertuta ez egotea.

Alokairupeko langileen unitateen kopurua behin kalkulatuta, honelaxe jokatuko da:

Egiaztatu behar da ea likidatzen den urtean gehitu diren alokairupeko langileak. Horretarako, hauxe kalkulatu beharko da: urteko alokairupeko langileen moduluko unitateen kopuruaren eta aurre-aurreko urtean modulu berberorretan egon diren unitateen kopuruaren arteko aldea. Aurreko urtean zeinu, indize edo moduluen modalitatearen barruan egon ez bada, orduan urte horretako unitateen kopuru legez hartuko da, zein eta araubide horren barruan egon bailitzan egongo zitzaiokeena. Egiaztapen hori egin eta gero:

1. Diferentzia positiboa bada, orduan 0,6ko koefizientea ezarriko da.
2. Moduluaren gainerako unitateei, tarteka, ondoan azalduko diren koefizienteak ezarriko zaizkie:

Tartea	Koefizientea
1,00eraino	0,90
1,01etik 3,00ra	0,85
3,01etik 5,00era	0,80
5,01etik 8,00ra	0,75
8,00 baino gehiago	0,70

Bestalde, 1 eta 2. puntuetan lortutako emaitzak batuko dira, eta batura hori izango da alokairupeko langileen moduluaren unitateen kopurua.

Adibidea:

1997. urtean, subjektu pasiboak bere enpresa jardueraren etekin garbia zehaztu zuen, zelan eta zeinu, indize edo moduluen zenbatespen objektiboaren metodoaren bitartez; eta 6 izan zen alokairupeko langileen moduluari dagozkion unitateen kopurua.

1998. urtean, berriz, zergadunak bere enpresa jardueraren etekin garbia zenbatespenaren araubide berberaz kalkulatu du, eta alokairupeko langileen moduluko unitateen kopurua 7,5ekoa izan da.

Honelaxe kalkulatuko dira ezarri beharreko unitateak, alokairupeko langileen moduluari dagokion etekin garbia lortzeko:

1998. urteko alokairupeko langileen moduluko unitateak - 1997. urteko alokairupeko langileen moduluko unitateak = $7,5 - 6 = 1,5$.

1. Lortu den kendurari 0,6ko koefizientea ezarriko zaio: $1,5 \times 0,6 = 0,90$.

2. 1998. urteko moduluaren gainerako unitateei, tarteka, goian aipaturiko koefizienteak ezarriko zaizkie. Gainerakoa: $7,5 - 1,5 = 6$. Koefizienteak honelaxe ezarriko dira:

Tartea	Koefizientea	Koefizientea ezarri behar duten unitateak	Kalkulua	Emaitza
1,00eraino	0,90	1	$1 \times 0,90$	0,90
1,01etik 3,00ra	0,85	2	$2 \times 0,85$	1,70
3,01etik 5,00era	0,80	2	$2 \times 0,80$	1,60
5,01etik 8,00ra	0,75	1	$1 \times 0,75$	0,75
Guztira		6	Guztira	4,95

Ezarri beharreko unitateak: $0,90 + 4,95 = 5,85$

Alokairubako langileak

Alokairubako pertsona enpresarioa da, baldin eta jardueran benetan badihardu; hau denaz bezanbatean, jardueraren barruan daude beraren zuzendaritza, antolaketa eta plangintza, eta, oro har, jardueraren titulartasunari dagozkionak.

Haren ezkontidea eta harekin bizi diren seme-alaba adingabeak ere horrelakotzat hartuko dira, jardueran benetan dihardutelarik, lan-kontraturik ez badute eta Gizarte Segurantzaren araubide orokorreko kideak ez badira.

Alokairubako pertsonatzat, jardueran, urtean mila eta zortziehun orduz gutxienez lan egiten duena hartuko da.

Urtean egindako lanorduak mila eta zortziehun baino gutxiago badira, urtean benetan egindako lanorduen eta mila eta zortziehun arteko proportzioa hartuko da alokairubako pertsonaren zenbatekotzat.

Unitateaz azpiko zenbaketa egiteko, haxe egin behar da: zergaren aitopenearekin batera, urtean 1.800 ordu baino gutxiago egiten dela sinesgarriro frogatzen duten agiriak aurkeztu beharko dira.

Aurreko lerroaldean xedatutakoa gorabehera, enpresarioa izanik, unitatearen azpiko zenbaketarik ekitaldiaren barruan hurrengo inguruabarretakoren bat gertatu denean bakarrik onartuko da:

- egutegiko urtearen barruan jarduera Ekonomi Jardueren Zergan alta edo baxa ematea.
- norberaren kontura edo beste inoren kontura egitea.
- aldi baterako ezintasuna sortu duten egoerak.
- subjektu pasiboari ezin egotzi zaizkion inguruabarrak direla eta, jarduera gelditu izatea.

Enpresarioak erretiroa hartua duela egiaztatzen denean, ekonomi jardueraren titulartasunari eusten badio ere, jarduera zuzendu, antolatu eta planifikatzeko atazak zenbatekotzeko, enpresarioa 0,25 pertsona/urteko zenbatuko da, salbu eta benetan arduraldi handiagoa edo txikiagoa duela sinesgarriro egiaztatzen denean.

Ezkontidea nahiz seme-alaba adingabeak alokairubakoak direnean, ehuneko berrogeita hamarrean zenbatuko dira, baldin eta jardueraren titularra erabat zenbatzen bada, baina alokairupeko langilerik ez badago.

Lokalaren azalera

Metro karratuak zenbatuko dira, zelan eta Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren tarifak ezartzeko zehaztutako erregelen arabera.

Lokal lokabetzat, jendearentzako salmenta-aretoa daukana hartuko da. Lokal lotutzat, berriz, jendearentzako salmenta-aretorik ez daukana hartuko da, beste lokal, galeria edo merkatu baten barruan baitago.

Argindarraren kontsumoa

Argindarraren kontsumotzat enpresa hornitzaileak fakturatua ulertuko da. Baldin eta fakturan indar "aktibo" eta "erreaktibo"aren artean bereizten bada, lehenengoa bakarrik zenbatuko da.

Potentzia elektrikoa

Potentzia elektrikotzat elektraindarrak hornitzen duen enpresarekin kontratatua ulertuko da.

Labearen azalera

Labearen azaleratzat, haren ezaugarri teknikoak dagokiena hartuko da.

"Mahai" unitatea

"Mahai" unitatea lau pertsonak okupa dezaketena izango da. Kapazitate handiago edo txikiagoko mahaiak gehitu edo gutxituko dute, hein berean, erabiltzen den zeinu edo moduluaren zenbatekoa.

Ibilgailuaren zama

Gehienez baimenduta dagoen pisuaren eta ibilgailu erroaleen taren baturaren arteko kendura izango da; eta kendura hori kilogramoetan edo tonetan adieraziko da, bidezko den bezala.

Buru erroaleek erdiatoi ezberdinak erabiltzen badituzte, beraien tara zortzi tonatan ebaluatuko da gehienez ere.

Plazak

Establezimenduak ostaturako duen edukierako aleen kopurua izango da.

Jarlekuak

Ibilgailuaren Ikuskapen Teknikoaren Txartelean dauden aleen kopurua izango da, txoferraren eta gidariaren jarlekuak kenduta.

Joko-makinak

Joko-makinak Joko- eta Adur-Makinei buruzko Araudian horrelakotzat hartzen direnak izango dira.

Barraren luzera

"Barra"tzat bezeroek eskatutako edariak eta jakiak zerbitzatu eta uzten diren mostradorea joko da. "Luzera" metrotan, bi dezimalekin, neurtuko da, betiere jendearekiko aldetik neurtuta eta kamareroentzat erreserbatutako aldea neurketatik kanpo utziz. Laguntzarako barrarik egonez gero, eta barra hori hormari, zutabeei eta abarri itsatsita egon eta aulkiduna nahiz aulkirik gabekoa izanik ere, horren luzera ere sartuko da modulua kalkulatzeko.

Moduluaren unitateen kopuru hori orduen ginoan zehaztuko da, alokairupeko eta alokairubako langileria denean; edo benetako enpleguko edo instalazioaren erabilpeneko orduen ginoan, gainerako kasuetan, argindarraren kontsumorako edo ibilitako distantziarako izan ezik, zeinetan kontuan hartuko baitira, hurrenez hurren, orduko kontsumitutako kilowatak edota ibilitako kilometroak. Zenbaki osoa ez izatera, bera zenbaki hamartar birekin adieraziko da.

Jarduera batzuetarako, modulua zati batez erabiltzen denean, zenbatu behar den balioa haren lainketatik ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Hori ezin zehaztu daitekeenean, zati berdina egotziko zaio modulua erabilpenetarik bakoitzari.

Zutabea: "Urteko etekina". Jarduerari ezarri beharreko moduluetarik bakoitzari dagokion etekin garbiak agertu beharko du.

Laukitxo: "Jardueraren etekina". Jarduerari ezarri behar zaizkion moduluetarik bakoitzaren etekin garbiak batuz lortuko da. Horretara, [2254]. gakoan eta, hala dagokionean, [2354]. gakoan, jarri behar den zenbatekoa hauxe izango da: "Urteko etekina" ren zutabearen dauden zenbatekoen batura.

Indize zuzentzaileak

1. Bereziak.

a) Egunkari, aldizkari eta liburuen txikizkako merkataritza herriko kaleetan dauden kioskoetan:

Kioskoen lekuratzea	Indizea
100.000 biztanle baino gehiagoko udalerriak	0,95
Gainerako udalerriak	0,80

Jarduera zenbait udalerritan egiteagatik, horren ondorioz indize zuzentzaileetarik bat baino gehiago erabili ahal bada, orduan indize gisa hauxe erabiliko da: biztanleria handiagoa duen udalerritari dagokiona.

b) Autotaxizko garraio jarduera:

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

Jarduera zenbait udalerritan egiteagatik, horren ondorioz indize zuzentzaileetarik bat baino gehiago erabili ahal bada, orduan indize gisa hauxe erabiliko da: biztanleria handiagoa duen udalerritari dagokiona.

c) Taldekako hiri garraio eta bidaiarien errepidezko garraioaren erabilera:

Ezaugarriak	Indizea
Titularrak ibilgailu bakarra dauka	0,80

d) Merkatugaien errepedezko garraio eta etxe-aldaketa zerbitzuen jarduera:

Ezaugarriak	Indizea
Titularrak ondoko baldintzak betetzen dituztenak: - Ibilgailu bakarria dauka - Ez du alokairupeko langilerik	0,80

2. Orokorra.

Ezaugarriak	Indizea
Ondoko ezaugarrietarik guzti-guztiak dituzten jarduerak: - Titularra, pertsona fisikoa - Alokairupeko langile barik - Jarduera lokal baten bakarrik egiten du - Ez du ibilgailu bat baino jarduerari loturik, eta ibilgailuak ez du zamako kapazitatearen 1.000 kg baino gehiagorik. - Jarduera 2.000 biztanlerainoko udalerrietan egiten du	0,70
Ondoko ezaugarrietarik guzti-guztiak dituzten jarduerak: - Titularra, pertsona fisikoa - Alokairupeko langile barik - Jarduera lokal baten bakarrik egiten du - Ez du ibilgailu bat baino jarduerari loturik, eta ibilgailuak ez du zamako kapazitatearen 1.000 kg baino gehiagorik. - Jarduera 2.000 biztanletik gora eta 5.000tik beherako udalerrietan egiten du	0,75
Ondoko ezaugarrietarik guzti-guztiak dituzten jarduerak: - Titularra, pertsona fisikoa - Alokairupeko langile barik - Jarduera lokal baten bakarrik egiten du - Ez du ibilgailu bat baino jarduerari loturik, eta ibilgailuak ez du zamako kapazitatearen 1.000 kg baino gehiagorik. - Jarduera 5.000 biztanletik gorako udalerrietan egiten du	0,80

Jarduera zenbait udalerritan egiteagatik, horren ondorioz indize zuzentzaileetarik bat baino gehiago erabili ahal bada, orduan indize gisa haxe erabiliko da: biztanleria handiagoa duen udalerritari dagokiona.

3. Denboraldiengatik.

Denboraldiko jardueratzat ondokoak hartuko dira: urteko zenbait egunetan zehar bakarrik egiten direnak, direla segidan, direla etenka, baldin eta guztira urtean ehun eta laurogei egunetik pasatzen ez badira.

Denboraldiaren iraupena	Indizea
60 egunera arte	1,50
61 egunetik 120ra	1,35
121 egunetik 180ra	1,25

4. Gaindikinarengatik.

Ondorik azalduko diren jardueretan, baldin eta jardueraren etekinaren zenbatekoa handiagoa bada ondoko laukian dauden zenbatekoak baino, orduan gaindikinari 1,30eko indize zuzentzailea ezarriko zaio.

Ekonomi jarduera	Zenbatekoa (Pezetak)
Metalezko arozgintza, eta metalezko egitura eta galdaren fabrikazioa	5.156.000
Burdineria, sarrailagintza, torlojogintzako gaien fabrikazioa, eta burdin hariaren eratorri, tresneria eta beste sekzioetan ez dauden metalezko gaien fabrikazioa	5.200.000
Ogi-opilgintza	5.992.000
Opil, gozoki eta gailtagintza	5.360.000
Oreki frijituen gertaketa	3.123.000
Patata frijitu, krispeta eta antzekoen gertaketa	3.123.000
Janzkiak eta beraien osagarriak saldoka egitea	6.187.000
Arozgintzako piezak, parket eta eraikintzarako zurezko egiturak saldoka egitea	4.519.000
Zurezko altzarigintza	4.689.000
Testuak nahiz irudiak moldiztea	6.417.000
Eraikuntza eta obra zibilen eraikuntza oso, konponketa eta artapena	7.958.000
Igeltserotza eta eraikintzako orotariko lan txikiak	5.093.000
Lurren sendoketa eta prestaketa, errausketak, urak aurkitzeko zulaketak, zimentaketak eta zoladurak. Eraikuntza eta obra zibiletako egitura eta estalpenen prestaketa eta muntaia, bai eta estalketak ere. Garraio, portu, ur obra, zubi, zutoin eta dorre metaliko, errei eta abarretarako diren metalezko egituren muntaia eta ezarketa	7.958.000

Ekonomi jarduera	Zenbatekoa (Pezetak)
Instalazio eta muntaiak (iturgintza, hotz, bero eta aire-girotzekoak izan ezik)	6.351.000
Iturgintzako, hotz, bero eta aire-girotzeko instalazioak	5.292.000
Tximistorratzak eta antzekoak ezartzea. Tipo eta mota guztietako sukaldeen muntaia eta ezarketa, aldagailu guztiak barne. Edozein mota eta tipotako igogailuen muntaia eta ezarketa. Eraikin eta eraikuntza guztietan telefono, telegrafo, haririk gabeko telegrafo eta telebistak ezartzea. Metalezko muntaiak eta industri instalazio osoak; baina makineria eta ezarri edo muntatu behar diren osagaiak saldu eta ekarri gabe	6.351.000
Gainjazki, zoruketa eta zoladurak; eta isolamenduen ezarketa	4.769.000
Arozgintza eta sarrailagintza	4.502.000
Pintura, igeltsu eta eskaiolazko lanak, eta eraikin eta lokalen akabera eta dekorazioa	4.237.000
Eraikintzaren zerbitzu lagungarriak eta karramarroztaketak. Mota guztietako obren eraikuntza, konponketa eta artapena	7.958.000
Fruta, barazki, ortuari eta tuberkuluen txikizkako merkataritza	2.678.000
Haragi eta hondakinen, haragigai eta haragiki gertatuen txikizkako merkataritza	3.435.000
Arrautza, hegazti, abeletzeko untxi, ehizien eta beraien ekoizkin eratorrien txikizkako merkataritza	3.197.000
Hondakin-saltokietan egiten den abastuko animalien, fresko eta izoztuen errai eta hondakinen txikizkako merkataritza	2.578.000
Arrainen eta arrantza, eta urzaintzako beste ekoizkinen, eta barraskiloen txikizkako merkataritza	3.898.000
Ogi, gozoki, konfite eta antzekoen, baita esne eta esnekien txikizkako merkataritza	5.992.000
Ogi, ogi berezi eta opilen salmentak	5.992.000
Gozokigintza, opilgintza eta konfitegintzako ekoizkinen txikizkako merkataritza	5.360.000
Oreki frijitu, estalien edota estalgabeen nahiz barrubeteen, patata frijituen, janurrekoen, fruitu lehor, golosina, txokolatzeko prestakin eta edari freskagarrien txikizkako merkataritza	3.123.000

Ekonomi jarduera	Zenbatekoa (Pezetak)
Mota guztietako jangai eta edarien txikizkako merkataritza, saltzailedun establezimenduetan	2.441.000
Mota guztietako jangai eta edarien txikizkako merkataritza, autozerbitzuko araubidean nahiz araubide mistoan, saltzeko gelak 400 metro karratu baino gutxiagoko azalera duenean	4.004.000
Etixerako ehungintza eta jantzigintzagaien, alfonbra eta antzekoen, baita tapizgintzagaien txikizkako merkataritza	3.652.000
Gorputz eta bururako mota guztietako janzkien txikizkako merkataritza	3.739.000
Mihise, gerruntze eta jantzi berezien txikizkako merkataritza	3.116.000
Purtzilgintza eta fardelgintzako gaien txikizkako merkataritza	2.199.000
Zapata, larruzalgai eta imitaziogai nahiz ordezeko ekoizkin, gerriko, diru-zorro, zorro, maleta eta, oro har, bidaiako gaien txikizkako merkataritza	3.859.000
Drogagintza, lurringintza eta kosmetika, garbiketako gaien, pintura, berniz, disolbakari, paper eta dekoraziorako beste ekoizkin batzuen eta kimikako ekoizkinen, eta norberaren higiene eta garbiketarako gaien txikizkako merkataritza	4.022.000
Altzarien txikizkako merkataritza	4.697.000
Material eta aparatu elektrikoen, elektronikoen eta elektratresnen, argindarra ez beste energia mota batez eragiten diren etxe erabilerako bestelako aparatuen eta sukaldeko altzarien txikizkako merkataritza	4.158.000
Tresneria, burdingintza, apaindura, opari zein erakargarritasuneko gaien txikizkako merkataritza (bisuteria eta elektratresna txikiak barne)	3.830.000
Eraikintzako materialen, eta saneamenduko gai eta altzarien, eta ate, leiho, pertsiana eta abarren txikizkako merkataritza	4.200.000
Beste sekzioetan ez dauden etxeko ekipamendurako gaien txikizkako merkataritza	4.722.000
Lurgaineko ibilgailuetarako aldagailu eta ordezkaien txikizkako merkataritza	4.817.000
Mota guztietako makineriaren txikizkako merkataritza (etxeko aparatuak, bulegokoak, medikuenak, ortopedikoak, optikoak eta argazkigintzakoak izan ezik)	4.980.000

Ekonomi jarduera	Zenbatekoa (Pezetak)
Ibilgailu mota guztietarako gurpilazal, banda edo bandaje eta aire-kamaren txikizkako merkataritza; gai horien handizkako merkataritzako jarduerak izan ezik	4.282.000
Bulegoko altzarien eta bulegoko makina-ekipoen txikizkako merkataritza	4.697.000
Medikuntza, ortopedia, optika eta argazkigintzako aparatu eta tresnen txikizkako merkataritza	5.516.000
Liburu, aldizkari, papergintza, eta idazguko gai eta marrazkigintza, eta arte ederretako gaien txikizkako merkataritza, herriko kaleetan dauden kioskoak izan ezik	4.002.000
Egunkari, aldizkari eta liburuen txikizkako merkataritza herriko kaleetan dauden kioskoetan	3.686.000
Jostailu, kirolgai, kirol janzki, zapata eta buru-apaingailu, arma, kartutxo, eta pirotekni gaien txikizkako merkataritza	3.961.000
Hazi, ongarrri, lore eta landareen, baita animalia txikien txikizkako merkataritza	3.661.000
661. taldean eta 662.1. epigrafean zehaztu izan diren establezimenduak ez besteetako elikadura eta edarigai mota guztien txikizkako merkataritza	2.603.000
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo elikaduragaien txikizkako merkataritza, edari eta izozkiena barne	2.283.000
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpoko ehungaien eta jantzizgaien txikizkako merkataritza	3.026.000
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpoko zapata, larruzal eta larruzalgintzagaien txikizkako merkataritza	2.712.000
Merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpoko drogagintza eta kosmetikako gaien eta, oro har, kimikagaien txikizkako merkataritza	2.681.000
Beste sekzioetan ez dauden merkatugaien txikizkako merkataritza, merkataritzako establezimendu iraunkorretik kanpo	2.914.000
Bi sardexkako jatetxeak	8.195.000
Sardexka bateko jatetxeak	5.931.000
Kafetegiak	5.095.000
Kategoria bereziko kafetegi eta tabernak	4.856.000
Bestelako kafetegi eta tabernak	2.951.000

Ekonomi jarduera	Zenbatekoa (Pezetak)
Zerbitzuak kiosko, kaxa, barraka nahiz antzeko beste lokaletan	2.635.000
Zerbitzuak txokolategi, izotz denda eta ortxata dendetan	4.033.000
Izar bateko eta biko hotel eta moteletako ostalaritza zerbitzua	8.677.000
Ostatetxe eta pentsioetako ostalaritza zerbitzua	4.989.000
Ostatuetxe eta ostalierretxeetako ostalaritza zerbitzua	2.533.000
Hotel-apartamentuetako ostalaritza zerbitzua	6.213.000
Etixerako elektragaien konponketa	3.427.000
Ibilgailu automobil, bizikleta eta bestelako ibilgailuen konponketa	5.355.000
Oinetakoak konpontzea	2.628.000
Beste sekzioetan ez dauden kontsumogaiak konpontzea (oinetakoak konponketa; eta artelaren, altzarien, antzinatekoen eta musika-tresnen zaharberrikuntza izan ezik)	3.938.000
Industri makineriaren konponketa	4.819.000
Beste sekzioetan ez dauden konponketak	3.748.000
Taldekako hiri garraioa, eta bidaiarien errepidezkoa	5.588.000
Merkataritzako gaien errepidezko garraioa	5.341.000
Ibilgailuen koipeztaketa eta garbiketa	3.641.000
Etxe-aldaketen zerbitzuak	5.341.000
Lurgaineko eta urgaineko ibilgailuak, nahiz aireontziak eta abar gidatzen irakastea	7.499.000
Irakaskuntzako beste jarduera batzuk, beste sekzioetan ez daudenak, hala nola, hizkuntzak, mozketa eta jantzigintza, mekanografia, takigrafia, azterketa, oposizio eta antzekoen prestakuntza	5.350.000
Kirol hobekuntzarako eskolak eta zerbitzuak	5.885.000
Egindako arropa eta etxeko jantzi eta gai erabilien tindaketa, lehorreko garbiketa, ikuzketa eta lisaketa	5.910.000
Gizon eta emakumezkoentzako ile-apainketa zerbitzuak	2.782.000
Edergintza areto eta institutuak	4.278.000
Fotokopiagailuen bidezko agiri kopiagintza zerbitzuak	3.636.000

Indize zuzentzaileak ezartzeko hurrenkera eta beraien arteko bateraezintasunak

Indize zuzentzaileak ondoko zerrendaren hurrenkeraren arabera ezarriko dira, eta ondoko bateraezintasunak izango dituzte:

1. Indize zuzentzaile bereziak:

- a) Egunkari, aldizkari eta liburuen txikizkako merkataritza herriko kaleetan dauden kioskoetan;
- b) Autotaxizko garraioa.
- c) Taldekako hiri garraio eta bidaiarien errepidezko garraioa.
- d) Merkatugaien errepidezko garraioa eta etxe-aldaketen zerbitzuak.

2. Indize zuzentzaile orokorra. Ez zaie ondoko indize zuzentzaileetara bildutako jarduereri ezarriko:

- Autotaxizko garraioa.
- Taldekako hiri garraio eta bidaiarien errepidezko garraioa.
- Merkatugaien errepidezko garraioa eta etxe-aldaketen zerbitzuak.

3. Denboraldiaren ziozko indize zuzentzailea.

4. Gaiindikinaren ziozko indize zuzentzailea. Indize zuzentzaile hau ez da ezarriko, indize zuzentzaile orokorra ezarri denean.

Laukitxoak: *“Aparteko gastuak eta urripenak”*. Lerro honetan, jarduerak suteak, uholde, amiltze edota euren erabilera arruntetik kanpoko beste edozer jasaten dutenean, gertatzen diren gastu edota urripenen zenbatekoa jarriko da. Etekina gastu edota urripen horien zenbatekoaz txikitu ahal izango da, baldin eta jakinarazten bazaizkio Administrazioari, zeinek begiztatuko baitu horiek benetakoak diren. Gastu legezt hartzen bada, ezin da urripentzat hartu, eta alderantziz.

Laukitxoak: *“Etekin garbia moduluka”*. *“Jardueraren etekin zuzendua”*ren gakoan, eta *“Aparteko gastu eta urripen”*en arteko kendura agertuko da.

Indize txikitzaileak

Oro har, %15eko txikipena egingo da modulukako etekin garbiaren gainean.

Laukitxoak: *“Etekin garbi eta txikitua”*. *“Modulukako etekin garbia”*ri ezarriko zaizkio lehen aipaturiko indize txikitzailea, eta hortik ateratzen den emaitza jarriko da hemen.

“Lotutako ondasunen ondare gehikuntza eta urripenak”

Ondare gehikuntza eta urripenak bakarrik jasoko dira, baldin eta higiezin, ontzi, eta aktibo finko, ezmaterial eta lotuak eskualdatzetik badatoz; eta horiek zehaztuko dira, zelan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritako erregela eta irizpideen arabera (ikus zuzeneko zenbatespeneko lotutako ondasunen ondare gehikuntza eta urripenen atala).

“Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak”. Titularrak, ekitaldian zehar, aldi baterako ezgaitasunaren zioz jaso dituen kopuruen batura agertu beharko da.

Lerroa: *“Etekin garbia”*. Etekin garbi eta txikitua, lotuta dauden ondasunen ondare gehikuntzak eta aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak batuko dira; batura

horri kenduko zaizkio lotutako ondasunen ondare urripenak; eta emaitza hori jarriko da.

Lerroa: "Egotzitako etekin garbia"

Subjektu pasiboak jarduera bakarka egiten badu, orduan [2277], eta [2377], gakoetan jarri behar den zenbatekoak bat etorri behar du [2276], eta [2376], , gakoetakoekin, hurrenez hurren.

Subjektu pasiboa ondasun erkidego batekoa edo gehiagokoa bada, [2277], eta [2377], laukitxoetan azaldu behar duen zenbatekoa ondoko eragiketaren emaitza izango da: subjektuak erkidego horietan duen partaidetzaren portzentajea [2276], eta [2376]., gakoetan dauden zenbatekoei ezarriko zaie, eta emaitza hori jarriko da.

Oharra: ekitaldian zehar lotutako ondasunen ondare gehikuntza edota urripenak lortu badira, orduan inprimakiaren 10. orrialdearen behealdera jo behar da, bera azaltzeko.

Zeinu, indize edo moduluko zuzeneko zenbatespenaren sistemaren bitartez lortutako etekin garbia, salbu eta abelurgintzako jarduerak, nekazalturismoa, basozaintzako ustiapenak eta baxurako arrantza:

1. Jardueraren etekina lortuko da:

Jardueraren etekina = $\sum(\text{Unitateen kopurua} \times \text{aleko balioa})$

2. Indize zuzentzaileak jardueraren etekinari ezarriko zaizkio, jardueraren etekin zuzendua lortzeko.

3. Etekin garbia lortuko da:

Etekin garbia = (Jardueraren etekin zuzendua - Aparteko gastuak eta urripenak) \times 0,85 + Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak - Lotutako ondasunen ondare urripenak + ABEn ziozko hartukizunak.

KASU PRAKTIKOA

E.B.A. jauna 1998. urtean zehar errenten eratzikipen araubideko erakunde bateko kidea izan da: erakundea E.JZko 672.1. epigrafean egon da, kafetegiei dagokien horretan. Partaidetza portzentajea %25ekoa da. Ondasun erkidegoak ez dio ukorik egin zein, indize edo modulukako zenbatespen objektiboaren metodoari, hark egin duen jardueraren etekin garbia kalkulatzeko. Ondoko jakingarririk ditu:

Alokairupeko langileak: 3 (1998an alokairua izan duten pertsonen kopurua): 1997. urtean soldata izan zuten pertsonak 2 izan ziren.

Indar elektrikoa: 25 kW.

Mahaiak: 12

B motako makinak: 2.

Erkideen kopurua: 4.

Ebazpena

Alokairupeko langileak: $2,35 \times 209.000 = 491.150$

Soldatarik gabeko langileak: $4 \times 1.989.000 = 7.956.000$

Potentzia elektrikoa: $25 \times 69.400 = 1.735.000$

Mahaiak: $12 \times 55.100 = 661.200$

B motako makinak: $2 \times 595.000 = 1.190.000$

Jardueraren etekina = 12.033.350

Jardueraren etekin zuzendua = $5.095.000 + 6.938.350 \times 1,3 = 14.114.855$

Etekin garbi eta txikitua = 11.997.626

Egotzitako etekin garbia = $11.997.626 \times \%25 = 2.999.406$

IFZ		Lehen delitura		Bigarren delitura		Izena		1998		
D ₃		Enpresa jarduerak, zeinu, indize edo moduluka egiten den zenbatespen objektiboan (abelur jarduerak, basozaintzakoak, baxurako arrantza eta nekazalturismoa izan ezik)								
Identifikazio datuak	Titularra (Gakoa)	2200	A				2300			
	Titularren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	2201	A 11.111.111				2301			
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaren portzentajea	2202	%	25		2302	%			
	Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren epigrafia	2203	006721				2303			
Datu ekonomikoak	Moduluka		Unitatea		Urteko etekina		Unitatea		Urteko etekina	
	Alokarupeko langileak	2204	2,35	2205	491.150		2304	2305		
	Fabrikaziorako dauden alokarupeko langileak	2206		2207			2306	2307		
	Alokarupeko gainerako langileak	2208		2209			2308	2309		
	Alokairurik gabeko langileak	2210	4	2211	7.956.000		2310	2311		
	Lokalaren azalera	2212		2213			2312	2313		
	Lokal lokabearen azalera	2214		2215			2314	2315		
	Lokal lotuaren azalera	2216		2217			2316	2317		
	Fabrikategiaren azalera	2218		2219			2318	2319		
	Lokal lokabearen gainerako azalera	2220		2221			2320	2321		
	Lokal lotuaren gainerako azalera	2222		2223			2322	2323		
	Argindarraren kontsumoa	2224		2225			2324	2325		
	Potentzia elektrikoa	2226	25	2227	1.735.000		2326	2327		
	Garraio bideen zama	2228		2229			2328	2329		
	Ibilgailuaren zama	2230		2231			2330	2331		
	Ibiltako distantzia	2232		2233			2332	2333		
	Barraren luzera	2234		2235			2334	2335		
	"A" motako makinak	2236		2237			2336	2337		
	"B" motako makinak	2238	2	2239	1.190.000		2338	2339		
	Mahaiak	2240	12	2241	661.200		2340	2341		
	Nazio eremuko jarlekuen kopurua	2242		2243			2342	2343		
	Gainerako jarlekuen kopurua	2244		2245			2344	2345		
	Plaza kopurua	2246		2247			2346	2347		
	Ibilgailu kopurua	2248		2249			2348	2349		
	Ibilgailuaren zerga-potentzia	2250		2251			2350	2351		
	Labearen azalera	2252		2253			2352	2353		
	Jardueraren etekina			2254	12.033.350			2354		
	Indize zuzentzaileak	Berezikiak	2255		2256			2355	2356	
		Orokorra	2257		2258			2357	2358	
		Denboraldirengatik	2259		2260			2359	2360	
		Gaioindikinarengatik	2261	1,3	2262	14.114.855		2361	2362	
	Jardueraren etekin zuzendua	2263					2363			
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)	2266					2366			
	Etekin garbia moduluka	2267					2367			
	☒ Orokorra	☒ 2270	0,85	2271	11.997.626		☒ 2370	0,85	2371	
	Etekin garbi eta txikitua	2272			11.997.626		2372			
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak	2273					2373			
Lotutako ondasunen ondare urripenak	2274					2374				
Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak	2275					2375				
Etekin garbia	2276			11.997.626		2376				
Egotzitako etekin garbia	2277			2.999.406		2377				
Errentamenduaren datuak	Izena	2380				Izena	2383			
	IFZ	2381	Zenbatekoa	2382			IFZ	2384	Zenbatekoa	2385

KASU PRAKTIKOA

ZZ herriko kalean dagoen kiosko baten jabea da, 60.000 biztanleko udalerrri baten; eta hor honako jarduera hau egiten du titular legez: "Prentsaren txikizkako merkataritza". Berarekin ezkontideak egiten du lan. Kioskoaren azalera 6 m²-koa da; argindarraren kontsumoa, berriz, 1.500 kW-koa da orduko.

Ebazpena:

Alokairurik gabeko langileak: $(1 + 0,5) \times 2.304.000 = 3.456.000$

Argindarraren kontsumoa: $1.500 \times 541 = 811.500$

Lokalaren azalera: $6 \times 113.330 = 679.980$

Jardueraren etekina:	4.947.480
Jardueraren etekina, zuzendua:	3.166.387
- Indize zuzentzailea, kioskoaren kokaeragatik (0,80): 3.957.984	
- Indize zuzentzaile orokorra (0,80): 3.166.387	
Etekin garbia:.....	2.691.429

IFZ	Lehen deitura	Bigarren deitura	Izena	1998				
D ₃	Enpresa jarduerak, zeinu, indize edo moduluka egiten den zenbatespen objektiboan (abelur jarduerak, basozaintzakoak, baxurako arrantza eta nekazalturismoa izan ezik)							
Identifikazio datuak	Titularra (Gakoa)	2200	A		2300			
	Titularrenen IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	2201			2301			
	Ondasun erkidegoan duen partaidetaren portzentajea	2202	%		2302			
	Ekonomi Jardueren gainerako Zergaren epigrafea	2203	659.4		2303			
Datuekonomikoak	Moduluka		Unitatea	Urteko etekina	Unitatea	Urteko etekina		
	Alokairupeko langileak	2204	2205		2304	2305		
	Fabrikaziorako dauden alokairupeko langileak	2206	2207		2306	2307		
	Alokairupeko gainerako langileak	2208	2209		2308	2309		
	Alokairurik gabeko langileak	2210	1,5	2211	3.456.000	2310	2311	
	Lokalaren azalera	2212	6	2213	679.980	2312	2313	
	Lokal lokabearen azalera	2214		2215		2314	2315	
	Lokal lotuaren azalera	2216		2217		2316	2317	
	Fabrikategiaren azalera	2218		2219		2318	2319	
	Lokal lokabearen gainerako azalera	2220		2221		2320	2321	
	Lokal lotuaren gainerako azalera	2222		2223		2322	2323	
	Argindarraren kontsumoa	2224	1.500	2225	811.500	2324	2325	
	Potentzia elektrikoa	2226		2227		2326	2327	
	Garraioideen zama	2228		2229		2328	2329	
	Ibilgailuaren zama	2230		2231		2330	2331	
	Ibilitako distantzia	2232		2233		2332	2333	
	Barraren luzera	2234		2235		2334	2335	
	"A" motako makinak	2236		2237		2336	2337	
	"B" motako makinak	2238		2239		2338	2339	
	Mahaiak	2240		2241		2340	2341	
	Nazio eremuko jarlekuen kopurua	2242		2243		2342	2343	
	Gainerako jarlekuen kopurua	2244		2245		2344	2345	
	Plaza kopurua	2246		2247		2346	2347	
	Ibilgailu kopurua	2248		2249		2348	2349	
	Ibilgailuaren zerga-potentzia	2250		2251		2350	2351	
	Labearen azalera	2252		2253		2352	2353	
	Jardueraren etekina		2254		4.947.480		2354	
	Indize zuzentzaileak	Berezikiak	Koefizientea	2255	2256	3.957.984	2355	2356
		Orokorra		2257	2258	3.166.387	2357	2358
		Denboraldiarengatik		2259	2260		2359	2360
		Gaioekinarengatik		2261	2262		2361	2362
	Jardueraren etekin zuzendua	2263		2264	3.166.387	2363		
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurreta, ...)	2266		2267		2366		
	Etekin garbia moduluka	2267		2268		2367		
	☒ Orokorra	☒ 2270	0,85	2271	2.691.429	☒ 2370	0,85	2371
	Etekin garbi eta txikitua	2272		2273	2.691.429	2372		
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak	2273		2274		2373		
	Lotutako ondasunen ondare urripenak	2274		2275		2374		
	Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartakizunak	2275		2276		2375		
	Etekin garbia	2276		2277	2.691.429	2376		
	Egotzitako etekin garbia	2277		2278	2.691.429	2377		
	Errentamenduaren datuak	Izena	2380		Izena	2383		
		IFZ	2381	Zenbatekoa ..	2382	IFZ	2384	Zenbatekoa

VIII. KAPITULUA ABELURGINTZA, BASOZAINNTZA ETA BAXURAKO ARRANTZA ZEINU, INDIZE EDO MODULUKA EGITEN DEN ZENBATESPEN OBJEKTIBOAN

ABELURGINTZA, BASOZAINNTZA ETA BAXURAKO ARRANTZA ZEINU, INDIZE EDO MODULUKA EGITEN DEN ZENBATESPEN OBJEKTIBOAN (D₄ ERANSKINA)

Atal honetako jardueren etekin garbia zehaztuko da, zelan eta otsailaren 23ko 673/1998 Foru Agindura bildutako zeinu, indize edo moduluak abelurgintzako jarduerari, nekazalturismoari eta basozaintzako ustiapenei zuzenean ezarriaz, eta otsailaren 28ko 458/1996 Foru Agindua baxurako arrantzako jarduerari.

Zenbatekoen mugak, zeinu, indize edo modulukako zenbatespen objektiboaren metodoa nekazaritzako jardueretan nekazalturismoan eta abeltzaintzako jardueretan ezartzeari dagokionez.

Metodo hau ez da hurrengo kasuetan ezarriko: –subjektu pasiboak aurreko ekitaldian egin dituen eragiketen kopurua 50.000.000 pezetatik gorakoa izan denean, edo –ustiategian enplegatu diren pertsonak hamar baino gehiago izan direnean aurreko ekitaldiko egunetarik edozeinetan; jarduerari ekiten zaion lehenengo urtean, jardueraren hasieran enplegaturik zeuden pertsonen kopurua hartuko da aintzat.

Urte baten neurri horietarik edozein edo biak gainditzen baditu subjektu pasiboak, berau baztertuta geldituko da hurrengo urteaz gero zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatetik.

A. NEKAZARITZAKO JARDUERA

Nekazaritza-Laborantza mota	Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateka Pta.
Haize ageriko baratzezaintza	A-1: Barazkiak, ortuariak, tuberkuluak, lore-hazkuntzak eta haize ageriko minteglak	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera	Hektarea	871.070
Baratzezaintza estalia	A-2: Babesa duten laborantzak edo plastikozko tunelak	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera > 0,3 hektarea, indize zuzentzailea = 1,2	Hektarea	2.613.200
Frutabolen lugintza	A-3: Egurgintza mota guztiak daude, baldin eta fruituak lortu nahi badira	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera	Hektarea	132.790
Belar-soroa	A-4: ganaduaren bazkagaien langintza, baldin eta abeltzaintzari ez badagokio	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera	Hektarea	22.010
Nekazaritza orokorra	A-5: aurreko atalen barruan ez dauden gainerako laborantzak	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera	Hektarea	65.750

B. ABELTZAINZAKO JARDUERA

Abeltzaintza Ustiapen mota	Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia urteka. Pta.
Esnerako idi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-1: 1 G-1: 2	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera Abelburuen kopurua	Hektarea Abelburua	31.440 20.930
Okelarako idi-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-2: 1 G-2: 2	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera Abelburuen kopurua	Hektarea Abelburua	12.575 8.440
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-3: 1 G-3: 2	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera Abelburuen kopurua	Hektarea Abelburua	12.575 1.465
Zaldi-mando- eta asto-aziendaren ustiapen estentsiboa	G-4: 1 G-4: 2	Nekazaritzarako erabil litekeen azalera Abelburuen kopurua	Hektarea Abelburua	12.575 8.440
Esnerako idi-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-5	Abelburuen kopurua 25 ALUtik gora, indize zuzentzailea = 1,2	Abelburua	62.705
Okelarako idi-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-6	Abelburuen kopurua 25 ALUtik gora, indize zuzentzailea = 1,2	Abelburua	41.860
Ardi- eta ahuntz-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-7	Abelburuen kopurua 265 abelburutik gora, indize zuzentzailea = 1,2	Abelburua	6.290
Zaldi-, mando- eta asto-aziendaren ustiapen intentsiboa	G-8	Abelburuen kopurua 25 ALUtik gora, indize zuzentzailea = 1,2	Abelburua	35.890

Abeltzaintza Ustiapen mota	Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia urteka. Pta.
Txerri-aziendaren ustiapena	G-9	Abelburuen kopurua	Abelburua	5.170
Hegazti-hazkuntza, galeperra izan ezik	G-10	Hegaztien kopurura	Abelburua	215
Galeperra	G-11	Hegaztien kopurura	Abelburua	80
Untxi-hazkuntza	G-12	Untxien kopurua	Abelburua	2.066
Erlezaintza	G-13	Erlautzen kopurua	Erlautza	5.025

Ustiapen estentsioa

Ganaduak jateko behar duen beste belar-bazka ekoizten duen ustiategiari deritzo horrela.

1. Gutxienezko elikadura: hektarea batek gai izan behar du 1,7 ALUrentzako jana hornitzeko gutxienez [Azienda larri unitatea (ALU); idi-, zaldi-, mando- eta asto- abelburua]; edo 11 abelburentzat, ardi- zein ahuntz aziendetan. Hortaz bazkarako dagoen lurra ustiategiaren titularraren pentzuan badago, gutxieneko hori gaintitu behar du, edo beste ganadu mota bat elikatzen jardun behar du; horrezaz gainera, lur hori atal egokian (A-4) nekazaritza gisa aitortu behar da.
2. Gehieneko elikadura: hektarea batek 3 ALUrentzako elikagaiak hornitu behar ditu; edo 25 abelburentzat, ardi- zein ahuntz-aziendetan. Hortaz, proportzio hori gaintitzen duten abelburuak abeltzaintza intentsibo gisa aitortuko dira beraiei dagokien atalean (G-5, G-6, G-7 edo G-8)

Abelburuen zenbaketa

Azienda	Unitateen zenbaketa
Idi-azienda	Sei hilabete baino gazteagoa: ez da zenbatzen Sei hilabetetik bi urtera bitartekoa bada: 0,6 ALU Bi urtekoa baino nagusia: 1 ALU
Zaldi-azienda	Sei hilekoa baino gazteagoa: ez da zenbatzen Sei hilekoa baino nagusiagoa: 1 ALU
Txerri-azienda	Lau hilekoa baino gazteagoa: ez da zenbatzen Lau hilekoa baino nagusiagoa: 1
Mando- edo asto-azienda	Abelburu bakoitza: 1 ALU
Ardi-azienda	Hiru hilekoak baino nagusiagoak diren emeak bakarrik zenbatuko dira
Ahuntz-azienda	Hiru hilekoak baino nagusiagoak diren emeak bakarrik zenbatuko dira
Hegazti-hazkuntza	Eme erruleak zenbatuko dira, baldin eta lau hilekoak zein nagusiagoak badira
Untxi-hazkuntza	Ugaltzaroan dauden emeak bakarrik zenbatuko dira

Abeltzaintzako jarduerak zeinu, indize eta moduluen bidezko zenbatespen objektiboaren arabidetik kanpo geldituko dira, baldin eta beraien xedea beren beregi jasotzen ez bada atal honetan.

C. NEKAZALTURISMOA

Jarduera honen barruan, Bizkaiko Nekazaritzarentzako Laguntzen planari heldu zioten establezimenduak daude sarturik.

Modulua	Definizioa	Unitatea	Unitateko urteko etekin garbia (Pezetak)
T-1	Plaza kopurua	Plaza	71.780

Establezimendua urtean 6 hilabete baino denbora luzeagoan irekita dagoenean, 1,2ko indize zuzentzailea ezarriko da.

Moduluak ezartzeko jarraibideak

- Nekazaritzako jardueraren etekin garbia lortzeko unitate bakoitzari dagokion etekin garbiak batuko dira.
- Jarduera bakoitzari dagokion etekin garbia lortzeko, jarduera horrentzat ezarrita dauden zeinu edo moduluei dagozkien zenbatekoak batuko dira. Zeinu edo moduluen zenbatekoa, berriz, honela lortuko da: beraien unitate bakoitzari esleituriko kopurua biderkatuko da ustiatzean dauden unitateez. Indize zuzentzailea adierazirik daukaten jardueretan, etekin garbia honelaxe lortuko da: lehen zehazturiko etekin garbia biderkatuko da berari dagokion indize zuzentzaileaz.
- Nekazaritzako eta abeltzaintzako ustiapenean 0,8ko indize zuzentzailea ezarriko da honako baldintzak betetzen badira:
 1. Jardueraren titularra pertsona fisikoa da.
 2. Alokairupeko langileriarik ez izatea.
 3. Jardueran esku hartzen duten alokairubako langileak titularra eta, egotekotan, ezkontidea eta seme-alaba adingabeak izatea.

Laukitxo: "Etekin zuzendua". Indize zuzentzailea jardueraren etekinaren gainean ezartzetik ateratzen den zenbatekoa izango da.

Laukitxo: "Aparteko gastuak eta urripenak". Lerro honetan jarduerak suteak, uholde, amiltze edota euren erabilera arruntetik kanpoko beste edozer jasaten dutenean, gertatzen diren gastu edota urripenen zenbatekoa jarriko da. Etekin gastu edota urripen horien zenbatekoaz txikitu ahal izango da, baldin eta jakinarazten bazaizkio Administrazioari, zeinek begiztatuko baitu horiek benetakoak diren. Gastu legez hartzen bada, ezin da urripentzat hartu, eta alderantziz.

Laukitxo: "Etekin garbia moduluka". Jardueraren etekin zuzenduaren gakoan eta aparteko gastu eta urripenen arteko kendura agertuko da.

INDIZE TXIKITZAILEAK

Indize txikitzaileak ezartzeko, D₃ eranskinerako esandakoaren antzera jokatuko da. Era berean, nekazari gazteek eta nekazaritzako alokairupekoek euren nekazaritzako jardueraren etekin garbia 100eko 25ean txikitu ahal izango dute lehentasuneko ustiategi baten titular gisa lehenengo instalazioa egiten duten ekitaldiaren ondorengo bost urteetan zehar itxitako zergaldietan. Indize txikitzaile hori eta indize txikitzaile orokorra batera ezarri ahal izango dira; horrenbestez, kasu horietan 100eko 40ko txikipen osoa geldituko da; hala ere, jarduera hasteagatik indize txikitzailea ez da erabiliko.

Laukitxo: *“Etekin garbi eta txikitua”*. Modulukako etekin garbiari ezarriko zaizkio lehen aipaturiko indize txikitzaileak, eta hortik ateratzen den emaitza jarriko da hemen.

“Lotutako ondasunen ondare gehikuntza eta urripenak”

- a) Kasu orokorra: ondare gehikuntza eta urripenak jasoko dira, baldin eta higiezin, ontzi eta aktibo finko, eta lotuak eskualdatzetik badatoz; eta horiek zehaztuko dira, zelan eta Sozietateen gaineko Zergari buruzko arautegian ezarritako erregela eta irizpideen arabera.
- b) Nekazaritzan lehentasuna duten ustiategiak eskualdatzea. Eskuratzzaileak nekazaritzako ustiategiak eskualdatzen baditu nekazaritzan lehentasuna duten ustiategiak eratu edo sendotzeko, eta eskualdaketa horren ondorioz ondarean aldaketak gertatzen badira; edo ustiategi horiek Herri Administrazioak eskuratzen baditu lursailletara edo antzekoetara biltzeko, edo izadia babesteko, orduan, eta zerga honi dagokionez, honelaxe jokatuko da eskualdaketa horrekin:
 - Landa-finken eskualdaketak. Ondare gehikuntza edo urripenak banan-banan zehaztuko dira finka bakoitzarentzat:
 - Ondare gehikuntzak. Landa-finkek subjektu pasiboaren ondarean urte bitik gora irauten duten urte bakoitzeko, 100eko 7,14an txikituko dira. 100eko txikipena egingo da, baldin eta landa-finkek subjektu pasiboaren ondarean hamabost urte baino gehiago iraun badute.
 - Ondare urripenak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiaren 22. artikuluan ezarritako araubidea beteko dute.

Subjektu pasiboaren ondarean zenbat urtetan iraun duen jakiteko, eskuraketa eta eskualdaketa daten artean dagoen urte kopurua erabiliko da, gehiagoz biribilduta.

- Nekazaritzako ustiategien eskualdaketak. Ondare gehikuntza eta urripenak banan-banan zehaztuko dira finka bakoitzarentzat:
 - Ustiategiko ondasun higiezinen ondoriozko ondare gehikuntza eta urripenak. Landa-finken eskualdaketa tarako ezarritako araubide berbera erabiliko da.

- Loturik dauden beste osagai batzuen ondoriozko ondare gehikuntza eta urripenak. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko Araudiaren 22. artikuluan ezarritako araubidea beteko dute.
- Gainerako errentak. Zeinu, indize edo moduluen modalitatea araupetzen duten arauetan xedaturikoa ezartzearen ondoriozko etekinaren barrukoak izango dira.

Arau hauek ondare gehikuntza eta urripenei ezarriko zaizkie, baldin eta ondoko inguruabarrak gertatzen badira:

1. Zergaren subjektu pasiboek lortu behar dituzte; horrezaz gainera, subjektu horiek nekazaritzako jarduerak egin behar dituzte eta, beraien etekin garbia zehazteko, zenbatespen objektiboaren metodoko zeinu, indize edo moduluen modalitatea erabili beharko da.
2. 1995eko uztailaren 25etik atzera zenbatuko diren ondorengo bost urteetan zehar ageri behar dute eskualdaketa jakin batzuen ondorioz, alegia, xede bakar gisa nekazaritzako ustategiak edo nekazaritzako jarduerarekin loturiko landa-finkak dituzten eskualdaketen ondorioz.
3. Aurreko 2. puntuan adierazi den epealdian zehar egin diren eskualdaketen zenbateko metatuak ez du 50.000.000 pezetatik gorakoa izan beharko.

“Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak”. Jardueraren titularrak, ekitaldian zehar, aldi baterako ezgaitasunaren zioz jaso dituen kopuruen batura agertu beharko da.

Laukitxoak: *“Etekin garbia”*. *“Etekin garbi eta txikitua”*, *“Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak”* eta *“aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak”* batuko dira; batura horri kenduko zaizkio *“Lotutako ondasunen ondare urripenak”*; eta emaitza hori jarriko da.

Laukitxoak: *“Egotzitako etekin garbia”*. Subjektu pasiboak jarduera bakarka egiten badu, orduan [2480]. eta [2680]. gakoetan jarri behar den zenbatekoak bat etorri behar du [2479]. eta [2679]. gakoekin, hurrenez hurren. Subjektu pasiboa ondasun erkidego batekoa edo gehiagokoa bada, [2480]. eta [2680]. laukitxoetan azaldu behar duen zenbatekoa ondoko eragiketaren emaitza izango da: subjektuak erkidego horietan duen partaidetzaren portzentajea [2479]. eta [2679]. gakoetan dauden zenbatekoei ezarriko zaie, eta emaitza hori jarriko da.

Etekin garbia, nekazaritza eta abeltzaintzako jardueren eta nekazalturismoaren zeinu, indize edo moduluko zenbatespen objektiboaren metodoaz lortutakoa.

1. Jardueraren etekina lortuko da.
Jardueraren etekina = $\Sigma[(\text{Unitateen kopurua} \times \text{aleko balioa}) + (\text{Indize zuzentzailea} \times \text{Unitateen kopurua} \times \text{aleko balioa})]$
2. Etekin zuzendua lortuko da.
Etekin zuzendua = Jardueraren etekina $\times 0,8$. Ezaugarrien araberako indize zuzentzailea ezarri behar bada.
3. Etekin garbia moduluka lortuko da.

Modulukako etekin garbia = Etekin zuzendua – Gastuak eta ondare urripenak

4º Etekin garbi eta txikitua lortuko da.

a) Nekazaritzan lehentasuna duen ustiatzea:

Etekin garbi eta txikitua = Modulukako etekin garbia x 0,60

b) Orokorra:

Etekin garbi eta txikitua = Modulukako etekin garbia x 0,85

5º Etekin garbia lortuko da.

Etekin garbia = Etekin garbi eta txikitua + Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak – Lotutako ondasunen ondare urripenak + ABEren ziozko hartukizunak

D. BASOZAINITZA

F-1: Koniferoen baso ustiapena			
Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia pezetatan
F-1	Baso azalera, azken mozketarekin	Hektarea	918.725
F-2: Hazkunde bizkorreko hostozabalen baso ustiapena			
Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia pezetatan
F-2	Baso azalera, azken mozketarekin	Hektarea	459.365
F-3: Hazkunde moteleko hostozabalen baso ustiapena			
Modulua	Definizioa	Unitatea	Urteko etekin garbia pezetatan
F-3	Baso azalera, azken mozketarekin	Hektarea	4.019.425

Zutabea: *“Urteko etekina”*. Jarduerari ezarri ahal zaizkion moduluetarik bakoitzari dagokion etekin garbiak agertu beharko du

Laukitxo: *“Txikipena basoa berritzeagatik”*. Baldin eta ustiatzen diren basoak berritzen badira, orduan moduluak ezartzetik ateratzen diren kopuruak txikitu egingo dira ondoko laukian adieraziko den moduan:

Definizioa	Txikipena berritzen den basoaren hektareako (pezetatan)
Basoa koniferoekin berritzea	172.245
Basoa hazkunde bizkorreko hostozabalekin berritzea	110.957
Basoa hazkunde moteleko hostozabalekin berritzea	554.785

Baldin eta basoa berritzen bada, mozqueta egiteko baimena ematen denetik zenbatu beharreko bi urteko epean; horretarako, lehenengo, frogagiri egokia aurkeztu beharko da, Bizkaiko Foru Aldundiko Nekazaritza Saileko Baso Zerbitzuak luzatua.

Kasua kasuko baso administrazio eskudunak, espeziearen arabera, zehaztuko duen batez besteko ekoizpen epealdiaren barruan sortutakotzat joko dira baso finak ustiatzearen ondoriozko etekin urteaniztun positiboak.

Administrazio eskudunak onetsitako kudeaketa eta antolamendurako plan teknikoan, dasokrazia planen edo basoen birlandaketarako planen arabera kudeatu diren baso finkak ustiatzen dituztenei eman zaizkien diru-laguntzak ez dira Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zerga-oinarriaren barruan sartuko, baldin eta batez besteko ekoizpen epealdia hogeita hamar urtekoa edo hori baino luzeagoa bada.

Laukitxoa: *“Etekin garbi irregularra”*. Urteko etekinaren zutabearen dauden zenbatekoen batura izango da. Ustiatzen den azalera berritzea [2510]. gakoan eta hala dagokionean [2707]. gakoan egin bada, orduan ondoko kenketa egingo da: Urteko etekinaren zutabearen dauden partiden batura – txikipena baso berritzeagatik.

Laukitxoa: *“Aparteko gastuak eta urripenak”*. Lerro honetan, jarduerak suteak, uholde, amiltze edota euren erabilera arruntetik kanpoko beste edozer jasaten dutenean, gertatzen diren gastu edota urripenen zenbatekoa jarriko da. Etekinaren gastu edota urripen horien zenbatekoaz txikitu ahal izango da, baldin eta jakinarazten bazaizkio Administrazioari, zeinek begiztatuko baitu horiek benetakoak diren. Gastu legez hartzen bada, ezin da urripentzat hartu, eta alderantziz.

Laukitxoa: *“Etekin garbi irregularra guztira”*. Etekin garbi irregularraren eta aparteko gastu eta urripenen arteko kendura agertuko da.

Laukitxoa: *“Etekin garbia, indize orokorrak zuzenduta”*. “Etekin garbi irregular guztia”ri berari dagokion txikipena ezartzetik ateratzen den emaitza da, kasuen arabera, abelur jardueretarako zehaztu den modu bertsuan.

Laukitxoa: *“Egotzitako etekin garbi irregularra”*. Subjektu pasiboak jarduera bakar-ka egiten badu, orduan [2514] eta, hala dagokionean, [2711]. gakoetan jarri behar den zenbatekoak bat etorri behar du [2513] eta [2710]. gakoetakoekin, hurrenez hurren. Subjektu pasiboa ondasun erkidego batekoa edo gehiagokoa bada, [2514] eta, hala dagokionean, [2711]. laukitxoetan azaldu behar duen zenbatekoa ondoko eragiketa-aren emaitza izango da: subjektuak erkidego horietan duen partaidetzaren portzentajea [2513] eta [2710]. gakoetan dauden zenbatekoei ezarriko zaie, eta emaitza hori jarriko da.

Laukitxoa: *“Lotutako ondasunen ondare gehikuntza eta urripenak”*. [2515] eta [2712]. gakoetako zenbatekoa kontuan hartuko da, “zerga oinarri erregularra”, inprimakiaren 5. orrialdeko [650]. gakoa kalkulatzeko.

[2514] eta, hala dagokionean, [2711]. gakoetan dauden kopuruak inprimakiaren 3. orrialdeko F atalera eroan beharko dira: *“Etekin irregularrak edo urtebetetik gorako ziklokoak”*.

Egotzitako etekin irregularraren zenbatekoa negatiboa bada, orduan inprimakiaren 3. orrialdeko F ataleko [253]. laukitxora eroan beharko da.

Basozaintzako jardueren etekin garbia

1. Etekin garbi irregularra lortuko da:
 - a) Ustiatutako azaleretako basoak berritzen ez badira:

Etekin garbi irregularra = (Hektarea kp. x 918.725 + Hektarea kp. x 459.365 + Hektarea kp. x 4.019.425)

b) Ustiatutako azaleretako basoak berritzen badira:

Etekin garbi irregularra = [(Hektarea kp. x 918.725 + Hektarea kp. x 459.365 + Hektarea kp. x 4.019.425) - (Basoberritu diren hektareen kp. x 172.245 + Basoberritu diren hektareen kp. x 110.957 + Basoberritu diren hektareen kp. x 554.785)] ⇒ Etekin garbi irregularra = [(Hektarea kp. x 918.725 - Basoberritu diren hektareen kp. x 172.245) + (Hektarea kp. x 459.365 - Basoberritu diren hektareen kp. x 110.957) + (Hektarea kp. x 4.019.425 - Basoberritu diren hektareen kp. x 554.785)]

2. Etekin garbi irregularra guztira lortuko da:

Etekin garbi irregularra guztira = Etekin garbi irregularra - Aparteko gastuak eta urripenak.

3. Egotzitako etekin garbi irregularra lortuko da:

a) Lehentasunezko nekazaritzako ustiapena ezartzea:

Egotzitako etekin garbi irregularra = Etekin garbi irregularra guztira x 0,60.
Baldin eta subjektu pasiboa ondasun erkidego bateko kidea bada: Egotzitako etekin garbi irregularra = Etekin garbi irregularra guztira x 0,60 x Partaidetzaren portzentajea.

b) Orokorra:

Egotzitako etekin garbi irregularra = Etekin garbi irregularra guztira x 0,85.
Baldin eta subjektu pasiboa ondasun erkidego bateko kidea bada: Egotzitako etekin garbi irregularra = Etekin irregularra guztira x 0,85 x Partaidetzaren portzentajea.

4. Lotutako ondasunen ondare urripen eta gehikuntzak zerga oinarri erregularraren zati izango dira.

E. BAXURAKO ARRANTZAKO JARDUERA

Subjektu pasiboari dagokion etekina kalkulatu da, zelan eta ondoko 1 eta 2. ataletan azalduko diren eragiketetatik ateratzen diren zenbatekoak batuaz:

1. Diru-partillaren %85; diru-partilla hauxe da: harrapatutako arrainen baliotik ontzi-jabeak jasotzen duen partaidetza; hala ere, 1. atal honetan lortutako zenbatekoak ezin du inoiz txikiagoa izan zergaldi bakoitzean 18 urte baino gehiagokoentzat bermaturik dagoen lanbidearteko gutxieneko alokairua baino (952.560 pezeta).

2. Unitate bakoitzari esleituriko kopurua biderkatuko da subjektu pasiboari egotzi ahal zaizkion unitateen kopuruaz, horretarako ez da kontuan hartuko ontzi batekoak edo gehiagokoak diren, eta ondoko datuok erabiliko dira:

Unitatea: Erregistro gordineko tona	Urteko etekina unitateko 1998ko pezetatan
Tona	17.679

Hala ere, ontzi-jabeek ez badute ezein partaidetzarik jaso ekitaldian harrapatutako arrainen baliotik, orduan beraiei dagokien etekina izango da, zein eta 2. atalean da- goen eragiketa egitetik ateratzen den zenbatekoa bakarrik.

Etekin garbia baxurako arrantzako jardueran.

1. Jardueraren etekina lortuko da:
Jardueraren etekina = Partilla x 0,85 + Erregistro gordineko tonen kp. x 17.679
2. Modulukako etekin garbia lortuko da:
Modulukako etekin garbia = Jardueraren etekina – Aparteko gastuak eta ondare urripenak
3. Etekin garbi eta txikitua lortuko da:
Etekin garbi eta txikitua = Modulukako etekin garbia x 0,85
4. Etekin garbia lortuko da:
Etekin garbia = Etekin garbi eta txikitua + Lotutako ondasunen ondare gehikun- tzak – Lotutako ondasunen ondare urripenak + ABEren ziozko hartukizunak

Oharra: ekitaldian zehar ondare gehikuntza edo urripenak lortu badira abelurgintza, basozaintza eta baxurako arrantzako jarduerari loturik dauden ondasunengatik, or- duan inprimakiaren 10. orrialdeko behealdera jo beharko da, beraiek azaltzeko.

BAKOITZARI DAGOZKION ETEKINAK

Subjektu pasiboak famili unitatearen barruan egon arren, euren zergaren aitorpe- na banaka aurkezten dutenean, enpresa, lanbide eta arte jardueren etekinak lortu dituztenak hauxek izango dira: ohikiro, euren kasa eta zuzenean ekoizbideak eta jarduerari loturiko giza baliabideak euren kasa antolatu dituztenak. Honen aurkako frogarik ez badago, betekizun horiek dituztenak enpresa, lanbide edo arte jardue- ren titularrek dituztela ulertuko da.

EUROPAKO BATASUNAREN NEKAZARITZAKO POLITIKAKO DIRU-LAGUN- TZAK

Errenta positiboak ez dira zerga oinarriaren barruan sartuko, baldin eta beraien ja- torria ondokoetarik bat bada:

- a) Europako Batasunaren nekazaritzako politikako ondorengo diru-laguntzak hauek:
 1. Mahastizaintzari behin betiko uztea.
 2. Sagardiak ateratzearen ziozko sariak.
 3. Bananadiak ateratzearen ziozko sariak.
 4. Esne-ekoizpenari behin betiko uztea.
 5. Muxikazaintza eta nektarinazaintza behin betiko uztea.
 6. Muxikondo eta nektarinondoak ateratzea.
- b) Europako Batasunaren nekazaritzako politikako diru-laguntzak hartzea, arran- tzari behin betiko uzteagatik. Horri dagokionez, arrantzari behin betiko uzten zaiola ulertzen da, baldin eta ondoko inguruabarretarik baten bat jazotzen bada:

1. Arrantzari lotutako ontzi guztiak edo horietakoren bat txikitu izatea.
2. Ontzi guztiak edo horietakoren bat Europako Batasuneko kidea ez den herrialde batera behin betiko eraman izatea, betiere eskualdaketa horren ondorioz, Nazioarteko zuzenbidea zaurtu edo arrantza baliabideak artatu eta ku-deatzeko arauak bete ez badira.
3. Ontzi hori Europako Batasuneko uretan arrantzakoak ez diren zereginetarako behin betiko esleitu izatea.

Ontziak erregistro gordineko 2,5 tonako (EGT) baino arkeo txikiagoa duenean, ontziaren txikitzeak bakarrik jaso ahal izango ditu herri erakundeen laguntzak.

- c) Arranontzi bat besterentzea, baldin eta kontraprestazioa urtebeteko epearen barruan zatitutako, Europako Batasuneko kidea ez den beste herrialde batera behin betiko aldatutako edo arrantzakoak ez diren zereginetarako behin betiko in-suldatu edo traspasatutako beste arranontzi bat oso-osoan edo zati bat denean eta trukean Europako Batasuneko arrantza politikaren baitako diru-laguntzaren bat jasotzen bada. Besterendutako ontziaren arrantza behin betiko gelditzeagatik jabeari Europako Batasunarengandik egokituko zitzaion laguntzaren gehieneko zenbatekoa izango da zergaren zerga-oinarriaren barruan sartuko ez den zenbatekoaren muga.
- d) Enpresa jardueri atxikitako ondare-osagaien sute, uholde edo amiltzearen ondoriozko suntsidura konpontzeko jasotako laguntza publikoak hartzea.

Zelan kalkulatu den lortutako errenta:

Zerga oinarrian sartuko ez den errenta kalkulatzeko, ondoko hauek hartuko dira kontuan: jasotako laguntzen zenbatekoa eta, hala gertatuz gero, jardueri atxikitako osagaietan gertatu diren ondare-galerak. Laguntza horien zenbatekoa osagai horietan gertatutako galerena baino txikiagoa bada, diferentzia negatiboa sartu ahal izango da zerga oinarrian. Galerarik ez dagoenean, ordea, laguntzen zenbatekoa soilik salbuetsiko da kargatik.

1. Ondarean galera motaren bat gertatu denetan:
Hartutako laguntzaren zenbatekoa – galeraren zenbatekoa:
 - a) Hartutako laguntzaren zenbatekoa – galeraren zenbatekoa $\geq 0 \Rightarrow$ Lortutako emaitza ez da zerga oinarrian sartuko.
 - b) Hartutako laguntzaren zenbatekoa – galeraren zenbatekoa $< 0 \Rightarrow$ Lortutako emaitza zerga oinarrian sartuko da.
2. Ondarean ezetarik galerarik jaso ez denetan:
Hartutako laguntzaren zenbatekoa $> 0 \Rightarrow$ Lortutako emaitza ez da zerga oinarrian sartuko.
Arrantza jarduera mugatzeko neurriak

Europako Batasunaren nekazaritzako politikaren ondorioz, neurriak hartu ahal izango dira, arrantza neurtzeko, hala arrantzan egin daitekeen egun kopuruari dagokionez, nola denboraldi jakin baten baimenduta dauden mareen egunei dagokienez. Muga horiek ezin izango dute ezein laguntza publikorik jaso.

KASU PRAKTIKOA

J.B.U. jaunak abelur ustiatagia du, 5 hektareakoa. Ondokoak ditu:

- 5 esne-behi; horietarik 3k 3 urte dituzte, eta 2k urtebete.
- 2 mando.
- 35 ardi; horietarik, 15 hiru hilekoak baino nagusiagoak diren emeak dira.

5 hektarea horietarik, 3,5 esne-behiek eta mandoek jan dezaten erabiltzen ditu; 1,5 hektarea, berriz, ardiek jateko erabiltzen ditu:

Ebazpena

Unitateak zenbatuko dira.

Esne-behiak: $3 + 2 \times 0,6 = 4,2$

Mandoak: 2

ALUak guztira = 6,2

Ardiak = 15

ALU

$$\text{G-1 moduluari dagozkion hektareak: } 1: \frac{3,5 \times 4,2}{6,2} = 2,37$$

$$\text{G-4 moduluari dagozkion hektareak: } 1: \frac{3,5 \times 2}{6,2} = 1,13$$

Etekin garbia kalkulatu da.

G-1: esne-behien ustiapen estentsiboa:

G-1: 1: $2,37 \times 31.440 = 74.513$

G-1: 2: $4,2 \times 20.930 = 87.906$

G-4: zaldi-, mando- eta asto-azienden ustiapen estentsiboa:

G-4: 1: $1,13 \times 12.575 = 14.210$

G-4: 2: $2 \times 8.440 = 16.880$

15 ardi: beraiei jaten emateko, 1,36 hektarea behar dira; horrenbestez, moduluak honetaraxe ezarri behar dira:

G-3: ardi- eta ahuntz-azienden ustiapen estentsibokoa:

G-3: 1: $1,36 \times 12.575 = 17.102$

$15 \times 1.465 = 21.975$

Gainerako hektareak honetara joango dira: A-4: $1,5 - 1,36 = 0,14$; $0,14 \times 22.010 = 3.081$

Jardueraren etekina = 235.667

Etekin zuzendua = $0,8 \times 235.667 = 188.534$

Etekin garbi eta txikitua = $188.534 \times 0,85 = 160.254 = \text{Etekin garbia}$

IFZ		Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena		1998	
D ₄		Abelgintza, basozaintza eta baxurako arrantza zeinu, indize edo moduluka egiten den zenbatespen objektiboan							
Identifikazio datuak	Titularraren (Gakoa)			2400		A		2600	
	Titularraren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ			2401				2601	
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaaren portzentajea			2402		%		2602	
Etekin erregularrak	Jardueraren	Modulua	Deskripzioa	Aleko balioa	Unitateak		Urteko etekina		Urteko etekina
							Unitateak		
	Baxurako arrantza	1. mod	Diru-partilla (0.85)			2403		2603	
			Erregistro gordineko tona	17.679	2404	2405	2604	2605	
	Haize ageriko baratz zaintza	A-1	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	871.070	2406		2606	2607	
	Baratz zaintza estalia	A-2	Neka. erabil litekeen azal. ≤ 0.3 (ha)	2.613.200	2408	2409	2608	2609	
			Neka. erabil litekeen azal. > 0.3 (ha)	1,2 x 2.613.200	2410	2411	2610	2611	
	Frutarbolan luginza	A-3	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	132.790	2412	2413	2612	2613	
	Belar-soroa	A-4	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	22.010	2414	0,14 2415	3,081 2614	2615	
	Nekazaritza orokorra	A-5	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	65.750	2416	2417	2616	2617	
	Esnerako idi-aziendaren ustiapen esten.	G-1	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	31.440	2418	2,37 2419	74,513 2618	2619	
			Abelburuen kopurua	20.930	2420	4,2 2421	87,906 2620	2621	
	Okelarako idi-aziendaren ustiapen esten.	G-2	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	12.575	2422	2423	2622	2623	
			Abelburuen kopurua	8.440	2424	2425	2624	2625	
	Ardi- eta ahuntz-azi. ustiapen esten.	G-3	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	12.575	2426	1,36 2427	17,102 2626	2627	
			Abelburuen kopurua	1.465	2428	15 2429	21,975 2628	2629	
	Zaldi-, mando- eta asto-azi. us. est.	G-4	Neka. erabil litekeen azalera (ha)	12.575	2430	1,13 2431	14,210 2630	2631	
			Abelburuen kopurua	8.440	2432	2 2433	16,880 2632	2633	
	Esnerako idi-aziendaren us. estentsiboa	G-5	Abelburuen kopurua ≤ 25 ALU	62.705	2434	2435	2634	2635	
			Abelburuen kopurua > 25 ALU	1,2 x 62.705	2436	2437	2636	2637	
	Okelarako idi-aziendaren us. intentsib.	G-6	Abelburuen kopurua ≤ 25 ALU	41.860	2438	2439	2638	2639	
			Abelburuen kopurua > 25 ALU	1,2 x 41.860	2440	2441	2640	2641	
	Ardi- eta ahuntz-azi. us. estentsiboa	G-7	Abelburuen kopurua ≤ 265	6.290	2442	2443	2642	2643	
			Abelburuen kopurua > 265	1,2 x 6.290	2444	2445	2644	2645	
	Zaldi-, mando- eta asto-azi. us. int.	G-8	Abelburuen kopurua ≤ 25 ALU	35.890	2446	2447	2646	2647	
			Abelburuen kopurua > 25 ALU	1,2 x 35.890	2448	2449	2648	2649	
	Txerri-aziendaren ustiapena	G-9	Abelburuen kopurua	5.170	2450	2451	2650	2651	
	Hegazti-hazkuntza, galeperra izan ezik	G-10	Hegaztien kopurua	215	2452	2453	2652	2653	
	Galeperra	G-11	Hegaztien kopurua	80	2454	2455	2654	2655	
	Untxi-hazkuntza	G-12	Untxiaren kopurua	2.066	2456	2457	2656	2657	
	Erlazaintza	G-13	Erlautzen kopurua	5.025	2458	2459	2658	2659	
	Nekazaritza moa	T-1	Piazen kopurua ≤ 6 hilabete	71.780	2460	2461	2660	2661	
			Piazen kopurua > 6 hilabete	1,2 x 71.780	2462	2463	2662	2663	
	Jardueraren etekina			2464		235.667		2664	
	Ezaugarrien araberako indize zuzentzailea (baxurako arrantza izan ezik)	Koe.		2465	0,80 2466	188.534		Koe. 2665	0,80 2666
	Etekin zuzendua			2467				2667	
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)			2468				2668	
	Etekin garbia moduluka			2469				2669	
Txiki-zalaienak	Lehentasunezko nekazaritzako ustiapena ezartzea eta orokorra					2470	0,60 2471	2670	0,60 2671
	Orokorra bakarrik					2474	0,85 2475	160.254	2674
	Etekin garbi eta txikitua			2476				2676	
	Lotutako ondasunen gehikuntza eta urripenak			2477				2677	
	Aldi baterako ezgaltasunaren ziozko hartukizunak			2478				2678	
	Etekin garbia			2479		160.254		2679	
	Egotzitako etekin garbia			2480		160.254		2680	

IX. KAPITULUA

ZERGA-GARDENTASUNAREN

ARAUBIDEAN DAUDEN OINARRI

POSITIBOEN EGOZKETA

KONTZEPTUA ETA SAILKAPENA

Zerga-gardentasuna zergapetze-araubidea da, eta ondokoak egozten ditu: –balore sozietateen, ondasunen ukantza soiloko sozietateen, arte edo kirol jardueretako sozietateen eta profesionalen sozietateen zerga oinarri positiboa, Sozietateen gaineko Zergari buruzko arauen arabera zehazturik, baina Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauaren 66. artikuluan ezarritako baldintzekin; –sozietate gardenaren Sozietateen gaineko Zergaren aitortpeneko kuotako kenera eta hobariak, bai eta erakunde horiek ordaindutako zatikako ordainketak, atxikipenak eta konturako sarrerak, eta sozietatearen zergaren zioz ordaindutako kuota, foru arau horretan ezarri den bezala.

1. *Balore sozietateak.*

Aktiboaren erdia baino gehiago baloreek osatuta duten sozietateak sozietate gardentzat joko dira, beraietan honako inguruabar hauek gertatzen direnean:

- a) Sozietatearen kapitalaren 100eko 50 baino gehiago famili talde batena izan beharko da eta helburu horretarako taldea laugarren gradurainoko, azken hau ere barne, zuzeneko edo alboko ahaidetasun, odolkidetasun edo ezkon ahaidetasun lokarriz elkartutako pertsonak osatua dagola ulertuko da.
- b) Sozietatearen kapitalaren 100eko 50 baino gehiago 10 kiderena edo gutxiagorena izan beharko da.

Baloreek osatzen badute aktiboaren zati bat, aktiboaren zati hori zehazteko kontuan hartu behar diren baloreak zenbatzeari begira, ondokoak ez dira baloretzat hartuko:

- Legezko eta araudizko betebeharrak betetzeko edukiko direnak.
- Enpresa eta lanbide jarduerak burutzeko finkatuko diren kontratu harremanetik sorturiko mailegurako eskubideak erakarriko dituztenak.
- Xede duten jarduera burutzeagatik balore-sozietateek izango dituztenak.
- Boto eskubideen 100eko 5 emango dutenak, eta partaidetza zuzentzeko eta kudeatzeko helburuaz edukiko direnak, baldin eta horretarako materialen eta pertsonen behar bezalako antolaketa badago eta partaidetza eman duen erakundea zerga-gardentasunaren araubidean ez badago.
- Erakundeak lortutako mozkin banatugabeen zenbatekoaren azpiko eskuraketa prezioa duten haiek, baldin eta mozkinok enpresa edota lanbide jarduerak egi-

tetik badatoz, urte horretan bertan zein aurreko azken hamar urteetan lortutako mozkinen zenbatekoaren mugarekin.

2. Ondasunen ukantza soileko sozietateak.

Aktiboaren erditik gora enpresa edota lanbide jardueri loturik izango ez duten sozietateak zerga-gardentasunaren araubideko sozietatetzat hartuko dira, baldin eta aurreko 1. puntuko a) eta b) letretako inguruabarren antzekoak gertatzen badira. Osagaiak ez dira enpresa edota lanbide jardueri lotuta egongo, baldin eta erakundeak lortutako mozkin banatugabeen zenbatekoaren azpiko eskuraketa prezioa baidute; horrezaz gainera, mozkinok enpresa edo lanbide jarduerak egitetik etorri behar dute, urte horretan bertan zein aurreko azken hamar urteetan lortutako mozkinen zenbatekoaren mugarekin.

3. Arte edo kirol jardueretako sozietateak.

Sozietateek zerga-gardentasunaren araubidean ordainduko dute zerga, baldin eta euren ekitaldiko sarreren 100eko 50etik gora pertsona fisikoen arte jarduerak zein kirol jarduerak egitetik badatoz; horrezaz gainera, pertsona fisiko horien eta euren laugarren gradurainoko senitartekoen artean eskubidea izan behar dute sozietate haien mozkinen 100eko 25eko partaidetza izateko gutxienez.

4. Profesionalen sozietateak.

Ekitaldiko sarreren 100eko 75etik gora lanbide jardueretakoak dituzten sozietateak zerga-gardentasunaren araubideko sozietatetzat hartuko dira, baldin eta profesionalek, hau da, jarduera horien garapenarekin zuzenean edo zeharka loturik dauden pertsona fisikoek, gutxienez, mozkinen 100eko 50ean parte hartzeko eskubidea baidute eurek bakarrik edota euren laugarren gradurainoko senitartekoekin batera, azken hauek ere barne.

Egozketari eutsiko zaio aurreko 1, 2, 3 eta 4. puntuetako inguruabarrak sozietatearen ekitaldiaren laurogeita hamar egun baino gehiagotan gertatzen direnean.

Ez da zerga-gardentasunaren araubidea ezarriko:

- Kide guztiak zerga-gardentasunaren menpeko ez diren pertsona juridikoak direnean.
- Sozietatearen kapitaleko partaidetzaren ordezkartasuna duten baloreak Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean ezarritako baloreen bigarren mailako merkatu ofizialeko baten negoziatzeko onartuak dauden zergaldietan.
- Zuzenbide publikopeko pertsona juridiko bat kapitalaren 100eko 50en titularraren denean; azken hau, balore sozietateen eta ondasunen ukantza soileko sozietateen kasuan bakarrik.

ZERGA-GARDENTASUNAREN ARAUBIDEKO SOZIETATEEN ZERGA ORDAINKETA

Sozietate gardenek Sozietateen gaineko Zerga ordainduko dute, eta zerga horretako beste edozein subjektu pasiboren antzera sartuko dute kuota.

Zerga-gardentasunaren araubideko sozietate bateko bazkideek euren egoitza espainiar lurraldean izan dezakete, edo espainiar lurraldetik kanpo; eta zerga ordainkera aldatuko da, egoiliarrek diren ala ez kontu, bai sozietatearentzat, bai bazkideentzat.

A. PFEZren zioz norberaren betebeharrarengatik edo Sozietateen gaineko Zergaren zioz (pertsoneko egoiliarrek) ordaindu behar duten bazkide subjektu pasiboak.

1. Sozietatearen zerga ordainketa

PFEZren edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboaren zatiari dagokionez, zerga ordaintzeko araubide iragankorra ezarri da azken zerga horretan, sozietate gardenentzat, baldin eta beraiei ezartzen zaizkien karga tasak ondokoak badira:

Urteak	Tasak
1996	%0
1997	%10
1998	%20

2. Bazkide pertsona fisikoen zerga ordainketa

a) Sozietate gardenek lorturiko zerga oinarri positiboak egotzi egingo dira. Hala eta guztiz ere, egotzi den zerga oinarriaren zatiak hartuko duen tratamendua higikorren kapitalaren etekinei buruzko kapituluaren balore mota horrentzat esandako berbera izango da, baina horretarako baldintza bat bete beharko du: egoitza espainiar lurraldean duen erakunde baten fondoetako partaidetzarengatik lortutako etekinena izan behar du zati horrek.

- Sozietate garden baten zerga oinarriaren egozketa, baldin eta sozietate horretan ez badago etekinik, egoitza espainiar lurraldean duen erakunde baten fondoetako partaidetzatik datorrenik: Egotzitako oinarriak = % egokia x sozietate gardenaren zerga oinarria
- Sozietate garden baten zerga oinarriaren egozketa, baldin eta sozietate horretan etekinak badaude, egoitza espainiar lurraldean duen erakunde baten fondoetako partaidetzatik datozenak:

1go.) Ondoko proportzioa lortuko da:

Sozietate gardenari egotzitako zerga oinarria x Sozietatearen beraren fondoak

----- = Pr
Etekinak guztira

2gn.) Horrela lortu den zenbatekoaren tratamendua hauxe izango da:
egoitza espainiar lurraldean duen erakunde baten fondoetako partaidetzarako esandakoa:
- Pr x 0,40
- Pr x 0,25

3gn.) Aurreko puntuan ezarritako moduan egindako eragiketaren emaitza hasieran egotzi behar den zerga oinarriari erantsiko zaio:
Egotzi behar den oinarri berria = Sozietate gardenaren zerga oinarria + Pr x 0,40 + Pr x 0,25

4gn.) Zerga oinarriaren egozketa:
Egotzitako oinarriak = % egokia x [Sozietate gardenaren zerga oinarria + (Pr x 0,40 + Pr x 0,25)]

b) Zerga gardentasunaren araubidepeko sozietateen zerga oinarri negatiboak ez dira egotziko, eta osteko eta segidako hamabost urteetan bukatuko diren zergaldietan sozietateak lortutako zerga oinarri positiboekin konpentsatu ahal izango dira.

c) Ondokoak ere egotzi egongo dira:

- Sozietate gardenari dagozkion kenkariak eta hobariak kuotan. Kenkarien eta hobarien oinarriak kideen likidazioan sartuko dira eta kuota gutxituko dute zerga honen arauen arabera. Kenkari eta hobari hauek zerga oinarri positiboarekin batera egotziko dira.
- Sozietate gardenari dagozkion zatikako ordainketak, atxikipenak eta konturako sarrerak.
- Sozietateen gaineko Zergarengatik sozietate gardenak ordaindutako kuota.

d) Zerga oinarri positiboaren egozketa jasan izan beharko duten kideei dagozkien eta sozietatea gardentasun araubidepekoa zeneko zergaldietako dibidenduek eta mozkinetako partaidetzek ez dute Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ordainduko.

e) Subjektu pasiboek zerga oinarri positiboaren egozketa jasan behar badute, orduan beraien dibidendu eta partaidetzek higikorren kapitalaren etekin gisa ordainduko dute zerga, egoitza espainiar lurraldean duen erakunde baten fondoetako partaidetzen zioz; dibidendu eta partaidetzek, azkenik, sozietatea zerga-gardentasunaren araubidean egon ez zen ekitaldietakoak izan behar dute.

3. Egozketa irizpideak

Sozietate gardenaren zergaldiaren mugaegunean kidea izateari datxezkion eskubide ekonomikoak izango dituzten pertsonaei edota erakundeei egingo zaizkie egozketak, sozietatearen estatutuek eratorritako proportzioan edo, hala badagokio, sozietatearen kapitalean duten partaidetzaren arabera.

Egozketa honelaxe burutuko da:

a) Kideak sozietate gardenak direnean, parte hartzen duteneko sozietatearen ekitaldia itxi den egunean.

- b) Kideak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko edota Sozietateen gaineko Zerga norberaren betebeharragatik ordaindu behar duten subjektu pasiboak direnean, beraiei dagozkien urteko kontuak onartu zitzaizkien zergaldian, salbu eta partaidetzako sozietatearen ekitaldia itxi den egunean bertan jarraian egiteko erabakia hartu ezean.

Ondorioak izango dituen Zergaren lehenengo aitortpenean adierazi beharko da aukera, eta hiru urtetan zehar mantendu hau.

B. Bazkide ez-egoiliarak

Espainiar lurraldean egoitzarik ez duten bazkideen zatiari dagokiolarik, sozietate gardenak Sozietateen gaineko Zerga ordainduko du, eta ezin izango da ezein egozketarik egin bazkide izateagatik.

Espainiar lurraldean egoitzarik ez duten kideei dagozkien dibidenduek eta mozkinetako partaidetzek kontzeptu horregatik ordaindu beharko dute, egoiliarak ez diren zerga-ordainketari buruzko arau orokorrekin, zergapetze bikoitza eragozteko Espainiak harpidetutako hitzarmenekin eta Euskal Herriko Autonomia Erkidegoarekiko Ekonomi Itunaren Aldarazpena onetsi zuen abuztuaren 4ko 38/1997 Legearen 9. artikularekin bat etorritz.

ZERGA-GARDENTASUNAREN ARAUBIDE BEREZIA

Inprimakiaren E atalean ikusitakoaren arabera, goian aipatutako gardentasun araubideko sozietateen bazkideei erakunde horien zerga oinarri positiboak bakarrik egotzi ahal zaizkie. Hala ere, salbuespenez, badaude beste erakunde batzuk, zeini araubide bera ezar dakiekeen, baina orduan bazkideei zerga oinarriak egotzi ahal zaizkie, positiboak edo negatiboak diren kontuan hartu barik.

Erakundeak honako hauek dira:

- a) Ekonomi intereseko elkarteak.
- b) Ekonomi intereseko europar elkarteak.
- c) Enpresen aldi baterako batasunak.

BAKOITZARI DAGOZKION ERRENTAK

- a) Balore sozietateen, ondasunen ukantza soileko sozietateen eta arte zein kirol jardueretako sozietateen zerga oinarri positiboak, higikorren kapitalaren etekinak bakoitzari eratzikitzeko ezarritako erregelara berberen arabera egotziko dira.
- b) Profesionalen sozietateen zerga oinarri positiboak beraien bazkide direnei egotziko zaizkie, baloreen titulartasuna komuna bada ere.

KASU PRAKTIKOA

A.A.M. andreak %20ko partaidetza du SUN, S.A. erakundearen sozietate-kapitalean; erakunde horren egoitza espainiar lurraldean dago. Sozietatea zerga-gardentasunaren araubidearen menpean dago. 1997ko ekitaldiko emaitzak, 1998ko martxoan onetsitakoak, ondorik zehaztuko dira:

Kontabilitateko emaitza = 4.000.000 pezeta

Zerga oinarria = 3.000.000 pezeta

Zerga oinarriaren barruko dibidenduak (kenkarirako ezar daitekeen portzentajea %40koa da) = 800.000 pezeta

Atxikipenak eta konturako sarrerak = 300.000 pezeta

Zatikako ordainketak = 500.000 pezeta

Ebazpena

Egotzi beharreko zerga oinarria:

Egotzi beharreko zerga oinarriaren barruan 800.000 pezeta daude dibidendu gisa; horrenbestez, zerga oinarriari dagozkion dibidenduen proportzioa kalkulatu beharko dugu, eta etekin mota honentzat zehazturiko tratamendu berezia emango zaie:

$$\frac{800.000 \times 3.000.000}{4.000.000} = 600.000$$

Dibidenduen kenkariaren oinarria = 600.000

Egotzi beharreko dibidenduen kenkariaren oinarria = 600.000 x %20 = 120.000

Egotzi beharreko dibidenduak = 600.000 x %40 = 240.000

Egotzi beharreko zerga oinarria = 3.000.000 + 240.000 = 3.240.000

Egotziko den zerga oinarria = 3.240.000 x %20 = 648.000

Dibidenduen zioz egotziko den kenkaria = 240.000 x %20 = 48.000

Egotziko diren atxikipenak eta konturako sarrerak = 300.000 x %20 = 60.000

Egotziko diren zatikako ordainketak = 500.000 x %20 = 100.000

Atxikipenak eta zatikako ordainketak guztira = 160.000

E Zerga-gardentasunaren araubideko zerga oinarria								
E ₁ Araubide orokorra								
Hartzailea	Erakundearen IFZ		Dibidenduen kenkariaren oinarria	Egotzi atxikipenak		Egotzi oinarriak		
147	A	148	149	120.000	150	60.000	151	648.000
152		153	154		155		156	
1. guztirakoa			157	120.000	158	60.000	159	648.000
E ₂ Profesional, artista edo kirolarien sozietateak								
Hartzailea	Erakundearen IFZ		Dibidenduen kenkariaren oinarria	Egotzi atxikipenak		Egotzi oinarriak		
160		161	162		163		164	
165		166	167		168		169	
2. guztirakoa			170		171		172	
Guztira			173	120.000	174	60.000	175	648.000

Administrazioarentzako alea

— 2

X. KAPITULUA

ETEKIN IRREGULARRAK EDO URTEBETETIK GORAKO ZIKLOKOAK

ZER DIREN

Kontzeptu honen barruan, subjektu pasiboak, denboran zehar irregulartasun handiarekin, lortzen dituen harako etekin guztiak edota, nahiz eta lorpen erregularra izan, ekoizpen zikloa urtebetetik gorakoa dutenak sartu behar dira. Etekin hauek tratamendu berezia izango dute, Zergako tarifen aurrerakortasunaren ondoreak zuzentzeko.

Erabili behar den prozedura

1. Etekin garbi irregularra lortzeko hauxe egingo da: hartutako diru-sarrerak ken zergan ken daitezkeen gastuak, eta emaitza hori izango da etekina; hala ere, subjektu pasiboak jarduerak egitetik datozen etekinei dagokienez, etekin garbia lortzeko dagoen zenbatespen metodo bakoitzaren arau bereziak ezarriko dira.
2. Lehenengo puntuan egindako eragiketaren emaitza zatituko da sortarazpen urteen kopuruaz; ez bada jakiten zenbat urte diren, orduan 5 erabiliko da:

Etekin garbi irregularra

Sortarazpen urteen kp.

3. Aurreko eragiketaren emaitzako zenbatekoa zerga oinarri erregularrean sartuko da bere zeinuarekin, dela positiboa, dela negatiboa.
4. Gainerako etekin irregularra sartu edo konpentsatu egingo da, subjektu pasiboak ekitaldian zehar lor ditzakeen gainerako etekin irregularrekin:

Etekin garbi irregularra

Gainerako etekin irregularra = Etekin garbi irregularra - -----
Sortarazpen urteen kp.

Subjektu pasiboak eragiketa hau egin beharko du: Σ Gainerako etekin irregularra.

5. Ondoko egoerak izan daitezke:
 - Baldin eta Σ Gainerako etekin irregularra > 0 (positiboa) bada, orduan, batuketa horren emaitza zerga oinarri irregularrera eroango da.
 - Baldin eta Σ Gainerako etekin irregularra < 0 (negatiboa) bada, orduan, batuketa horren emaitza konpentsatu ahal izango da, subjektu pasiboak ondorengo bost ekitaldietan lortzen dituen gainerako etekin irregular positiboekin.

- *Salbuespena*: subjektu pasiboak egiten dituen enpresa edota lanbide jardueretako etekin irregular negatiboak, horiek zerga oinarri erregularrean sartuko baitira.

ZELAN BETEKO DEN PFEZ'1998 INPRIMAKIA

Laukitxoa: *Hartzailea (gakoa)*. Etekin irregularra nork hartzen duen adieraziko da:

- A: aitortzailea.
- E: ezkontidea.
- 1. S-A edo 2. S-A...: famili unitateko seme-alabak.

Laukitxoa: "Gakoa". Ondoko zerrendako gakoetarik bat agertaraziko da:

- T: lana.
- M: higikorren kapitala.
- I: higiezinen kapitala.
- A: enpresa, lanbide edo arte jarduerak, basozaintzako jarduerak izan ezik.
- F: basozaintzako jarduerak.

Laukitxoa: "Atxikipenak". Aitortu behar diren etekinen gaineko atxikipenen zenbatekoa jarriko da.

Laukitxoa: "Sarrera osoak". Etekin irregularrak diren sarrera osoen zenbatekoa jarriko da.

Laukitxoa: "Ken litezkeen gastuak". Aitortutako sarreraren izaeraren arabera kendu litezkeen gastuen zenbatekoa sartu beharko da.

Laukitxoa: "Etekin garbia". Sarrera osoen eta kendu litezkeen gastuen arteko kendera izango da. Etekin garbia negatiboa bada eta enpresa edota lanbide jardueretatik badator, haren zenbatekoa 253. laukitxora eroango da, eta ez dira kalkulatu behar izango etekin negatibo hori jarrita duen zutabeko gainerako lerroak.

Laukitxoa: "Sortarazpen urteen kp." Etekin irregularra lortzeko behar diren urteen kopurua jarri beharko da. Datu hori zein den jakiten ez bada, 5 (bost) jarriko da.

Laukitxoa: "1998an hartutako zenbatekoa". Sarreraren zenbateko osoa zatika, zenbait urtetan, hartzen denean, 1998an hartutako sarrera jarriko da. Zatika hartzen ez denean, ostera, sarrera osoen zenbateko osoa jarriko da.

Laukitxoa: "1998ko etekina". 1998. urteari egozten zaion etekin garbi osoaren zatiari dagokio. Hurrengo formula erabiliz lortzen da:

$$\text{Etekin osoa} \times 1998\text{an hartutako zenbatekoa}$$

Sarrera osoak

Laukitxoa: "Egotzitako etekin urtekotua". Jarraiko eragiketa egitetik ateratzen den emaitza da:

1998ko etekina

Sortarazpen urteen kp.

$$\boxed{244}. \text{ laukitxoa} = \boxed{209}. \text{ laukitxoa} + \boxed{220}. \text{ laukitxoa} + \boxed{231}. \text{ laukitxoa} + \boxed{242}. \text{ laukitxoa}$$

Laukitxoa: "Gainerako etekin irregularra". Ondoko eragiketaren emaitza izango da:

Gainerako etekin irregularra = 1998ko etekina - Egotzitako etekin urtekotua

$$\boxed{245}. \text{ laukitxoa} = \boxed{210}. \text{ laukitxoa} + \boxed{221}. \text{ laukitxoa} + \boxed{232}. \text{ laukitxoa} + \boxed{243}. \text{ laukitxoa}$$

"Etekin irregular negatiboen konpentsazioa". $\boxed{245}$. laukitxoko zenbatekoa positiboa bada, atal honetako ekitaldietako (1993, 1994, 1995, 1996 eta 1997ko) etekin irregular negatiboak konpentsatu ahal izango dira.

$$\boxed{251}. \text{ laukitxoa} = \boxed{246}. \text{ laukitxoa} + \boxed{247}. \text{ laukitxoa} + \boxed{248}. \text{ laukitxoa} + \boxed{249}. \text{ laukitxoa} + \boxed{250}. \text{ laukitxoa}$$

$\boxed{252}$. laukitxoa: "Gainerako etekin irregularra, konpentsazioa egin ondoren". Ondoko eragiketaren emaitza jarriko da:

$$\boxed{252}. \text{ laukitxoa} = \boxed{245}. \text{ laukitxoa} - \boxed{251}. \text{ laukitxoa}$$

ADIBIDEA:

Zergadun batek, ekitaldian zehar, haborokin gisa (zilarrezko urteurrena), enpresan lanean 25 urte egin baititu, 600.000 Pta. hartu ditu. Etekin urtekotu garbia eta gainerako etekina kalkulatzeko, hurrengo kalkuluok egin beharko dira:

Sarrera osoak = 600.000

Ken litezkeen gastuak = 600.000 x %5 = 30.000 (*)

Etekin osoa = 600.000 - 30.000 = 570.000

$$\text{Egotzitako etekin urtekotua} = \frac{570.000}{25} = 22.800$$

Gainerako etekin irregularra = 570.000 - 22.800 = 547.200

(*) Gastu legez, sarrera osoen %5 zenbatuko da, norberaren lanaren etekinak baitira.

KASU PRAKTIKOA

M.C.R. jaunak koniferoen 3 hektarea moztu eta saldu egin ditu; konifero horiek bere gurasoei jarautsi zizkien Durangoko udalerrian. Sortarazpen epealdia 20 urtekoa izan da. Bizkaiko Foru Aldundiko Baso Zerbitzuak egiaztatzen duenez, M.C.R. jaunak 2 ha landatu ditu atzera ere hazkunde motelesko hostozabalekin. Ordainketak zatika egin ditu 100.000 pezetan.

Ebazpena

F-1 modulua: Koniferoen baso ustiapena: $3 \times 918.725 = 2.756.175$

Txikipena basoa berritzeagatik: $2 \times 554.785 = 1.109.570$

Etekin garbi irregularra: $2.756.175 - 1.109.570 = 1.646.605$

Zuzendutako etekin garbia: $1.646.605 \times 0,85 = 1.399.614$

$$\text{Urtekotua} = \frac{1.399.614}{20} = 69.981$$

$$\text{Gainerako etekin irregularra} = 1.399.614 - 69.981 = 1.329.633$$

IFZ		Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena		1998		
F		Etekin irregularrak edo urtebetetik gorako ziklokoak								
Hartzaillea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	200	A	211		222		233			
Gakoa	201		212		223		234			
Atxikipenak	202		213		224		235			
Sarrera osoak	203	1.399.614	214		225		236			
Ken litezkeen gastuak	204		215		226		237			
Etekin garbia * Negatiboa eta jardueretako bada, ikus jarraituak	205	1.399.614	216		227		238			
Sortarazpen urteen kp	206	20	217		228		239			
1998an hartutako zenbatekoa	207		218		229		240			
1998ko etekina	208	1.399.614	219		230		241			
Egotzitako etekin urtekotua	209	69.081	220		231		242	244	69.981	
Gainerako etekin irregularra	210	1.329.633	221		232		243	245	1.329.633	
Etekin irregular negatiboaren konpentsazioa										
246	1993	247	1994		248	1995				
249	1996	250	1997		251	Gutlira				
Gainerako etekin irregularra, konpentsazioa egin ondoren		245	-	251					252	1.329.633
Ekitaldiako enpresa eta lanbide jardueretatik datorren etekin irregular negatiboa								253		

XI. KAPITULUA

ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urriaren 15eko 3/1996 Foru Dekretu Arau-emaitzaren argitalpenak aldarazpen sakonak sartu ditu zergan, bereziki, ondare aldakuntzetan. Era berean, araubide iragankorra sortu du, subjektu pasiboak 1996–VI–9a baino lehen eskuratu dituen elementuen eskualdaketa ondo-riozko ondare aldakuntzetarako.

Oro har, ondare gehikuntza eta urripenak hauexek dira: subjektu pasiboaren ondarearen balioan gertatzen diren aldakuntzak, baldin eta ondarearen osaketan gertatzen diren aldakuntzetarik edozeinen ondorioz sortzen badira.

ZER DIREN

Atal hauetan, ondare elementu baten kostu bidezko zein dohaineko eskualdaketa- ren baten bidez, subjektu pasiboaren heriotzagatik izan ezik, ondare hari dirua, ondasunak edo eskubideak eranstearen bidez, betebeharrak ekonomikoen iraungipena- ren bidez, subjektu pasiboak jasandako galeren bidez eta errentariak edo lagapen- hartzaileak azpierreantamenduan edo intsuldaketan duen partaidetzaren bidez, edo ondasun zein ondare-eskubideen trukaketaren bidez agertzen diren ondare gehi- kuntza eta urripenak aipatzen dira.

Hala ere:

1. Kostu bidezko eskualdaketen ondorioz ondarean agertzen diren gehikuntza gar- biak ez daude zergari loturik, baldin eta beraien zenbateko osoa egutegiko ur- tean zehar 500.000 pezetakoa baino handiagoa ez bada. Hala ere, zenbateko oso hori, erabat edo zati baten, sortarazi badute inbertsio kolektiboko erakunde- en sozietate-kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaidetzen es- kualdaketek, orduan eskualdaketa horien ondorioz ageri diren ondare gehi- kuntza garbiak ez dira zergaren menpean egongo.
2. Ondare gehikuntzak ez daude zergaren menpean, jatorriak honako hauek badi- ra:
 - Estatuko Loteria eta Apustuaren Erakunde Nazionalaren loteria eta jokoetako sariak, eta Itsuen Erakunde Nazionalaren zozketetakoak.
 - Gurutze Gorriaren zozketetako sariak.
 - Literatura, arte eta zientzia alorreko ospe handiko sariak.
 - Zenbait kalte-ordain.
 - Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren menpeko egintzek eratorritako ondare gehikuntzak.

- 65 urtekoak baino nagusiagoak diren pertsonen euren ohiko etxebizitza bizi arteko errenta baten truk eskualdatzea.
 - Zerga zorrak ordaintzea, zelan eta ondasunak emanez.
3. Zerga honi loturiko beste kontzeptu batzuetatik datozen aldaketak ez dira ondare gehikuntza edo urripentzat hartuko.
4. Ez dira ondare urripentzat hartuko, frogatu gabe daudenak, ez kontsumoagatik direnak, ez emari edo eskuzabaltasunetatik eta jokoko galeretatik datozenak ere.
5. Ez da ondare gehikuntza edo urripenik egongo:
- Gauza erkidea zatitzen denetan.
 - Irabazpidezko sozietatea desagiten denean, edo ezkontideen partaidetza araubidea iraungitzen denean.
 - Ondasun erkidego edo komunitatea desagiten denean edo erkideak banatzen direnetan.
 - Kapitala gutxitzen denetan. Txikipenaren helburua bazkideei euren ekarpenak itzultzea bada, zenbateko horiek eskuraketa balioa urrituko dute, harik eta deuseztatu arte. Soberakinak badaude (eskuraketa balioa baino gehiago jasotzen denean), horiek higikorren kapitalaren etekintzat hartuko dira.

ERREGELA OROKORRAK, ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK KALKULATZEKO

Ondarearen gehikuntza eta urripenak zenbatekoak diren kalkulatzeko, honetara jotkatuko da:

- a) Kostu bidezko zein dohaineko eskualdaketak. Ondare-osagaien eskualdaketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko kendura:

Ondare gehikuntza = besterentze balioa – eskuraketa balioa

- b) Gainerako kasuetan. Ondare-osagaien eskuraketa balioa edo, bestela, beraien zati proportzionalena.

Zelan zehaztuko diren eskuraketa balioa eta eskualdaketa edo besterentze balioa:

1. Eskuraketa balioa:

- a) Eskuraketa balioa, baldin eta eskuraketa kostu bidez egin bada. Osagaiak koefiziente batez eguneratuko dira; izan ere, koefiziente hori osagaien urtearen araberakoa izango da. Ondoko eragiketaren emaitza izango da:

- eskuraketaren benetako balioa: eskuraketa urtearen arabera egunerapen koefizientea ezarriko da.
- +
- egindako inbertsio eta hobekuntzen kostua: horiek egin ziren urtearen arabera egunerapen koefizientea ezarriko da.
- +
- eskuraketa egineran sortu ziren gastu eta zergak; hortik kanpo, korrituak daude: haiek sortu ziren urtearen arabera koefizientea ezarriko da.
-
- arau bidez egindako amortizazioen zenbatekoa, betiere gutxieneko amortizazioa zenbatuaz: egunerapen koefizientea amortizazioetarik bakoitzaren urtearen arabera egingo da.

b) Eskuraketa balioa, baldin eta eskuraketa dohainik egin bada. Osagaiak koefiziente batez eguneratuko dira; izan ere, koefiziente hori osagaien urtearen arabera izango da. Ondoko eragiketaren emaitza izango da:

- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko arauak ezartzearen ondorioz dagokion balioa: eskuraketa urtearen arabera egunerapen koefizientea ezarriko da.
- +
- egindako inbertsio eta hobekuntzen kostua: horiek egin ziren urtearen arabera egunerapen koefizientea ezarriko da.
- +
- eskuraketa egineran sortu ziren gastu eta zergak; hortik kanpo, korrituak daude: haiek sortu ziren urtearen arabera koefizientea ezarriko da.
-
- arau bidez egindako amortizazioen zenbatekoa, betiere gutxieneko amortizazioa zenbatuaz: egunerapen koefizientea amortizazioetarik bakoitzaren urtearen arabera egingo da.

1998an zehar egindako eskualdaketen ondorioz ondarean sortutako aldakuntzen eskuraketa balioaren egunerapen koefizienteak:

Ondare-osagaia eskuratu zen urtea	Egunerapen koefizientea
1994 eta aurrekoak	1,020
1994ko abenduaren 31 eta 1995	1,083
1996	1,042
1997	1,020
1998	1,000

Eskualdatu den osagaiak, gutxienez, urtebetean iraun ez badu subjektu pasiboaren ondarean, orduan koefizientea 1,000ekoa izango da.

2. Eskualdaketa edo besterentze balioa:

a) Kostu bidezko eskualdaketa. Ondoko balioen arteko kenketa eginaz zehaztuko da:

- besterentzearen benetako zenbatekoa -
- eskualdaketari datxezkion gastu eta zergak, baldin eta eskualdatzaileak ordaindu baditu, salbu eta Hiri-lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergako kuotaren %75.

b) Dohaineko eskualdaketa. Ondoko balioen arteko kenketa eginaz zehaztuko da:

- Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko arauak ezartzearen ondoriozko emaitza -
- eskualdaketari datxezkion gastu eta zergak, baldin eta eskualdatzaileak ordaindu baditu, salbu eta Hiri-lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergako kuotaren %75.

ADIBIDEA:

R.R. jaunak 1998–VII–4an higiezin bat eskualdatu zuen, 35.000.000 pezetako zenbatekoan; izan ere, higiezin hori errentan emanda egon da, eskuratu zen unetik eta saldu den arte; eskualdaketa egineran, 500.000 pezetako gastuak sortu dira, RR. jaunaren pentzuan ordaindu direnak. Higiezina 1995–IX–10ean eskuratu zen, 25.000.000 pezetako zenbatekoan; 1995–IX–17an, 300.000 pezetako gastuak ordaindu ziren, eskuraketari zegozkionak, RR jaunaren pentzuan; 1996–IV–6an, higiezinan hobekuntzak egin ziren; hobekuntzak 3.000.000 pezetakoak izan ziren.

Eskualdatu den ondare-osagaiaren eskuraketa balioa eta eskualdaketa zehaztu behar dira.

Ebazpena:

1. Eskuraketa balioa honelaxe zehaztuko da:

Zenbatekoa	Urtea	Koefizientea	Eguneraturiko zenbatekoa
25.000.000	1995	1,083	$25.000.000 \times 1,083 = 27.075.000$
300.000	1995	1,083	$300.000 \times 1,083 = 324.900$
3.000.000	1996	1,042	$3.000.000 \times 1,042 = 3.126.000$
Batura osoa = $27.075.000 + 324.900 + 3.126.000 = 30.525.900$			
Amortizazioak (1)			
92.055 (2)	1995	1,083	$92.055 \times 1,083 = 99.696$
300.000	1996	1,042	$300.000 \times 1,042 = 312.600$
300.000	1997	1,020	$300.000 \times 1,020 = 306.000$
151.233 (3)	1998	1,000	151.233
Amortizazioak guztira = $99.696 + 312.600 + 306.000 + 151.233 = 869.529$			
Eguneraturiko eskuraketa balioa = $30.525.900 - 869.529 = 29.656.371$			

(1) Amortizazioak kalkulatzeko, %1,5 ezarri zaio higiezinaren balioari, balio horretatik lurzorua-ren balioa kenduta ($25.000.000 - 5.000.000 = 20.000.000$)

(2) 112 egunez izan zen subjektu pasiboaren ondarearen zatietarik bat.

(3) 184 egunez izan zen subjektu pasiboaren ondarearen zatietarik bat.

2. Besterentze balioa honelaxe zehaztuko da:

$$35.000.000 - 500.000 = 34.500.000$$

Ondarearen gehikuntza eta urripenak honelaxe lortuko dira:

A. Araubide orokorra

Subjektu pasiboak 1996–VI–9tik atzera eskuratu dituen osagaien ondorioz ondarean sortu diren aldakuntzei ezarriko zaie. Oro har, ondarearen gehikuntza edo urripena hauxe izango da: eskualdaketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko kendera, lehen zehaztu diren bezalaxe:

Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea

Ondare urripena = besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea

B. Araubide iragankorra

Subjektu pasiboak 1996–VI–9a baino lehen eskuratu dituen osagaien ondorioz ondarean sortu diren aldakuntzei ezarriko zaie.

a) Eskualdatutako ondare-osagaia eskuratu zen egunetik 1996–XII–31 arte igarotako denbora urte bikoa edo hori baino laburragoa bada, ondarearen gehikuntza edo urripena honelaxe zehaztuko da:

Ondare gehikuntza = besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea

Ondare urripena = besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea

b) Eskualdatutako ondare-osagaia eskuratu zen egunetik 1996–XII–31 arte igarotako denbora urte bikoa baino luzeagoa bada:

- Ondarean lortutako gehikuntza ondoko zerrendako portzentajeekin txikituko da, kasuan-kasuan, eskuratu zen egunetik 1996–XII–31 arte igarotako denboran, bitik gora doan urte bakoitzeko:

- Oro har: %14,28:

Ondare gehikuntza = (besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea) – $(t - 2) \times \%14,28 \times$ (besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea)

Ez dago lotuta, baldin $t > 8$ urte

- Ondasun higiezin eta beraien gaineko ondasunen eskualdaketa: %11,11:

Ondare gehikuntza = (besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea) – $(t - 2) \times \%11,11 \times$ (besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea)

Ez dago lotuta, baldin $t > 10$ urte

- Bigarren mailako merkatuetarik baten, negoziazioan onartuta dauden akzioen eskualdaketa: %25:

Ondare gehikuntza = (besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea) – $(t - 2) \times \%25 \times$ (besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea)

Ez dago lotuta, baldin $t > 5$ urte

t: eskualdatutako ondare-osagaia erosi zenetik 1996–XII–31 arte iragandako urteen kopurua, gehiagoz biribildua.

- Ondarearen urripenak zehazteko, besterentze balioaren eta eskuraketa balioaren arteko kenketa egingo da, aurrean emandako zehaztapenaren arabera:

Ondare urripena = besterentze balioa – eskuraketa balioa x egunerapen koefizientea

Ondarean urripenen bat lortu bada, zergari lotuta ez egoteko kasuek ez dute indarrik izango; egin-eginean ere, kasu horiek ezarrita daude, eskualdatutako ondare-osagaia eskuratu zenetik 1996–XII–31 arte igarotako urteen kopuruaren arabera.

Ondarearen gehikuntza eta urripenen motak. Zelan ezarriko diren araubide orokorra eta iragankorra kasuen arabera:

<i>Ondarearen gehikuntza eta urripen erregularrak</i> Eskuraketa egunetik eta eskualdaketa egunerako denbora urtebetekoa edo hori baino laburragoa da		
Ondare-osagaien mota guztiak hartzen ditu barnean		
<i>Ondarearen gehikuntza eta urripen irregularrak</i> Eskuraketa egunetik eta eskualdaketa egunerako denbora urtebetekoa baino luzeagoa da		
Eskuraketa egunetik eskualdaketa egunerako denbora urte bikoia edo laburragoa da	Eskuraketa egunetik eskualdaketa egunerako denbora urte bikoia baino luzeagoa da	
Ondare-osagaien mota guztiak hartzen ditu barnean	- Inbertsio kolektibo erakundeen partaidetzak - Finantza-aktiboak	Ondarearen gaineko osagaiak

A. Ondarearen gehikuntza eta urripen erregularrak.

Ondare-osagaien eskualdaketen ondorioz agertzen direnak dira, baldin eta horiek eskuratu zirenetik eskualdatu diren arte urte bat baino gehiago igaro ez bada; bai eta eskuratu diren baloreetatiko harpidetza eskubideen eskualdaketa ondo agertzen direnak dira, baldin eta horiek eskuratu zirenetik eskualdatu diren arte urte bat baino gehiago igaro ez bada.

1998. urterako, ondarean lortu diren gehikuntza eta urripen erregularrek jatorri bi izango dituzte: alde batetik, ondare-osagaien eskualdaketa; eta, bestetik, eskuratu-tako baloreen harpidetza eskubideen eskualdaketa. Bestalde, horiek guztiek ondo ezaugarriok bete behar dituzte:

- 1997-I-1etik 1998-XII-31 arte eskuratutakoak izatea.
- Eskuratu zirenetik eskualdatu diren arteko denbora urtebeterainokoa izatea.

Kasu honetan araubide orokorra bakar-bakarrik ezarriko da:

1997an eskuratutako ondare-osagaiak	
Eskuraketa data eta eskualdaketa dataren artean urte bat doi-doi igaro bada	Eskuraketa data eta eskualdaketa dataren artean urte bat baino gutxiago igaro bada
Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,020 > 0$	Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa > 0
Ondare urripena = Besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,020 < 0$	Ondare urripena = besterentze balioa - eskuraketa balioa < 0
1998an eskuratutako ondare-osagaiak	
Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa > 0 Ondare urripena = besterentze balioa - eskuraketa balioa < 0	

B. Ondarearen gehikuntza eta urripen irregularrak.

Ondare-osagaien eskualdaketen zioz agertzen direnak dira, baldin eta horiek eskuratu zirenetik eskualdatu diren arte urte bat baino gehiago igaro ez bada; bai eta eskuratu ziren baloreetatiko harpidetza eskubideen eskualdaketa zioz agertzen direnak dira, baldin eta horiek eskuratu zirenetik eskualdatu diren arte urte bat baino gehiago igaro bada.

Kasuan-kasuan ezarri beharreko kargaren arabera, ondoko sailkapena egingo da:

<p>Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak. Ezaugarriak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oro har, eskuratu zirenetik besterendu diren arteko denboraldia urte bat baino gehiago izan baina urte bitik gorakoa ez izatea. - Bereziki, 1998. urteari dagokionez, eskualdatutako ondare-osagaiak 1996–I–1etik 1997–XII–30era eskuratutakoak izatea, egun biok barru direlarik. 	
<p>Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak. Ezaugarriak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oro har, eskuraketa dataren eta eskualdaketa edo itzulketa dataren arteko denboraldia urte biko baino luzeagoa izatea. - Bereziki, 1998. urteari dagokionez, eskualdatu edo itzultitako ondare-osagaiak 1996–XII–31 baino lehenago eskuratu ahal izan dira (mugaeguna: 1996–XII–30). 	
Inbertsio kolektiboko erakundeak eta finantza-aktiboak	Bestelako ondare-osagaiak

BAT. Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripenak

<p>A. Araubide orokorra. 1996–VI–9tik 1997–XII–30era eskuratutako ondare-osagaiak ezarriko zaie.</p>	
<p>1996–VI–9tik 1996–XII–31ra eskuratutako ondare-osagaiak</p>	<p>1997–I–1etik 1997–XII–30era eskuratutako ondare-osagaiak</p>
<p>Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,042 > 0$</p> <p>Ondare urripena = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,042 < 0$</p>	<p>Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,020 > 0$</p> <p>Ondare urripena = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,020 < 0$</p>
<p>B. Araubide iragankorra. 1996–I–1etik 1996–VI–8ra eskuratutako ondare-osagaiak ezarriko zaie.</p> <p>Araubide hau ezartzen bada, lortzen diren ondare gehikuntzak portzentaje jakin baten txikituko dira; eta portzentaje hori aldatuko da, zelan eta eskualdatu den ondare-osagaiaren izaeraren arabera, eta eskuraketa dataren eta 1996–XII–31ren artean igarotako denboratik bi urtetik pasatzen den urte bakoitzeko. Horren ondorioz, kasu hau denaz bezanbatean, kasu honi ez zaio ezarriko hemen zehaztu den araubidea.</p>	
<p>Ondare gehikuntza = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,042 > 0$ Ondare urripena = besterentze balioa - eskuraketa balioa $\times 1,042 < 0$</p>	

Bl. Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripenak

1. Inbertsio kolektiboko erakundeak eta finantza-aktiboak	
A. Araubide orokorra. 1996–VI–9tik 1996–XII–30era eskuratu diren ondare-osagaiei ezarriko zaie.	
Ondare gehikuntza = (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) > 0 Ondare urripena = (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) < 0	
B. Araubide iragankorra. 1996–VI–9a baino lehen eskuratutako ondare-osagaiei ezarriko zaie.	
Eskuraketa urtea	Ondare gehikuntza (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.) > 0
1994 eta aurrekoak	(Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) - (t - 2) x x %14,28 x (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) Ez dago zergapean, baldin eta t > 8 urte
1994–XII–31 eta 1995	(Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,083) - (t - 2) x x %14,28 x (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,083) Kasu honetan, t < 2 ⇨ (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,083)
1996	(Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) - (t - 2) x x %14,28 x (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) Kasu honetan, t < 2 ⇨ (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042)
Eskuraketa urtea	Ondare urripena (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.) < 0
1994 eta aurrekoak	(Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) < 0
1994–XII–31 eta 1995	(Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,083) < 0
1996	(Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) < 0
2. Bestelako ondare-osagaiak	
A. Araubide orokorra. 1996–VI–9tik 1996–XII–30era eskuratutako ondare-osagaiei ezarriko zaie.	
Ondare gehikuntza= (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) > 0 Ondare urripena= (Besteentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) < 0	
B. Araubide iragankorra. 1996–VI–9a baino lehen eskuratutako ondare-osagaiei ezarriko zaie.	

Eskuraketa urtea	Ondare gehikuntza (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.) > 0
1994 eta aurrekoak	Oro har: (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) - (t - 2) x x %14,28 x (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) Ez dago zergapean, baldin eta t > 8 urte
	Bigarren mailako merkatu ofizialetarik baten, negoziazioan onarturiko akzioak: (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) - (t - 2) x x %25 x (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) Ez dago zergapean, baldin eta t > 5 urte
	Higiezinak eta beraien gaineko eskubideak: (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) - (t - 2) x x %11,11 x (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) Ez dago zergapean, baldin eta > 10 urte
1994-XII-12 eta 1995	(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.) - (t-2) x %n x (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.). Eta %n txikiaren portzentajea da, alegia, eskualdatutako ondare-osagaiaren izaeraren arabera ezarri behar dena. Kasu honetan, t < =2. Horrenbestez, kasu guztietarako: (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,083)
1996	(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.) - (t-2) x %n x (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.). Eta %n txikiaren portzentajea da, alegia, eskualdatutako ondare-osagaiaren izaeraren arabera ezarri behar dena. Kasu honetan, t < 2. Horrenbestez, kasu guztietarako: (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042)
Eskuraketa urtea	Ondare urripena (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koef.) < 0
1994 eta aurrekoak	(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,020) < 0
1994-XII-31 eta 1995	(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,083) < 0
1996	(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x 1,042) < 0

BESTERENTZE ETA ESKURAKETAKO BALIOAK ZEHAZTEKO ERREGELA BEREZIAK

1^a Baloreen Merkatuari buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legean baloreen bigarren mailako merkatu ofizialak ezarri ziren; beste alde batetik, apirilaren 4ko 710/1986 Errege Dekretuan baloreen bigarren mailako merkatuak ezarri ziren; bada, merkatu horietarik guztietarik baten negoziazioan onartuta dauden baloreak kostu bidez eskualdatzen direnean, eta balore horiek ordezkatzan badute sozietate edo erakundeen euren fondoetako partaidetza, orduan ondare gehikuntza edo urripena hauxe izango da: eskualdaketa balioaren eta eskuraketa balioaren arteko kendura; izan ere, eskualdaketa balioa izango da, eskualdaketa egiten den unean merkatu ofizialean dagoen kotizazioa edo, bestela, itundutako prezioa, baldin eta kotizaziokoa baino handiagoa bada.

Eskuraketa balioa zehazteko, besterendu diren harpidetza eskubideen zenbatekoa kenduko da. Hala ere, harpidetza eskubideen eskualdaketan lortutako zenbatekoa handiagoa bada eskubide horiek sortarazi dituzten baloreen eskuraketa balioa baino, orduan diferentzia ondare gehikuntza izango da eskualdatzailearentzat, eskualdaketa egin den zergaldian.

Zati baten askatuta dauden akzioak: beraien eskuraketa balioa subjektu pasiboak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Erabat askatutako akzioak: beraien eskuraketa balioa eta beraien sorburu direnena lortuko da, zelan eta kostu osoa titulu zahar zein askatuen kopuruaren artean zatitzetik:

Zaharren eskuraketa kostua + Berrien eskuraketa kostua

Titulu zaharren kp. + Titulu berrien kp.

Eskualdaketa egiten denean, baldin eta balore homogeenok badaude, orduan subjektu pasiboak eskualdaturikoak lehenengoz eskuratu zituenak direla ulertuko da.

2^a Aurreko idatz-zatian adierazitako merkatuetan negoziazioan onartuta ez dauden baloreak kostu bidez eskualdatzen direnean, sozietate edo erakundeen beraien fondoetako partaidetza badira, eskualdaketa baliotzat, benetan ordaindutakoa hartuko da, baldin eta merkatukoa dela frogatzen bada, edo bestela, hurrengo bien arteko handiena:

- Onetsitako azken balantzearen emaitza teorikoa.
- Zergaren sortzapen data baino lehenago, sozietatearen aurreko hiru ekitaldi itxietako mozkinen batez bestekoa %12,5eko tasan kapitalizatetik ateratzen dena.

Balore hauetatik datozen harpidetza eskubideak eskualdatzeagatik lortutako zenbatekoa ondare gehikuntza izango da eskualdatzailearentzat, eskualdaketa hori gertatzen den zergaldian.

Zati baten askatuta dauden akzioak: beraien eskuraketa balioa subjektu pasiboak benetan ordaindutako zenbatekoa izango da.

Erabat askatutako akzioak: beraien eskuraketa balioa eta beraien sorburu direnena lortuko da, zelan eta kostu osoa titulu zahar zein askatuen kopuruaren artean zatitzetik:

Zaharren eskuraketa kostua + Berrien eskuraketa kostua

Titulu zaharren kp. + Titulu berrien kp.

Eskualdaketa egiten denean, baldin eta balore homogeenok badaude, orduan subjektu pasiboak eskualdaturikoak lehenengoz eskuratu zituenak direla ulertuko da.

ADIBIDEA

1. J.P.D. andrea sozietate baten 2.000 akzioren titularra da; sozietateak ez du kotizaziorik. Tituluak 2.000.000 pezetako zenbatekoan eskuratu ziren 1993-I-2an. Sozietateak 1.200.000.000 pezetako kapitala du, 1.000 bana pezetako 1.200.000 akziotan zatiturik. Sozietateak kapitala zabaldu du, eta zabalkuntza horretara ez da J.P.D. azaldu; gainera, harpidetzarako zituen 2.000 eskubideak 200na pezetako zenbatekoan saldu zituen 1998-II-4an. 1998-V-15ean, 2.000 akzioak saldu zituen 3.000.000 pezetan.

Sozietatearen mozkinak itxikatu azken hiru ekitaldietan 210.000.000 pezetakoak, 180.000.000 pezetakoak eta 240.000.000 pezetakoak izan dira; akzioen balio teorikoa 1.250 pezetakoa izan da.

Ebazpena

Akzioen salmenta:

Besterente balioa = 3.000.000; eguneratutako eskuraketa balioa = $2.000.000 \times 1,020 = 2.040.000$

Δ ondarearena = $3.000.000 - 2.040.000 = 960.000$

Eskuraketa datatik 1996-XII-31 arte igarotako urteen kopurua = 4

Δ ondare txikitu eta irregulararena = $960.000 - 2 \times \%14,28 \times 960.000 = 685.824$

Harpidetza eskubideen salmenta:

Δ ondarearena = 400.000

1993-I-2tik 1996-XII-31 arte igarotako urteen kopurua = 4

Δ ondare txikitu eta irregulararena = $400.000 - 2 \times \%14,28 \times 400.000 = 285.760$

2. Aurreko 1. adibideko datu edo jakingarri berdinak daude oraingoan ere, baina akzioen besterente balioa 1.100 pezetakoa da akzio bakoitzeko; halaz guztiz, Administrazioak ez du balio hori onartu salmentaren zenbateko legez. Orduan, horrelako kasuan, akzioen salmentari dago-kion ondare aldakuntzaren kalkulia bakarrik ebartziko da, ezik harpidetza eskubideen salmentaren ebazpena aurreko kasuan bezalaxe egiten da.

Ebazpena

Azken hiru urteetako mozkinen batez bestekoaren kapitaliazioa:

$$\frac{210.000.000 + 180.000.000 + 240.000.000}{3} = 210.000.000$$
$$\frac{210.000.000}{12,5} \times 100 = 1.680.000.000$$
$$\frac{1.680.000.000}{1.200.000} = 1.400 \text{ pezeta, akzio bakoitzeko}$$

Balio teorikoa = 1.250 pezeta, akzio bakoitzeko.

Hortaz, besterente balio gisa 1.400 pezetakoa hartuko da.

Besterente balioa = $2.000 \times 1.400 = 2.800.000$

Δ ondarearena = $2.800.000 - 2.040.000 = 760.000$

Eskuraketa datatik 1996-XII-31 arte igarotako urteen kopurua = 4

Δ ondare txikitu eta irregulararena = $760.000 - 2 \times \%14,28 \times 760.000 = 542.944$

3ª Sozietateei eginiko ez-diruzko ekarpenak direnean, gehikuntza edo urripena honela zehaztuko da: eskuraketa balioa ken ondorengo balioetarik handiena egingo da, eta kendura hori izango da:

- Ekarpengatik jasotako akzio edota partaidetzen balio izendatua.
- Merkataritza Erregistroan inskribatzeko, sozietatearen kapitala eratu edo gehitzeko eskriturei eranskin legez itsatsitako txostenetatik ateratzen den balioa.
- Jasotako tituluek, ekarpena egiten den egunean edo bezperan, zuten kotizazio balioa.
- Ekarrirako ondasunaren balorazioa, Ondarearen gaineko Zergari buruzko arauetan ezarritako irizpideen arabera.

4ª Bazkideak banatu eta sozietateak desegiten direnean, ondoko kenketa egingo da: sozietatearen likidazioaren kuotaren balioa edo banaketaren ondorioz jasotzen diren ondasunena ken bakoitzaren kapitaleko titulu edo partaidetzaren eskuraketa balioa; horren emaitza izango da ondare gehikuntza edo urripena.

Sozietateak zatitu, bat egin edo irensten direnean, ondoko kenketa egingo da: bazkidearen partaidetza ordezkatzan duten titulu, eskubide edo baloreen eskuraketa balioa ken jasotako tituluen, eskudiruaren edo eskubideen balioa; horren emaitza izango da gehikuntza edo urripena.

Eragiketa horiek bat-egiteen zerga-araubide bereziari heldu badiote, ez da gehikuntzarik ez urripenik zenbatuko.

5ª Ageriko etekinduntzat hartzen diren baloreak eskualdatu, amortizatu, trukatu edo bihurtzen direnean, balore horiek norberaren kapitalez gainontzekoei egindako lagapena ordezkatzan badute, ondoko kenketa egingo da: beraien eskualdaketa, amortizazio, truke edo bihurketa balioa ken beraien eskuraketa balioa; horren emaitza izango da gehikuntza edo urripena.

Truke edo bihurketako balio legez, jasotzen diren balioei dagokiena hartuko da.

6ª Intsuldaketa bat egiten denean, ondare gehikuntza lagatzaileari zenbatuko zaio, intsuldaketa dagokion zenbatekoan.

Intsuldaketa eskubidea prezio bidez eskuratu bada, prezioa bera izango da eskuraketa balioa.

7ª Galera edo ezbeharrengatik jasotako kalte-ordainak edo kapital aseguruak direnean, ondoko kenketa egingo da: hartutako kopurua ken kalteari dagokion eskuraketa balioaren zati proportzionala; horren emaitza izango da gehikuntza edo urripena.

8ª Kapital geroratu duten bizitza edo elbarritasuneko aseguruak direnean, gehikuntza edo urripena, hartzen den kopuruaren eta ordaindutako primen zenbatekoaren arteko kendura izango da. Kasu honetan, iraunaldizat, prima bakoitza ordaintzen den egunetik prestazio egunera bitarteko urteen kopurua hartuko da, gehiagoz biribilduz. Horretarako, erakunde aseguratzaileak egiten diren ordain-

ketetarik bakoitzari dagokion zatia desglosatuko du, prestazio unean ordaintzen dituen kopuruen artetik.

Hala ere, urteko zenbaketaren bitartezko prima iraunkorreko edo hazkorreko primadun aseguru kontratuak direnean, kontratuaren iraunaldi osoan zehar, orduan 100eko 5 progresio geometrikoan gainditu gabe, iraunaldi gisa, lehenengo prima ordaintzen den egunaren eta prestazioaren sortzapen egunaren bitarteko urteen kopurua 1,4z zatituz ateratzen den zatidura hartu ahal izango da, gehiagoz biribilduz.

9^a Ondasun edo eskubideak trukutzen direnean, ondoko kenketa egingo da: lagatzen den ondasun edo eskubidearen balioa ken haren truk jasotzen den ondasun edo eskubidearen merkatu balioa; horren emaitza izango da gehikuntza edo urripena.

10^a Bizi arteko edo aldi baterako errentak azkentzen direnean, ondare gehikuntza edo urripena, haiek ordaindu behar dituenari zenbatuko zaio, hartutako kapitalaren eskuraketa balioaren eta benetan ordaindutako errenten baturaren arteko kendura edo diferentzian.

11^a Sozietate gardenen kapitaleko akzio eta beste partaidetzak eskualdatzen direnean, gehikuntza edo urripena, eskuraketa eta titulartasuneko balioaren eta haien eskualdaketa balioaren arteko kendura izango da. Horretarako eskuraketa eta titulartasuneko balioaren osagaiak honako hauek izango dira:

1go.) Ondasuna erosteko ordaindutako prezio edo kopurua, edo Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergari buruzko arauak ezarri aterako litzatekeen balioa.

2gn.) Sozietatearen mozkinen zenbatekoa, baldin eta horiek banatu ez badira eta bazkideei egotzi bazaizkie euren akzio edo partaidetzen etekin legez, eskuraketa eta besterentzearen arteko denboraldian.

Ondasunen ukantza soileko sozietateak direnean, zenbatu behar den eskualdaketa balioa, gutxienez, onetsitako azken banantzetik ateratzen den teorikoa izango da, higiezin kontabilitateko balio garbiaren ordean Ondarearen gaineko Zergarako izango luketen balioa jarri ondoren.

Eskualdaketa egiten denean, baldin eta balore homogeenok badaude, orduan subjektu pasiboak eskualdaturikoak lehenengoz eskuratu zituenak direla ulertuko da:

Oharra: ondare elementu batzuk 1979ko urtarrilaren 1a baino lehen eskuratu badira, eta beraiek eskualdatzearen ondorioz ondarean gehikuntza edo urripenak ageri badira, edo data hori baino lehenago eskuraturiko baloreen harpidetza eskubideak eskualdatzearen ondorioz gehikuntza edo urripenak gertatzen badira, orduan subjektu pasiboak aukeratu ahal izango du eskuraketa balio legez 1978ko abenduaren 31ko merkatuko balioa hartzeko, baldin eta prezio hori handiagoa bada eskuraketarena baino. Orduan, eskuraketa data legez, 1979ko urtarrilaren 1a hartuko da.

BAKOITZARI DAGOZKION ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENAK

Oro har: horiek eratorzen dituen ondasun edo eskubidearen titular juridikoa.

Frogatu gabeko ondare gehikuntzak: horiek agertzen dituen ondasunaren titular juridikoa.

Jokoko irabaziak eta antzekoak: horiek kobratzeko eskubidea duena, edo bere bu-
ruz haiek irabazi dituena.

ZELAN BETE BEHAR DEN PFEZ'1998 INPRIMAKIA

G Ondare gehikuntza eta urripen erregularrak

"Hartzailea"ren laukitxoan, A, E, 1. S-A, 2. S-A... gakoetarik bat jarriko da, ondare gehikuntza zein urripenaren titulartasuna aitortzaileari, ezkontideari edo famili unitateko seme-alabetarik bati dagokion arabera.

"Gakoa"ren laukitxoan, ondokoak agertaraziko dira:

- I: higiezina eskualdatu denean.
- A: negoziazioan onartuta dauden akzioak eskualdatu direnean.
- G: ondarearen beste edozein osagai eskualdatu denean.

Laukitxo: "*Besterentze balioa (a)*". Kapitulu honetan aipatutako arauak ezartzetik ateratzen dena izango da.

Laukitxo: "*Eskuraketa balioa (b)*". Aurreko idatz-zatietan ezarritako berezitasunak ezartzetik ateratzen den zenbatekoa izango da (eskuraketa balio eguneratua).

Laukitxo: "*Gehikuntza edo urripena (c) = (a) - (b)*". Gako hauetan haxe jarriko da: lehen zehaztu diren besterentze balioaren eta eskuraketa balioaren zenbatekoen arteko kendura.

Laukitxo: "*Berrinbertsioa ohiko etxebizitzan (d)*". Eskualdatu den ondare-osagaia subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza izan bada (hori salbuespeneko kasua da eta, nahitaez, inguruabar bereziek jazo behar dute egoitza aldatu eragiteko, etxebizitza ohikoa izateari ez uzteko) eta eskualdaketa lortutako zenbateko osoa edo beraren zati bat berriro inbertitu bada ohiko beste etxebizitza bat erosteko, orduan berriro inbertitu den zenbatekoaren ondare gehikuntza zerga hau ordaintzetik salbuetsita geldituko da. Laukitxo honetan, ohiko etxebizitza berria erosteko berriro inbertitu den kopurua agertu beharko da.

Laukitxo: "*1998an hartutako zatia (e)*". Besterentzearen zenbateko osoa zatika hartzen denean, hau da, zenbait urtetan, 1998an hartutako zenbatekoa jarriko da. Bestela, besterentze balioaren zenbateko osoa jarriko da.

Laukitxo: "*1998an kargatutako gehikuntza edo urripena (f)*". 1998ko ekitaldiko zenbatekoa jasoko da. Ohiko etxebizitzan berrinbertsiorik giten ez bada, eta bes-

terentzearen zenbatekoa zatika hartzen ez bada, hauxe beteko da: $(f) = (c)$. Ostera, ohiko etxebizitzan berrinbertsioa egiten bada eta hartukizuna zatika hartzen bada, orduan ondoko formula erabiliko da:

$$(f) = (c) \times \left[1 - \frac{(d)}{(a)} \right] \times \frac{(e)}{(a)}$$

Laukitxoa: "*Titulartasunaren portzentajea*". Hartzaileak ondasunaren titulartasun-ean duen partaidetzaren portzentajea agertaraziko da.

Laukitxoa: "*Egotzitako gehikuntza edo urripena*". Titulartasunaren portzentajea 1998an kargaturiko gehikuntza edo urripenaren gainean ezarriko da, eta emaitza hori jarriko da hemen.

$$(g) = (f) \times \text{Titulartasunaren portzentajea}$$

[264], [274], [284] eta [294]. gakoak, nor bere zeinuarekin, batuta, haien batura positiboa bada, batura hori [296]. gakora eroango da; ostera, negatiboa bada, orduan [295]. gakora eroango da.

H Ondare gehikuntza eta urripen irregularrak

H₁ Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak

"Hartzailea"ren laukitxoan, A, E, 1. S-A, 2. S-A... gakoetarik bat jarriko da, ondare gehikuntza zein urripenaren titulartasuna aitortzaileari, ezkontideari edo famili unitateko seme-alabetarik bati dagokion arabera.

"Gakoa"ren laukitxoan, honako hauetarik bat jarriko da:

- I: higiezina eskualdatu denean.
- A: negoziazioan onartuta dauden akzioak eskualdatu direnean.
- G: ondarearen beste edozein ondasun eskualdatu denean.

Laukitxoa: "*Besterentze balioa (a)*". Kapitulu honetan aipatutako arauak ezartzetik ateratzen dena izango da.

Laukitxoa: "*Eskuraketa balioa (b)*". Aurreko idatz-zatietan ezarritako berezitasunak ezartzetik ateratzen den zenbatekoa izango da (eskuraketa balio eguneratua).

Laukitxoa: "*Gehikuntza edo urripena (c) = (a) - (b)*". Gako horietan, lehen zehaztu diren besterentze eta eskuraketa balioen arteko kendura jarriko da.

Laukitxoa: "*Berrinbertsioa ohiko etxebizitzan (d)*". Eskualdatu den ondare-osagaia subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza izan bada (hori salbuespeneko kasua da eta, nahitaez, inguruabar bereziek jazo behar dute egoitza aldatu eragiteko, etxebizitzak ohikoa izateari ez uzteko) eta eskualdaketan lortutako zenbateko osoa edo beraren zati bat berriro inbertitu bada ohiko beste etxebizitza bat erosteko, orduan berriro

inbertitu den zenbatekoaren ondare gehikuntza zerga hau ordaintzetik salbuetsita geldituko da. Laukitxo honetan, ohiko etxebizitza berria erosteko berriro inbertitu den kopurua agertu beharko da.

Laukitxo: "1998an hartutako zatia (e)". Besterentzearen zenbateko osoa zatika hartzen denean, hau da, zenbait urtetan, besterentze balioaren zenbateko osoa jarriko da.

Laukitxo: "1998an kargatutako gehikuntza edo urripena (f)". 1998ko ekitaldiko zenbatekoa jasoko da. Ohiko etxebizitzan berrinbertsiorik egiten ez bada, eta besterentzearen zenbatekoa zatika hartzen ez bada, hauxe beteko da: (f) = (c). Ostera, ohiko etxebizitzan berrinbertsioa egiten bada eta hartukizuna zatika hartzen bada, orduan ondoko formula erabiliko da:

$$(f) = (c) \times \left[1 - \frac{(d)}{(a)} \right] \times \frac{(e)}{(a)}$$

Laukitxo: "Titulartasunaren portzentajea". Hartzaileak ondasunaren titulartasunean duen partaidetzaren portzentajea agertaraziko da.

Laukitxo: "Egortzitako gehikuntza edo urripena (g)". Titulartasunaren portzentajea 1998an kargaturiko gehikuntza edo urripenaren gainean ezarriko da, eta emaitza hori jarriko da hemen.

$$(g) = (f) \times \text{Titulartasunaren portzentajea}$$

Si la suma de las claves [309] , [319] , [329] eta [339] . gakoak, nor bere zeinuarekin, batuta, haien batura positiboa bada, batura hori [341]. gakora eroango da; ostera, negatiboa bada, orduan [340]. gakora eroango da.

H₂ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: inbertsio kolektiboko erakundeak (IKE) eta finantza-aktiboak (FA)

"Hartzailea"ren laukitxoan, A, E, 1. S-A, 2. S-A... gakoetarik bat jarriko da, ondare gehikuntza zein urripenaren titulartasuna aitortzaileari, ezkontideari edo famili unitateko seme-alabetarik bati dagokion arabera.

"Gakoa"ren laukitxoan, "G" agertaraziko da.

Laukitxo: "Besterentze balioa (a)". Kapitulu honetan aipatutako arauak ezartzetik ateratzen dena izango da.

Laukitxo: "Eskuraketa balioa (b)". Aurreko idatz-zatietan ezarritako berezitasunak ezartzetik ateratzen den zenbatekoa izango da (eskuraketa balio eguneratua).

Laukitxo: "Gehikuntza edo urripena (c) = (a) - (b)". Gako horietan, lehen zehaztu diren besterentze eta eskuraketa balioen arteko kendura jarriko da.

Laukitxo: "Urteen kopurua 96-12-31 arte". Laukitxo honetan adieraziko da zenbat urte igaro diren eskualdatutako ondare-osagaia eskuratu zenetik 1996-12-31 arte; urteen kopurua gehiagoz biribilduko da (datu hau nahitaez jakin behar da araubide iragankorra ezartzeko).

Laukitxoa: "Gehikuntza edo urripen txikitua (r)". Araubide iragankorra ezartzetik ateratzen den emaitza jarriko da:

Ondare gehikuntza txikitua = (Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koefizientea) - [(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koefizientea) x (t - 2) x Koefiziente txikitzailea]. Eta hor t "Urteen kopurua 96-12-31 arte" laukitxoko balioa izango da; koefiziente txikitzailea, berriz, %14,28koa; horrenbestez:

$$(r) = (c) - [(c) \times (t - 2) \times \%14,28]$$

Ondare urripen txikitua = Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koefizientea; horrenbestez:

$$(r) = (c). \text{ Eta } (r) \text{ kasu honetan negatiboa da.}$$

Laukitxoa: "1998an hartutako zatia (e)". Besterentzearen zenbateko osoa zatika hartzen denean, hau da, zenbait urtetan, 1998an hartutako zenbatekoa jarriko da. Bestela, besterentze balioaren zenbateko osoa jarriko da.

Laukitxoa: "1998an kargatutako gehikuntza edo urripena (f)". 1998ko ekitaldiko zenbatekoa jasoko da. Besterentzearen zenbatekoa zatika hartzen ez bada, hauxe beteko da: (f) = (r). Ostera, hartukizuna zatika hartzen bada, orduan ondoko formula erabiliko da:

$$(f) = (r) \times \frac{(e)}{(a)}$$

Laukitxoa: "Titulartasunaren portzentajea". Hartzaileak ondasunaren titulartasunean duen partaidetzaren portzentajea agertaraziko da.

Laukitxoa: "Egotzitako gehikuntza edo urripena (g)". Titulartasunaren portzentajea 1998an kargaturiko gehikuntza edo urripenaren gainean ezarriko da:

Eskualdaketa 1992ko ekitaldia baino aurreragoetean egin bada, eta besterentzearen balioaren zati bat 1998an hartu bada, orduan ekitaldian kargatutako gehikuntza kalkulatu beharko da, 7/1991 Foru Arauaren seigarren xedapen iragankorrean xedatutakoaren arabera.

[385], [396], [407] eta [418] gakoak, nor bere zeinuarekin, batuta, haien batura positiboa bada, batura hori [420]. gakora eroango da; ostera, negatiboa bada, orduan [419]. gakora eroango da.

H₃ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: bestelakoak

Atal honetan, ondare gehikuntza eta urripenak jasoko dira, baldin eta beraiek urte bi baino denbora luzeagoan sortarazi badira ondarearen edozein osagai eskualdatzeagatik; edozelan ere, osagai horietatik kanpo, inbertsio kolektiboko erakundeen eta finantza-aktiboen kapitala edo ondarea ordezkatzeko duten partaidetzak daude.

"Hartzailea"ren laukitxoan, A, E, 1. S-A, 2. S-A... gakoetarik bat jarriko da, ondare gehikuntza zein urripenaren titulartasuna aitortzaileari, ezkontideari edo famili unitateko seme-alabetarik bati dagokion arabera.

"Gakoa"ren laukitxoan, honako hauetarik bat jarriko da:

- I: higiezina eskualdatu denean.
- A: negoziazioan onartuta dauden akzioak eskualdatu direnean.
- G: ondarearen beste edozein ondasun eskualdatu denean.

Laukitxo: "*Besterentze balioa (a)*". Kapitulu honetan aipatutako arauak ezartzetik ateratzen dena izango da.

Laukitxo: "*Eskuraketa balioa (b)*". Aurreko idatz-zatietan ezarritako berezitasunak ezartzetik ateratzen den zenbatekoa izango da (eskuraketa balio eguneratua).

Laukitxo: "*Gehikuntza edo urripena (c) = (a) - (b)*". Gako horietan, lehen zehaztu diren besterentze eta eskuraketa balioen arteko kendura jarriko da.

Laukitxo: "*Urteen kopurua 96-12-31 arte*". Laukitxo honetan adieraziko da zenbat urte igaro diren eskualdatutako ondare-osagaia eskuratu zenetik 1996-12-31 arte; urteen kopurua gehiagoz biribilduko da.

Laukitxo: "*Gehikuntza edo urripen txikitua (r)*". Ondoko formula ezartzetik ateratzen den emaitza jarriko da:

Ondare gehikuntza txikitua = Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koefizientea - [(Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koefizientea) x (t - 2) x Koefiziente txikitzailea]. Eta hor t "Urteen kopurua 96-12-31 arte" laukitxoko balioa izango da; horrenbestez:

$$(r) = (c) - [(c) \times (t - 2) \times \text{Koefiziente txikitzailea}]$$

Ondare urripen txikitua = Besterentze balioa - Eskuraketa balioa x Egunerapen koefizientea; horrenbestez:

$$(r) = (c). \text{ Eta (r) kasu honetan negatiboa da.}$$

Laukitxo: "*Berrinbertsioa ohiko etxebizitzan (d)*". Eskualdatu den ondare-osagaia subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza izan bada eta eskualdaketa lortutako zenbateko osoa edo beraren zati bat berriro inbertitu bada ohiko beste etxebizitza bat erosteko, orduan berriro inbertitu den zenbatekoaren ondare gehikuntza zerga hau ordaintzetik salbuetsita geldituko da. Laukitxo honetan, ohiko etxebizitza berria erosteko berriro inbertitu den kopurua agertu beharko da.

Laukitxo: "*1998an hartutako zatia (e)*". Besterentzearen zenbateko osoa zatika hartzen denean, hau da, zenbait urtetan, 1998an hartutako zenbatekoa jarriko da. Bestela, besterentze balioaren zenbateko osoa jarriko da.

Laukitxoa: "1998an kargatutako gehikuntza edo urripena (f)". 1998ko ekitaldiko zenbatekoa jasoko da. Ohiko etxebizitzan berrinbertsiorik egiten ez bada, eta besterentzearen zenbatekoa zatika hartzen ez bada, $(f) = (r)$. Ostera, ohiko etxebizitzan berrinbertsioa egiten bada eta hartukizuna zatika hartzen bada, orduan ondoko formula erabiliko da:

$$(f) = (r) \times \left[1 - \frac{(d)}{(a)} \right] \times \frac{(e)}{(a)}$$

Laukitxoa: "Titulartasunaren portzentajea". Hartzaileak ondasunaren titulartasunean duen partaidetzaren portzentajea agertaraziko da.

Laukitxoa: "Egotzitako gehikuntza edo urripena (g)". Titulartasunaren portzentajea 1998an kargaturiko gehikuntza edo urripenaren gainean ezarriko da:

$$(g) = (f) \times \text{Titulartasunaren portzentajea}$$

Eskualdaketa 1992ko ekitaldia baino aurreragokoetan egin bada, eta besterentzearen balioaren zati bat 1998an hartu bada, orduan ekitaldian kargatutako gehikuntza kalkulatu beharko da, 7/1991 Foru Arauaren seigarren xedapen iragankorrean xedatutakoaren arabera.

461, 473, 485 eta 497. gakoak, nor bere zeinuarekin, batuta, haien batura positiboa bada, batura hori 499. gakora eroango da; ostera, negatiboa bada, orduan 498. gakora eroango da.

Garrantzitsua: inbertsioa berriro egiten bada ohiko etxebizitzan, titular bakoitzak balioak agertaraziko ditu, eta titulartasun portzentajea %100ekoa da.

KASU PRAKTIKOA

AAB andrearen ondareak, 1998an zehar, ondoko zerrendako jakingarri eta mugimenduak izan ditu:

1. Balore kartera:

- GG, SA sozietatearen baloreak, negoziazioan onartuta daudenak:

Erosketak:

Erosketa data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Eskuraketa balioa (Pta.)
1993-XII-6	500	1.000	500.000
1994-VII-5	500	1.500	750.000
1995-XII-8	500	1.250	625.000
1996-V-1	500	1.500	750.000

Salmentak:			
Erosketa data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Eskuraketa balioa (Pta.)
1998-II-21	700	1.400	980.000
1998-IV-15	1.000	1.700	1.700.000
1998-IV-27	300	2.000	600.000

2. Higikorretako inbertsioko fondoak:

- 1995-VI-1ean, 400 partaidetza eskuratu zizkion AA inbertsio fondoari; partaidetza bakoitzaren zenbatekoa 10.000 pezetakoa izan zen. 400 partaidetza horiek 1998-VI-1ean itzuli ziren; bakoitzaren zenbatekoa 14.000 pezetakoa izan zen.
- 1996-VII-1ean, 500 partaidetza eskuratu zizkion BB inbertsio fondoari; bakoitzaren zenbatekoa 11.000 pezetakoa izan zen. 500 partaidetza horiek 1998-V-1ean itzuli ziren; partaidetza bakoitzaren zenbatekoa 14.500 pezetakoa izan zen.
- 1998-II-1ean, 600 partaidetza eskuratu zizkion CC inbertsio fondoari; bakoitzaren zenbatekoa 13.000 pezetakoa izan zen. 600 partaidetza horiek 1998-XII-1ean itzuli ziren; bakoitzaren zenbatekoa 16.000 pezetakoa izan zen.

3. Higiezinak:

1997-VII-10ean, estai bat eskuratu zuen Derion, 15.000.000 pezetako zenbatekoan. 1998-II-5ean saldu egin zuen, 13.000.000 pezetako zenbatekoan.

1997-XI-6an, Bilbon, garaje-sail bat eskuratu zuen, 2.500.000 pezetako zenbatekoan; 1998-IX-14an, 2.600.000 pezetan saldu zuen.

Ebazpena:

1. Balore kartera:

- GG, SA sozietatearen baloreak, negoziazioan onartuta daudenak:

1993-XII-6an eskuratutako 500 balore

Salmenta data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Salmenta balioa (Pta.)
1998-II-21	500	1.400	700.000
Eskuraketa balioa		1993-XII-6tik 1996-XII-31rako urteen kp.	
500 x 1.000 x 1,020 = 510.000		4	

Ondare gehikuntza

$(700.000 - 510.000) - 2 \times \%25 \times (700.000 - 510.000) = 95.000 \Leftrightarrow$ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza (H_3)

1994-VII-5ean eskuratutako 500 balore

Salmenta data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Salmenta balioa (Pta.)
1998-II-21	200	1.400	280.000
Eskuraketa balioa		1994-VII-5etik 1996-XII-31rako urteen kp.	
200 x 1.500 x 1,020 = 306.000		3	

Ondare gehikuntza edo urripena			
280.000 - 306.000 = - 26.000 ⇒ Ondare urripena = 26.000 ⇒ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako urripena (H ₃)			
Salmenta data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Salmenta balioa (Pta.)
1998-IV-15	300	1.700	510.000
Eskuraketa balioa		1994-VII-5etik 1996-XII-31rako urteen kp.	
300 x 1.500 x 1,020 = 459.000		3	
Ondare gehikuntza edo urripena			
(510.000 - 459.000) - 1 x %25 x (510.000 - 459.000) = 38.250 ⇒ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza (H ₃)			
1995-XII-8an eskuratutako 500 balore			
Salmenta data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Salmenta balioa (Pta.)
1998-IV-15	500	1.700	850.000
Eskuraketa balioa		1995-XII-8tik 1996-XII-31rako urteen kp.	
500 x 1.250 x 1,083 = 676.875		2	
Ondare gehikuntza edo urripena			
850.000 - 676.875 = 173.125 ⇒ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza (H ₃)			
1996-V-1ean eskuratutako 500 balore			
Salmenta data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Salmenta balioa (Pta.)
1998-IV-15	200	1.700	340.000
Eskuraketa balioa		1996-V-1etik 1996-XII-31rako urteen kp.	
200 x 1.500 x 1,042 = 312.600		1	
Ondare gehikuntza edo urripena			
340.000 - 312.600 = 27.400 ⇒ Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza (H ₁)			
Salmenta data	Kopurua	Aleko balioa (Pta.)	Salmenta balioa (Pta.)
1998-IV-27	300	2.000	600.000
Eskuraketa balioa		1996-V-1etik 1996-XII-31rako urteen kp.	
300 x 1.500 x 1,042 = 468.900		1	
Ondare gehikuntza edo urripena			
600.000 - 468.900 = 131.100 ⇒ Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza (H ₁)			

2. Higikorretako inbertsioko fondoaren partaidetzak:

- AA inbertsio fondoaren partaidetzetarik 400en itzulketa:

Eskuraketa data: 1995-VI-1

Eskuraketa balioa = $400 \times 10.000 \times 1,083 = 4.332.000$

Itzulketa data: 1998-VI-1

Itzulketa balioa = $400 \times 14.000 = 5.600.000$

Igarotako urteak, 1995-VI-1etik 1996-XII-31ra = 2

Ondare gehikuntza = $5.600.000 - 4.332.000 = 1.268.000 \Rightarrow$ Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza (H_2)

- BB inbertsio fondoaren partaidetzetarik 500en itzulketa:

Eskuraketa data: 1996-VII-1

Eskuraketa balioa = $500 \times 11.000 \times 1,042 = 5.731.000$

Itzulketa data: 1998-V-1

Itzulketa balioa = $500 \times 14.500 = 7.250.000$

Ondare gehikuntza = $7.250.000 - 5.731.000 = 1.519.000 \Rightarrow$ Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza (H_1)

- CC inbertsio fondoaren partaidetzetarik 600en itzulketa:

Eskuraketa data: 1998-II-1

Eskuraketa balioa = $600 \times 13.000 = 7.800.000$

Itzulketa data: 1998-XII-1

Itzulketa balioa = $600 \times 16.000 = 9.600.000$

Ondare gehikuntza = $9.600.000 - 7.800.000 = 1.800.000 \Rightarrow$ Ondare gehikuntza erregularra (G)

3. Higiezinak:

- Estaiaren salmenta, Derio:

Eskuraketa data: 1997-VII-10

Eskuraketa balioa = 15.000.000

Besterentze data: 1998-II-5

Besterentze balioa = 13.000.000

Ondare urripena = $13.000.000 - 15.000.000 = 2.000.000 \Rightarrow$ Ondare urripen erregularra (G)

- Garaje-sailaren salmenta, Bilbo:

Eskuraketa data: 1997-XI-6

Eskuraketa balioa = 2.500.000

Besterentze data: 1998-IX-14

Besterentze balioa = 2.600.000

Ondare urripena = $2.600.000 - 2.500.000 = 100.000 \Rightarrow$ Ondare gehikuntza erregularra (G)

Emitzen laburpena:

Ondare urripen erregular garbia (G)

$1.800.000 - 2.000.000 + 100.000 = 100.000$

Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza garbi irregularra (H_1)

$27.400 + 131.100 + 1.519.000 = 1.677.500$

Urte bian baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza garbi irregularra: inbertsio kolektiboko erakundeak (IKE) eta finantza-aktiboak (FA) (H_2)

1.268.000

Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza irregular eta garbia: bestelako ondare-osagaiak (H_3)

$95.000 + 38.250 + 173.125 - 26.000 = 280.375$

Ikusi nola bete den gidaliburu honen XII. kapituluko 168, 169 eta 170. orrialdeetan ageri den adibide praktikoa.

XII. KAPITULUA ONDARE GEHIKUNTZA ETA URRIPENEN OSAKETA ETA KONPENTSAZIOA

Kapitulu hau oso korapilatsua da; hori dela eta, urriaren 15eko 3/1996 Foru Dekretu Arau-emailearen 13. artikulua oso-osorik eta hitzez hitz aldatuko dugu hona; izan ere, foru dekretu arau-emaileak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 66. artikulua aldarazi zuen; hortaz, hona hemen aldaturik testu hori:

«13. artikulua

1997ko urtarrilaren lehenaz geroko eraginez, idazkera berria ematen zaio Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko azaroaren 27ko 7/1991 Foru Arauaren 66. artikuluari, honela idatzita geratuko dela:

66. artikulua.—Ondare gehikuntza eta urripen irregularrak

1. Ondare gehikuntza eta urripen irregularrak bitan banatuko dira:

- a) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urte edo gutxiago lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.
- b) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratutako ondare-elementuen eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.

2. Ondare gehikuntza eta urripen irregularrak aurreko atalean adierazitako multzoetako bakoitzean integratu eta elkarrekin soilik konpentsatuko dira.

3. Aurreko atalean aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitzak bi multzoetan saldo negatiboa izanez gero, bere zenbatekoa hurrengo bost urteetan, multzo berean, agerian jar daitezten gehikuntza irregularrekin konpentsatuko da.

4. Bigarren atalean aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitzak multzo batean saldo negatiboa eta bestean positiboa izanez gero, hura honekin konpentsatu ahal izango da bere zenbatekoaren mugaraino.

Aurreko lerroaldean aipatzen den konpentsazioa egin ondoren, multzo batean saldo negatiboa geratzen bada, honen zenbatekoa hurrengo bost urteetan, multzo berean, agerian jar daitezten gehikuntza eta urripen irregularrekin integratuko da, konpentsaziorako soil-soilik.

Atal honetan aipatzen diren konpentsazioak egin ondoren, multzo batean saldo positiboa geratzen bada, gutxitu egingo da, bere zenbatekoaren mugarekin, foru arau honetako 62. artikuluko 2. atalak aipatzen dituen ondare urripen erregularren zenbatekoaz.

5. Aurreko 2. atalean aipatzen den integrazio eta konpentsazioaren emaitzak bi multzoetan saldo positiboa izanez gero, a) multzokoa gutxituko da, bere zenbatekoaren mugarekin, Foru Arau honetako 62. artikuluko 2. atalak aipatzen dituen ondare urripen erregularren zenbatekoaz.

Aurreko atalean aipatzen den eragiketa egin ondoren, foru arau honetako 62. artikuluko 2. atalean aipatzen direnetako ondare urripen erregularrak konpentsatzeko geratuz gero, b) multzoko saldo positiboa gutxituko da, bere zenbatekoaren mugarekin, ondare urripen erregular haien zenbatekoaz.

6. Aurreko hiru ataletan aipatzen den konpentsazioa ez da inoiz ere, geroko ekitaldietako ondare urripen irregularrei metatuz, bost urteko epeaz kanpo egingo.»

Horrenbestez, ondarearen gehikuntza eta urripenak zuzen osatu eta konpentsatzeko, kontuan hartu behar da badaudela talde ezberdinak ondare aldakuntzen barruan:

1. Ondarearen gehikuntza eta urripen erregularrak.
2. Ondarearen gehikuntza eta urripen irregularrak:
 - a) Eskualdatutako ondare-osagaiak eskuratu zirenetik beraiek besterendu zirenera igarotako urteak, gehiagoz biribilduta, bi baino gutxiago edo 2 dituztenak.
 - b) Eskualdatutako ondare-osagaiak eskuratu zirenetik beraiek besterendu zirenera igarotako urteak, gehiagoz biribilduta, bi baino gehiago dituztenak:
 - b.1) Inbertsio kolektiboko erakundeen eta finantza-aktiboen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzen eskualdaketa.
 - b.2) Ondarearen gainerako osagaiak.

Zelan osatu eta konpentsatuko diren ondarearen gehikuntza eta urripenak

Atal honetan erabilitako laburduren esangurak ondoko hauek dira:

UEG: ondare urripen erregular garbia.

GIG: ondare gehikuntza irregular garbia.

UIG: ondare urripen irregular garbia.

UIG: H₁97: konpentsatuko den urripen irregular garbia, 1997an sortutakoa; urripen hori osagai batzuk eskualdatzearen ondorio da, baldin eta osagai horiek, eskuratu zirenetik eta 1997an besterendu arte, subjektu pasiboaren ondarean urte bian edo denbora laburragoan iraun badute.

UIG: H₂97: konpentsatuko den urripen irregular garbia, 1997an sortutakoa; urripen hori inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak, edo finantza-aktiboak eskualdatzearen ondorio da, baldin eta horiek guztiek subjektu pasiboaren ondarean urte bi baino denbora luzeagoan iraun badute.

UIG: H₃97: konpentsatuko den urripen irregular garbia, 1997an sortutakoa; urripen hori osagai batzuk eskualdatzearen ondorio da, baldin eta osagai horiek, eskuratu zirenetik eta 1997an besterendu arte, subjektu pasiboaren ondarean urte bi baino denbora luzeagoan iraun badute; osagai horietatik kanpo geldituko dira inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak, edo finantza-aktiboak.

Gainera, J atal honetan badaude laukitxo batzuk, G, H₁, H₂ eta H₃ atalentzat berdinak direnak; bada, saldoa egonez gero, eroan itzazu laukitxo horiek lauki honetara:

- G: Ondare gehikuntza eta urripen erregularrak. [295]. gakoa.
- H₁: Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak. [340] edo [341]. gakoa. Atal honetako emaitza positiboa edo negatiboa bakarrik izan daiteke, baina ezin dira emaitza biak aldi berean gertatu. Hau da, saldoa [340]. gakoan badago, orduan ezin liteke zenbatekorik azaldu [341]. laukitxoan; ostera, saldoa [341]. gakoan badago, orduan ezin da ezein saldo [340]. gakoan azaldu.
- H₂: Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: inbertsio kolektiboko erakundeak (IKE) eta finantza-aktiboak (FA): [419] edo [420]. gakoa. Aurreko kasuan bezala, atal honetako emaitza positiboa edo negatiboa bakarrik izan daiteke, baina ezin dira emaitza biak aldi berean gertatu. Horrenbestez, saldoa [419]. gakoan badago, orduan ezin liteke zenbatekorik azaldu [420]. gakoan; ostera, saldoa [420]. gakoan badago, orduan ezin da ezein saldo [419]. gakoan azaldu.
- H₃: Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: bestelakoak. [498] edo [499]. gakoa. Atal honetako emaitza positiboa edo negatiboa bakarrik izan daiteke, baina ezin dira emaitza biak aldi berean gertatu. Horrenbestez, saldoa [498]. gakoan badago, orduan ezin liteke zenbatekorik azaldu [499]. gakoan; ostera, saldoa [499]. gakoan badago, orduan ezin da ezein saldo [498]. gakoan azaldu.

Emaitzak behin eroan eta gero, konpentsazioak egiteko hurrenkera eta modua ondorik azalduko dira:

LEHENENGOA. "Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako aldakuntza irregularren saldo garbiak":

"Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako aldakuntza irregularren saldo garbiak": atal honetan ondare gehikuntza edota urripenen saldo garbiak jarriko dira, baldin eta gehikuntza edota urripenok 1998an sortu badira eta subjektu pasiboaren ondarean urte bi baino denbora luzeagoan iraun duten osagaietakoak badira.

Kontuan hartu aitorpen berean ezin litezkeela, aldi berean, emaitzak [420] eta [419]. lankitxoetan azaldu, ez eta [499].ean eta [498].ean ere.

- Ondare gehikuntza irregular eta garbia bada, eta bera 1998an sortua bada, eta inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatzearen ondorio bada gehikuntza hori, eta sortarazpen epea urte biko baina luzeagoa bada, orduan, ezin da aldi berean ondare urripen irregular eta garbia lortu, 1998an sortutakoa dena, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatzearen ondorio dena eta bi urteko baina luzeago den sortarazpen epea dena, ez eta alderantziz ere.

- Ondare gehikuntza irregular eta garbia bada, eta bera 1998an sortua bada, eta, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak izan ezik, ondare-osagaiak eskualdatzearen ondorio bada gehikuntza hori, eta sortarazpen epea urte biko baina luzeagoa bada, orduan, ezin da aldi berean ondare urripen irregular eta garbia lortu, 1998an sortutakoa dena, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak izan ezik, ondare-osagaiak eskualdatzearen ondorio dena eta bi urteko baina luzeago den sortarazpen epea dena, ez eta alderantziz ere.

<p>[420]. gakoak: 1998an sortarazi diren ondare gehikuntza irregular eta garbien saldoa jasoko da; gehikuntza horiek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatzearen ondorio dira:</p>	<p>[499]. gakoak: 1998an sortarazi diren ondare gehikuntza irregular eta garbien saldoa jasoko da; gehikuntza horiek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak ez bestelako ondare-osagaiak eskualdatzearen ondorio dira:</p>	<p>[419]. gakoak: 1998an sortarazi diren ondare urripen irregular eta garbien saldoa jasoko da; urripen horiek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatzearen ondorio dira:</p>	<p>[498]. gakoak: 1998an sortarazi diren ondare urripen irregular eta garbien saldoa jasoko da; urripen horiek inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak ez bestelako ondare-osagaiak eskualdatzearen ondorio dira:</p>
<p>Urte bi baina gehiagoko GIG: IKE eta FA</p>	<p>Urte bi baina gehiagoko GIG: bestelakoak</p>	<p>Urte bi baina gehiagoko UIG: IKE eta FA</p>	<p>Urte bi baina gehiagoko UIG: bestelakoak</p>

<p>Zutabe honetan, ondoko eragiketaren emaitza jasoko da:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA – Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak (konpentsatuko dena)</p> <p>Konpentsazio hori nahitaez egin behar da, harik eta Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA horren saldoa agortu arte</p> <p>Hemen azaldu den eragiketaren emaitza positiboa bada, emaitza hori [532]. laukitxoan jasoko da</p>	<p>Zutabe honetan, ondoko eragiketaren emaitza jasoko da:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak – Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA (konpentsatuko dena)</p> <p>Konpentsazio hori nahitaez egin behar da, harik eta Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA horren saldoa agortu arte</p> <p>Hemen azaldu den eragiketaren emaitza positiboa bada, emaitza hori [533]. laukitxoan jasoko da</p>	<p>Zutabe honetan zenbateko hau azalduko da:</p> <p>“Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA” horretatik konpentsatzeko gelditu dena, baldin eta saldo osoa konpentsatu ezin izan bada; zenbateko hori, bestalde, ondorik zehaztuko den eragiketaren emaitza izango da:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA – Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA (konpentsatuko dena), [534]. laukitxoa</p> <p>Baldin eta saldorik geratzen bada konpentsatzeko, orduan haren zenbatekoa “1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak” ataleko [534]. laukitxora eroango da.</p>	<p>Zutabe honetan zenbateko hau azalduko da: “Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak” horretatik konpentsatzeko gelditu dena, baldin eta saldo osoa konpentsatu ezin izan bada; zenbateko hori, bestalde, ondorik zehaztuko den eragiketaren emaitza izango da:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak – Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak (konpentsatuko dena), [535]. laukitxoa</p> <p>Baldin eta saldorik geratzen bada konpentsatzeko, orduan haren zenbatekoa “1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak” ataleko [535]. laukitxora eroango da.</p>
---	---	--	--

BIGARRENA. “1993–1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak”

“1993–1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak”: atal honetan ondare urripen garbiak konpentsatuko dira, hala erregularrak, nola irregularrak, 1993, 1994, 1995 eta 1996ko urteetan zehar sortutakoak, baldin eta konpentsatzeko badaude. Urripen horiek ondoko saldo positiboan aurka egin daitezke, bereizketarik egiteke:

- Ondare gehikuntza irregular eta garbiak, 1998an sortutakoak, urte bian edo denbora laburragoan sortarazpen epea dutenak.

- Ondare gehikuntza irregular eta garbiak, 1998an sortutakoak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eskualdatzearen ondoriozkoak badira, eta sortarazpen epea urte bi baino gehiagokoa badute.

- Ondare gehikuntza irregular eta garbiak, 1998an sortutakoak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak izan ezik, ondare-osagaiak eskualdatzearen ondoriozkoak badira, eta sortarazpen epea urte bi baino gehiagokoa badute.

<p>[341]. gakoa: ondare irregular eta garbiaren gehikuntzaren zenbatekoa jasokoda, baldin eta gehikuntzaren sortarazpen epea urte biko edo denbora laburragokoa bada, eta H₁ ataleko 1998. urtean sortarazi bada.</p>	<p>[532]. gakoa: "Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare aldakuntza irregularren saldo garbiak" ataleko [532]. gakoan dagoen zenbatekoa jasokoda.</p>	<p>[533]. gakoa: "Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare aldakuntza irregularren saldo garbiak" ataleko [533]. gakoan dagoen zenbatekoa jasokoda.</p>	
<p>Zutabe honek ondare urripen garbien konpentsazioen zenbateko osoa jasokoda, baldin eta urripenok 1993, 1994, 1995 eta 1996ko urteetakoak badira, eta atal honetako [341]. laukitxoan zehaztutako zenbatekoarekin konpentsatzen badira.</p>	<p>Zutabe honek ondare urripen garbien konpentsazioen zenbateko osoa jasokoda, baldin eta urripenok 1993, 1994, 1995 eta 1996ko urteetakoak badira, eta atal honetako [532]. laukitxoan zehaztutako zenbatekoarekin konpentsatzen badira.</p>	<p>Zutabe honek ondare urripen garbien konpentsazioen zenbateko osoa jasokoda, baldin eta urripenok 1993, 1994, 1995 eta 1996ko urteetakoak badira, eta atal honetako [533]. laukitxoan zehaztutako zenbatekoarekin konpentsatzen badira.</p>	<p>Zutabe honek ondare urripen garbien konpentsazioen zenbateko osoa jasokoda, baldin eta urripenok 1993, 1994, 1995 eta 1996ko urteetakoak badira, eta 1998an egin badira.</p>

HIRUGARRENA. "1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak"

"1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak": atal honetan 1997. urteko ondare urripen irregularren konpentsazioak jasokoda dira, baldin eta konpentsaziook ekitaldi honetan egin badira, ondoko zerrendako irizpideak beteaz:

- Konpentsatzeko dauden ondare urripen irregular eta garbiak, urte bian edo denbora laburragoan sortarazpen epea izan eta 1997an sortutakoak, konpentsatuko dira, zeinekin eta urte bian edo denbora laburragoan sortarazpen epea duten gehikuntza irregular eta garbiekin, baldin eta azkenek 1998an sortuak badira.

- Konpentsatzeko dauden ondare urripen irregular eta garbiak, urte bi baino denbora luzeagoko sortarazpen epea izan eta 1997an sortutakoak, konpentsatuko dira, zeinekin eta urte bi baino denbora luzeagoko sortarazpen epea duten gehikuntza irregular eta garbiekin, baldin eta azkenek 1998an sortuak badira.

Kasu bietan hartu beharko dira kontuan aurreko ataletan egindako konpentsazioak

<p>[545]. gakoa: "1993-1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak" ataleko [545]. gakoan dagoen zenbatekoa jarriko da.</p>	<p>[555]. gakoa: "1993-1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak" ataleko [555]. gakoan dagoen zenbatekoa jarriko da.</p>	<p>[565]. gakoa: "1993-1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak" ataleko [565]. gakoan dagoen zenbatekoa jarriko da.</p>	
<p>Zutabe honek ondare urripen irregular eta garbien konpentsazioa jasoko du, baldin eta urripenok urte biko edo denbora laburragoko sortarazpen epea badute eta 1997an sortu badira:</p> <p>Urte bi edo denbora laburragoko GIG – UIG: H₁97.</p>	<p>[555] eta [565]. gakoetako zutabe biek ondare urripen irregular eta garbien konpentsazioak jasoko dituzte, baldin eta urripenok urte bi baino denbora luzeagoko sortarazpen epea badute eta 1997an sortuak badira; konpentsazioak, bestalde, ondare gehikuntza irregular eta garbiekin konpentsatuko dira, baldin eta gehikuntzok urte bi baino gehiagoko sortarazpen epea badute eta 1998an sortuak badira:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA – (UIG: H₂97 + UIG: H₃97) hor, $H_2 \geq 0$ eta $H_3 \geq 0$ dira; edota</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak – (UIG: H₂97 + UIG H₃97) hor, $H_2 \geq 0$ eta $H_3 \geq 0$.</p>	<p>Zutabe honek 1997. urteko ondare urripen garbien konpentsazioen zenbateko osoa jasoko du, baldin eta urripenok ekitaldi honetan konpentsatu badira.</p>	

LAUGARRENA. "1998ko ondare urripen irregular eta garbien konpentsazioa"

<p>"1998ko ondare urripen irregular eta garbien konpentsazioa": atal honetan ondare urripen irregularren konpentsazioak jasoko dira, baldin eta urripenok 1998an jaso badira eta ondoko zerrendako irizpideen arabera egin badira:</p> <p>A) Ondare urripen irregular eta garbiak, sortarazpen epea urte bi baino gehiagokoa izan eta 1998. urtean zehar lortu badira, konpentsatuko dira, zeinekin eta ondare gehikuntza irregular eta garbien saldo positiboekin, baldin eta azkenon sortarazpen epea urte bikoa edo denbora laburragokoa bada, 1998an lortu badira eta aurreko ataletan zehaztutako konpentsazioak egitearen ondorio badira.</p> <p>B) Ondare urripen irregular eta garbiak, sortarazpen epea urte bikoa edo denbora laburragokoa izan eta 1998. urtean zehar lortu badira, konpentsatuko dira, zeinekin eta ondare gehikuntza irregular eta garbien saldo positiboekin, baldin eta azkenon sortarazpen epea urte bi baino gehiagokoa bada, 1998an lortu badira eta aurreko ataletan zehaztutako konpentsazioak egitearen ondorio badira.</p>
--

<p>A) Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak</p>		
<p>[582]. gakoa: laukitxo honetara "1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [582]. gakoan dagoen zenbatekoa eroango da.</p>	<p>[534]. gakoa: laukitxo honetan, "Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare aldakuntza irregularren saldo garbiak" ataleko [534]. laukitxoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	<p>[535]. gakoa: laukitxo honetan, "Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare aldakuntza irregularren saldo garbiak" ataleko [535]. laukitxoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>
<p>Zutabe honetan, ondare urripen garbi eta irregularren konpentsazioen zenbatekoa jasoko da, baldin eta sortarazpen epea urte bikoia baino luzeagoa bada, eta urripen horiek 1998an lortu badira:</p> <p>Urte bi edo denbora laburragoko GIG – (UIGen konpentsatua: IKE eta FA + UIGen konpentsatua: bestelakoak)</p>		
<p>[534] eta [535]. gakoetako zutabe biek ondare urripen irregular eta garbien konpentsazioak jasoko dituzte, baldin eta urripenok urte bi baino denbora luzeagoko sortarazpen epea badute eta 1998an sortuak badira; beste alde batetik, egiteko gelditzen den saldoa ere jasoko da:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA – Urte bi baino gehiagoko UIGen konpentsatua: IKE eta FA</p> <p>eta</p> <p>Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak – Urte bi baino gehiagoko UIGen konpentsatua: bestelakoak</p> <p>Saldoak positiboak badira, zenbateko horiek izaera bereko gehikuntza irregularrekin konpentsatu ahal izango dira, baldin eta gehikuntzok agerian jartzen badira ondorengo bost urteetan zehar.</p>		
<p>B) Urte bian edo denbora laburragoan sortutako ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak</p>		
<p>[588]. gakoa: "1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [588]. gakoan dagoen zenbatekoa jarriko da.</p>	<p>[593]. gakoa: "1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [593]. gakoan dagoen zenbatekoa jarriko da.</p>	<p>[340]. gakoa: laukitxo honetara "H₁ Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak" ataleko [340]. gakoan dagoen zenbatekoa jarriko da.</p>

<p>Zutabe bi horietan ondare urripen garbi eta irregularretatik konpentsatzen diren zenbatekoak jasoko dira, baldin eta urripenon sortarazpen epea urte bikoa edo hori baino laburragoa bada eta 1998an sortuak badira:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA – Urte bian edo denbora laburragoan sortutako UIGen konpentsatua</p> <p>edota</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak – Urte bian edo denbora laburragoan sortutako UIGen konpentsatua.</p>	<p>Zutabe honetan, konpentsatzeko dauden ondare urripen garbi eta irregularren zenbatekoa jasoko da, baldin eta urripenon sortarazpen epea urte bikoa edo hori baino laburragoa bada, eta 1998an lortu badira:</p> <p>Urte bian edo denbora laburragoan sortutako UIG – Konpentsatua</p> <p>Saldoa positiboa bada, beraren zenbatekoa konpentsatu ahal izango da, zeinekin eta izaera bereko ondare gehikuntza irregularrekin, baldin eta gehikuntzok agerian jartzen badira ondorengo bost urteetan zehar.</p>
--	---

BOSGARRENA. "1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak"

<p>"1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak": atal honetan 1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrekin egiten diren konpentsazioak jasoko dira, ondoko hurrenkeraren arabera:</p> <p>1go.) Konpentsazioa ondare gehikuntza garbi eta irregularrekin egingo da, baldin eta horien sortarazpen epea urte bikoa edo denbora laburragokoa bada, 1998an sortuak badira eta aurreko ataletan adierazitako konpentsazioetatik atera badira.</p> <p>2gn.) Hori egin eta gero 1997. urteko urripen garbi eta erregular gehiago gelditzen bada, eta hori konpentsatzeko badago, orduan konpentsazioa ondare gehikuntza garbi eta irregularren saldo positiboekin egingo da, baldin eta gehikuntzoz sortarazpen epea urte bikoa baino luzeagoa bada, 1998an sortu badira eta aurreko ataletan adierazitako konpentsazioetatik atera badira.</p>			
<p>[602]. gakoa: laukitxo honetan "1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [602]. gakoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	<p>[606]. gakoa: laukitxo honetan "1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [606]. gakoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	<p>[608]. gakoa: laukitxo honetan "1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [608]. gakoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	

<p>Zutabe honetan ondare gehikuntza garbi eta irregularren saldo positiboarekin egiten den konpentsazioa jasoko da, baldin eta gehikuntzon sortarazpen epea urte bikoia edo denbora laburragokoa bada, 1998an sortu badira eta aurreko ataletan egin diren konpentsazioetatik atera badira, atalotan ezarritako baldintzen arabera:</p> <p>Urte bi edo denbora laburragoko GIG – Konpentsatua</p>	<p>[606] eta [608]. gakoetako zutabe bietan jasoko dira, zeintzuk eta ondare gehikuntza garbi eta irregularren saldo positiboekin egiten diren konpentsazioak jasoko dira, baldin eta gehikuntzon sortarazpen epea urte bi baino gehiagokoa bada, 1998an sortu badira eta aurreko ataletan egin diren konpentsazioetatik atera badira, atalotan zehaztutako baldintzen arabera:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA – “Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA”ekin konpentsatua</p> <p>edota</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak – “Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelako”ekin konpentsatua</p>	<p>Zutabe honetan jasoko dira, egin diren konpentsazioen zenbateko osoa:</p> <p>Urte bi edo denbora laburragoko GIGekin konpentsatua + “Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FAekin konpentsatua»+ «Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelako”ekin konpentsatua</p>
---	--	--

SEIGARRENA. “Ekitaldiko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak”

<p>“Ekitaldiko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak”: atal honetan, 1998. urteko ondare urripen garbi eta erregularrekin egiten diren konpentsazioak jasoko dira, ondorik azalduko den hurrenkeran:</p> <p>1go.) Konpentsazioa ondare gehikuntza garbi eta irregularrekin egingo da, baldin eta horien sortarazpen epea urte bikoia edo denbora laburragokoa bada, 1998an sortuak badira eta aurreko ataletan adierazitako konpentsazioetatik atera badira.</p> <p>2gn.) Hori egin eta gero 1998. urteko urripen garbi eta erregular gehiago gelditzen bada, eta hori konpentsatzeko badago, orduan konpentsazioa ondare gehikuntza garbi eta irregularren saldo positiboekin egingo da, baldin eta gehikuntzon sortarazpen epea urte bikoia baino luzeagoa bada, 1998an sortu badira eta aurreko ataletan adierazitako konpentsazioetatik atera badira.</p>
--

<p>[616]. gakoa: laukitxo honetan "1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [616]. gakoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	<p>[618]. gakoa: laukitxo honetan "1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [618]. gakoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	<p>[620]. gakoa: laukitxo honetan "1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak" ataleko [620]. gakoan dagoen zenbatekoa jasoko da.</p>	<p>[295]. gakoa: laukitxo honetan, "G Ondare gehikuntza eta urripen erregularrak" ataleko [295]. gakoan dagoen zenbatekoa jaso ko da.</p>
<p>Zutabe honetan ondare gehikuntza garbi eta irregularren saldo positiboarekin egiten den konpentsazioa jasoko da, baldin eta gehikuntzon sortarazpen epea urte bikoa edo denbora laburragokoa bada, 1998an sortu badira eta aurreko ataletan egin diren konpentsazioetatik atera badira, atalotan ezarritako baldintzen arabera:</p> <p>Urte bi edo denbora laburragoko GIG – Urte bi edo denbora laburragoko GIGen konpentsatua</p>	<p>[618] eta [620]. gakoetako zutabe bietan jasoko dira, zeintzuk eta ondare gehikuntza garbi eta irregularren saldo positiboekin egiten diren konpentsazioak jasoko dira, baldin eta gehikuntzon sortarazpen epea urte bi baino gehiagokoa bada, 1998an sortu badira eta aurreko ataletan egin diren konpentsazioetatik atera badira, atalotan zehaztutako baldintzen arabera:</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA – "Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA"ekin konpentsatua</p> <p>edota</p> <p>Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak – "Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelako"ekin konpentsatua</p>	<p>Zutabe honetan jasoko dira, egin diren konpentsazioen zenbateko osoa:</p> <p>Urte bi edo denbora laburragoko GIGekin konpentsatua + "Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FAekin konpentsatua" + «Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelako»ekin konpentsatua.</p> <p>[295]. laukitxoaren eta [631]. laukitxoaren arteko kendura positiboak bada, zenbateko hori ondare gehikuntza garbi eta irregularrekin konpentsatu ahal izango da, baldin eta gehikuntzok ondorengo bost ekitaldietan zehar jartzen badira agerian.</p>	

Gehikuntza irregular garbiak lortu baina konpentsatu ez badira, orduan [341] , [420] eta [499]. laukitxoetako zenbatekoak [626] , [628] eta [630]. laukitxoetara eroango dira, hurrenez hurren.

KASU PRAKTIKOA

Aurreko kapituluan ebatzitako kasu praktikoko emaitzekin, egin beharrezkoak diren konpentsazioak. AAB andreak konpentsazioak egingo ditu. Horrezaz gain, ondoko kontzeptu eta kopuruok konpentsatzeko ditu:

- 1994. urteko ondare urripen garbia = 300.000 pezeta
- 1995. urteko ondare urripen garbia = 400.000 pezeta
- 1996. urteko ondare urripen garbia = 100.000 pezeta
- 1997. urteko ondare urripen garbi irregularra, urte bian edo denbora laburragoan sortutakoa = 1.000.000 pezeta
- 1997. urteko ondare urripen garbi irregularra, urte bi baino denbora luzeagoan sortutakoa = 600.000 pezeta
- 1997. urteko ondare urripen garbi erregularra = 400.000 pezeta

AAB andreak aukeratu du, 1994. urteko eta 1996. urteko ondare urripen garbiak urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntzarekin konpentsatzeko, eta 1995. urteko ondare urripen garbia, berriz, inbertsio kolektiboko erakundeei dagokienez, urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntzarekin.

Gainerako konpentsazio guztiak egingo dira, mugak agortu arte.

Ebazpena:

1go.) 1994, 1995 eta 1996. urteetako ondare urripenen konpentsazioa

1994 eta 1996. urteetako ondare urripenak konpentsatzeko dira, 1998. urtekoa izanik urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortu den gehikuntza irregular garbiarekin

$$1.677.500 - 300.000 - 100.000 = 1.277.500$$

1995. urteko ondare urripena konpentsatzeko da, urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortu eta 1998. urtekoa den gehikuntza irregular garbiarekin, inbertsio kolektiboko erakundeei dagozkienez

$$1.268.000 - 400.000 = 868.000$$

2gn.) 1997. urteko ondare urripen irregular garbien konpentsazioa

1. Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako urripen garbiaren konpentsazioa

$$1.277.500 - 1.000.000 = 277.500$$

2. Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako urripen garbiaren konpentsazioa
Aukera egin du, 1998. urteko ondare gehikuntza irregular garbiaren saldoarekin konpentsatzeko, inbertsio kolektiboko erakundeei dagokienez:

$$868.000 - 600.000 = 268.000$$

3gn.) 1997. urteko ondare urripen erregular garbien konpentsazioa

1. Konpentsazioa, urte bian edo denbora laburragoan sortu eta 1998. urtekoa den ondare gehikuntza irregular garbitik dagoen saldoarekin

$$277.500 - 277.500 = 0$$

2. Konpentsazioa, urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza irregular garbietatik egiteko dagoen saldoarekin

$$268.000 - 122.500 = 145.500$$

4gn.) 1998. urteko ondare urripen erregularren konpentsazioa

$$145.500 - 100.000 = 45.500$$

Horren ondorioz, ondoko emaitza hauek lortu ditugu:

- Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortu eta 1998. urtekoak diren gehikuntza irregular garbien saldoa = 45.500
%20ko kargapeko saldoa $\Rightarrow 45.500 \times \%20 = 9.100$
- Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortu eta 1998. urtekoak diren gehikuntza irregular garbien saldoa = 280.375
Kargapeko saldoa: lehenengo 200.000 pezetak %0an eta enparaua %20an $\Rightarrow 80.375 \times \%20 = 16.075$

G		Ondare gehikuntza eta urripen erregularrak					
Hartzaillea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	255	A	265	D	275	D	285
Gakoa (I, A, G)	256	G	266	I	276	I	286
Besterentze balioa (a)	257	9.600.000	267	13.000.000	277	2.600.000	287
Eskuraketa balioa (b)	258	7.800.000	268	15.000.000	278	2.500.000	288
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	259	1.800.000	269	- 2.000.000	279	100.000	289
Berrinbertsioa ohiko etxeb. (d)	260		270		280		290
1998an hartutako zatia (e)	261	9.600.000	271	13.000.000	281	2.600.000	291
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	262	1.800.000	272	- 2.000.000	282	100.000	292
Titulartasunaren portzentajea	263	% 100	273	% 100	283	% 100	293
Egotzi gehik. edo urripena (g)	264	1.800.000	274	- 2.000.000	284	100.000	294
Urripen irregular garbia (UEG), g < 0 bada	295		295	100.000	Gehikuntza erregular garbia (GEG), g > 0 bada		396
H		Ondare gehikuntza eta urripen irregularrak					
H ₁		Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak					
Hartzaillea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	300	D	310	D	320	D	330
Gakoa (I, A, G)	301	A	311	A	321	G	331
Besterentze balioa (a)	302	340.000	312	600.000	322	7.250.000	332
Eskuraketa balioa (b)	303	312.600	313	468.900	323	5.731.000	333
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	304	27.400	314	131.100	324	1.519.000	334
Berrinbertsioa ohiko etxeb. (d)	305		315		325		335
1998an hartutako zatia (e)	306	340.000	316	600.000	326	7.250.000	336
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	307	27.400	317	131.100	327	1.519.000	337
Titulartasunaren portzentajea	308	% 100	318	% 100	328	% 100	338
Egotzi gehik. edo urripena (g)	309	27.400	319	131.100	329	1.519.000	339
Urripen irregular garbia (UIG), g < 0 bada	340				Gehikuntza irregular garbia (GIG), g > 0 bada		341
							1.677.500
H ₂		Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: inbertsio kolektiboko erakundeak (IKE) eta finantza-aktiboak (FA)					
Hartzaillea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	375	D	386		397		408
Gakoa (G)	376	G	387		398		409
Besterentze balioa (a)	377	5.600.000	388		399		410
Eskuraketa balioa (b)	378	4.332.000	389		400		411
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	379	1.268.000	390		401		412
Urteen kp. 96-12-31 arte	380	2	391		402		413
Gehikun. edo urrip. txikitua (r)	381	1.268.000	392		403		414
1998an hartutako zatia (e)	382	5.600.000	393		404		415
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	383	1.268.000	394		405		416
Titulartasunaren portzentajea	384	% 100	395	%	406	%	417
Egotzi gehik. edo urripena (g)	385	1.268.000	396		407		418
Urripen irregular garbia (UIG), g < 0 bada	419				Gehikuntza irregular garbia (GIG), g > 0 bada		420
							1.268.000

IFZ		Lehen denbora			Bigarren denbora			Izena	
								1998	
H₃		Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: bestelakoak							
Hartzaillea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	450	D	462	D	474	D	486	D	
Gakoa (I, A, G)	451	A	463	A	475	A	487	A	
Besteentze balioa (a)	452	700.000	464	280.000	476	510.000	488	850.000	
Eskuraketa balioa (b)	453	510.000	465	306.000	477	459.000	489	676.875	
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	454	190.000	466	- 26.000	478	51.000	490	173.125	
Urteen kp. 96-12-31 arte	455	4	467	3	479	3	491	2	
Gehikun. edo urrip. txikitua (f)	456	95.000	468	- 26.000	480	38.250	492	173.125	
Berrinbertsioa ohiko etxeb. (d)	457		469		481		493		
1998an hartutako zatia (e)	458	700.000	470	280.000	482	510.000	494	850.000	
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	459	95.000	471	- 26.000	483	38.250	495	173.125	
Titulatuzanaren portzentajea	460	% 100	472	% 100	484	% 100	496	% 100	
Egotzi gehik. edo urripena (g)	461	95.000	473	- 26.000	485	38.250	497	173.125	
Urripen irregular garbia (UG), g < 0 bada	498								
					Gehikuntza irregular garbia (GIG), g > 0 bada	499		280.375	
I		Denbora igarotzeagatik zergaren menpean ez dauden ondare gehikuntzak							
Hartzaillea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	510		514		518		522		
Gakoa (I, A, G)	511		515		519		523		
Eskuraketa data	512		516		520		524		
Besteentze balioa	513		517		521		525		
J		Ondare urripenen konpentsazioak							
		Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare aldakuntza irregularren saldo garbiak							
Saldoa	Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak		Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak		
	420	1.268.000	499	280.375	419		498		
UIGekin konpentsatua: IKE eta FA			530		530				
UIGekin konpentsatua: bestelakoak	531						531		
Amalerako saldoa	532	420-531 1.268.000	533	499-530 280.375	534	419-530	535	498-531	
		1993-1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak							
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG		Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak		Konpentsatua guztira		
	341	1.677.500	532	1.268.000	533	280.375			
1993	540		550		560		570	540-550-560	
1994	541	300.000	551		561		571	541-551-561 300.000	
1995	542		552	400.000	562		572	542-552-562 400.000	
1996	543	100.000	553		563		573	543-553-563 100.000	
Batura	544	540+541+542+543 400.000	554	550+551+552+553 400.000	564	560+561+562+563 400.000	574	544-554+564 800.000	
Amalerako saldoa	545	341-544 1.277.500	555	532-554 868.000	565	533-564 280.375			
		1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak							
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG		Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak		Konpentsatua guztira		
	545	1.277.500	555	868.000	565	280.375			
UIGekin konpentsatua: 97ko H ₁	580		1.000.000				595	1.000.000	
UIGekin konpentsatua: 97ko H ₂			585		600.000		596	585+590 600.000	
UIGekin konpentsatua: 97ko H ₃			586				597	586+591	
Batura	581	545-581 1.000.000	587	585-586 600.000	592	590+591			
Amalerako saldoa	582	545-581 277.500	588	555-587 268.000	593	565-592 280.375			

IFZ	Lehen deitura	Bigarren deitura	Izena	1998
1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, kontentsatuko direnak				
A) Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare urripen garbi eta irregularrak, kontentsatuko direnak				
Saldoa	Urte bi edo denbora laburrakogoko GiG		Urte bi baino gehiagoko GiG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GiG: bestelakoak
	582	277.500	534	535
UiGekin kontentsatua: IKE eta FA	600		600	
UiGekin kontentsatua: bestelakoak	601			601
Amalerako saldoa	582-600-601	277.500	534-600	535-601
	602		603	604
B) Urte bian edo denbora laburrakogoko sortutako ondare urripen garbi eta irregularrak, kontentsatuko direnak				
Saldoa	Urte bi baino gehiagoko GiG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GiG: bestelakoak	Urte bian edo denbora laburrakogoko sortutako UiG	
	588	268.000	593	340
Kontentsatua	605	607	605+607	
Amalerako saldoa	588-605	593-607	340-609	
	606	608	610	
1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, kontentsatuko direnak				
Saldoa	Urte bi edo denbora laburrakogoko GiG	Urte bi baino gehiagoko GiG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GiG: bestelakoak	Kontentsatua guztira
	602	277.500	606	280.375
Kontentsatua	615	277.500	617	122.500
Amalerako saldoa	602-615	0	606-617	145.500
	616	618	620	280.375
Ekitaldikiko ondare urripen garbi eta erregularrak, kontentsatuko direnak				
Saldoa	Urte bi edo denbora laburrakogoko GiG	Urte bi baino gehiagoko GiG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GiG: bestelakoak	UEG
	616	145.500	620	280.375
Kontentsatua	625	100.000	629	100.000
Amalerako saldoa	616-625	45.500	618-627	295-631
	626	628	630	632

XIII. KAPITULUA

LIKIDATUKO DEN OINARRIA: LIKIDATUKO DEN OINARRI ERREGULARRA ETA LIKIDATUKO DEN OINARRI IRREGULARRA. KUOTA OSOAREN KALKULUA

Likidatuko den oinarriaren zenbatekoa, likidatuko den oinarri erregularra eta likidatuko den oinarri irregularraren batura izango da.

Likidatuko den oinarria = Likidatuko den oinarri erregularra + Likidatuko den oinarri irregularra

ZERGA OINARRI ERREGULARRA GUZTIRA

Errenta erregularraren zenbateko positibo eta negatiboak elkarren artean osatu eta konpentsatzearen emaitza izango da.

"Zerga oinarri erregularra guztira". Beraren zenbatekoa lortuko da, oinarria osatzen duten partidak osatuz eta konpentsatuz.

$$\begin{aligned}
 & \Sigma \text{Ondokoen etekin garbi eta erregularrak:} \\
 & \quad - \text{Norberaren lanarenak.} \\
 & \quad - \text{Higikorren kapitalarenak.} \\
 & \quad - \text{Higiezinen kapitalarenak.} \\
 & \quad + \\
 & \Sigma \text{Enpresa edota lanbide jardueren etekin garbi eta erregularrak} \\
 & \quad + \\
 & \quad \text{Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak} \\
 & \quad - \\
 & \quad \text{Lotutako ondasunen ondare urripenak} \\
 & \quad + \\
 & \Sigma \text{Zerga-gardentasunaren araubideko sozietateen zerga oinarri positiboaren egozketak} \\
 & \quad + \\
 & \Sigma \text{Etekin irregular eta positiboaren zati urtekotua} \\
 & \quad - \\
 & \Sigma \text{Etekin irregular eta negatiboaren zati urtekotua} \\
 & \quad - \\
 & \Sigma \text{Enpresa edota lanbide jardueren etekin irregular eta negatiboak} \\
 & \quad + \\
 & \quad \text{Ondare gehikuntza garbi eta erregularrak}
 \end{aligned}$$

Errenta erregularra

Kasuen arabera, ondoko gakoetako zenbatekoak batu edo kendu egingo dira, nor bere zeinuarekin:

$$\boxed{650}. \text{ gakoa} = \boxed{61} + \boxed{92} + \boxed{119} + \boxed{141} + \boxed{175} + \boxed{244} - \boxed{253} + \boxed{296} - \boxed{1264} + \boxed{2515} + \boxed{2712}$$

LIKIDATUKO DEN OINARRI ERREGULARRA GUZTIRA, KONPENTSAZIOA EGIN ONDOREN

Zerga oinarri erregularrean ondoko txikipenak egitearen emaitza da:

- 1º Gizarte Segurantzaren araubideetarik baten ere sartuta ez dauden profesionalak gizarte aurreikuspenarako mutualitateei ordaindutakoak, betiere, heriotza, alarguntasun, zurtzasun, jubilazio, istripu, gaixotasun edo ezgaitasuna babes-ten duen zatiari dagokionez edo ezkontza, amatasun, seme-alaba edo heriotza- ren ziozko hartukizunei dagokienez.
- 2º Gizarte Segurantzaren araubideetarik edozeinen barruan dauden profesional edota banako enpresarioek gizarte aurreikuspenarako mutualitateei ordaindu- tako kopuruak, baldin eta 1. puntuko jazokizun edo kontingentzietarik baten bat babesten badute.
- 3º Besteren menpeko langileek edota bazkide-langileek gizarte aurreikuspena- ko mutualitateei ordaindutako kopuruak, baldin eta mutualitateok pentsio pla- nen hautabidezko izan eta gizarte aurreikuspenarako diren legez jarduten ba- dute, aurreko 1. puntuan aipaturiko jazokizunak eta bazkide-langile horien lan- gabezia estaltzen dituzten neurrian.
- 4º Borondatezko gizarte aurreikuspenarako erakundeen bazkideek egindako ekarpenak, baldin eta beraien xedea ondokoak estaltzea bada: aurreko 1. zen- bakian aipaturiko jazokizunak eta bazkide-langileentzako langabezia; bai eta pentsio planen partaideek egindakoak, beraien artean ondokoak daudelarik: bazkide babesle edo sustatzailearen kontribuzioak, besteren menpeko lanaren etekin gisa egotzi bazaizkie.

Txikipen horien gehieneko muga ondoko kopuruetarik txikiena izango da:

- a) Bakoitzak ekitaldian, lan enpresa edota lanbidean hartutako etekin garbi guztien %20. Horri dagokionez, lanbide jardueren etekintzat hartuko dira, lanbide, arte edota kirol jardueren zerga-gardentasunaren araubideko era- kundeen zerga oinarri positiboak egoztearen ondoriozkoak.
- b) Urteko 1.100.000 pezeta.
- 5º Ezkontideari ordaindutako konpentsaziozko pentsioak, eta mantenerako urte- koak, betiere, batak zein bestek finkatuak izan beharko dute epailearen eraba- ki batez; subjektu pasiboaren seme-alabentzat finkatutakoak, berriz, salbuetsi- ta daude (azkenok ezin ken daitezke, eta ezin har daitezke ondarearen urripen legez).

ZELAN BETE BEHAR DEN PFEZ'1998 INPRIMAKIA

*"Partaidea / Bazkidea"*ren laukitxoetan, ondoko gakoetarik bat agertaraziko da:

- A: aitortzailea.
- E: ezkontidea.
- 1. S-A, 2. S-A etab.: famili unitateko seme-alabak

*"Ekarpena"*ren laukitxoetan, mutualistak, partaideak edo bazkideak berak egindako ekarpenak ez ezik, pentsio planen sustatzaileak edo BGAEren bazkide babesleak egindakoak agertuko dira, baldin eta *"Lanaren etekin garbia"*ren barruan egotzi ba dira.

*"Ekarpen txikitua"*ren laukitxoan, benetan egindako ekarpenari goian adierazitako mugak (lan eta jardueren etekin garbien %20 edo 1.100.000 pezeta) ezartzetik ateratzen den emaitza jarriko da.

BGAEei egindako ekarpenak, berauek zerga oinarritik kendu ezin badira, %10ean kenduko dira inprimaki erraztuaren 3. orrian edo inprimaki arruntaren 7. orrian (*"Ken litezkeen beste aseguru kontratu batzuk"*).

"Konpentsaziozko pentsioak" laukitxoan, epailearen erabaki bat dela bide, ordaindutakoak agertaraziko dira, seme-alabentzat finkatutakoak izan ezik (beroriek ezin kendu baitira, eta ezin dira ondare urripentzat hartu).

*"Likidatuko den oinarri erregularra"*ren [678]. gakoaren zenbatekoa [650] eta [677]. gakoaren arteko kendura izango da.

"Likidatuko diren oinarri erregular negatiboaren konpentsazioa". [678]. gakoan dagoen zenbatekoa positiboa bada, aurreko ekitaldietatik (1993, 1994, 1995, 1996 eta 1997tik) likidatuko diren oinarri erregular negatiboak konpentsatu ahal izango dituzu, atal honetan agertzen den bezalaxe. [685]. gakoan, [680], [681], [682], [683] eta [684]. laukitxoaren batura agertuko da.

"Likidatuko den oinarri erregularra guztira, konpentsazioa egin ondoren". Ondoko kenketaren emaitza jasoko du:

[690]. laukitxoa = [678]. laukitxoa - [685]. laukitxoa

Gako honetako emaitza negatiboa bada, [644]. laukitxora eroan beharko duzu.

ZERGA OINARRI IRREGULARRA / LIKIDATUKO DEN OINARRI IRREGULARRA GUZTIRA

Likidatuko den oinarri irregularra likidatuko den oinarriaren zati irregularra izango da. Zati irregular horren zatiak honako hauek dira:

a) Etekin irregularrak. Zehatz-mehatz, gainerako etekin irregularrak direnak:

$$\begin{array}{l} \text{Etekin garbi irregularra} \\ \hline \text{Sortarazpen urteen kp.} \end{array} \Rightarrow \text{Zerga oinarri erregularrean sartuko da}$$
$$\begin{array}{l} \text{Etekin garbi irregularra} \\ \hline \text{Sortarazpen urteen kp.} \end{array} \Rightarrow \text{Likidatuko den oinarri irregularrean sartuko da}$$

- b) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urte edo gutxiago lehenago eskuratutako ondare-osagaien eskualdaketaren ondoriozko ondare gehikuntzak.
- c) Ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratuak izan eta inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzen duten akzio edo partaidetzen edo finantza-aktiboen eskualdaketaren edo itzulketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.
- d) Aurreko c) letran adierazitakoez bestelakoak izan eta ondarearen osaeraren aldaketa gertatu baino bi urtetik gora lehenago eskuratutako ondare-osagaien eskualdaketaren ondoriozko gehikuntzak eta urripenak.

Zelan bete behar den PFEZ'1998 inprimakia

"Zerga oinarri irregularra / likidatuko den oinarri irregularra guztira". Ondoko partiden batura jarriko da:

$$\boxed{691}. \text{ laukitxoa} = \boxed{252}. \text{ laukitxoa} + \boxed{626}. \text{ laukitxoa} + \boxed{628}. \text{ laukitxoa} + \boxed{630}. \text{ laukitxoa}$$

LIKIDATUKO DEN OINARRIA GUZTIRA

Likidatuko den oinarria guztira = Likidatuko den oinarri erregularra + Likidatuko den oinarri irregularra

$$\boxed{692}. \text{ laukitxoa} = \boxed{690}. \text{ laukitxoa} + \boxed{691}. \text{ laukitxoa}$$

KUOTA OSOAREN ZEHAZTAPENA

A. Zelan zehaztuko den likidatuko den oinarri erregularraren kuota osoaren zatia

Likidatuko den oinarri erregularrak ondoko zerrendako eskaletako tasetan izango du karga, zerga batera edo banaka aurkezten den arabera:

Zerga banaka aurkeztea aukeratu bada:

Likidatuko den oinarria pta. kopuru hauetaraino	Kuota osoa pezetatan	Likidatuko den gainerako oinarria pta. kopuru hauetaraino	Ezarriko den tasa (%)
467.000	0	694.000	20,00
1.161.000	138.800	1.134.000	23,00
2.295.000	399.620	1.200.000	28,00
3.495.000	735.620	1.600.000	32,00
5.095.000	1.247.620	1.700.000	39,00
6.795.000	1.910.620	1.830.000	45,00
8.625.000	2.734.120	1.875.000	52,00
10.500.000	3.709.120	Hortik aurrera	56,00

Zerga batera aurkeztea aukeratu bada:

Likidatuko den oinarria pta. kopuru hauetaraino	Kuota osoa pezetatan	Likidatuko den gainerako oinarria pta. kopuru hauetaraino	Ezarriko den tasa (%)
901.000	0	1.344.000	20,00
2.245.000	268.800	921.000	24,60
3.166.000	495.366	1.225.000	29,00
4.391.000	850.616	1.475.000	33,00
5.866.000	1.337.366	2.035.000	39,00
7.901.000	2.131.016	2.035.000	45,00
9.936.000	3.046.766	2.200.000	53,00
12.136.000	4.212.766	Hortik aurrera	56,00

B. Zelan zehaztuko den likidatuko den oinarri irregularraren kuota osoaren zatia

Likidatuko den oinarri irregularraren osagaietarik bakoitzari karga ezberdina dago:

1. Likidatuko den oinarri irregularraren etekinen zatiari ondoko tasetarik handiena kargatuko zaio:
 - a) Karga eskala likidatuko den oinarri irregularraren etekinen zatiaren %50i ezartzearen ondoriozko batez besteko tasa (kbbt1).

- b) Karga eskala likidatuko den oinarri erregularrari ezartzearen ondoriozko kargako batez besteko tasa (bbt).

Σ Ekitaldiko gainerako etekin irregularrak > 0

-

Aurreko urteetako gainerako etekin irregularren konpentsazioa
(horrelakorik egonez gero)

Zero baino handiagoa edo zero

- Aurreko eragiketaren emaitza zero bada: ez da kargarik ezarriko.
- Aurreko eragiketaren emaitza zero baino handiagoa bada: ondoko tasetarik handienaren menpean kargatuko da:

a) $kbbt1 =$
Karga eskala gainerako etekin irregular eta positiboen %50i ezartzearen ondoriozko kuota

x 100

%50 x Gainerako etekin irregular eta positiboak, konpentsazioa egin ondoren

b) $bbt =$

$$\frac{\text{Likidatuko den oinarri erregularraren kuota}}{\text{Likidatuko den oinarri erregularra}} \times 100$$

Zer gerta daitekeen:

- Baldin $bbt > = kbbt1$ bada

Gainerako etekin irregularrei dagokien kuota irregularra = Gainerako etekin irregularrak, konpentsazioa egin ondoren x bbt

- Baldin $bbt < kbbt1$ bada

Gainerako etekin irregularrei dagokien kuota irregularra = Gainerako etekin irregularrak x $kbbt1$

2. Likidatuko den oinarri irregularraren zati baten osagaiak izan daitezke, ondarearen osaketan aldakuntza gertatzen den unetik bi urtera edo denbora laburrago-ra eskuratutako ondare-osagaiak eskualdatzetik datozenak; bada oinarriaren zati hori ondoko tasetarik handienaz kargatuko da:
- a) Karga eskala likidatuko den oinarri irregularraren zati honen %50i ezartzearen ondoriozko batez besteko tasa ($kbbt2$).
 - b) Karga eskala likidatuko den oinarri erregularrari ezartzearen ondoriozko kargako batez besteko tasa (bbt).

Urte bian edo epe laburragoan ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbiak

-

Nahi izanez gero, 1993. urtetik 1996rako ondare urripen garbiak konpentsatzea
(horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1997. urteko ondare urripen irregular eta garbiak, urte bian edo denbora
laburragoan sortutakoak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, urte bi baino gehiagoko
epean sortutakoak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1997. urteko ondare urripen garbi erregularrak konpentsatzea
(horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, ekitaldiko ondare urripen erregular eta garbiak konpentsatzea
(horrelakorik egonez gero)

Zero baino handiagoa edo zero

- Aurreko eragiketaren emaitza zero bada: ez da kargarik ezarriko.
- Aurreko eragiketaren emaitza zero baino handiagoa bada: ondoko tasetarik handienaren menpean kargatuko da:

a) $k_{bbt2} =$

Karga eskala urte bian edo epe laburragoan ondarean sortu diren gehikuntza
irregular eta garbien %50i, konpentsazioa egin ondoren, ezartzearen
ondoriozko kuota

----- x 100

%50 x Gainerako ondare gehikuntza irregularrak, urte bian edo denbora laburragoan
sortarazpen epea dutenak, konpentsazioa egin ondoren

b) $bbt =$

Likidatuko den oinarri erregularraren kuota

----- x 100

Likidatuko den oinarri erregularra

Zer gerta daitekeen:

- Baldin $bbt \geq k_{bbt2}$ bada

Urte bian edo epe laburragoan ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbien kuota
irregularra = ondare gehikuntza irregular eta garbiak, urte bian edo epe laburragoan sortuta-
koak, konpentsazioak egin ondoren x bbt

- Baldin $bbt < k_{bbt2}$ bada

Urte bian edo epe laburragoan ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbien kuota
irregularra = ondare gehikuntza irregular eta garbiak, urte bian edo epe laburragoan sortuta-
koak, konpentsazioak egin ondoren x k_{bbt2}

3. Ondare gehikuntza irregularrak, urte bi baino gehiagoko epean sortutakoak.

- a) Likidatuko den oinarri irregularraren zati baten osagaiak ondare gehikuntzak izan daitezke, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenak; bada, zati horrek beti 100eko 20ko karga izango du.

Urte bi baino gehiagoko epean ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbiak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenak

-

Nahitaez, urte bi baino gehiagoko epean sortu diren ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak ez bestelako ondare-osagaietatik datozenak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1993. urtetik 1996rako ondare urripen garbiak konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1997. ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, urte bi baino gehiagoko epean sortutakoak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, urte bian edo denbora laburragoan sortutakoak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1997. ekitaldiko ondare urripen garbi erregularrak konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, ekitaldiko ondare urripen erregular eta garbiak konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

Zero baino handiagoa edo zero

- Aurreko eragiketaren emaitza zero bada: ez da kargarik ezarriko.
- Aurreko eragiketaren emaitza zero baino handiagoa bada: honelaxe kargatuko da:

Kuota irregularra, urte bi baino gehiagoko epean ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbiei, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenei, dagokiena = ondare gehikuntza irregularrak, urte bi baino gehiagoko epean ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbiak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenak, konpentsazioak egin ondoren x %20

- b) Likidatuko den oinarri irregularraren zati baten osagaiak ondare gehikuntzak izan daitezke, bada, gehikuntzok sortu badira ondare aldakuntza egin zen data baino urte bi baino gehiago lehenago eskuratutako ondare-osa-gaietatik, salbu eta inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenetatik, orduan zati hori ondoko taulako tasetan kargatuko da:

Likidatuko den oinarri zatia	Ezarriko den tasa (Portzentajea)
200.000 pezeta arte	0
200.001 pezetatik aurrera	20

Urte bi baino gehiagoko epean ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbiak, ondarearen gainerako osagaietatik datozenak

-

Nahitaez, urte bi baino gehiagoko epean sortu diren ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzan duten akzio edo partaidetzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1993. urtetik 1996rako ondare urripen garbiak konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1997. ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, urte bi baino gehiagoko epean sortutakoak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, ekitaldiko ondare urripen irregular eta garbiak, urte bian edo denbora laburragoan sortutakoak, konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, 1997. ekitaldiko ondare urripen garbi erregularrak konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

-

Nahi izanez gero, ekitaldiko ondare urripen erregular eta garbiak konpentsatzea (horrelakorik egonez gero)

Zero baino handiagoa edo zero

- Aurreko eragiketaren emaitza zero bada: ez da kargarik ezarriko.
- Aurreko eragiketaren emaitza zero baino handiagoa bada: honelaxe kargatuko da:
 - Lehenengo 200.000 pezetak, %0ko tasan.
 - 200.001 pezetatik aurrera, %20ko tasan.

Laukitxoak: *“Txikipena jardueretako gehikuntzengatik”*. Likidatuko den oinarri erregularri dagokion batez besteko karga tasa Sozietateen gaineko Zergako karga tasa (%30 edo %32,5, kasuan-kasuan) baino handiagoa denean, kuota osoa txikituko da hurrengo azalduko den moduan aterako den zenbatekoan: batez besteko tasa horren eta Sozietateen gaineko Zergako tasa orokorraren arteko kendura, enpresa edota lanbide jardueren etekin garbi positiboa osatzen duten ondare gehikuntzen zenbatekoari ezarriko zaio, eta hortik ateratzen da kuota osoa zein zenbatekotan txikituko den. Horri dagokionez, ondare gehikuntzen zenbatekotik kenduko dira, jardueraren etekin garbia zehazteko kontuan hartu diren ondare urripenak, honelakoak egon badira.

Kuota osoa guztira:

Kuota osoa guztira = likidatuko den oinarri erregularraren kuota + etekin irregularraren kuota + urte bian edo epe laburragoan sortutako gehikuntza irregularraren kuota + urte bi baino gehiagoko epean sortutako gehikuntza irregularrak, inbertsio kolektiboko erakundeen kapital edo ondarea ordezkatzeko duten akzio edo partaide-tzak eta finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozenak + urte bi baino gehiagoko epean ondarean sortu eta bestelako ondare-osagaietatik datozenen gehikuntzen, kuota – txikipena jardueretako gehikuntzengatik

ZELAN BETE BEHAR DEN PFEZ'1998 INPRIMAKIA

Zerga banaka aurkeztea aukeratu bada

A. Likidatuko den oinarri erregularraren kuota

Ateratzen den kuota [702]. laukitxora eroango da.

Kuota lortuz gero, kargako batez besteko tasa kalkulatu da, eta haren zenbatekoa [703]. laukitxora eroango da.

B. Likidatuko den oinarri irregularraren kuota

1. Etekin irregularraren kuotaren kalkulua

Likidatuko den oinarri irregularraren zati hau zergapean egongo da karga tasa hauetarik handienarekin:

- a) Karga eskala etekin hauetatik likidatuko den oinarri irregularraren %50i ezartzearen ondoriozko kargaren batez besteko tasa. Horrenbestez, [705]. gakora ondoko eragiketaren emaitzako zenbatekoa eroango da: %50 x [252]. gakoa.

Horrela lortu den zenbatekoari karga eskala ezarriko zaio; eta emaitza hori [708]. laukitxoan jasoko da.

Ondorik karga tasa kalkulatu da:

$$[709].\text{laukitxoa} = \frac{[708].\text{laukitxoa}}{[705].\text{laukitxoa}} \times 100$$

- b) Likidatuko den oinarri erregularraren batez besteko karga tasa, [703]. laukitxora bildutakoa.

"Ezarriko den karga tasa" laukitxoak, [710]. gakoak, atal honetako tasa biotarik handiena jasoko du: [703]. gakoa edo [709]. gakoa.

*"Etekin irregularraren kuota"*ren laukitxoak, [711]. gakoak, ondoko eragiketaren emaitza jasoko du:

$$[711]. \text{ laukitxoa} = [252]. \text{ laukitxoa} \times \% [710]. \text{ laukitxoa.}$$

2. Urte bian edo denbora laburragoan sortu gehikuntza irregularren kuotaren kalkulua

Osagai horietatik likidatuko den oinarri irregularren zatiak ondoko karga tasetik handiena izango du:

- a) Karga eskala ondarearen etekin hauetatik likidatuko den oinarri irregularraren zatiaren %50i ezartzearen ondoriozko kargaren batez besteko tasa. Horrenbestez, [715]. gakora ondoko eragiketaren emaitzako zenbatekoa eroango da: %50 x [626]. gakoa.

Horrela lortu den zenbatekoari karga eskala ezarriko zaio; eta emaitza hori [718]. laukitxoan jasoko da.

Ondorik karga tasa kalkulatu da:

$$[719]. \text{ laukitxoa} = \frac{[718]. \text{ laukitxoa}}{[715]. \text{ laukitxoa}} \times 100$$

- b) Likidatuko den oinarri erregularraren batez besteko karga tasa, [703]. laukitxora bildutakoa.

"Ezarriko den karga tasa" laukitxoak, [720]. gakoak, atal honetako tasa biotarik handiena jasoko du: [703]. gakoa edo [719]. gakoa.

*"Kuota"*ren laukitxoak, [721]. gakoak, ondoko eragiketaren emaitza jasoko du:

$$[721]. \text{ laukitxoa} = [626]. \text{ laukitxoa} \times \% [720]. \text{ laukitxoa.}$$

3. Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota

- a) Inbertsio kolektiboko erakundeen kapitala edo ondarea ordezkatzeko akzio edo partaidetzak edo finantza-aktiboak eskualdatu edo itzultzetik datozen gehikuntza irregular garbien kuota. Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako gehikuntza irregularrei, letra hauetan zehaztutako ondare-osagaieetatik baitatoz, %20ko karga tasa ezarriko zaie. Horrenbestez:

$$[725]. \text{ laukitxoa} = [628]. \text{ laukitxoa} \times \%20$$

- b) Aurreko a) letrara bildu ez diren beste ondare-osagaiak eskualdatzetik datozen gehikuntza irregularren kuota.

$\boxed{726}$. laukitxoa = $(\boxed{630}$. laukitxoa - 200.000) x %20.

$\boxed{726}$. laukitxoko zenbatekoak ezin du inoiz negatiboa izan; hortaz, $\boxed{630}$. gakoan da-
goen zenbatekoa 200.000 pezetakoa edo bera baino txikiagoa bada, $\boxed{726}$. laukitxoa
zerokoa izango da:

Kuota osoa = likidatuko den oinarri erregularraren kuota + etekin irregularren kuo-
ta + urte bian edo denbora laburragoan sortu gehikuntza irregular garbien kuota +
IKE eta FAen urte bi baino gehiagoko gehikuntza irregular garbien kuota + urte bi
baino gehiagoko bestelakoen gehikuntza irregular garbien kuota:

$\boxed{727}$. laukitxoa = $\boxed{702}$. laukitxoa + $\boxed{711}$. laukitxoa + $\boxed{721}$. laukitxoa + $\boxed{725}$. laukitxoa
+ $\boxed{726}$. laukitxoa

$\boxed{728}$. laukitxoa: "Txikipena jardueretako gehikuntzengatik". $\boxed{703}$. gakoaren karga
tasa %30 edo %32,5 baino handiagoa denean, emaitza hau jarriko da: tasa horien
kendura ezarriko zaio enpresa edo lanbide jardueren etekin garbi positiboaren on-
dare gehikuntzen zenbatekoari (baso jardueretan, $\boxed{2515}$ eta $\boxed{2712}$. gakoak) eta emai-
tza hori jarriko da.

$\boxed{729}$. laukitxoa: "Kuota osoa guztira". Ondoko kendura jasoko du:

$\boxed{729}$. laukitxoa = $\boxed{727}$. laukitxoa - $\boxed{728}$. laukitxoa.

Zerga batera aurkeztea aukeratu bada

Kuota osoa kalkulatzeko, zerga banaka aurkeztea aukeratu denean jokatu den beza-
laxe jokatu da, baina zerga batera aurkeztea aukeratzeari dagokion karga eskala
ezarriko da.

KASU PRAKTIKOA

JJR jaunak, 1998. urtean, ondoko emaitzak izan ditu:

- Norberaren lanaren etekin garbiak = 2.000.000
- Higikorren kapitalaren etekin garbiak = 100.000
- Higiezinaren kapitalaren etekin garbiak = 50.000
- Basozaintzako etekin garbiak, 20 urtean sortutakoak = 5.000.000
- 1998-IV-10ean, akzio batzuk saldu zituen, negoziazioan onartuta zeudenak; izan ere, ak-
ziook 1996-VIII-7an eskuratu zituen eta 2.000.000 pezetako gehikuntza garbia sortu dute
ondarean.
- 1998-V-1ean higikorretako inbertsioko fondo baten zituen partaidetza batzuk itzuli zituen;
partaidetza horiek 1995-V-1ean eskuratu zituen, eta 500.000 pezetako gehikuntza garbia
lortu du ondarean.
- 1998-VII-5ean, Bilbon zuen estaiak saldu zuen; estai hori 1995-VI-6an eskuratu zuen; onda-
rean lortu duen gehikuntza garbia 800.000 pezetakoa izan da.
- BGAE bati ekarpenak zizkion, 600.000 pezetako zenbatekoan.

<i>Ebazpena</i>
<i>1gn.) Likidatuko den oinarri erregularraren kalkulua</i>
<p>Etekin irregularrak:</p> $\text{Urtekotua} = \frac{5.000.000}{20} = 250.000$ <p>Zerga oinarri erregularra = 2.000.000 + 100.000 + 50.000 + 250.000 = 2.400.000 BGA Erentzako ekarpena = 600.000 Likidatuko den oinarri erregularra = 2.400.000 - 600.000 = 1.800.000</p>
<i>2gn.) Likidatuko den oinarri irregularraren kalkulua</i>
<p>Gainerako etekin irregularra = 5.000.000 - 250.000 = 4.750.000 Zerga oinarri irregularra = 4.750.000 + 2.000.000 + 500.000 + 800.000 = 8.050.000</p>
<i>3gn.) Likidatuko den oinarria guztira</i>
$1.800.000 + 8.050.000 = 9.850.000$
<i>4gn.) Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua</i>
<p>LOE = 1.800.000 Karga eskalaren ezarpena = 285.770</p> $\text{Karga tasa} = \frac{285.770}{1.800.000} \times 100 = \%15,88$
<i>5gn.) Likidatuko den oinarri irregularraren kuotaren kalkulua</i>
<p>1. Gainerako etekin irregularrak Gainerako etekin irregularren %50 = 2.375.000 Karga eskala 2.375.000 kopuruari ezarritz, honako hau lortuko da: 422.020</p> $\text{Batez besteko karga tasa} = \frac{422.020}{2.375.000} \times 100 = \%17,77$ <p>Gainerako etekin irregularren kuota = 4.750.000 x %17,77 = 844.075</p> <p>2. Urte bian edo epe laburragoan ondarean sortutako gehikuntza irregular eta garbia Urte bian edo epe laburragoan ondarean sortutako gehikuntza irregular eta garbiaren %50 = 1.000.000 Karga eskala 1.000.000 kopuruari ezarrita = 106.600</p> $\text{Batez besteko karga tasa} = \frac{106.600}{1.000.000} \times 100 = \%10,66$ <p>Urte bian edo epe laburragoan ondarean sortutako gehikuntza irregular eta garbiaren kuota = 2.000.000 x %15,88 = 317.600</p> <p>3. Urte bi baino epe luzeagoan ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbia, inbertsio kolektiboko erakundeena 500.000 x %20 = 100.000</p> <p>4. Urte bi baino epe luzeagoan ondarean sortu diren gehikuntza irregular eta garbia, bestelako ondare-osagaiena: (800.000 - 200.000) x %20 = 120.000</p>
<i>6gn.) Kuota osoa guztira</i>
$285.770 + 844.075 + 317.600 + 100.000 + 120.000 = 1.667.445$

IFZ		Lehen deltura		Bigarren deltura		Izena		1998	
M	Likidatuko den oinarri erregularra guztira, konpentsazioa egin ondoren	678	-	685		690		1.800.000	
N	Zerga oinarri irregularra / likidatuko den oinarri irregularra guztira	252	+	626	+	628	+	630	691
Ñ	Likidatuko den oinarria guztira	600	+	691		692		9.850.000	
O	Zerga banaka aurkeztea aukeratu bada			P	Zerga batera aurkeztea aukeratu bada				
Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua					Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua				
Diru-kopuru honetaraino		1.161.000	700	138.800	Diru-kopuru honetaraino		730		
Gainerakoa		639.000	% 23	(e)(a)n	Gainerakoa		%	(e)(a)n	731
Batura			702	285.770	Batura			732	
kt = $\frac{702}{690} \times 100$			703	15,88	kt = $\frac{732}{690} \times 100$			733	
Etekin irregularren kuotaren kalkulua					Etekin irregularren kuotaren kalkulua				
Etekin irregularren %50			705	2.375.000	Etekin irregularren %50			735	
Diru-kopuru honetaraino		2.295.000	706	399.620	Diru-kopuru honetaraino			736	
Gainerakoa		80.000	% 28	(e)(a)n	Gainerakoa		%	(e)(a)n	737
Batura			708	422.020	Batura			738	
kt = $\frac{708}{705} \times 100$			709	17,77	kt = $\frac{738}{735} \times 100$			739	
Ezarriko den karga tasa			710	17,77	Ezarriko den karga tasa			740	
$252 \times 4.750.000 \times \% 710$			711	844,075	252×740			741	
Etekin irregular. kuota			711	844,075	Etekin irregular. kuota			741	
Urte bian edo denbora laburragoan sortu gehikuntza irregularren kuotaren kalkulua					Urte bian edo denbora laburragoan sortu gehikuntza irregularren kuotaren kalkulua				
Urte bian edo denbora labor. sortu gehi. irre. %50			715	1.000.000	Urte bian edo denbora labor. sortu gehi. irre. %50			745	
Diru-kopuru honetaraino		467.000	716	0	Diru-kopuru honetaraino			746	
Gainerakoa		533.000	% 20	(e)(a)n	Gainerakoa		%	(e)(a)n	747
Batura			718	106.600	Batura			748	
kt = $\frac{718}{715} \times 100$			719	10,66	kt = $\frac{748}{745} \times 100$			749	
Ezarriko den karga tasa			720	15,88	Ezarriko den karga tasa			750	
$626 \times 2.000.000 \times \% 720$			721	317.600	626×750			751	
Kuota			721	317.600	Kuota			751	
Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota:					Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota:				
IKE eta FA		628	500.000	% 20	725	100.000		755	
Beste batz.		630	800.000	- 200.000 x %20	726	120.000		756	
Kuota osoa		702	+ 711	+ 721	+ 725	+ 726		727	1.667.445
Txikipena jardueretako gehikuntzengatik			728					728	
Kuota osoa guztira		727	- 728					729	1.667.445
Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota:					Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota:				
IKE eta FA		628		% 20	755			755	
Beste batz.		630		- 200.000 x %20	756			756	
Kuota osoa		722	+ 721	+ 751	+ 755	+ 756		757	
Txikipena jardueretako gehikuntzengatik								758	
Kuota osoa guztira		757	- 758					759	

XIV. KAPITULUA

KUOTATIKAKO KENKARIAK.

ZERGA ZORRA

FAMILI KENKARIAK

Famili inguruabarrak zehazteko, Zergaren sortzapen datari begiratuko zaio (1998ko abenduaren 31), beste sortzapen data bat sortarazten duten gertakizun berezietarik baten bat dagoenean izan ezik:

- Zerga banaka aitortzen duen subjektu pasiboaren heriotza.
- Ezkontzaren desegitea, epai irmoaz adierazitako ezkontzaren deuseztasuna edo banantzea, edo aita edo ama ezkongabeen heriotza, edo ezkondu barik daudenen heriotza, zerga batera aitortzen dutenean.
- Subjektu pasiboaren ezkontza, ezkondu eta gero zerga batera aurkeztea aukeratzen badute.

1. Subjektu pasiboarekin bizi diren *ondorengo ezkongabeak* (776. gakoa):

- 25.000 pezeta, lehenengoengatik.
- 35.000 pezeta, bigarrenengatik.
- 50.000 pezeta, hirugarren eta gerokoengatik.

Zerga banaka aitortzen denean, subjektu pasibo bakoitzak %50 kendu beharko die kopuru horiei.

Ondorengotzat hartuko dira subjektu pasiboari loturiko pertsonak, baldin eta tutoretzan ba daude edo ordaindu barik etxean hartuta badaude.

Ondorengoak gradu bereko aurrekoekin bizi direnean, kenkaria erdibana egingo da haietarik bakoitzaren aitorpenean. Aurrekoak beste gradu batekoak badira, kenkaria hurreneko graduok egingo dute, urtean 952.560 pezeta edo gutxiagoko errenta lortzen dutenean izan ezik, orduan kenkaria urrutieneko graduok egingo dute eta.

Kenkari hau ez da erabiliko, ondorengoak honako hauetarik izatekotan:

- a) Ondorengo horiek hogeita hamar urte egin badituzte zerga sortu zen data baino lehen, salbu eta itsu, mutilatu edo elbarri, fisiko zein psikiko, jatorrizko edo gertaerabidezkoa izateagatik kenkaria egin daitekeenean.
- b) Zergaldian 952.560 pezeta baino gehiagoko errentak lortu badituzte urtean.

Deuseztasuna, banantzea edo dibortzioa, Kode Zibilean ezarritakoarekin bat etorritik. Ondorengoengatik kenkaria zati berdinetan egingo dute gurasoek, baldin eta epaileak onetsi duen hitzarmenean itundu badira seme-alabentzako mantenurako urtekoak, eta urtekook seme-alabekin bizi ez den gurasoak

ordaindu behar baditu. Horrelakoetan, ekonomi mantenu hori benetan egin dela egiaztatu behar da.

2^a Subjektu pasiboarekin bizi den *aurreko* bakoitzeko, baldin eta urtean 952.560 pezeta baino gehiagoko errentarik lortzen ez badu, [778]. gakoan ondorengo kopuruetarik bat kenduko da:

a) Oro har: 16.500 pezeta.

b) Aurrekoa 75 urtekoa edo nagusiagoa bada: 32.900 pezeta.

Aurrekoak ezkontide biek bizi direnean, kenkari hori erdibana egingo da haietarik bakoitzaren aitortzearen bidez.

Urrutiagoko graduako ondorengoek ezin izango dute kenkari hau egin, gradu hurbilagokoek hartarako eskubidea dutenean.

3^a *Subjektu pasiboa 65 urtekoa edo nagusiagoa denean*, 20.000 pezetako kopurua kenduko da ([779]. gakoa).

4^a *Subjektu pasibo bakoitzeko* eta, egonez gero, *ondorengo ezkongabe edota aurreko* bakoitzeko, haren adina edozein delarik, baldin eta subjektu pasiboaren menpean badago, *itsuak, mutilatuak edo gorputz nahiz buru elbarriak direnean*, eta ondorengo ezkongabea edo aurrekoa izatekotan, urtean 952.560 pezeta edo gehiagoko errentarik ez badu, 56.000 pezetako kopurua kenduko da ([780]. gakoa).

Kenkari hau egin ahal izango da, minusbaliatuak subjektu pasiboarekin duen lotura tutoretza edo ordainketarik gabeko harrerakoa denean.

Kenkari hau egiteko eskubidea sortarazten duten pertsonak zenbait subjektu pasiboren menpean daudenean, kenkaria haietarik bakoitzaren aitortzearen bidez egingo da zati berdinetan.

Zer den minusbaliatua: kenkari honetarako eskubidea ematen duen urripen fisiko zein psikikoaren maila, abenduaren 20ko 26/1990 Legearen xedapen gehigarrietan bigarrenak ezarritako baremoaren arabera, minusbalioa %33an edo gehiagotan duen pertsonaren legezko izatea duenari dagokiona da. Norbera minusbaliatua dela egiaztatzeke, Zuzenbidean onartzen diren frogabideetarik edozein erabili ahal izango da. Hala ere, honako hauetan egiaztatutzat hartuko da:

a) Bizkaiko Foru Aldundiaren menpeko eskudun organoek, Lan eta Gizarte Segurantzaren Ministerioek (Gizarte Zerbitzuen Nazio Erakundeak) edota autonomi erkidegoetakoek ziurtatua denean.

b) Gizarte Segurantzak, Klase Pasiboaren Araubide Bereziak, Toki Administrazioaren Aurreikuspenetarako Nazio Erakundeak edo haien ordezkari erakundeak ziurtaturiko egoerak, hala nola, elbarritasun iraunkorrak, erabatekoak edo elbarritasun larriak, sortarazitako prestazioak hartzen dituztenean, baldin eta egoera horiek aintzatezteko %33ko minusbalioa edo handiagoa beharrezko badute.

c) Ospe handiko mediku erakundeak, edo arlo horretako mediku espezialista batek baino gehiagok ziurtatua denean. Ziurtagiri horietan minusbalio maila beren beregi agertaraziko da.

KASU PRAKTIKOA

Alberto jaun eta Marta andrearen arteko ezkontzarekin ondoko ondorengo eta aurrekoak bizi dira:

- 18 urteko semea, minusbaliatua, urtean errentarik lortzen ez duen ikaslea.
- 17 urteko alaba, 1998. urtean ondoko sarrera gordinok lortu dituen: 985.540
- 21 urteko semea, langabezian dagoena, 1998an 890.000 pezetako sarrerak jaso dituena. Igonerekin ezkontuta dago eta 2 urteko alaba dute; Igonek ez du sarrerarik lortzen.
- Marta andrearen amak 78 urte ditu eta alarguntasun pentsioa jasotzen du; pentsio hori 1998. urtean 630.000 pezetakoa izan da.

Ebazpena:

Kenkaria egiteko ematen duten ondorengoak: 2

- Kenkaria egiteko eskubidea ematen du.
- Ez du kenkaririk egiteko eskubiderik sortzen, urteko errentak 952.560 pezetatik gorakoak izan baitira (1998ko lanbidearteko gutxieneko alokairua).
- Semeak ez du kenkaririk egiteko eskubiderik ematen, ezkontua baita. Hala eta guztiz ere, 2 urteko ilobarengatik kenkaria egin ahal izango dute, gurasoen sarrerak 952.560 pezetatik beherakoak baitira.

Kenkariaren zenbatekoa (zerga batera aurkezten denean)= 60.000

Aurrekoen kopurua = 1

Amak eskubidea ematen du, kenkaria egiteko, beraren sarrerak 952.560 pezetatik gorakoak ez izateagatik.

Kenkariaren zenbatekoa = 32.900

Itsu, mutilatu, elbarri fisiko zein psikikoen ziozko kenkaria: 18 urteko semeak eskubidea ematen du, kenkari hori egiteko.

Kenkariaren zenbatekoa: 56.000

Kuotatikako kenkariak					
Ondorengo ezkongabe guztien kopurua	775	2	Ondorengo ezkongabeak (ikus jarraibideak)	776	60.000
Aurreko guztien kopurua	777	1	952.560 pta.-rainoko sarrerak dituzten aurrekoak	778	32.900
65 urtekoa edo zaharragoa den subjektu pasibo bakoitza (20.000 pta.)				779	
Itsu, mutilatu, elbarri fisiko zein psikiko bakoitza (56.000 pta.)				780	56.000
Gaixotasun gastuak (%15)				791	
Ohiko etxebizitzaren alogera (%15. Ikus jarraibideak)				796	
Umeak zaintzeagatik dauden gastuak (%20. Ikus jarraibideak)				799	
Pentsiodunak (20.000 pta. Ikus jarraibideak)				800	
Kapital geroratuaren aseguru mistoko kontratuak (kenkariaren muga: 50.000 pta.)				814	
Ken litezkeen beste aseguru kontratu batzuk				819	

GAIXOTASUN GASTUAK (%15)

Kenkari honek ondokook hartzen ditu:

- a) Subjektu pasiboak zergaldian zehar gaixotasunaren, istripuaren edo elbarritasunaren zioz beregan edota, kuotatik kenkaria egiteko eskubidea ematen dioten pertsonengan ordaindutako gastuak.
- b) Subjektu pasiboaren seme-alaben jaiotzaren zioz ordaindutako medikuntza, klinika eta farmazi gastuak.
- c) Aseguru medikuen mutualitate edo sozietateei ordaindutako kuotak.

Gaixotasun gastutzat, besteak beste, honako hauek hartuko dira:

1. Odontologiakoak (hortz protesiak barru).
2. Oftalmologiakoak (betaurreko eta lentetxo graduatuak barru).
3. Birgaitzeko sendabideak.
4. Aparatu ortopedikoak.
5. Gaixoaren laguntzaileari, holakorik dagoenean, dagozkion klinikakoak.
6. Gaixoen zainketa zerbitzukoak, osasun langileek eginak badira.
7. Itsuei eta gorputz nahiz buru minusbaliatuei sortarazitakoak, baldin eta badira haiek zaintzeko edo bizimodu arrunta aurrera atera ahal izan dezaten, betiere, minusbaliatua izateagatik izan behar du kenkarirako eskubidea.
8. Kontsulta medikuengatik, gaixoak eta lagun batek izan dituzten joan-etorriak eta egonaldiak.
9. Medikuen agindua dela bide, bainuetxe eta urberoetako sendabideak.

Kirurgia estetikoarengatik sortzen diren gastuak ezin izango dira gaixotasun gastutzat kendu, betiere gaixotasun, istripu edo lanbide eskakizunengatik sortzen ez denean.

791. laukitxoa = gaixotasun gastuen zenbateko osoa x %15.

NORBERAK DITUEN BESTE GASTU BATZUK

1. *Ohiko etxebizitzaren alojeragatik* zergaldian ordaindutako kopuruen %15 kendu ahal izango da, urtean dagoen gehieneko muga 100.000 pezetakoa delarik. Honako baldintza hauek beti bete beharko dira:
 - a) Subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza izatea.
 - b) Subjektu pasiboaren zerga oinarria ez da 3.500.000 pezeta baino gehiagokoa izango urtean (5.000.000 pezeta, zerga batera aitortzen denean), eta

- c) Alogeragatik ordaindutako kopuruak subjektu pasiboaren etekin garbien %10 baino gehiagokoa izan behar du.

[796]. laukitxoa = Alogeraren zenbatekoa x %15; eta ezin da 100.000 pezetako zenbatekoa gainditu.

Subjektu pasiboaren ohiko etxebizitza alogerean hartua denean, inprimaki honen 8. orriko "Ohiko etxebizitzaren errentamenduari buruzko datu"ei dagokien atalean, nahitaez errentatzailearen izena eta IFZ jarriko dira, bai eta kontratuaren data eta ekitaldian zehar errentamenduarengatik ordaindutako zenbatekoa ere ([63], [64], [65] eta [66]. gakoak, hurrenez hurren), nahiz eta kenkaria egitea ezinezkoa izan.

2. *Umeak zaintzeagatik*, zergaldian zehar horrengatik ordaindutako kopuruaren %20 kendu ahal izango da, gehienez ere 50.000 pezeta urtean, baina honako baldintza hauek beti bete beharko dira:
- Zaindu behar diren umeak hiru urtekoak baino gazteagoak izatea.
 - Gurasoek familiaren etxetik kanpora lan egitea, eta
 - Subjektu pasiboaren zerga oinarriak ez du urtean 3.500.000 pezeta baino gehiagokoa izan behar (5.000.000 pezeta, zerga batera aitortzen denean).

[799]. gakoa = zaintza gastuak x %20; eta ezin da 50.000 pezetako zenbatekoa gainditu.

- 3º *Jubilazio, zahartasun, elbarritasun, alarguntasun edo zurztasuneko pentsiodunek* 20.000 pezetako kopurua kendu ahal izango dute, baina beti bete beharko dira honako baldintza hauek:
- Subjektu pasiboak hartutako pentsioen zenbatekoa urtean 1.500.000 pezeta gordin baino handiagoa ez izatea, eta
 - Subjektu pasiboaren urteko zerga oinarriak ez du 2.000.000 pezeta baino gehiagokoa izan behar (4.000.000 pezeta, zerga batera aitortzen denean).

Kenkari honen zenbatekoa [800]. gakoan jarriko da.

INBERTSIOEN ZIOZKO KENKARIAK

Inbertsioen ziozko kenkariak egiteko betekizun bereziak

Bizitza aseguruaren prima, etxebizitzaren erosketa eta kultur intereseko ondasunen erosketaren ziozko kenkariak erabiltzeko, subjektu pasiboaren ondarearen zenbateko egiaztatuak handiagoa izan behar du, epealdiaren amaieran, egiaztapenak epealdiaren hasieran agertarazten duen balioa baino, gutxienez, egindako inbertsioen zenbatekoan.

Inbertsioen ziozko kenkarietatik bakoitzari dagokiona

Zerga banaka aitortzen denean, kontzeptu hauengatik egin daitezkeen kenkariak erabiliko ditu subjektu pasiboak inbertsiopeko ondasun edota eskubideen titulartasunean duen partaidetzaren neurriaren arabera.

BIZITZA ASEGURUEN PRIMAK

KAPITAL GERORATUAREN ASEGURU MISTOKO KONTRATUAK
(KENKARIAREN MUGA: 50.000 PTA.)

Kapital geroratuaren, errenta geroratuen edo bizi osoaren aseguru mistoko kontratuen zioz ordaindutako primen zenbatekoaren %10 kendu ahal izango da, baldin eta kontratuek 10 urtean edo denbora luzeagoan irauten badute. Kenkari honen zenbatekoak ezin du 50.000 pezetatik gorakoa izan.

Ordaindutako zenbatekoak, kontratuaren iraunaldiaren hamar urteko epea igaro aurretik, edozein bide erabilita, berreskuratzen badira, egindako kenkari guztiak galdu egingo dira; hortaz, epea betetzen ez den ekitaldian, zergadunak hauxe egin beharko du: zergaldi horretan sortutako zergaren kuotari gehitu beharko dizkio, alde batetik, kendutako kopuruak, bestetik, kopuru horiei dagozkien berandutza korrituak.

$\boxed{814}$. laukitxoa = Ordaindutako primen zenbatekoa x %10; eta laukitxo honetako zenbatekoa ezin da 50.000 pezetako zenbatekoa gainditu.

KEN LITEZKEEN BESTE ASEGURU KONTRATU BATZUK

Zenbatekoen %10 kendu ahal izango da, kontzeptuak ondokoak badira:

- a) Espainian jarduteko legezko baimena duten erakundeekin sinatutako bizitza, heriotza edo elbarritasunaren aseguruaren, batera nahiz banatuta, kontratuen zioz ordaindutako primak, baldin eta onuradun subjektu pasiboa bera bada edo, bestela, haren ezkontidea, aurrekoak edo ondorengoak badira.
- b) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko erakunde bateko zenbakiko bazkideak edo bazkide arruntak egotzi edo egindako egozketen zioz, zerga oinarrian kendutako kopuruetatik gora doazen zenbatekoak.

$\boxed{819}$. laukitxoa = $(a + b) \times \%10$

$\boxed{814}$ eta $\boxed{819}$. gakoetara bildutako kenkariak ez dira ondoko kasuetan egingo:

1. Hamar urte baino gutxiagoko aseguru mistoaren, kapital geroratuaren, errenta geroratuen edo bizitza osoaren kontratuak.
2. Berehalako errenten aseguru kontratuak.
3. Zergaren zerga-oinarrian oso-osoan edo zati batean txikitu ahal izango diren primak eskaintzen dituzten mutualitateekin hitzartutako aseguru kontratuak.

INBERTSIOA ETXEBIZITZAN

1. Atal honetan, zergaldian, subjektu pasiboaren *ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko*, ordaindutako kopuruaren %15 kenduko da.

Zer den ohiko etxebizitza

Subjektu pasiboaren ohiko etxebizitzatzat, eten gabeko hiru urteetako epean zehar, beraren ohiko egoitza dena joko da. Hala ere, epe hori igaro gabe ere, etxebizitza nahitaez aldatzea dakarten inguruabarrak gertatzen direnean, hau da, ezkontideak banantzen direlako, lanpostua lekutik aldatzen delako, lehenengo lanpostua lortzen delako, lan hobea lortzen delako edo antzeko beste edozergatik, orduan, etxebizitzak ohiko etxebizitza izaten iraugo du.

Subjektu pasiboa ez bada bizi, erosten diharduen etorkizuneko ohiko egoitzan, aurrerantzean ez da ohiko etxebizitza izango eta kenkariak egin badira, horiek ere galdu egingo dira, baldin eta erosketa edo obren amaiera datatik hamabi hilabete baino gutxiagoko epearen barruan benetan eta iraunkortasunez bizi ez bada. Kargu edo enpleguarengatik, subjektu pasiboak ohiko etxebizitza bat daukanetan, aurreko kasuak ez du lekurik. Orduan, hamabi hilabeteko epea, erosketatik edo obren amaieratik barik, kargu edo enpleguari utzia zaion egunetik zenbatuko da.

Zer den etxebizitzaren birgaikuntza

Ohiko etxebizitza birgaitzeko egindako obratzat honako hauek hartuko dira eta, beraz, kenkari honetarako eskubidea emango dute:

- a) Eusko Jaurlaritzako organo eskudunaren beren beregiko ebazpen batez kalifikazio hori hartu dutenak, ondare urbanizatu eta eraikia birgaitzeko babespeko jarduketei buruzko uztailaren 17ko 189/1990 Dekretuan ezarritako baldintzak betetzen baitituzte, bai eta abenduaren 29ko 1.932/1991 eta maiatzaren 14ko 726/1993 Errege Dekretuen arabera, babesteko moduko jarduketatzat hartzen direnak ere.
- b) Egitura, fatxada zein gainaldean sendoketa eta tratamendu bidez etxebizitzak berreraikitzeke egindakoak eta beste antzeko batzuk, betiere birgaitzeko eragiketen kostu osoa erosketa prezioaren %25 baino handiagoa denean, aurre-aurreko urte bietan erosi bada, edo, bestela, eraikuntzaren benetako balioa edo birgaikuntza baino lehenagoko eraikuntzaren zatiarena baino handiagoa denean.

Zer den etxebizitza erostea

Etxebizitza erostea beste izango dira etxea zabaldu edo eraikitzeke zergaldian ordaindutako kopuruak; honako hauek dira:

- *Zabalkuntza*: zabalkuntza dago, etxebizitzaren biztanle-gunearen azalera gehitzen denean, bai estali gabeko zatiak itxiz, bai bestelako moduan iraunkortasunez eta urtaro guztietan zehar zabaltzen denean.

- *Eraikuntza*: eraikuntza dago, subjektu pasiboak berak ordaintzen dituen obrak egiteagatik dauden gastuak, edo beraien sustatzaileari kontura ematen dizkionean, baldin eta obra horiek inbertsioa hasten denetik lau urte igaro baino lehen amaitzen badira.

Lau urte igarota baina obrak amaitu ez badira, subjektu pasiboak eskubidea galduko du egin dituen kenkariak egiteko; hortaz, epea bete barik gelditu den ekitaldian sortu den zergaren kuotari gehitu beharko dizkio, alde batera, kendu dituen kopuruak eta, bestera, berandutza korrituak, indarrean dirauen legeriaren arabera. Horri dagokionez, kontuan hartu behar da, epe hori ondoko kasutan luzatu ahal izango dela:

1go.) Sustatzailearen porrota edo ordainketa etendura, biak epaile batek adierazita. Horien ondorioz, sustatzaileak ez baditu eraikuntza obrak amaitzen lau urteko epea igaro baino lehen, edo epe berean ezin baditu etxebizitzak eman, orduan epe hori beste lau urtez luzatuko da. Ezarritako epe-luzatze horrek ondoreak sor ditzan, subjektu pasiboak aitorpena aurkeztu beharko du hasierako epea bete barik gelditu den zergaldiari dagokion zergarengatik; hori ez ezik, aitorpen horri ondokoak erantsi beharko dizkio: etxebizitzan egindako inbertsioak egiaztatzen dituzten frogagiriak, bai eta beste edozein agiri, aipatutako egoeretarik baten bat jazo delako frogatzen duena.

2gn.) Subjektu pasiboari ez dagozkion aparteko beste inguruabarrak, aurrekoak ez direnak, baldin eta obrak gerarazten badituzte. Orduan, subjektu pasiboak Administrazioari eskatu ahal izango dio epea luza dezan. Eskabidea Ogasun eta Finantza Foru Sailera aurkeztu beharko da epea betetzen ez den momentutik ondorengo hogeita hamar egunetan; eskabide horretan ondokoak azaldu beharko dira: alde batetik, epea ez betetzea sortarazi duten zioak; bestetik, eraikuntza obrak amaitzeko beharrezkotzat jotzen den denboraldia; denboraldi horrek, baina, ezin du lau urtekoa baino luzeagoa izan, eta subjektu pasiboak frogagiri egokiak eroan beharko ditu, horri dagokionez.

Honako hauek ez dira inoiz etxebizitzako inbertsioak izango:

- Artapen edota konponketa gastuak, horiek ondasunen erabilera arruntari eusteko egin ohi direnak direla (pintura, entokadura eta antzekoak), ez eta euren funtzionamendu arruntaren ondorioz osagaiak ordeztekoak ere (kalefakzio, igogailu, uren jaitiera, iturgintza eta antzeko konponketak).
- Hobekuntza gastuak, hala nola, altzariak, segurtasun atekak, burdinsare, kontraleiho eta antzekoen ezarketa.
- Garaje, lorategi, parke, igerileku eta kiroldegiak, eta etxebizitza bera ez den beste edozein eranskin erostekoak, baldin eta etxebizitzatik aparte erosiak badira.

Kenkariaren oinarria

Etxebizitza erosi edo birgaitzeko ordaindutako kopuruak osatuko dute oinarria; eta kopuru horien barruan eroslearen pentzuko gastuak egongo dira, korrituak izan ezik.

Kendu ahal den zenbatekoa, berrinbertsioa ohiko etxebizitzan egiten denean

Ohiko etxebizitza erosten denetan, aurreko ohiko etxebizitza zena saldu ondoren, kontuan hartu beharko da, berrinbertsioaren ziozko salbuespena ezartzeagatik zergapetik kanpo gelditu den ondare gehikuntzaren zenbatekoak ezin duela kenkarigai izan.

Ohiko etxebizitza bat erosten bada, eta beste etxebizitza batengatik kenkaria egin bada, orduan kalkulu oinarria, berriaren prezioaren eta aurrekoaren balioaren arteko kendura izango da, haiek kendu diren neurrian.

2. Atal honetan, ondorengo etxebizitzak erosteagatik, zergaldian zehar ordaindutako kopuruen %10 kenduko da:

- Ohiko etxebizitza ez besteak, 1985eko maiatzaren 9tik atzera eta 1988ko urtarrilaren 1a baino lehen erositakoak, %17ko kenkaria izan zutenak, baldin eta oraindik agortu barik badaude.
- Ohiko etxebizitza ez besteak, baldin eta 1990. urtea baino lehen erosi eta aldi hartan %10eko kenkaria izan bazuten (eraiki berri diren etxeak).

Ohiko etxebizitza ez besteak, 1990eko urtarrilaren 1etik atzera erositakoek, ez dute eskubiderik ematen, kenkaririk egiteko.

3. Azkenik eta atal honetan ere, subjektu pasiboek kreditu erakundeetan gordailatzen dituzten kopuruen %15 kenduko da; hori egiteko, beste edozein ezarpen motatetik bereizita dauden kontuetan egon behar dute kopuruok, eta kontu horien saldoak erabili behar dira zergadunaren ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko bakar-bakarrik. Betekizunak:

- a) Zergadunak ezin izango ditu erabili gordailaturiko kopuruak, ohiko etxebizitza erosi edo birgaitzeko ez bada.
- b) Ohiko etxebizitza erosi, zabaldu edo birgaitu behar da, noiz eta bost urteko epean; epe berean hasi behar da eraikuntza egiteko inbertsioa. Epea, bestalde, kontua zabaltzen den unetik zenbatuko da.
- c) Subjektu pasibo bakoitzeko, etxebizitza kontu bakarrak egon behar du.

Betekizun hauetarik edozein egiten ez bada, egindako kenkarietarako eskubidea galduko da, beraz, subjektu pasiboak, horiek betetzen ez dituen ekitaldiko zergako kuotari, batu beharko dizkio kendutako kopuruak, bai eta indarreko legeriaren arabera dagozkion berandutza korrituak ere.

ZELAN BETE BEHAR DEN PFEZ'1998 INPRIMAKIA

Lerroa: "Helbidea". Etxebizitzaren helbidea adieraziko da, beraien sailkapenaren arabera.

Lerroa: "Probintzia —Udalerrria". Beraietarik bakoitzaren udalerrria eta probintzia agertaraziko dira.

Lerroa: "Etxebizitza erosi/birgaitu den data". Etxebizitzetarik bakoitzaren erosketaren data jarriko da.

Lerroa: "Etxebizitza erosi/birgaitzearen balioa". Etxebizitza bakoitzaren erosketako benetako prezioa edo bestela, birgaitzearena agertaraziko da.

Lerroa: "Diruz ordaindutako kopurua". Etxebizitzak erosteagatik diruz ordaindutako kopurua jarri beharko da.

Lerroa: "Maileguaren zenbatekoa". Etxebizitzak erosteko emandako maileguaren kopuru osoa jarriko da.

Lerroa: "1998ko inbertsioa". [831]. gakoan, ohiko etxebizitza erostearen ziozko kenkariaren oinarria jarriko da, eta [839]. gakoan gainerako etxebizitzen ziozko kenkariarena.

Lerroa: "Kenkariaren zenbatekoa". Kenkarigai diren zenbatekoak jarriko dira. [832]. gakoan, [831]. gakoaren zenbatekoari %15 ezartzetik ateratzen den emaitza adieraziko da; eta [840]. gakoan, berriz, %10eko portzentajea [839]. gakoaren zenbatekoari ezartzetik ateratzen den emaitza.

Lerroa: "Etxebizitza kontua". [841]. gakoan agertaraziko da noiz ireki den etxebizitza kontua. [842]. gakoan agertaraziko da zenbat diru erabili den zergaldian etxebizitza kontu horretan. [843]. gakoan agertaraziko da [842]. gakoan adierazitako zenbatekoari %15eko portzentajea ezartzetik ateratzen den emaitza.

"Etxebizitzan egindako inbertsioa guztira". [844]. gakoa [832], [840] eta [843]. gakoen batura izango da.

KASU PRAKTIKOA

R.R.J. andreak ohiko etxebizitza 1992-VI-4an erosi zuen, 11.000.000 pezetako zenbatekoan. 1998-X-15ean, higiezina 17.000.000 pezetan saldu zuen. Besterentzearen zenbateko osoa berriro inbertitu zuen, ohiko etxebizitza 1998-IX-4an eskuratzeko, 24.000.000 pezetako prezioan. Azken eskuraketa hori finantzatzeko, 5.000.000 pezetako izendatuko mailegua eskatu zuen; mailegutik, 1998. urtean zehar, korritu gisa, 70.000 pezeta ordaindu zituen, eta 10.000 pezeta amortizazio gisa.

Ebazpena

Ohiko etxebizitza besterentzearen zioz sortarazitako ondare gehikuntzaren kalkulua (salbuetsita egongo da berrinbertsioarengatik):

Besterentze balioa = 17.000.000

Erosketa balioa = 11.000.000 x 1,020 = 11.220.000

Δ ondarearena = 17.000.000 - 11.220.000 = 5.780.000

1992-VI-4tik 1996-XII-31rako urteen kopurua = 5

Δ ondare irregular eta txikitua = 5.780.000 - 3 x %11,11 x 5.780.000 = 3.853.526

Ohiko etxebizitzan inbertitzearen zioz gehienez ken daitekeen zenbatekoa = 24.000.000 - 3.853.526 (berrinbertsioaren zioz zergatik kanpo dagoen ondare gehikuntza) = 20.146.474

Maileguaren korrituen zioz gehienez ken daitekeen zenbatekoa (gehienez ken daitekeen maileguaren izendatua) = 24.000.000 - 17.000.000 (berrinbertsioaren zenbatekoa) = 7.000.000

Horrenbestez, ohiko etxebizitzaren eskuraketa finantzatzeko eskatutako mailegua, 5.000.000 pezetako izendatukoa, oso-osorik kendu ahal izango da, korrituak ordaindu eta printzipala amortizatzen joan ahala.

Higiezinen kapitalaren gastuen atalean, etxebizitza eskuratzeko inbertituriko besteren kapitalen korrituen gisa, 1998. urterako, subjektu pasiboak 70.000 pezeta kendu ahal izango ditu.

Kuotatikako kenkariaren atalean, subjektu pasiboak, ohiko etxebizitzan inbertitzearen zioz, 1998. urterako, 10.000 x %15 = 1.500.

KASU PRAKTIKOA

Ramon jaunak 1992-IV-3an ohiko etxebizitza eskuratu zuen, 12.000.000 pezetako zenbatekoan. 1998ko irailaren 20an, higiezin hori eskualdatu zuen 18.500.000 pezetako zenbatekoan. Urriaren 2an, ohiko beste etxebizitza bat eskuratu zuen, 23.500.000 pezetako prezio osoan (gastuak barne), eta ohiko aurreko etxebizitza eskualdatueran lorturiko zenbateko oso berriz inbertitu du horretan. Ohiko etxebizitza berria finantzatzeko, mailegua eskatu dio banketxe bati, 6.000.000 pezetako zenbatekoan, eta horren zioz, 1998. urtean, 60.000 pezeta ordaindu ditu, korrituen gisa, bai eta 30.000 pezeta, printzipala amortizatzeagatik.

Ebazpena

Ohiko etxebizitza besterentzearen zioz sortutako ondare gehikuntzaren kalkulua:

Besterentze balioa: 18.500.000

Besterentze balioa, eguneraturikoa: $12.000.000 \times 1,020 = 12.240.000$

Ondare gehikuntza: $18.500.000 - 12.240.000 = 6.260.000$

1992-IV-3tik 1996-XII-31rako urteen kopurua=5 urte

Ondare gehikuntza irregular eta txikitua: $6.260.000 - 3 \times \%11,11 (6.260.000) = 4.173.542$

Berrinbertsioa: 18.500.000

Gehikuntza irregular eta garbia: 0, berrinbertsioa osoa da eta.

Ohiko etxebizitzan inbertitzearen ondorioz gehienez ken daitekeen zenbatekoa (kuota)
 $23.500.000 - 4.173.542$ (zergapean ez dagoen ondare gehikuntza) = 19.326.458

Beraz, maileguaren amortizazioa oso-osorik kendu ahal izango da.

Maileguaren korrituen zioz gehienez ken daitekeen zenbatekoa: $23.500.000 - 18.500.000$
(berrinbertsioaren zenbatekoa) = 5.000.000

Eskatu den mailegua 6.000.000 pezetakoa denez gero, 1998an eta ondorengo ekitaldietan, korrituen zioz kendu behar den kopurua ehuneko 83,33koa izango da.

Higiezinaren kapitalaren ziozko gastuen atalean:

$60.000 \times \%83,33 = 49.999$

Kuotatikako kenkarien atalean:

$30.000 \times \%15 = 4.500$

KULTUR INTERESEKO ONDASUNAK

%15eko kenkarirako eskubidea ematen dutenak honako hauek dira:

- a) Euskal Kultur Ondareari buruzko uztailaren 3ko 7/1990 Legeko 14. artikuluan eta Espainiako Ondare Historikoari buruzko ekainaren 25eko 16/1985 Legeko 69.2. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kultur Ondasun Kalifikatuen Erregistroan edo Kultur Intereseko Ondasunen Erregistro Orokorrean inskribatuta dauden ondasunen erosketan inbertitutako kopuruak, baldin eta ondasunak, gutxienez, hiru urteko epealdian zehar titularraren ondarean iraun eta eskualdaketa berri aipaturiko erregistroei emateko beharra betetzen bada.

- b) Aipaturiko ondasunak artatu, konpondu, zaharberritu, hedatu eta erakusteko gastuen zioz ordaindutako zenbatekoa: betiere, ondasunek, gutxienez, hiru urteko epealdian zehar titularraren eskutan irauten dutenean eta, gainera, zerga honetan, zerga oinarria zehazteko, gastu horiek ezin kendu izan direnean. Kenkari hau egiteko, ez da gidaliburu honetako 189. orrialdean dagoen ondare gehikuntzaren betekizuna bete beharko.

854. laukitxoa = inbertsioaren zenbatekoa x %15.

LEHENTASUNeko JARDUERA ETA EGITARAUAK [9/95 FA-KO 33. ART.KO BAT C)]

Zergaren subjektu pasiboek kuota osotik kendu ahal izango dute lehentasunezkotzat aldarrikatutako jarduera edo egitarauetarako erabilitako kopuruaren 100eko 15, enpresa edo lanbide jardueretan aritzen diren subjektu pasiboak direnean, publizitateko babes-kontratuen bitartez ordaindutako kopuruak ere barne direla.

7/1998 Foru Dekretuak 9/1995 Foru Arauaren 33. artikulua garatu zuen, bada, dekretu horren arabera, ondokoak lehentasuneko jarduera edo egitarauak direlako adierazpena jasotzeko modukoak dira:

a) Kirol eremuan:

- Bizkaiko Lurralde Historikoko herri administrazioek eskola kirolen eremuan antolatutako edo sustatutako jarduerak.
- Bizkaiko Lurralde Historikoaren eta lurraldeko udalerrien izena zabaltzen laguntzen duten kirol talde eta kirol ekitaldi edo agerpenei zuzendutako kopuruak.
- 1997-1998ko denboraldiko lehiaketa ofizialen egitarauak.
- Gazteriaren eremuan, haur eta gazte astialdiko hezitzaileen trebakuntza eskolek emandako haur eta gazte astialdiko hezkuntza jardueretako bigirale eta zuzendariak trebatzeko ikastaroak.

b) Ondare eta kulturaren eremuan, kultur ondasun legez kalifikatutako ondasun higiezinak kontserbatu, zaharberritu eta hobetzeko obren burutzapena.

c) Kultura zabaltzeko eremuan:

- Bilboko Orkestra Sinfonikoaren (BOSen) kontzertu denboraldia.
- Getxoko Nazioarteko Folk eta Jazz Jaialdiak.
- Portugaleteko Nazioarteko Folklore Jaialdia.
- ABAOk antolatutako Bilboko Opera Denboraldia.
- Bilboko Zine Dokumental eta Laburmetrajeen Nazioarteko Jaialdia.
- Durangoko Euskal Liburu eta Diskoen Azoka.
- Balmasedako "Gurutze Bide bizia".

Kenkari honetaz baliatu ahal izateko, subjektu pasiboak, zerga aitortpenarekin batera, Bizkaiko Foru Aldundiko Kultura Sailak emandako ziurtagiria aurkeztu beharko du, bertan, kenkariaren gai diren kopuruak erabili dituzten jarduera edo

egitarauak ekitaldi horretarako, gazte, kirol, eta ondare eta kulturaren eremuetan lehentasunekatuz aldarrikatutakoen artean daudela egiaztatu behar dela.

EMARI EDO DONATIBOAK

Kenkariaren kasuak eta zenbatekoa.

1. *“Emariak, %10eko kenkaria ezarriko dutenak”.*

%10, legez aintzatetsita dauden fundazioentzako emariena, baldin eta fundaziook eskudun babesgo organoari kontuak ematen badizkiote, eta herri onurakotzat adierazi baina %20ko kenkaria ez duten elkarteentzako emariena.

2. *“Emariak, %20ko kenkaria ezarriko dutenak”.*

Atal honetan, fundazioentzako emariak jarriko dira, baldin eta fundaziook abenduaren 5eko 9/1995 Foru Arauaren eta azaroaren 24ko 30/1994 Legearen betekizunak betetzen badituzte, hau da:

- a) Euskal Kultur Ondareko eta Espainiako Ondare Historikoko ondasunen dohaintza huts eta soilen %20.
- b) Bermaturik dagoen kalitatezko artelanen dohaintza huts eta soilen %20; beraien jasotzaileek, berriz, ondokoak izan behar dute: helburuen artean, museo-jarduerak, eta gure arte ondarea suspertu eta hedatzeaz gainera, artelanok jendaurreko erakusketetan jartzeko konpromisoa harturik dutenak.
- c) Erakunde dohaintza-hartzailearen aktibo materialekoak izan behar duten ondasunen dohaintza huts eta soilen %20, baldin eta ondasunak lagungarri badira, gizarte laguntza, hiritargintza, hezkuntza, kulturarako edo interes orokorreko beste edozein xedetarako egiten diren jardueretan.
- d) Dohaintzan emandako kopuruen %20, baldin eta aurreko atalean aipatu, edota Euskal Kultur Ondareko eta Espainiako Ondare Historikoko ondasunak artatu, konpondu eta zaharberritzeko erakunde dohaintza-hartzaileak egiten dituen jardueretarako badira.

Kenkaria egin ahal izango da, baldin eta emarien zenbatekoaren onuradunak ondokoak badira:

- Erregistro egokian inskribaturik dauden fundazioak eta herri onurako adierazpena duten elkarteak, baldin eta abenduaren 5eko 9/1995 Foru Arauan eta azaroaren 24ko 30/1994 Legean ezarritako betekizunak badituzte.
- Bizkaiko Foru Aldundia, estatua, autonomi erkidegoak, beste foru aldundi batzuk, toki erakundeak, unibertsitateak eta beraiek atxikita dituzten irakastegiak, ikerkuntzarako herri erakundeak, “Instituto Nacional de Artes Escénicas y de la Música”, Izadiaren Erakunde Nazionala eta autonomi erkidegoek dituzten antzeko erakundeak.

- Arau bidez ezartzen diren herri izaiki eta Administrazioaren autonomiadun erakundeak.
- Eliza Katolikoa eta espainiar estatuarekin lankidetzak akordioak sinaturik dituzten eliza, konfesio eta erlijio-erkidegoak.
- Gurutze Gorria.
- Pertsona Minusbaliatuentzako Aurreneurrien eta Beraientzako Arretarako Errege Patronatua.
- Euskaltzaindia, Sociedad de Estudios Vascos—Eusko Ikaskuntza, Espainiako Institutua eta bertan sartutako errege akademia ofizialak, berezko hizkuntza ofiziala duten autonomi erkidegoetan "Real Academia Española"ren helburuak bezalatsukoak dituzten erakundeak.
- "ONCE".

3. "Emariak, %25eko kenkaria ezarriko dutenak".

Mezenasgoaren lehentasuneko jarduera eta egitarauak

- a) %25, emariak, baldin eta onuradunak fundazio inskribatuak, herri onurako elkarteak, herri unibertsitateak etab. badira, eta ondoko jarduera eta egitarauak egin nahi badituzte:
 - Espainiako Ondare Historikoko ondasunak artatu, zaharberritu edota birgaitzea.
 - Hirugarren Munduari laguntza emateko proiektuak.
- b) "Instituto Cervantes"i dohaintzan emandako kopuruen %25, bai eta hizkuntza ofizial berezia duten autonomi erkidegoetan antzeko xedeak dituzten erakundeek dohaintzan emandako kopuruen %25, betiere, espainiar hizkuntza eta lurralde ezberdinetako hizkuntza ofizialak sare telematikoez eta teknologia berriez sustatu eta hedatzeko.

Kenkaria egin ahal izango da, baldin eta dohaintzapeko kopuruen hartzaileak ondoko erakundeak badira:

- a) Erregistro egokian inskribaturik dauden fundazioak eta herri onurako adierazpena duten elkarteak, baldin eta azaroaren 24ko 30/1994 Legearen ezarpen eremuaren barruan badaude.
- b) Estatua, autonomi erkidegoak, toki korporazioak, herri unibertsitateak eta beraiek atxikita dituzten ikastetxe nagusiak, ikerkuntzarako herri erakundeak, "Instituto Nacional de Artes Escénicas y de la Música", ICONA, eta autonomi erkidegoetan haren antzekoak diren erakundeak.
- c) Arau bidez ezartzen diren herri izaiki eta Administrazioaren autonomiadun erakundeak.
- d) Eliza Katolikoa eta espainiar estatuarekin lankidetzak akordioak sinaturik dituzten eliza, konfesio eta erlijio-erkidegoak.
- e) Espainiako Institutua eta bertan sartutako errege akademia ofizialak, berezko hizkuntza ofiziala duten autonomi erkidegoetan "Real Academia Española"ren helburuak bezalatsukoak dituzten erakundeak.

- f) Espainiako Gurutze Gorria.
- g) Pertsona Minusbaliatuentzako Aurreneurrien eta Beraienezako Arretarako Errege Patronatua.
- h) "ONCE".

[875]. laukitxoa = Emariko kopuruak x %25.

ZENBAIT KENKARIEN MUGAK

Bizitza aseguruaren primak, Inbertsioa etxebizitzan, Inbertsioa kultur intereseko ondasunetan eta Lehentasuneko jarduera eta egitarauak eta Emari edo donatiboak ataletan dauden kenkariaren oinarriak ezin du subjektu pasiboak likidatuko duen oinarriaren %30etik gorakoa izan

Gainera, *Inbertsioa etxebizitzan* atalean dauden kenkariak ezartzeko, beharrezkoa izango da subjektu pasiboari egiaztatzen zaion zenbatekoa handiagoa izatea, zergaldia amaitzean, zergaldiaren hasieran egiaztatutako balioa baino, gutxienez, egindako inbertsioen zenbatekoan. Horri dagokionez, ez dira kontuan hartuko ondasunek zergaldian zehar izandako balio gehikuntzak edota urripenak, baldin eta ondasunok zergaldiaren amaieran zergadunaren ondarekoak izaten badiraute.

INBERTSIOA JARDUERETAN (ZZ) EDOTA INBERTSIOA ZERGA-GARDENTASUNEN SOZIALTATEETAN

Zer diren

Enpresa, lanbide edo arte jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboak, atal honetan, inbertsioak jarriko dituzte, Sozietateen gaineko Zergan pizgarriak edo bultzagarriak dituztenean; edozelan ere, zerga horretan ezarritako kenkariaren tasa eta mugak zainduko dira. Pizgarri hauek ez zaizkie ezarritako enpresario edota profesionalen, baldin eta horiek euren jardueren etekin garbia zenbatespen objektiboaren sistemaz zehazten badute.

Atal honetan, zerga-gardentasunaren araubideko sozietateetako bazkideei egotzi behar zaizkien inbertsioen ziozko kenkariak ere jarriko dira.

Inprimakiaren 7. orrian dagoen laukiak, kenkari honi dagokionez, sailkapen bat egiten du kenkari eskubidea eman dezaketin inbertsio motekin:

A) Aurreko ekitaldietakoak:

Atal honetan adieraziko da zein den aurreko ekitaldietako arautegia, subjektu pasiboak erabiliko duena alegia; hori ez ezik, ekitaldia eta erabiliko duen arautegia zehaztu beharko ditu. Kenkariak sartu ahal izango dira, 1993, 1994, 1995, 1996 eta 1997. urteetan egindako inbertsioengatik. Talde honetan, berriz, kenkarietan bi mota bereizten dira:

- a) Kuotaren gainean muga dutenak.

b) Kuotaren gainean mugarik ez dutenak.

B) 1998ko ekitaldikoak:

Ekitaldi honetan zehar egindako inbertsioek bete beharko dute Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauak ezarritakoa. Talde honetan bi kenkari mota daude:

a) Kenkariak, kuotaren gainean 100eko 40ko muga orokorra dutenak.

Kuota = Kuota osoa - (famili kenkariak + gaixotasun gastuen ziozko kenkaria + norberaren gastuen ziozko kenkariak + bizitza aseguruaren primen ziozko kenkaria + etxebizitzan egindako inbertsioaren ziozko kenkaria + kultur intereseko ondasunetan egindako inbertsioaren ziozko kenkaria + lehentasunekatuz aldarrikatutako jarduera eta egitarauen ziozko kenkaria).

Modalitatea	Portzentajea
- Inbertsioak esportazio jardueretan	%25
- Inbertsioak aktibo finko, material eta berrietan (IAFMB). Lurrak ez dira horretakotzat hartuko - Inbertsioak finantza errentamendua- ren araubidean. Eraikinak izan ezik - Inbertsioak informatikako erabile- retan - Eskualdatzeko, birgaitu diren in- dustri pabiloien eskuraketa - Birgaitzeko, industri pabiloien es- kuraketa - Industri pabiloien birgaikuntza - Inbertsioak ingurugiroa zaindu eta hobetzeko jardueretan eta energia aurreztekoetan	%15
- Inbertsioak aktibo finko, material eta berrietan (IAFMB). Lurrak ez dira horretakotzat hartuko - Inbertsioak finantza errentamendua- ren araubidean. Eraikinak izan ezik - Inbertsioak informatikako erabile- retan - Eskualdatzeko, birgaitu diren in- dustri pabiloien eskuraketa - Birgaitzeko, industri pabiloien es- kuraketa - Industri pabiloien birgaikuntza - Ekoizpen inbertsioetarako erre- serba + - %5eko gehikuntza lan-kontratu mugagabea duen batez besteko plantilan Betekizuna: gehikuntzari hiru ur- tetan eutsi behar zaio	%20

Modalitatea	Portzentajea
- Ekoizpen inbertsioetarako erreserba eta zuzkidura egiten den ekitaldian lan-kontratu mugagabea zuen batez besteko plantilari 3 urtetan eustea.	%15
- Inbertsioak espainiar zinematografiako zein ikus-entzunezko ekoizpenetan - Ekoizpen inbertsioetarako erreserba	%10
- Inbertsioak liburuaren argitalpean	%5
- Ikerketa eta garapeneko jarduerak (I+G)	<p>Baldin</p> $\frac{\sum (I+G) 1996ko urtekoa + \sum (I+G) 1997ko urtekoa}{2} \geq \sum (I+G) 1998ko urtekoa$ <p>Kenkaria: %30 x $\sum (I+G) 1998ko urtekoa$</p> $\frac{\sum (I+G) 1996ko urtekoa + \sum (I+G) 1997ko urtekoa}{2} < \sum (I+G) 1998ko urtekoa$ <p>Kenkaria:</p> $\%30 \times \sum (I+G) 1998ko urtekoa + \%20 \times [\sum (I+G) 1998ko urtekoa - \frac{\sum (I+G) 1996ko urtekoa + \sum (I+G) 1997ko urtekoa}{2}]$

b) Kenkariak kuota gaineko mugarik gabe (%100 kuotaren gainean)

Kuota = Kuota osoa - (famili kenkariak + gaixotasun gastuen ziozko kenkaria + norberaren gastuen ziozko kenkariak + bitzta aseguruaren primen ziozko kenkaria + inbertsioak etxebizitzan egitearen ziozko kenkaria + inbertsioa kultur intereseko ondasunetan egitearen ziozko kenkaria + lehentasuneko jarduerak eta egitarauaren ziozko kenkaria)

Modalitatea	Portzentajea edo kopurua
- Lana sortzea, lan-kontratu mugagabearekin Betekizuna: gehikuntzari eutsi beharko zaio, kenkarirako eskubidea sortu zen ekitaldia itxi zen dataren ondorengo bi urtetan zehar	- 600.000 pezeta, pertsona eta urteko, lan-kontratu mugagabedun plantilaren batez bestekoaren gehikuntzagatik, aurreko ekitaldiari dagokiolarik ($\Delta PB1$) Kenkaria = $\Delta PB1 \times 600.000$
	<p>↑</p> <p>Batera egin ezin daitezkeen kenkariak</p> <p>↓</p>

Modalitatea	Portzentajea edo kopurua
<p>Gutxienez, lanaren denbora %10ean laburtuko da eta, aldi berean, plantila %10 gehituko da Betekizuna: konpromisoa hartu beharko da lan denboraren laburpenari eta plantilari hiru urtetan eusteko</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Amortizazio askatasuna - %35: • Inbertsioa aktibo finko, material eta berrietan • Inbertsioak finantza errentamenduaren araubidean • Inbertsioak informatikako erabileretan • Industri pabiloien eskuraketa, beraiek birgaitzeko • Birgaitu diren industri pabiloien eskuraketa, beraiek eskualdatzeko • Industri pabiloien birgaikuntza - 750.000 pezeta, pertsona eta urteko, lan-kontratu mugagabedun plantilaren batez bestekoaren gehikuntzagaratik, aurreko ekitaldiari dagokiolarik ($\Delta PB2$) Kenkaria = $\Delta PB2 \times 750.000$
<p>- Lanaren sorkuntza, lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako pertsoneri dagokiolarik</p>	<p>a) 1.100.000 pezeta, pertsona eta urteko, lan-kontratu mugagabedun plantilaren batez bestekoaren gehikuntzagaratik, aurreko ekitaldiari dagokiolarik ($\Delta PB3$) Kenkaria = $\Delta PP3 \times 1.100.000$</p> <p>b) Lanaren denbora, gutxienez, %10 laburtzen bada eta plantilaren gehikuntza %10ekoa bada, orduan, kenkaria 1.250.000 pezetakoa izango da, pertsona eta urteko, lan-kontratu mugagabedun plantilaren batez bestekoaren gehikuntzagaratik, aurreko ekitaldiari dagokiolarik ($\Delta PB4$) Kenkaria = $\Delta PB4 \times 1.250.000$</p>
<p>- Lanaren sorkuntza, lan-kontratu mugagabearekin; eta lanaren sorkuntza, lan merkatuan sartzeko zailtasun bereziak dituzten taldeetako pertsoneri dagokiolarik</p>	<p>a) Kenkaria = $\Delta PB1 \times 600.000 + \Delta PB3 \times 1.100.000$</p> <p>b) Lanaren denbora %10 baino gutxiago laburtzen bada, eta plantilaren gehikuntza %10ekoa bada Kenkaria = $\Delta PB2 \times 750.000 + \Delta PB4 \times 1.250.000$</p>
<p>- Lanbide prestakuntzarako gastuak (LPG)</p>	<p>Baldin</p> $\frac{\sum \text{LPG } 1996\text{ko urtekoa} + \sum \text{LPG } 1997\text{ko urtekoa}}{2} \geq$ <p>$\sum \text{GFP } 1998\text{ko urtekoa}$</p> <p>Kenkaria: $\%10 \times \sum \text{LPG } 1998\text{ko urtekoa}$</p> <p>Baldin</p> $\frac{\sum \text{LPG } 1996\text{ko urtekoa} + \sum \text{LPG } 1997\text{ko urtekoa}}{2} <$ <p>$\sum \text{LPG } 1998\text{ko urtekoa}$</p> <p>Kenkaria =</p> $\%10 \times \sum \text{LPG } 1998\text{ko urtekoa} + \%15 \times \left[\frac{\sum \text{LPG } 1996\text{ko urtekoa} + \sum \text{LPG } 1997\text{ko urtekoa}}{2} \right]$

Ezartzeko mugak eta hurrenkera

Jardueretako inbertsioaren ziozko kenkariaren hurrenkera eta mugak jarraian ezarriko dira:

1. Aurreko araubideetako kenkariak ezarriko dira, baldin eta muga badute kuotaren gainean, baina beraien arautegietan ezarritako muga zainduko da.
2. Kenkariak zenbatuko dira; eta ondorik 1998. urteko kuotak ezarri ahal izango dira, baldin eta beraiek muga badute kuotaren gainean; hala ere, ezin da gainditu kuotaren gaineko %40ko baterako muga.
3. Jarraian, kuotaren gainean mugarik ez duten kenkariak ezarriko dira; kenkariok aurreko ekitaldietakoak izan behar dute.
4. Azkenik, kuotaren gainean mugarik ez duten baina 1998ko ekitaldietatik datozen kenkariak ezarriko dira.

1998. urteko kenkariak, kuota nahikoa ez izateagatik egin ez baitziren, ondorengo zergaldietan zehar egin ahal izango dira; zergaldiok segidako bost urteetan amaituko dira, salbu eta esportazio jardueren ziozko kenkariari dagokiona, hori egin ahal izango baita segidako ondorengo lau urteetan.

Zelan bete behar den PFEZ'1998 inprimakia

1. Aurreko ekitaldien atala

"Araubidea"ren zutabeko M laukitxoa. 1998an erabili diren kenkariak arautzen dituen araubidea jarriko da, baldin eta kenkariok aurreko ekitaldietakoak izan eta muga badute kuotaren gainean.

"Araubidea"ren zutabeko MG laukitxoa. 1998an erabili diren kenkariak arautzen dituen araubidea jarriko da, baldin eta kenkariok aurreko ekitaldietakoak izan eta mugarik ez badute kuotaren gainean.

Zutabea: "Aurreko ekitaldietatik dagoen saldoa". Zutabe honetako laukitxoetan, aurreko ekitaldietatik etorri baina ezartzeko dagoen kenkariaren saldo jarri behar da.

Zutabea: "%". Kenkariaren portzentajea jarriko da.

Zutabea: "Kuotaren muga (%)". Kenkariak kuotaren gainean duen muga jarriko da, portzentaje gisa adierazita.

Zutabea: "Ekitaldi honetan ezarria". Ekitaldi honetan ezarri den kenkariaren zenbatekoa jarriko da.

Zutabea: "Ondorengo ekitaldietarako dagoen saldoa". Ondorengo ekitaldietan egiteko utzi den kenkariaren saldoa agertuko da.

Ondorengo ekitaldietarako dagoen saldoa = Aurreko ekitaldietatik dagoen saldoa - Ekitaldi honetan ezarria.

2. 1998ko inbertsioak: aktibo finko berriak eta beste batzuk.

Zutabea: "Inbertsioaren zenbatekoa". Egindako eta ken litekeen inbertsioaren zenbateko osoa jarriko da.

Zutabea: "%". Egindako inbertsioaren zioz ken litekeen portzentajea jarriko da; izan ere, ken litekeen portzentajea da.

Zutabea: "Kenkariaren zenbatekoa". Inbertsioen eta enplegu sorkuntzaren kenkariaren zenbateko osoa jarriko da.

Zutabea: "Kuotaren muga (%)" . Kenkariak kuotaren gainean duen muga jarriko da, portzentaje gisa adierazita.

Zutabea: "Ekitaldi honetan ezarria" . Ekitaldi honetan ezarri den kenkariaren zenbatekoa jarriko da.

Zutabea: "Ondorengo ekitaldietarako dagoen saldoa" . Ondorengo ekitaldietan egiteko utzi den kenkariaren saldoa gertuko da.

Ondorengo ekitaldietarako dagoen saldoa = Kenkariaren zenbatekoa - Ekitaldi honetan ezarria

[915]. laukitxoa = [886]. laukitxoa + [889]. laukitxoa + [892]. laukitxoa + [895]. laukitxoa + [899]. laukitxoa + [903]. laukitxoa + [907]. laukitxoa + [910]. laukitxoa + [913]. laukitxoa

GAINERAKO KENKARIAK

HIRI-LURREN BALIOAREN GEHIKUNTZAREN GAINEKO ZERGAKO KUOTAREN %75

[922]. gakoan, Hiri-lurren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergako kuotarengatik, zergaldian ordaindutako zenbatekoaren %75 jarriko da, baldin eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean benetan dagoen ondare gehikuntza batetik badator.

CEUTA ETA MELILLAKO ETEKINAK

[923]. gakoan, egoitza Ceuta, Melilla edota euren dependentzietan duten erakunde juridikoen baloreetatik datozen etekinei edota ondare gehikuntzei dagokien kuota osotik, [729] ala [759]. gakoetatik, proportzioaren arabera, dagokion zatia-
ren %50 jarriko da. Likidatuko den oinarri positiboa dagoenean bakarrik, egin ahal izango da kenkari hau.

NORBERAK EGIN DITZAKEEN ATXIKIPENAK

[924]. gakoan, salbuespenik izateagatik, subjektu pasiboak benetan egin ez dituen eta, beraz, kontura sarrerarik egin ez duelako, ezin itzul daitezkeen atxikipenen zatia jarriko da.

Horrela gertatzen da, Kapitalaren Errenten gaineko antzinako Zergan %95eko hobariaren salbuespena zuten sozietateek ordaindutako higikorren kapitalaren etekinak direnean, sozietate horiek aldi baterako oraindik badaukate araubide bat, zeinek etekinen gainean %1,2ko atxikipena egitea baitakar (Kapitalaren Errenten gaineko antzinako Zergako %24ko tasa, %95ean salbuetsita), ken daitekeen atxikipena %24koa izango da. Subjektu pasiboari benetan egindako atxikipena %1,2koa denez, eta higikorren kapitalaren atxikipenei dagokien 80. gakoan kenduko denez, "norberak egin dezakeen" atxikipena itzuli behar ez den kenkari eskubidepeko %24ren eta gorako %1,2ren arteko kendura izango.

Atxikipen eraginkorra = $0,05 \times 0,24 = 0,012 \Rightarrow$ Atxikipen eraginkorra = $0,012 \times 100 = \%1,2$

Norberak egin ditzakeen atxikipenak = $0,95 \times 0,24 = 0,228 \Rightarrow$ Norberak egin ditzakeen atxikipenak = $0,228 \times 100 = \%22,8$

LAN ETEKINAK

Subjektu pasiboek kenkari hau egiteko eskubidea izango dute, baldin eta norberaren lanaren etekinak hartzen badituzte, eta hartzeagatik beragatik bakarrik dute eskubide hori. Hau da, kenkari hau egiteko, nahikoa da aitopenaren A atala bete behar izatea edo F atala, azken kasu honetan, errenta irregularren jatorria norberaren lana izan bada.

Kenkari honen zenbatekoa zehazteko, gauza bi hartuko dira kontuan: 1) norberaren lanaren etekin garbien euren zenbatekoa, eta 2) gainerako etekin garbien zenbatekoa.

- a) Subjektu pasiboaren norberaren lanaren etekin garbiak 1.971.000 pezeta edo gutxiagokoak badira, eta gainerako etekin garbiak, besteren menpeko lanekoak ez direnak, 2.000.000 pezeta baino gutxiagokoak badira, honako kenkari hau egingo da:

Lehenengo kasua:

Norberaren lanaren etekin garbiak 1.071.000 pezeta edo gutxiagokoak badira, kenkaria 72.000 pezetakoa izango da.

Bigarren kasua:

Norberaren lanaren etekin garbiak 1.071.001 eta 1.971.000 pezetan bitartean badaude, kenkaria ondorengo formula erabiltzetik ateratzen den emaitza izango da:

$K = 72.000 - [(NLEG - 1.071.000) \times 0,05]$, bertan:

K: egin behar den kenkariaren zenbatekoa dela.

NLEG: norberaren lanaren etekin garbiak direla.

- b) Subjektu pasiboak betetzen ez baditu aurreko a) letran adierazitakoaren arabera kenkaria egiteko betekizunak, orduan, 27.000 pezetako kopurua kenduko da.

Kenkari honen zenbatekoak ezin izango du ondokoa gainditu: zergaren menpean benetan dauden lan etekin garbiei kargaren batez besteko tasa (703. ga-

koa) ezartzetik ateratzen den emaitza, betiere, etekin horiek zergaren subjektu pasiboan arabera banan-banan kalkulatu dira.

c) *Zerga batera aurkeztea aukeratzen denean*, kenkaria honako emaitza hau izango da: 27.000 pezeta famili unitatearen barruko norberaren lanaren etekinen hartzaileen kopuruaz biderkatetik ateratzen dena.

Kenkari honen zenbatekoa ezin izango du ondokoa gainditu: zergaren menpean benetan dauden lan etekin garbi guztiei kargaren batez besteko tasa (733). gako) ezartzetik ateratzen den emaitza (61). gako).

925). gakoan, honengatik egin daitekeen kenkariaren zenbatekoa jarriko da.

ADIBIDEA

Leonor andrearen eta Vicente jaunaren arteko ezkontzak, 1998. urtean zehar, norberaren lanaren etekin garbi hauek lortu dituzte besteren kontura:

Leonor andrearen lanaren etekin garbiak = 695.000 Pta.
Vicente jaunaren lanaren etekin garbiak = 3.500.000 Pta.

- Aitorpena batera aurkezteko aukera egin badute eta kargaren batez besteko tasa %19,15ekoa bada, orduan zein izango litzateke kuotan, lan etekin zioz, egin dezakeen kenkaria?

Ebazpena

Leonor andrearen kenkaria: 27.000 Pta.
Vicente jaunaren kenkaria: 27.000 Pta.

- Zerga nork berea aitortzeko aukeratzen badu, orduan Vicente jaunaren karga tasa %20,97koa da; Leonor andrearena, berriz, %5,52koa. Beraietarik bakoitzak zein kenkari egingo luke lan etekinengatik?

Ebazpena

Leonor andrea:

72.000 pezeta; muga izango litzateke, zein eta kargaren batez besteko tasa norberaren lanaren etekin garbiei ezartzetik ateratzen dena izango da: $695.000 \times \%5,52 = 38.364$
Kenkaria: 38.364 Pta.
Vicente jauna:
Kenkaria: 27.000 Pta.

Orain arteko kenkariak guztira

926). gakoan ondoko gakoan batura jarriko da: 776, 778, 779, 780, 791, 796, 799, 800, 814, 819, 844, 854, 864, 871, 873, 875, 915, 922, 923, 924, 925).

SOZIJETATEEN DIBIDENDUAK

PKenkari hau ezartzeko, ikus jarraibideen gidaliburu honetako III. kapituluaren lauki erantsia, higikorren kapitalaren etekinei dagokiena. Inprimaki arruntaren 933). gakoan edo inprimaki erraztuaren 931). gakoan, zenbateko bat jarriko da;

zenbateko hori, berriz, honelaxe lortuko da: kasuan-kasuan dagoen portzenta-jea ezarriko zaio subjektu pasiboak zergaldian zehar hartutako dibidenduen zenbateko osoari. Eta emaitza hori jarriko da.

Honako hauek hartuko dira dibidendutzat kenkari hauek egin ahal izateko bakarririk: batzetara joateagatik primak eta, oro har, subjektu pasiboak jasotzen dituen hartukizun guztiak, baldin eta azkenok badatoz hark edozein erakunderen beraren fondoetan duen partaidetzatik, esangura hertsian dibidenduak izan barik.

Kenkaria egin ahal izateko, honako hauek behar dira:

- a) Dibidenduak banatuak dituen sozietatearen egoitza espainiar lurraldean izatea, eta
- b) Mozkina banatua duen sozietateak, Sozietateen gaineko Zergan, ez hobari, ez gutxipen barik, zerga ordaindu izana.

Honi dagokionez, honako hauek ez dira gutxipen edo hobaritzat hartuko:

- Sozietate ordaintzaileak atzerrian ordainduak dituen zergen zioz, kuotatik egin beharreko kenkariak.
- Lurraldearen zioz, araubide berezietatik bakarrik etortzen diren kenkariak.
- Sozietateen gaineko Zergan ezarritako inbertsio eta enplegurako pizgarrien araubidetik etortzen direnak.
- Errentak atzerrian lortzen dituzten sozietateen mozkinen zatia, nazioartean zergapean bi bider ez jartzeko dauden hitzarmenetan ezarritakoaren arabera, errenta horiek Zergatik salbuetsi behar direnean.

Kasu bereziak:

- *Sozietateak desagiten direnean*, kenkari hau egiteko, mozkin banatugabeei dagokien Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren menpean benetan dagoen sozietatearen likidazioaren kuotaren zatia hartuko da dibidendutzat eta, beraz, atal honetan ezarritako kenkaria izango du.

- *Sozietate gardenak*. Sozietate garden batek subjektu pasiboari egotzi dion zerga oinarritik, hark hartutako dibidenduei dagokien zatiak kenkari honetarako eskubidea emango du, baldin eta ordaintzaileak Sozietateen gaineko Zergan hobari edo gutxipenik gabe zerga ordaindu duten sozietateak badira.

Oharra: zerga-gardentasunaren araubideko sozietateek ematen dituzten dibidenduak direnean, kenkariaren oinarria kalkulatzeko gidaliburu honen 125. orrian ezarritakoa hartuko da kontuan.

Behar den beste kuota oso ez egoteagatik kendu gabe gelditzen diren kopuruak ondorengo bost urteetan kendu ahal izango dira.

Zelan beteko den PFEZ'1998 inprimakia

1. "Kenkariaren zenbatekoa"ren atala.

"Kenkariaren zenbatekoa"ren zutabeko [927] eta [930]. laukitxoetan, aurreko ata-

lean ezarritako erregelak ezarriaz dibidenduen zioz ateratzen den kenkariaren zenbateko osoa jarriko da.

2. "Ekitaldi honetan ezarria"ren atala

[928] eta [931]. laukitxoetan, "Ekitaldi honetan ezarria"n, araubide bakoitzeko dibidenduen ziozko kenkariaren zenbatekoa jarriko da, ondoko muga duelarik: Kuota osoa – Orain arteko kenkariak.

[928]. laukitxoa + [931]. laukitxoa = [729]. laukitxoa edo [759]. laukitxoa – [926]. laukitxoa.

3. "Ondorengo ekitaldietarako saldoa"

"Ondorengo ekitaldietarako saldoa"ren zutabeko [929] eta [932]. laukitxoetan, ondorengo ekitaldietan ezartzeko dagoen kenkariaren saldoa ageriko da.

Ondorengo ekitaldietarako saldoa = Kenkariaren zenbatekoa – Ekitaldi honetan ezarria.

"Sozietateen dibidenduen ziozko kenkariak guztira"

[933]. gakoan jarriko da kenkariaren zenbateko osoa, eta [928] eta [931]. gakoetako zenbatekoen batura izango da.

Adibidea

R.B. andreak 1998ko ekitaldian zehar dibidendu eta partaidetza batzuk jaso ditu, erakunde batzuen mozkinetatik:

Jatorria	Zenbateko osoa
"S" banku espainiarraren akzioetatik	175.000
"N" kooperatiba bereziki babestuen kooperatiba-itzulkinak	85.000
"R" higikorretako inbertsioko sozietatearen akzioetatik	150.000

Zenbateko gordinaren gainean ehuneko 25eko kenkaria egin da.

PFEZ'1998ko aitortenaren kuota osoa 175.000 pezetakoa da. Egin diren kenkariaren zenbateko osoa, berriz, 135.000 pezetakoa da, baina kenkari horietatik kanpo gelditu da dibidenduen ziozko kenkaria.

Ebazpena

Jatorria	Jasotako zenbateko osoa	Zenbatuko den zenbateko osoa	Portzentajea	Kenkaria
"S" bankuaren dibidenduak	175.000	245.000	%40	70.000
"N" kooperatibaren itzulkinak	85.000	85.000	%5	4.250
"R" sozietatearen dibidenduak	150.000	150.000	%0	0

Kenkariaren zenbateko osoa	Ekitaldi honetan ezarria (*)	Ondorengo ekitaldietarako saldoa
74.250	40.000	34.250

(*) "Ekitaldi honetan ezarria"ren atalean, dibidenduen ziozko kenkariaren zenbateko osoa zenbatuko dugu, ondoko mugarekin:

Kuota osoa – Kenkariak guztira = 175.000 – 135.000 = 40.000

Kenkari guztien batura

Kenkari guztien batura [934]. gakoan jarriko da, eta "Orain arteko kenkari"en [926]. gakoaren zenbatekoaren eta dibidenduen ziozko kenkariaren [933]. gakoaren zenbatekoaren arteko batura izango da.

Diferentzia

[729] ala [759]. gakoaren kuota osoari [934]. gakoaren kenkari guztiak kenduko zaizkio; eta kendura hori [935]. gakoan jarriko da.

KENKARIA, NAZIOARTEAN ZERGAPEAN BI BIDER JAR-TZEAGATIK

Subjektu pasiboaren sarreraren artean, atzerrian norberak duen zerga batengatik kargaturik egon diren etekinak edota ondare gehikuntzak daudenean, atal honetan, ondorengo kopuru bietarik txikiena kendu ahal izango da:

- Atzerrian etekin edo ondare gehikuntza horiengatik ordaindutako zergaren zenbatekoa, edo
- Kargaren benetako batez besteko tasa, dezimal birekin adierazita, atzerrian kargatu eta likidatuko den oinarriaren zatiari ezartzetik ateratzen den zenbatekoa. Horri dagokionez, kargaren benetako batez besteko tasa honelaxe lor-

tuko da: kuota likidoa zati likidatuko den oinarriaz egingo da; zatidura hori 100ez biderkatuko da eta horixe da tasa.

$$\frac{\text{Kuota osoa } (\boxed{729}) \text{ ala } (\boxed{759}) - \text{Kenkarien batura } (\boxed{934})}{\text{Likidatuko den oinarria guztira } (\boxed{692})} \times 100$$

Kendu behar den zenbatekoa $\boxed{936}$. gakoan jarriko da.

ONUREN GALERAREN ZIOZKO GEHIKUNTZA

$\boxed{937}$. gako honetan, aurreko ekitaldietan egindako inbertsioengatik kenkari legez kendu diren zenbatekoak jarriko dira, baldin eta haiek bete beharko zituzten baldintzetarik baten bat ez betetzeagatik, kendutako kopuruak sartu behar badira. Gako hau erabiltzeko adibide bat hau da: etxebizitza kontuek, edo kapital geroratuaren aseguru mistoko kontratuen zioz ordaindutako bitzitza aseguruaren primetik bete behar dituzten baldintzak ez betetzea.

KUOTA LIKIDOAREN ZEHAZTAPENA

Honela lortuko da: $\boxed{935}$. gakoaren zenbatekoari $\boxed{936}$. gakoarena kenduko zaio, eta kenketa horren emaitzari $\boxed{937}$. gakoaren zenbatekoa batuko zaio. Ateratzen den kopurua $\boxed{938}$. gakoan sartuko da.

ATXIKIPENAK ETA KONTURA EGINDAKO SARRERAK

1. *Norberaren lanaren atxikipenak + Gauzazko ordainketen konturako sarrerak*

Atal honetan, norberaren lanaren etekinengatik, diruzko ordainketa edota gauzazko ordainketen gainean egindako atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira, baldin eta aitopeneraren inprimakiaren A ataleko $\boxed{2}$, $\boxed{17}$, $\boxed{32}$, $\boxed{47}$, $\boxed{3}$, $\boxed{18}$, $\boxed{33}$, $\boxed{48}$, $\boxed{6}$, $\boxed{21}$, $\boxed{36}$ eta $\boxed{51}$. gakoetan, hurrenez hurren, agertarazi badira. Batura osoa $\boxed{939}$. gakoan adieraziko da.

2. *Higikorren kapitalaren atxikipenak + Konturako sarrerak*

Atal honetan, higikorren kapitalaren etekinengatik, diruzko ordainketa edota gauzazko ordainketen gainean egindako atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira, baldin eta beraien batura osoa aitopeneraren inprimakiaren B ataleko $\boxed{80}$. gakoan agertarazi badira. Zenbateko hori atal honetako $\boxed{80}$. gakora eroango da.

3. *Higiezinen kapitalaren atxikipenak*

Atal honetan, higiezinen kapitalaren etekinen gainean egindako atxikipenak jasoko dira, baldin eta etekin horiek ondasun higiezinaren errentamendutik badatoz. Zenbateko hori $\boxed{940}$. laukitxoan agertuko da.

4. *Aitortzailearen lanbide jardueren atxikipenak*

Atal honetan atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira, baldin eta horiek guztiok diruzko ordainsarien gainean zein gauzazkoen gainean egin badira, aitortzailearen lanbide edo arte jarduerak egitearen ondoriozko etekinengatik. Zenbateko osoa [961]. laukitxoan jarriko da.

5. *Ezkontidearen eta bestelakoen lanbide jardueren atxikipenak*

Atal honetan atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira, baldin eta horiek guztiok diruzko ordainsarien gainean zein gauzazkoen gainean egin badira, ezkontidearen eta famili unitateko beste kide batzuen lanbide edo arte jarduerak egitearen ondoriozko etekinengatik. Zenbateko osoa [962]. laukitxoan jarriko da.

6. *Enpresa jardueren atxikipenak*

Atal honetan atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira, baldin eta horiek guztiok diruzko ordainsarien gainean zein gauzazkoen gainean egin badira, higikorren kapitalaren ondoriozko etekinengatik, baldin eta etekin horiek eratorri dituzten kapitalak subjektu pasiboak egikaritzen dituen enpresa jardueren menpean badaude. Atxikipen horien eta, honelakorik egonez gero, konturako sarren zenbateko osoa [963]. laukitxoan jarriko da.

7. *Etekin irregularren atxikipenak*

Atal honetan, subjektu pasiboak eskudiruz zein gauzaz hartutako etekin irregularren gainean egindako atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira. Atxikipen horien zenbateko osoa eta, honelakorik dagoenean, kontura egindako sarrearena [942]. gakoan jarriko dira.

8. *Sarien gainean kontura egindako sarrerak*

Atal honetan, joko, lehiaketa, zozketa edota ausazko konbinazioetan parte hartzeagatik, diruz edota gauzaz hartutako sarien gainean egindako atxikipenak eta konturako sarrerak kenduko dira. Atxikipen horien guztien zenbatekoa eta, egonez gero, kontura egindako sarrearena [943]. gakoan jarriko dira.

9. *Zerga-gardentasuneko atxikipenak eta Sozietateen gaineko Zergako kuota*

Atal honetan, zerga-gardentasunaren araubideko sozietateei egindako atxikipenarik eta konturako sarreretarik, eta bazkide bakoitzari sozietate gardenak Sozietateen gaineko Zergaren zioz ordaindu eta sozietatearen estatutuen eta, bestela, sozietateren kapitalean duen partaidetzaren ginoan, egotzi behar zaion zatiaren batura osoa aitordenaren inprimakiaren E ataleko [174]. gakoan agertarazi bada. Zenbateko hau atal honetako [174]. gakora eroango da.

10. *Zatikako ordainketak*

Atal honetan, 1998ko ekitaldian egin diren zatikako ordainketen zenbateko osoa kenduko da, eta [944]. gakoan jarriko, baldin eta haiek enpresa, lanbide edo arte jarduerak egitetik badatoz.

Lerroa: "Atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak guztira (Kontura egindako sarrerak)". [945]. gakoan, kontzeptu horiengatik dauden [939], [80], [940], [961], [962], [963], [942], [943], [174] eta [944]. gakoan baturaren zenbatekoa jarriko da.

DIFERENTZIAZKO KUOTAREN ZEHAZTAPENA

Diferentziazko kuota [938]. gakoaren kuota likidoaren eta [945]. gakoaren kontu-rako sarreren arteko kendura izango da. Eraitza [946]. gakoan jarriko da.

Eragiketa horren eraitza negatiboa bada ([945]. gakoa > [938]. gakoa), eroan eraitza hori [960]. gakora, eta hartu kontuan itzuli behar den zenbatekoak ezin duela inoiz [945]. gakoan aditzera emandakoa baino handiagoa izan.

8/88 FORU ARAUTIK EGITEKO DAGOEN ZERGA-KREDITUA, 1998AN ERABILIA

Aurreko ekitaldietan nahikoa kuotarik egon ez delako, egin barik gelditu diren kopuruak jarriko dira, baldin eta ekitaldi honetan kendu nahi badira.

[947]. gakoan, 1993ko ekitaldiko kreditua jarriko da, baldin eta kreditu hori kon-pentsatzen bada, eta berari dagokion laukitxoan agertarazi bada.

PERTSONA FISIKOEN ERRENTAREN GAINEKO ZERGAKO ZERGA ZORRAREN LORPENA

1. *Diferentziazko kuotatik* ([947]. gakoa), *zerga-kredituen ziozko kenkarien batu-
ra* ([946]. gakoa) kenduko da.
2. Honela lortutako diferentzia [948]. gakoan emango da aditzera.
3. [948]. gakoan aditzera emandako zenbatekoa [950]. gakora eroango da, behar denean, *berandutza korrituen* [949]. gakoaren zenbatekoan gehituta.
4. Likidazioa sartzekoa ateratzen bada, honako aukera hauek daude:
 - a) *Zerga zorra guztira* [950]. gakoaren zenbateko osoa aitortpena aurkezten deneantxe sartzea edo
 - b) Aitortpena aurkezten denean, [951]. gakoaren zenbatekoa, [950]. gakoaren gainean %60 ezartzetik ateratzen den eraitza dena, sartu eta gainerako %40, 1999ko azaroaren 10a bitartean sartuko da. Bigarren aukera honeta-rako, nahitaezkoa da aitortpena arauzko epearen barruan aurkeztea.
5. Aukeratu duzun zenbatekoa [952]. gakora eroango da, eta ezarritako epeen barruan sartu beharko da.

INPRIMAKI ERRAZTUAREN ALDAKIA



Bizkaiko Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Salla

Diputación Foral de Bizkaia

Departamento de Hacienda y Finanzas

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga 1998 Erraztua

100

Likidazio zk.

Aitorpen - Likidazioa

Marra lodiagoa duen laukia identifikazio etiketa jartzeko dago. Ez baduzu horrelako etiketarik, jarri zeure datuak atal hauetan										Bete itzazu beti datu hauek:						
Aitorzailea	IFZ	Lehen deltura			Bigarren deltura			Izena			970	Jaioturtea	Elbarria			
	Zerga egoliza (sartu etxe-multzoko zenbakia, baldin eta baduzu)										Etxe zk.		Solairua	Aldea	Telefonoa	
	Udalerrria				Posta kodea			Probintzia			Egoliza atzerrian baduzu					
	Helbideraketa egiteko finantza erakundea, zerga sartu edo itzultzeko										E. zibilia		Erkondua	Alarguna		
Ezkontidea	Banku edo Auzokari Kutxa										Sukurtsalaren zk.		KD	Kontuaren zk.		
	Egiaztazu kontuaren datu guztiak zuzen beteta daudela										966		Erkongabtea Bestelakoa			
IFZ	Lehen deltura			Bigarren deltura			Izena			972	Jaioturtea	Elbarria				

Oharra: atal hau derrigor bete behar da (Markatu X batez zuri dagoekun zerga ordainkera)														
Zerga ordainkera	Famili unitatearen zerga ordainketa				Arautide ekonomikoa	Bizkaiko foru komunikazioa				976	Zergaldaren zatikapena	Hasiera eguna 98/ /		
	Banakakoa					973	Irabazpidezko sozietatea					977	Zergaldia amaitzen den eguna 98/ /	
	Baterakoa					974	Ondasun banantzea					978	Egun kp. 980	
Famili unitatetik kanpoko subjektu pasiboa				975	Beste batzuk				979					

Famili unitatearen kodeak, kentzeko esabidea daramak	IFZ	GK	Lehen deltura	Bigarren deltura	Izena	Ahaldetasuna	Jaioturtea	Elbarria
		1. S-A					981	
		2. S-A					982	
		3. S-A					983	
Gainerako kentkardunak		4. S-A					984	
							985	
							986	
							987	
						988		

Ordezkarria	IFZ	Deliturak eta izena edo sozietatearen izena							
	Egoliza	Etxe zk.			Udalerrria	Posta kodea	Telefonoa		

Zerga zorra	Sartu beharrekoa (ikus jarraibideak)	950	Itzuli beharrekoa (ikus jarraibideak)	960	
	Zure aitorpenak dirua sartzeko eman badu, jarri "X" zuk aukeratu duzun aukeran:				
	EZ dut zorra epe bitan ordaindu nahi		<input type="checkbox"/>	%100	950
Zorra epe bitan ordaindu nahi dut		<input type="checkbox"/>	%60	951	
		<input type="checkbox"/>	%40	989	
		BAI, zorraren bigarren epea helbideratu nahi dut (zorraren %40)			<input type="checkbox"/>
		EZ dut zorraren bigarren epea helbideratu nahi (zorraren %40)			<input type="checkbox"/>

Data eta sinadurak	Data, eta aitorzailearen eta ezkontidearen sinadurak			Zerga estelepena	Erlijio xedeatarako edo beste batzuetarako dagoen zerga estelepena, 1998ko dena, honako honetarako eman nahi dut:		
					A) Eliza katolikoa-ren laguntza ekonomikorako B) Gizarte intereseko beste xede batzuetarako		
Aukera adierazten ez denean, (B) joko da hautatutzat.							

Sarrera frogagarria	Kargu taloia			
	Zigilu eta sinadura	Erakundearen gakoa	Data	Zenbatekoa

Administrazioarentzako alea

IFZ	Lehen deltura		Bigarren deltura		Izena		1998
A	Norberaren lanaren etekinak						
Hartzailea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	1	16	31	46			
Atxikipenak	2	17	32	47			
Lang. jasan. konturako sarrerak	3	18	33	48			
Diru-sarrerak	4	19	34	49			
Gauzako ordainsariak	5	20	35	50			
Lang. jasan gabeko kont. sar.	6	21	36	51			
Sarrerak guztira	7	22	37	52			
Sindikatuoen kuotak	8	23	38	53			
Gizarte Segurantz	9	24	39	54			
Lan harreman bereziak	10	25	40	55			
Minusbaliatuak (%15)	11	26	41	56			
Sarrera osoen %5	12	27	42	57			
Gastuak guztira	13	28	43	58			
Enpresen ekarpena BGAE eta IPentzi	14	29	44	59			
Etekin garbia	15	30	45	60	61		
B	Higikorren kapitalaren etekinak		Atxikipenak / Konturako sarrerak		Sarrerak		
Dibidenduak, sozietateen mozkinetako partaidetza	75	81					
Obligazio, bonu eta etekin inplizituak eta abarren korrituak	76	82					
Ageriko, aurrezki eta eperako k/k.en korrituak, eta gordailu ziurtagirienak	77	83					
Higikorren kapitalaren beste etekin batzuk	78	84					
Gauzako ordainsariak (79 ko zenbateko sarrerren zutabeko zenbaki berekora eroango da)	79	85					
Gauzako ordainsarien konturako sarrerak	79	85					
Atxikipenik gabeko etekinak	86	87					
Atxikipenak / Konturako sarrerak guztira eta Sarrerak	80	88					
Administrazio eta zainza gastuak	88	89					
Kendu litezkeen beste gastu batzuk	89	90					
Gastuak guztira [88] + [89]	90	91					
Aurretziazko etekin garbia [87] - [90]	91	92					
Etekin garbi txikitua: [91] - 29.000 pta.	91	92					
C	Higiezinaren kapitalaren etekinak						
Datuk		Ohiko etxebizitza	Beste higiezin batzuk	Errentaturiko higiezinak			
Higiezinaren kopurua	100	106	111				
Sarrerak	101	107	113				
Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota eta errekaratuak	102	108	114				
Etxebizitzan sarturiko besteren kapitalen korrituak	103	115	116				
Ken litezkeen beste gastu batzuk	104	109	117				
Ken litezkeen gastuak guztira	104	109	117				
Etekin garbia	105	110	118				
Etekin garbia guztira [105] + [110] + [118]	105	110	118	119			
G	Ondare gehikuntza eta urripen erregularrak						
Hartzailea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	255	265	275	285			
Gakoa (I, A, G)	256	266	276	286			
Besterentze balioa (a)	257	267	277	287			
Eskuraketa balioa (b)	258	268	278	288			
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	259	269	279	289			
Titulartasunaren portzentajea	263 %	273 %	283 %	293 %			
Égotzi gehi.edo urripena (g)	264	274	284	294			
Urripen erregular garbia (UEG), g < 0 bada	295		Urripen erregular garbia (UEG), g > 0 bada	296			
I	Denbora igarotzeagatik zergaren menpean ez dauden ondare gehikuntzak						
Hartzailea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	510	514	518	522			
Gakoa (I, A, G)	511	515	519	523			
Eskuraketa data	512	516	520	524			
Besterentze balioa	513	517	521	525			
K	Konpentsatu gabe dauden ekitaldiko kopuruak						
Ekitaldiko urripen erregular garbia					640		
L	Zerga oinarri erregularra guztira [61] + [92] + [110] + [296]						650

IFZ		Lehen ditura		Bigarren ditura		Izena		1998	
Txikipenak Mortuaz indultsioak	Erakundearen IFZ			Part./Baz. (A, E, 1, S-A, 2, S-A)		Ekarpena		Ekarpen txikitua	
	660			661			662	663	
	664			665			666	667	
	Erakundearen IFZ			Ekarlea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)		Ekarpena		Ekarpen txikitua	
	668			669			670	671	
	672			673			674	675	
Konpertsia pertisioak		Izena	Hartzailearen IFZ		Zentzatekoa		676		
Txikipenak guztira $663 + 667 + 671 + 675 + 676$								677	
Likidatuko den oinarri erregularra $650 - 677$								678	
O Zerga banaka aurkeztea aukeratu bada					P Zerga batera aurkeztea aukeratu bada				
Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua					Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua				
Diru-kopuru honetaraino 700					Diru-kopuru honetaraino 730				
Gainerakoa %(e)(a)n 701					Gainerakoa %(e)(a)n 731				
Batura 702					Batura 732				
Kuota osoa guztira 729					Kuota osoa guztira 759				
Kuotatikako kenkariak (ikus jarraibideak)									
Ondorengo ezkon. guztien kopurua 775					Ondorengo ezkongabeak (ikus jarraibideak) 776				
Aurreko guztien kopurua 777					952.560 pta.-rainoko sarrerak dituzten aurrekoak 778				
65 urtekoa edo zaharragoa den subjektu pasibo bakoitza (20.000 pta.) 779									
Itsu, mutilatu, elbarri fisiko zein psikiko bakoitza (56.000 pta.) 780									
Gaixotasun gastuak (%15) 791									
Ohiko etxebizitzaren alojera (%15, ikus jarraibideak) 796									
Urmeak zaintzeagatik dauden gastuak (%20, ikus jarraibideak) 799									
Pentsiodunak (20.000 pta. ikus jarraibideak) 800									
Kapital geroratuaren aseguru mistoko kontratuak 814									
Ken litezkeen beste aseguru kontratu batzuk 819									
Ohiko etxebizitzaren erosketa/birgaikuntza (%15) 832									
Data 827					Erosketa balioa 828				
Beste etxebizitza baten erosketa/birgaikuntza (%10) 840									
Data 835					Erosketa balioa 836				
Etxebizitza konturako ekarpenak (%15) 843									
Irekiera data 841									
Emariak, %10eko kenkaria ezarriko dutenak (ikus jarraibideak) 871									
Emariak, %20ko kenkaria ezarriko dutenak (ikus jarraibideak) 873									
Emariak, %25eko kenkaria ezarriko dutenak (ikus jarraibideak) 875									
Norberak egin ditzakeen atxikipenak 924									
Lan etekinak 925									
Sozietateen dibidenduak: Kenkariaren zenbat. 930					Ekitaldi honetan erabilia 931				
Ondorengo ekitaldiatarako dagoen saldoa 932									
Kenkari guztien batura 934									
Diferentzia 729 edo $759 - 934$ 935									
Aurreko urteetako inbertsio kenkarien ondoriozko onuren galeraren ziozko gehikuntza 937									
Kuota likidoa $935 + 937$ 938									
Atxikipenak eta konturako sarrerak									
Norberaren lanaren atxikipenak + Gauzako ordainsarien konturako sarrerak 939									
Higikorren kapitalaren atxikipenak + Konturako sarrerak 80									
Higiezinen kapitalaren atxikipenak (errentaturiko higiezinak) 940									
Sarien atxikipenak eta beralen kontura egindako sarrerak 943									
Atxikipenak eta konturako sarrerak guztira $939 + 80 + 940 + 943$ 945									
Itzultzekoa gertatzen bada Itzuli beharrekoa $938 - 945$					Diferentzia $938 - 945$ 948				
960					Berandutza korrituak 949				
					Zerga zorra guztira $948 + 949$ 950				
					Lehen epea (950 ren %60) 951				
					Sartu beharrekoa (950 edo 951) 952				
Ohiko etxebizitzaren errentamenduari buruzko datuak									
Errentatzailearen izena			Errentatzailearen IFZ			Kontratuaren data		Alojeraren zenbatekoa	
63			64			65		66	

IFZ	Lehen deitura	Bigarren deitura	Izena	1998
-----	---------------	------------------	-------	------

Eranskina: identifikazio etiketaren datuen aldarazpena

Identifikazio etiketan dauden datuetarik bat edo batzuk ez badaude zuzen, edo datuok aldarazi nahi badituzu edo Administrazioak daturen bat jarri ez badu, bete ezazu zuzen ez dagoenaren, aldarazi nahi duzun edo jarri ez den datuaren tartea.

Aitortzailea (NANaren fotokopia nahitaez aurkeztu beharko du)				
Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena
IFZ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Zerga egoitza						
Atal hau bete beharko duzu:						
<ul style="list-style-type: none"> - Baldin eta zerga egoitza aldatu baduzu edo - Baldin eta datuak zuzen ez badaude edo jarri ez badira identifikazio etiketan. 						
Zerga egoitza (sartu etxe-multzoko zenbakia, baldin eta baduzu)				Etxe zk.	Solairua	Aldoa
Udalerrria		Posta kodea	Probintzia			

Finantza erakunde baten helbideratzeko kontua				
Datu hauek bete beharko dituzu:				
<ul style="list-style-type: none"> - Baldin eta zuk aukeratu duzun helbideraketa kontua bat ez badator identifikazio etiketan dagoenarekin. - Baldin eta datu bat edo batzuk zuzen ez badira ageri edo jarri ez badira identifikazio etiketan. 				
Banku edo Aurrezki Kutxa	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontuaren zk.	Aitortzailearen sinadura
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Atal hau bete baduzu, bigarren epearen sarrera edo itzulketak, zerga honen zioz egindako emaitzaren arabera, kontu berean helbideratuko da. Era berean, datu hauek identifikazio etiketetan daudenak izango dira: izan ere, etiketok Administrazioak bidailko ditu ondorengo urteetan, zuk beste aldaketa batzuk egiteko eskatzen duzunean izan ezik.				

Ezkontidea (NANaren fotokopia nahitaez aurkeztu beharko du)				
Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena
IFZ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Oharra: eranskin honetako ataletarik baten bat bete baduzu, ez ahaztu identifikazio etiketa erantsi behar duzula inprimaki honen 1. orrialdean horretarako dagoen tartean. Izan ere, horrelaxe bakarrik jakin ahal izango dugu zeintzuk diren aldarazi nahi dituzun datuak.

INPRIMAKI ARRUNTAREN ALDAKIA



Bizkaiko Foru Aldundia

Ogasun eta Finantza Saila

Diputación Foral de Bizkaia

Departamento de Hacienda y Finanzas

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga 1998 Arrunta

100

Likidazio zk.

Aitorpen - likidazioa

Marra lodiegia duen laukia identifikazio etiketa jartzeko dago. Ez baduzu horrelako etiketarik, jarri zeure datuak atal hauetan										Bete itzazu beti datu hauek:									
Aitorzailea	IFZ	Lehen deitura			Bigarren deitura			Izena			970	Jaiolurtea	Eibarria						
	Zerga egoitza (sartu etxe-multzoko zenbakia, baldin eta baduzu)										Etxe zk.	Solairua	Aldea	Telefonoa					
	Udalerria				Posta kodea			Probintzia			971	Jarri E	<input type="checkbox"/>						
	Helbideraketa egiteko finantza erakundea, zerga sartu edo itzultzeko										Egiaztatu kontuaren datu guztiak zuzen beteta daudela			E. zibila	Erkondua	Alarguna			
Ezkontidea	Banku edo Aurrezki Kutxa	Sukurtsalaren zk.			KD			Kontuaren zk.			966	Ezkongabea Bestelakoa							
	IFZ	Lehen deitura			Bigarren deitura			Izena			972	Jaiolurtea	Eibarria						
Oharra: atal hau derrigor bete behar da (Markatu X batez zuri dagokizun zerga ordainkera)																			
Zerga ordainkera	Famili unitatearen zerga ordainketa				Banakakoa Baterakoa	973	<input type="checkbox"/>	974	<input type="checkbox"/>	Araubide ekonomikoa	Bizkaiko foru komunikazioa	976	<input type="checkbox"/>	Zerga ordainkera zaitkapena	Hasiera eguna	98/	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>
	Famili unitatearen kanpoko subjektu pasiboa					975	<input type="checkbox"/>	Irabazpidezko sozietatea			977	<input type="checkbox"/>	Ondasun banantzea		978	<input type="checkbox"/>	Zergaldia amaitzen den eguna	98/	<input type="text"/>
										Beste batzuk		979	<input type="checkbox"/>	Egun kp.		980	<input type="text"/>		
Famili unitatearen kideak, berkerari eskubideak dituenak	IFZ	GK	Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena		Ahaidetasuna	Jaiolurtea	Eibarria								
			1. S-A								981								
			2. S-A								982								
			3. S-A								983								
Gainerako keneandunak			4. S-A								984								
											985								
											986								
											987								
Ordazkaria	IFZ		Deiturak eta izena edo sozietatearen izena																
	Egoitza			Etxe zk.		Udalerria		Posta kodea		Telefonoa									
Zerga zorra	Sartu beharrekoa (ikus jarraibideak)				950	<input type="text"/>	Itzuli beharrekoa (ikus jarraibideak)				960	<input type="text"/>							
	Zure aitorpenak dirua sartzeko eman badu, jarri "X" zuk aukeratu duzun aukeran:																		
	EZ dut zorra epe bitan ordaindu nahi				<input type="checkbox"/>	%100	950	<input type="text"/>											
Zorra epe bitan ordaindu nahi dut				<input type="checkbox"/>	%60	951	<input type="text"/>												
				<input type="checkbox"/>	%40	989	<input type="text"/>												
BAI, zorraren bigarren epea helbideratu nahi dut (zorraren %40)																			
EZ dut zorraren bigarren epea helbideratu nahi (zorraren %40)																			
Data eta sinadurak	Data, eta aitorzailearen eta ezkontidearen sinadurak				Zerga esleipena	Erligi xedeetarako edo beste batzuetarako dagoen zerga esleipena, 1998koa dena, honako honetarako eman nahi dut:													
						A) Eliza katolikoaren laguntza ekonomikorako <input type="checkbox"/>													
				B) Gizarte intereseko beste xede batzuetarako <input type="checkbox"/>															
Aukera adierazten ez denean, (B) joko da hautatuztat.																			

Sarrera frogagarria	Kargu taloia									
	Zigilu eta sinadura	Erakundearen gakoa			Data	Zenbatekoa				

IFZ		Lehen deltura		Bigarren deltura		Izena		1998	
A		Norberaren lanaren etekinak							
Hartzaillea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	1	16	31	46					
Atxikipenak	2	17	32	47					
Lang. jasan. konturako sarrerak	3	18	33	48					
Diru-sarrerak	4	19	34	49					
Gauzako ordainsariak	5	20	35	50					
Lang. jasan gabeko kont. sar.	6	21	36	51					
Sarrerak guztira	7	22	37	52					
Sindikatuen kuotak	8	23	38	53					
Gizarte Segurantza	9	24	39	54					
Lan harreman bereziak	10	25	40	55					
Minusbaliatuak (%15)	11	26	41	56					
Sarrera osoen %5	12	27	42	57					
Gastuak guztira	13	28	43	58					
Enpregien ekarpena BGAE eta PPhentzai	14	29	44	59					
Etekin garbia	15	30	45	60			61		
B		Higikorren kapitalaren etekinak				Atxikipenak / Konturako sarrerak		Sarrerak	
Dibidenduak, sozietateen mozkinetako partaidetza		75		81					
Obligazio, bonu eta etekin inplizituak eta abarren korrituak		76		82					
Ageriko, aurrezkiho eta operako k/k-en korrituak, eta gordailu ziurtagirienak		77		83					
Higikorren kapitalaren beste etekin batzuk		78		84					
Gauzako ordainsariak ([77]ko zenbateko sarrerren zutabeko zenbaki berekora erango da)		79		85					
Gauzako ordainsarien konturako sarrerak				79					
Atxikipenik gabeko etekinak				86					
Atxikipenak / Konturako sarrerak guztira eta Sarrerak		80		87					
Administrazio eta zaintza gastuak				88					
Ken litezkeen beste gastu batzuk				89					
Gastuak guztira [88] + [89]				90					
Aurreitazio etekin garbia [87] - [90]				91					
Etekin garbi txikitua: [51] - 29.000 pta.								92	
C		Higiezinaren kapitalaren etekinak							
Datuak		Ohiko etxebizitza		Beste higiezin batzuk		Errentaturiko higiezinak			
Higiezinaren kopurua		100		106		111			
Sarrerak		101		107		113			
Ondasun Higiezinaren gaineko Zergako kuota eta errekariguak		102		108		114			
Etxebizitzan sarturiko besteren kapitalen korrituak		103				115			
Ken litezkeen beste gastu batzuk						116			
Ken litezkeen gastuak guztira		104		109		117			
Etekin garbia		105		110		118			
Etekin garbia guztira [105] + [110] + [118]								119	
D		Lanbide eta enpresa jardueren etekinak							
Datuak		Lanbide jarduerak		Enpresa jarduerak					
Titularrak (A, E, 1, S-A, 2, S-A) ..		125		128		131		136	
Etekin garbia zuzeneko zenbat.		126		129		132		137	
Etekin garbia koefizient. arab.		127		130		133		138	
Etekin garbia zeinu, indize edo moduluen arabera						134		139	
Bizkaiko Lurralde Historikotik kanpoiko nekazaritza eta abeltzaintzako jarduerak						135		140	
Jardueren etekin garbia guztira								141	
E		Zerga-gardentasunaren araubideko zerga oinarria							
E₁		Araubide orokorra							
Hartzaillea		Erakundearen IFZ		Dibidenduen kenkariaren oinarria		Egotzi atxikipenak		Egotzi oinarriak	
147	148	149		150		151			
152	153	154		155		156			
1. guztirakoa		157		158		159			
E₂		Profesional, artista edo kirolarien sozietateak							
Hartzaillea		Erakundearen IFZ		Dibidenduen kenkariaren oinarria		Egotzi atxikipenak		Egotzi oinarriak	
160	161	162		163		164			
165	166	167		168		169			
2. guztirakoa		170		171		172			
Guztira		173		174				175	

IFZ	Lehen deltura			Bigarren deltura			Izena	1998
F	Etekin irregularrak edo urtebetetik gorako ziklokoak							
Hartzailea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	200	211	222	233				
Gakoa	201	212	223	234				
Atxikipenak	202	213	224	235				
Sarrera osoak	203	214	225	236				
Ken litezkeen gastuak	204	215	226	237				
Etekin garbia * Negatiboa eta jardueretako bada, ikus jarraibideak	205	216	227	238				
Sortarazpen urteen kp.	206	217	228	239				
1998an hartutako zenbatekoa	207	218	229	240				
1998ko etekina	208	219	230	241				
Egotzitako etekin urtekotua	209	220	231	242	244			
Gainerako etekin irregularrak	210	221	232	243	245			
Etekin irregular negatiboen konpentsazioa								
246	1993	247	1994	248	1995			
249	1996	250	1997	251	Guztira			
Gainerako etekin irregularrak, konpentsazioa egin ondoren [245] - [251]							252	
Ekitaldiko enpresa eta lanbide jardueretatik datorren etekin irregular negatiboa							253	
G	Ondare gehikuntza eta urripen erregularrak							
Hartzailea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	255	265	275	285				
Gakoa (I, A, G)	256	266	276	286				
Besterenzte balioa (a)	257	267	277	287				
Eskuraketa balioa (b)	258	268	278	288				
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	259	269	279	289				
Berrinbertsioa ohiko etxeb. (d)	260	270	280	290				
1998an hartutako zatia (e)	261	271	281	291				
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	262	272	282	292				
Titulartasunaren portzentajea	263 %	273 %	283 %	293 %				
Egotzi gehik. edo urripena (g)	264	274	284	294				
Urripen irregular garbia (UEG), g < 0 bada	295				Gehikuntza erregular garbia (GEG), g > 0 bada	296		
H	Ondare gehikuntza eta urripen irregularrak							
H₁	Urte bian edo denbora laburragoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak							
Hartzailea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	300	310	320	330				
Gakoa (I, A, G)	301	311	321	331				
Besterenzte balioa (a)	302	312	322	332				
Eskuraketa balioa (b)	303	313	323	333				
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	304	314	324	334				
Berrinbertsioa ohiko etxeb. (d)	305	315	325	335				
1998an hartutako zatia (e)	306	316	326	336				
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	307	317	327	337				
Titulartasunaren portzentajea	308 %	318 %	328 %	338 %				
Egotzi gehik. edo urripena (g)	309	319	329	339				
Urripen irregular garbia (UIG), g < 0 bada	340				Gehikuntza irregular garbia (GIg), g > 0 bada	341		
H₂	Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: inbertsio kolektiboko erakundeak (IKE) eta finantza-aktiboak (FA)							
Hartzailea (A, E, 1, S-A, 2, S-A)	375	386	397	408				
Gakoa (G)	376	387	398	409				
Besterenzte balioa (a)	377	388	399	410				
Eskuraketa balioa (b)	378	389	400	411				
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	379	390	401	412				
Urteen kp. 96-12-31 arte	380	391	402	413				
Gehikun. edo urrip. txikitua (r)	381	392	403	414				
1998an hartutako zatia (e)	382	393	404	415				
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	383	394	405	416				
Titulartasunaren portzentajea	384 %	395 %	406 %	417 %				
Egotzi gehik. edo urripena (g)	385	396	407	418				
Urripen irregular garbia (UIG), g < 0 bada	419				Gehikuntza irregular garbia (GIg), g > 0 bada	420		

IFZ		Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena		1998
H₃		Urte bi baino denbora luzeagoan ondarean sortutako gehikuntza eta urripen irregularrak: bestelakoak						
Hartzaillea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	450		462		474		486	
Gakoa (I, A, G)	451		463		475		487	
Besterentze balloa (a)	452		464		476		488	
Eskuraketa balloa (b)	453		465		477		489	
Gehik. edo urripena (c)-(a)-(b)	454		466		478		490	
Urtean kp. 96-12-31 arte	455		467		479		491	
Gehikun. edo urrip. txikitua (r)	456		468		480		492	
Berrinbertsioa ohiko etxeb. (d)	457		469		481		493	
1998an hartutako zatia (e)	458		470		482		494	
1998an karg. gehi. edo urri. (f)	459		471		483		495	
Titulartasunaren portzentajea	460 %		472 %		484 %		496 %	
Egotzi gehik. edo urripena (g)	461		473		485		497	
Urripen irregular garbia (UIG), g < 0 bada	498				Gehikuntza irregular garbia (GIG), g > 0 bada	499		
I		Denbora igarotzeagatik zergaren menpean ez dauden ondare gehikuntzak						
Hartzaillea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	510		514		518		522	
Gakoa (I, A, G)	511		515		519		523	
Eskuraketa data	512		516		520		524	
Besterentze balloa	513		517		521		525	
J		Ondare urripenen konpentsazioak						
Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare aldakuntza irregularren saldo garbiak								
Saldoa	Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak		Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak	
	420		499		419		498	
UIGekin konpentsatua: IKE eta FA			530		530			
UIGekin konpentsatua: bestelakoak	531						531	
Amaierako saldoa	532	420-531	533	499-530	534	419-530	535	498-531
1993-1996ko urteetako ondare urripen garbiak, konpentsatuko direnak								
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG		Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak		Konpentsatua guztira	
	341		532		533			
1993	540		550		560		570	540+550+560
1994	541		551		561		571	541+551+561
1995	542		552		562		572	542+552+562
1996	543		553		563		573	543+553+563
Batura	544	540-541+542-543	554	550-551-552+553	564	560-561-562+563	574	544+554+564
Amaierako saldoa	545	341-544	555	532-554	565	533-564		
1997. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak								
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG		Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA		Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak		Konpentsatua guztira	
	545		555		565			
UIGekin konpentsatua: 97ko H ₁	580						595	
UIGekin konpentsatua: 97ko H ₂			585		590		596	585+590
UIGekin konpentsatua: 97ko H ₃			586		591		597	586+591
Batura	581	545-581	587	585+586	592	590+591		
Amaierako saldoa	582		588	555-587	593	565-592		

IFZ	Lehen deitura	Bigarren deitura	Izena	1998	
1998. urteko ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak					
A) Urte bi baino denbora luzeagoan sortutako ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak					
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG		Urte bi baino gehiagoko UIG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko UIG: bestelakoak	
	582		534	535	
UIGekin konpentsatua: IKE eta FA	600		600		
UIGekin konpentsatua: bestelakoak	601			601	
Amailerako saldoa	582-600-601		534-600	535-601	
	602		603	604	
B) Urte bian edo denbora laburragoan sortutako ondare urripen garbi eta irregularrak, konpentsatuko direnak					
Saldoa	Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak	Urte bian edo denbora laburragoan sortutako UIG		
	588	593	340		
Kompentsatua	605	607	605+607		
Amailerako saldoa	588-605	593-607	340-609		
	606	608	610		
1997. urteko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak					
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG	Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak	Kompentsatua guztira	
	602	606	608		
Kompentsatua	615	617	619	615+617+619	
Amailerako saldoa	602-615	606-617	608-619		
	616	618	620		
Ekitaldiko ondare urripen garbi eta erregularrak, konpentsatuko direnak					
Saldoa	Urte bi edo denbora laburragoko GIG	Urte bi baino gehiagoko GIG: IKE eta FA	Urte bi baino gehiagoko GIG: bestelakoak	UEG	
	616	618	620	295	
Kompentsatua	625	627	629	625+627+629	
Amailerako saldoa	616-625	618-627	620-629	295-631	
	626	628	630	632	
K Kompentsatu gabe dauden ekitaldiko kopuruak					
Ekitaldiko urripen erregular garbia				640	
Ekitaldiko urripen irregular garbia, urte bian edo denbora laburragoan sortutakoa				641	
Ekitaldiko urripen irregular garbia, urte bi baino denbora luzeagoan sortutakoa				642	
Enpresa eta lanbide jardueretatik ez datozen etekin irregular negatiboak				643	
Likidatuko den oinarri erregular negatiboa				644	
Zerga-pizgarriak guztira, norbanakoek interes orokorreko jardueretan esku har dezaten				1264	
L Zerga oinarri erregularra guztira [61] + [92] + [119] + [141] + [175] + [244] - [253] + [296] - [1264] + [2515] + [2712]					
Txiki-penak Montaje Muntaiak Kompen- sazioak	Erakundearen IFZ	Part./Baz. (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	Ekarpena	Ekarpen txikitua	
		660	661	662	663
	664	665	666	667	
	Erakundearen IFZ	Ekarlea (A, E, 1. S-A, 2. S-A)	Ekarpena	Ekarpen txikitua	
		668	669	670	671
	672	673	674	675	
Izena	Hartzailearen IFZ	Zombatekoa	676		
Txiki-penak guztira [663] + [667] + [671] + [675] + [676]					
Likidatuko den oinarri erregularra [650] - [677]					
Likidatuko diren oinarri erregular negatiboen konpentsazioa		680 1993	681 1994	682 1995	
		683 1996	684 1997	685	

IFZ	Lehen deitura	Bigarren deitura	Izena	1998	
M	Likidatuko den oinarri erregularra guztira, konpentsazioa egin ondoren $678 - 685$			690	
N	Zerga oinarri irregularra / likidatuko den oinarri irregularra guztira $252 + 626 + 628 + 630$			691	
Ñ	Likidatuko den oinarria guztira $690 + 691$			692	
O	Zerga banaka aurkeztea aukeratu bada		P	Zerga batera aurkeztea aukeratu bada	
Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua			Likidatuko den oinarri erregularraren kuotaren kalkulua		
Diru-kopuru honetaraino 700			Diru-kopuru honetaraino 730		
Gainerakoa % (e)(a)n 701			Gainerakoa % (e)(a)n 731		
Batura 702			Batura 732		
$kt = \frac{602}{690} \times 100$ 703			$kt = \frac{732}{690} \times 100$ 733		
Etekin irregularren kuotaren kalkulua			Etekin irregularren kuotaren kalkulua		
Etekin irregularren %50 705			Etekin irregularren %50 735		
Diru-kopuru honetaraino 706			Diru-kopuru honetaraino 736		
Gainerakoa % (e)(a)n 707			Gainerakoa % (e)(a)n 737		
Batura 708			Batura 738		
$kt = \frac{708}{705} \times 100$ 709			$kt = \frac{738}{735} \times 100$ 739		
Ezarriko den karga tasa 710			Ezarriko den karga tasa 740		
$252 \times \% 710$			$252 \times \% 740$		
Etekin irregular. kuota 711			Etekin irregular. kuota 741		
Urte bian edo denbora laburragoan sortu gehikuntza irregularren kuotaren kalkulua			Urte bian edo denbora laburragoan sortu gehikuntza irregularren kuotaren kalkulua		
Urte bian edo denbora labor. sortu gehi. irre. %50 715			Urte bian edo denbora labor. sortu gehi. irre. %50 745		
Diru-kopuru honetaraino 716			Diru-kopuru honetaraino 746		
Gainerakoa % (e)(a)n 717			Gainerakoa % (e)(a)n 747		
Batura 718			Batura 748		
$kt = \frac{718}{715} \times 100$ 719			$kt = \frac{748}{745} \times 100$ 749		
Ezarriko den karga tasa 720			Ezarriko den karga tasa 750		
$626 \times \% 720$			$626 \times \% 750$		
Kuota 721			Kuota 751		
Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota:			Urte bi baino denbora luzeagoan sortu gehikuntza irregularren kuota:		
IKE eta FA $628 \times \%20$ 725			IKE eta FA $628 \times \%20$ 755		
Beste batz. $(630 - 200.000) \times \%20$ 726			Beste batz. $(630 - 200.000) \times \%20$ 756		
Kuota osoa $702 + 711 + 721 + 725 + 726$ 727			Kuota osoa $732 + 741 + 751 + 755 + 756$ 757		
Txikipena jardueretako gehikuntzengatik 728			Txikipena jardueretako gehikuntzengatik 758		
Kuota osoa guztira $727 - 728$ 729			Kuota osoa guztira $757 - 758$ 759		

IFZ	Lehen deltura	Bigarren deltura	Izena	1998			
Kuotatikako kenkariak							
Ondorengo ezkongabe gutzlen kopurua	775	Ondorengo ezkongabeak (ikus jarraibideak)	776				
Aurreko gutzlen kopurua	777	952.560 pta.-rainoko sarrerak dituzten aurrekoak	778				
65 urtekoa edo zaharragoa den subjektu pasibo bakoitza (20.000 pta.)			779				
Itsu, mutilatu, elbarri fisiko zein psikiko bakoitza (56.000 pta.)			780				
Gaikutasun gastuak (%15)			791				
Ohiko etxebizitzaren alogera (%15. ikus jarraibideak)			796				
Umeak zaintzeagatik dauden gastuak (%20. ikus jarraibideak)			799				
Pentsiodunak (20.000 pta. ikus jarraibideak)			800				
Kapital geroratuaren aseguru mistoko kontratuak (kenkariaren muga: 50.000 pta.)			814				
Ken litezkeen beste aseguru kontratu batzuk			819				
Inbertsioa etxebizitzan							
Datuak		Ohiko etxebizitza (%15)	Beste etxebizitza bat (%10)				
Helbidea	825		833				
Probintzia-Udalerría	826		834				
Etxebizitza erosi/birgaltu den data	827		835				
Etxebizitza erosi/birgaltzearen balioa	828		836				
Diruz ordaindutako kopurua	829		837				
Maileguaren zenbatekoa	830		838				
1998ko inbertsioa	831		839				
Kenkariaren zenbatekoa	832		840				
Etxebizitza kontua							
Irekiera data		Inbertsioaren zenbatekoa	Kenkariaren zenbatekoa				
841		842		843			
Etxebizitzan egindako inbertsioa gutzira [832] + [840] + [843]					844		
Inbertsioa kultur intereseko ondasunetan (%15)					854		
Lehentasuneko jarduera eta egitarauak [9/1995 Fako 33. art.ko Bat c)] (%15)					864		
Emariak, %10eko kenkaria ezarriko dutenak (ikus jarraibideak)					871		
Emariak, %20ko kenkaria ezarriko dutenak (ikus jarraibideak)					873		
Emariak, %25eko kenkaria ezarriko dutenak (ikus jarraibideak)					875		
Inbertsioa jardueretan (ZZ) edota inbertsioa zerga-gardentasuneko sozietateetan							
Araubidea		Aurreko ekitaldietatik dagoen saldoa	%	Kuotaren muga (%)	Ekitaldi honetan ezarria	Ondorengo ekitaldietarako dagoen saldoa	
Aurreko ekitaldiak	M	885			886	887	
		888			889	890	
	M/G	891		100	892	893	
		894		100	895	896	
1998ko inbertsioak: aktibo finko berriak eta beste batzuk							
Inbertsioaren zenbatekoa		%	Kenkariaren zenbatekoa	Kuotaren muga (%)	Ekitaldi honetan ezarria	Ondorengo ekitaldietarako dagoen saldoa	
897			898		899	900	
901			902		903	904	
905			906		907	908	
1998ko inbertsioak: enplegu sorkuntza			909	100	910	911	
			912	100	913	914	
Egindako kenkariak gutzira [886] + [889] + [892] + [895] + [899] + [903] + [907] + [910] + [913]							915
Hiri-iruren Balioaren Gehikuntzaren gaineko Zergako kuotaren %75							922
Ceuta eta Melillako etekinak							923
Norberak egin ditzakeen atxikipenak							924
Lan etekinak (ikus jarraibideak)							925
Orain arteko kenkariak gutzira [776] + [778] + [779] + [780] + [791] + [796] + [799] + [800] + [814] + [819] + [844] + [854] + [864] + [871] + [873] + [875] + [915] + [922] + [923] + [924] + [925]							926

IFZ	Lehen delitura	Bigarren delitura	Izena	1998	
Orain arteko kenkariak $[776] + [778] + [779] + [780] + [791] + [796] + [799] + [800] + [814] + [819] + [844] + [854] + [854] + [871] + [873] + [873] + [915] + [922] + [923] + [924] + [925]$				926	
Sozietateen dibidenduak					
Sozietateak		Kenkariaren zenbatekoa		Ekitaldi honetan ezarria	Ondorengo ekitaldietarako saldoa
Zerga-gardentasuneko sozietateak		927		928	929
Gainerako sozietateak		930		931	932
Sozietateen dibidenduen ziozko kenkariak guztira $[928] + [931]$				933	
Kenkari guztien batura $[928] + [933]$				934	
Kendura $[29] \text{ edo } [29] - [934]$				935	
Kenkaria, nazioartean zergapean bi bider jartzeagatik				936	
Aurreko urteetako inbertsio kenkariaren ondoriozko onuren galeraren ziozko gehikuntza				937	
Kuota likidoa $[935] - [936] + [937]$				938	
Atxikipenak eta konturura egindako sarrerak	Norberaren lanaren atxikipenak + Gauzazko ordainsarien konturako sarrerak			939	
	Higikorren kapitalaren atxikipenak + Konturako sarrerak			80	
	Higiezinen kapitalaren atxikipenak (errentaturiko higiezinak)			940	
	Aitortzailearen lanbide jardueren atxikipenak			961	
	Ezkontidearen eta besteren lanbide jardueren atxikipenak			962	
	Enpresa jardueren atxikipenak			963	
	Etekin irregularraren atxikipenak			942	
	Sarien gaineko atxikipenak eta konturako sarrerak			943	
	Zerga-gardentasuneko atxikipenak eta sozietateen gaineko zergako kuota			174	
Zatikako ordainketak			944		
Atxikipenak, konturako sarrerak eta zatikako ordainketak guztira $[939] + [80] + [940] + [961] + [962] + [963] + [942] + [943] + [174] + [944]$				945	
Diferentziazko kuota $[938] - [945]$				946	
8/88 Foru Arautik egiteko dagoen zerga-kreditua, 1998an erabilia (1993)				947	
Itzultzeak gertatzen bada					
Itzuli beharrekoa $[938] - [945]$					
960		Kendura $[946] - [947]$			948
		Berandutza korrituak			949
		Zerga zorra guztira $[948] + [949]$			950
		Lehen epea $[950]$ ren %60)			951
		Sartu beharrekoa $[950]$ edo $[951]$			952
Itzulketaren zenbatekoak ezin izango du $[945]$ gakoan azalduzkoak gailditu					

Ohiko etxebizitzaren errentamenduari buruzko datuak					
Errentatzailearen izena		Errentatzailearen IFZ		Kontratua data	Alogeraren zenbatekoa
63		64		65	66

IFZ	Lehen deltura	Bigarren deltura	Izena	1998	
D ₁	Enpresa edota lanbide jarduerak zuzeneko zenbatespenean				
	Kontzeptua	Jarduera	Jarduera	Jarduera	
Identifikazio datuak	Titularra (Gakoa)	1100	1100	1200	
	Titularriaren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	1001	1101	1201	
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaren portzentajea	1002	%	1202	
	Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren epigrafea	1003	1103	1203	
Izakinen aldatuntza	Amaierako izakinak (a)	1004	1104	1204	
	Hasierako izakinak (b)	1005	1105	1205	
	Izakinen aldatuntza (c) = (a) - (b)	1006	1106	1206	
	Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa edo txikiagoa bada, jarri zenbateko hori (d) laukitxoan Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa baino handiagoa bada, jarri zenbateko hori (e) laukitxoan				
Data ekonomikoak	Salmentak edo sarrerak	1007	1107	1207	
	Izakinen aldatuntza (e)	1008	1108	1208	
	Diru-laguntza eta autokontsumoa	1009	1109	1209	
	Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak	1010	1110	1210	
	Sarrerak guztira (f)	1011	1111	1211	
	Erosketak	1012	1112	1212	
	Izakinen aldatuntza (d)	1013	1113	1213	
	Errentamendu eta kanonak	1014	1114	1214	
	Konponketak eta artapen edo kontserbazioa	1015	1115	1215	
	Aseguru primak	1016	1116	1216	
	Lanbide zerbitzu lokabeak	1017	1117	1217	
	Kanpoko beste zerbitzu batzuk	1018	1118	1218	
	Estatuaren ez diren zergak	1019	1119	1219	
	Soldata eta alokairuak	1020	1120	1220	
	Kalte-ordainak	1021	1121	1221	
	Gizarte Segurantzak	1022	1122	1222	
	Ekarpenak autonomoen araubidearentzat	1023	1123	1223	
	Langileen beste gastu batzuk	1024	1124	1224	
	Kudeaketa edo gestioke beste gastu batzuk	1025	1125	1225	
	Finantzaketa gastuak	1026	1126	1226	
	Amortizaziorako zuzkidura edo dotazioak	1027	1127	1227	
	Horniduretarako zuzkidurak	1028	1128	1228	
	Korporazio, ganbera eta elkarten kuotak	1029	1129	1229	
	%1 *Sarrerak guztira (f)*ren gainean	1030	1130	1230	
	Gastuak guztira (g)	1031	1131	1231	
	Kendura [(f) - (g)]	1032	1132	1232	
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntza	1033	1133	1233	
	Lotutako ondasunen ondare urripena	1034	1134	1234	
	Etekin garbia	1035	1135	1235	
	Egotzitako etekin garbia	1036	1136	1236	
	Errentamenduen datuak	Izena	1250	Izena	1253
		IFZ	1251	Zenbatekoa ...	1252
				Izena	1254
				IFZ	1255
	Zerga-pizgarriak, norbanakoei interes orokorreko jardueretan esku har dezaten				
	Lankidetzak hitzarmenak interes orokorreko jardueretan (9/95 Fako 30. art.)	1260			
Artelanen eskuraketa, dohaintza eskaintzeko (9/95 Fako 31. art.)	1261				
Gastuak interes orokorreko jardueretan eta arteak sustatzeko jardueretan (9/95 Fako 32. art.)	1262				
Lehentasuneko jardura eta egitarauak [9/95 Fako 33. Bat a) art.]	1263				
Zerga-pizgarriak guztira, norbanakoei interes orokorreko jardueretan esku har dezaten				1264	

IFZ		Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena		1998		
D ₂		Enpresa edota lanbide jarduerak koefizientekako zenbatespen objektiboan								
		Kontzeptua		Jarduera		Jarduera		Jarduera		
Identifikazio datuak	Titularra (Gakoa)	1600		1700		1800				
	Titularraren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	1601		1701		1801				
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaren portzentajea	1602	%	1702	%	1802	%			
	Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren epigrafea	1603		1703		1803				
Izakinen aldakuntza	Amalerako izakinak (a)	1604		1704		1804				
	Hasierako izakinak (b)	1605		1705		1805				
	Izakinen aldakuntza (c) = (a) - (b)	1606		1706		1806				
	Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa edo txikiagoa bada, jarri zenbateko hori (d) laukitxoan Baldin eta (c)ren emaitza zerokoa baino handiagoa bada, jarri zenbateko hori (e) laukitxoan									
Datu ekonomikoak	Salmentak edo sarrerak	1607		1707		1807				
	Izakinen aldakuntza (e)	1608		1708		1808				
	Diru-laguntzak eta autokontsumoa	1609		1709		1809				
	Aldi baterako ezgaitasunaren zlozko hartukizunak	1610		1710		1810				
	Sarrerak guztira (f)		1611		1711		1811			
	Erosketak	1612		1712		1812				
	Izakinen aldakuntza (d)	1613		1713		1813				
	Errentamendu eta kanonak	1614		1714		1814				
	Konponketak eta artapen edo kontserbazioa	1615		1715		1815				
	Beste enpresa batzuek egindako lanak	1616		1716		1816				
	Aseguru primak	1617		1717		1817				
	Energia eta ura	1618		1718		1818				
	Estatuaren ez diren zergak	1619		1719		1819				
	Soldata eta alokairuak	1620		1720		1820				
	Kalte-ordainak	1621		1721		1821				
	Gizarte Segurantza	1622		1722		1822				
	Ekarpenak autonomoen araubidearentzat	1623		1723		1823				
	Langileen beste gastu batzuk	1624		1724		1824				
	Finantzaketa gastuak	1625		1725		1825				
	Gastuak guztira (g)		1626		1726		1826			
	Kendura [(f) - (g)]	1627		1727		1827				
	Gastuen koefizientea (%10, %15 edo %20)	1628		1728		1828				
	Aurretiazko etekina	1629		1729		1829				
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)	1630		1730		1830				
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak	1631		1731		1831				
	Lotutako ondasunen ondare urripenak	1632		1732		1832				
	Etekin garbia	1633		1733		1833				
	Egotzitako etekin garbia	1634		1734		1834				
	Errentamenduarren datuak	Izena	1850		1853		1854		1855	
		IFZ	1851	Zenbatekoa ...	1852		1854	Zenbatekoa ...	1855	
	Enpresa edo lanbide jardueri loturiko ondasunen ondare gehikuntza edo urripenen deskripzioa (abelu jarduerak, basozaintzakoak eta baxurako arrantza barru direlarik)									
	Epigrafea	Deskripzioa (gakoa)	Besterentze balioa		Kontabilitateko balio garbia		Berrinbertsioa		Gehikuntza/urripena edo gehikuntza/urripen bixkitua	
	1860	1861	1862		1863		1864		1865	
	1866	1867	1868		1869		1870		1871	
1872	1873	1874		1875		1876		1877		
1878	1879	1880		1881		1882		1883		
1884	1885	1886		1887		1888		1889		
1890	1891	1892		1893		1894		1895		

IFZ	Lehen deltura	Bigarren deltura	Izena	1998				
D ₃	Enpresa jarduerak, zeinu, indize edo moduluka egiten den zenbatespen objektiboan (abelur jarduerak, basozaintzakoak, baxurako arrantza eta nekazalurtismoa izan ezik)							
Identifikazio datuak	Titularra (Gakoa)	2200		2300				
	Titularrenen IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ	2201		2301				
	Ondasun erkidegoan duen partaidetzaren portzentajea	2202	%	2302	%			
	Ekonomi Jardueren gaineko Zergaren epigraftea	2203		2303				
Datu ekonomikoak	Modulukoak		Unitatea	Urteko etekina	Unitatea	Urteko etekina		
	Alokairupeko langileak	2204		2205	2304	2305		
	Fabrikaziorako dauden alokairupeko langileak	2206		2207	2306	2307		
	Alokairupeko gainerako langileak	2208		2209	2308	2309		
	Alokairurik gabeko langileak	2210		2211	2310	2311		
	Lokalaren azalera	2212		2213	2312	2313		
	Lokal lokabearen azalera	2214		2215	2314	2315		
	Lokal lotuaren azalera	2216		2217	2316	2317		
	Fabrikategiaren azalera	2218		2219	2318	2319		
	Lokal lokabearen gainerako azalera	2220		2221	2320	2321		
	Lokal lotuaren gainerako azalera	2222		2223	2322	2323		
	Argindarraren kontsumoa	2224		2225	2324	2325		
	Potentzia elektrikoa	2226		2227	2326	2327		
	Garraioedien zama	2228		2229	2328	2329		
	Ibilgailuaren zama	2230		2231	2330	2331		
	Ibiltako distantzia	2232		2233	2332	2333		
	Barraren luzera	2234		2235	2334	2335		
	"A" motako makinak	2236		2237	2336	2337		
	"B" motako makinak	2238		2239	2338	2339		
	Mahaiak	2240		2241	2340	2341		
	Nazio eremuko jarlekuen kopurua	2242		2243	2342	2343		
	Gainerako jarlekuen kopurua	2244		2245	2344	2345		
	Plaza kopurua	2246		2247	2346	2347		
	Ibilgailu kopurua	2248		2249	2348	2349		
	Ibilgailuaren zerga-potentzia	2250		2251	2350	2351		
	Labearen azalera	2252		2253	2352	2353		
	Jardueraren etekina			2254		2354		
	Indize zuzentzeak	Berezikiak	2255		2256	2355	2356	
		Orokorra	2257		2258	2357	2358	
		Denboraldiarengatik	2259		2260	2359	2360	
		Gaioaldinarengatik	2261		2262	2361	2362	
		Jardueraren etekin zuzendua	2263			2363		
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)	2266			2366			
	Etekin garbia moduluko	2267			2367			
	┌	Orokorra	2270	0,85	2271	2370	0,85	2371
	Etekin garbi eta txikitua	2272			2372			
	Lotutako ondasunen ondare gehikuntzak	2273			2373			
	Lotutako ondasunen ondare urripenak	2274			2374			
	Aldi baterako ezgaitasunaren ziozko hartukizunak	2275			2375			
	Etekin garbia	2276			2376			
	Egotzitako etekin garbia	2277			2377			
	Errentamenduari buruzkoak	Izena	2380			Izena	2383	
		IFZ	2381		Zenbatekoa ... 2382	IFZ	2384	Zenbatekoa ... 2385

IFZ	Lehen denbura	Bigarren denbura	Izena		1998						
D ₄	Abelgintza, basozaintza eta baxurako arrantza zeinu, indize edo moduluka egiten den zenbatespen objektiboan										
Identifi- kazio datuak	Titularra (Gakoa)			2400	2600						
	Titularren IFZ / Ondasun erkidegoaren IFZ			2401	2601						
	Ondasun erkidegoan duen partaidetaren portzentajea			2402	2602						
			%	%	%						
Etekin erregularrak	Jarduera	Modulua	Deskripzioa	Aleko balioa	Unitateak	Urteko etekina	Unitateak	Urteko etekina			
	Baxurako arrantza	1. mod	Diru-partilla (0,85)		2403		2603				
			Erregistro gordineko tona	17.679	2404	2405	2604	2605			
	Haize ageriko baratz zaintza	A-1	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	871.070	2406	2407	2606	2607			
			Neka. erabili litekeen azal. ≤ 0,3 (ha)	2.613.200	2408	2409	2608	2609			
	Baratz zaintza estalia	A-2	Neka. erabili litekeen azal. > 0,3 (ha)	1,2 x 2.613.200	2410	2411	2610	2611			
	Frutarbolan luginza	A-3	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	132.790	2412	2413	2612	2613			
	Belar-soroa	A-4	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	22.010	2414	2415	2614	2615			
	Nekazaritza orokorra	A-5	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	65.750	2416	2417	2616	2617			
	Esnerako idi-aztendaren ustiapen esten.	G-1	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	31.440	2418	2419	2618	2619			
			Abelburuen kopurua	20.930	2420	2421	2620	2621			
	Okelarako idi-aztendaren ustiapen esten.	G-2	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	12.575	2422	2423	2622	2623			
			Abelburuen kopurua	8.440	2424	2425	2624	2625			
	Ardi- eta ahuntz-azi. ustiapen esten.	G-3	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	12.575	2426	2427	2626	2627			
			Abelburuen kopurua	1.465	2428	2429	2628	2629			
	Zaldi-, mando- eta asto-azi. us. est.	G-4	Neka. erabili litekeen azalera (ha)	12.575	2430	2431	2630	2631			
			Abelburuen kopurua	8.440	2432	2433	2632	2633			
	Esnerako idi-aztendaren us. estentsiboa	G-5	Abelburuen kopurua ≤ 25 ALU	62.705	2434	2435	2634	2635			
			Abelburuen kopurua > 25 ALU	1,2 x 62.705	2436	2437	2636	2637			
	Okelarako idi-aztendaren us. intentsib.	G-6	Abelburuen kopurua ≤ 25 ALU	41.860	2438	2439	2638	2639			
			Abelburuen kopurua > 25 ALU	1,2 x 41.860	2440	2441	2640	2641			
	Ardi-eta ahuntz-azi. us. estentsiboa	G-7	Abelburuen kopurua ≤ 265	6.290	2442	2443	2642	2643			
			Abelburuen kopurua > 265	1,2 x 6.290	2444	2445	2644	2645			
	Zaldi-, mando- eta asto-azi. us. int.	G-8	Abelburuen kopurua ≤ 25 ALU	35.890	2446	2447	2646	2647			
			Abelburuen kopurua > 25 ALU	1,2 x 35.890	2448	2449	2648	2649			
	Txerri-aztendaren ustiapena	G-9	Abelburuen kopurua	5.170	2450	2451	2650	2651			
	Hegazti-hazkuntza, galeperra izan ezik	G-10	Hegaztien kopurua	215	2452	2453	2652	2653			
	Galeperra	G-11	Hegaztien kopurua	80	2454	2455	2654	2655			
Untxi-hazkuntza	G-12	Untxiaren kopurua	2.066	2456	2457	2656	2657				
Erlantzaintza	G-13	Erlantzen kopurua	5.025	2458	2459	2658	2659				
Nekazaritza moa	T-1	Plazen kopurua ≤ 6 hilabete	71.780	2460	2461	2660	2661				
		Plazen kopurua > 6 hilabete	1,2 x 71.780	2462	2463	2662	2663				
Jardueraren etekina					2464		2664				
Ezaugarrien araberako indize zuzentzailea (baxurako arrantza izan ezik)			Koe.	2465	0,80	2466	Koe.	2665	0,80	2666	
Etekin zuzendua					2467		2667				
Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)					2468		2668				
Etekin garbia moduluka					2469		2669				
Txiki- izailak	Lehentasuneko nekazaritzako ustiapena ezartzea eta orokorra			Koe/izi.	2470	0,60	2471	Koe/izi.	2670	0,60	2671
	Orokorra bakarrik				2474	0,85	2475		2674	0,85	2675
Etekin garbi eta txikitua					2476		2676				
Lotutako ondasunen gehikuntza eta urripenak					2477		2677				
Aldi baterako ezgaltasunaren ziozko hartukizunak					2478		2678				
Etekin garbia					2479		2679				
Egozitako etekin garbia					2480		2680				

Etekin Irregularrak	Koniferoen baso ustiapena	F-1	Baso azalera, azken mozketa (ha)	918.725	2500	2501	2700	2701				
	Hazk. bizkor. hostozabalen baso ust. ...	F-2	Baso azalera, azken mozketa (ha)	459.365	2502	2503	2702	2703				
	Hazk. motel. hostozabalen baso ust. ...	F-3	Baso azalera, azken mozketa (ha)	4.019.425	2504	2505	2704	2705				
	Txiki/pena basoa berritzeagatik	2506	F-1	ha	2507	F-2	ha	2508	F-3	ha	2509	2706
	Etekin garbi irregularra					2510		2707				
	Aparteko gastuak eta urripenak (suteak, lapurretak...)					2511		2708				
	Etekin garbi irregularra guztira					2512		2709				
Etekin garbia indize orokorrak zuzenduta (0,85; 0,60)					2513		2710					
Egozitako etekin garbi irregularra					2514		2711					
Lotutako ondasunen ondare gehikuntza eta urripenak					2515		2712					

IFZ	Lehen deitura	Bigarren deitura	Izena	1998
-----	---------------	------------------	-------	------

Eranskina: identifikazio etiketaren datuen aldarazpena

Identifikazio etiketan dauden datuetarik bat edo batzuk ez badaude zuzen, edo datuok aldarazi nahi badituzu edo Administrazioak daturen bat jarri ez badu, bete ezazu zuzen ez dagoenaren, aldarazi nahi duzun edo jarri ez den datuaren tartea.

Aitortzailea (NANaren fotokopia nahitaez aurkeztu beharko du)				
Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena
IFZ <input type="text"/>				

Zerga egoliza						
Atal hau bete beharko duzu:						
<ul style="list-style-type: none"> - Baldin eta zerga egoliza aldatu baduzu edo - Baldin eta datuak zuzen ez badaude edo jarri ez badira identifikazio etiketan. 						
Zerga egoliza (sartu etxe-multzoko zenbakia, baldin eta baduzu)				Etxe zk.	Solairua	Aldea
Udalerrria		Posta kodea	Probintzia			

Finantza erakunde baten helbideratzeko kontua												
Datu hauek bete beharko dituzu:												
<ul style="list-style-type: none"> - Baldin eta zuk aukeratu duzun helbideraketa kontua bat ez badator identifikazio etiketan dagoenarekin. - Baldin eta datu bat edo batzuk zuzen ez badira ageri edo jarri ez badira identifikazio etiketan. 												
<table border="1"> <tr> <td>Banku edo Aurrezki Kutxa</td> <td>Sukurtsalaren zk.</td> <td>KD</td> <td>Kontuaren zk.</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>				Banku edo Aurrezki Kutxa	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontuaren zk.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Aitortzailearen sinadura
Banku edo Aurrezki Kutxa	Sukurtsalaren zk.	KD	Kontuaren zk.									
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>									
Atal hau bete baduzu, bigarren epearen sarrera edo itzulketak, zerga honen zioz egindako emaitzaren arabera, kontu berean helbideratuko da. Era berean, datu hauek identifikazio etiketan daudenak izango dira: izan ere, etiketak Administrazioak bidalko ditu ondorengo urteetan, zuk beste aldaketa batzuk egiteko eskatzen duzunean izan ezik.												

Ezkontidea (NANaren fotokopia nahitaez aurkeztu beharko du)				
Lehen deitura		Bigarren deitura		Izena
IFZ <input type="text"/>				

Oharra: eranskin honetako ataletarik baten bat bete baduzu, ez ahaztu identifikazio etiketa erantsi behar duzula inprimaki honen 1. orrialdean horretarako dagoen tartean. Izan ere, horretaxe bakarrik jakin ahal izango dugu zeintzuk diren aldarazi nahi dituzun datuak.