

11/2013 Foru Araua, abenduaren 5ekoa, Sozietateen Gaineko Zergari buruzkoa.

Hamabosgarrena xedapen gehigarriak. Kultura sustatzeko pizgarriak.

1. Espainiako film luzeetan edo fikziozko, animaziozko edo dokumental erako ikus-entzunezko serieetan egiten diren inbertsioek serie moduko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egiteko modua eskaintzen badute, %30eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango diote ekoizleari. Kenkariaren oinarrian honako kopuru hauek sartu behar dira: ekoizpenaren kostua, kopiak egiteko gastuak eta ekoizlearen konturako publizitate- eta sustapen-gastuak, muga honekin: ekoizpen-kostuaren %40.

Zenbaki honetan aipatzen den kenkaria ekoizpena amaitzen den zergalditik aurrera aplikatuko da. Hala ere, ekoizpenak hamabi hilabete baino gehiago irauten badu eta entitatearen zergaldi bat baino gehiago ukitzen badu, entitateak hautatu ahal izango du kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea, ordainketen zenbatekoaren arabera, aplikazioa hasten denean indarrean dagoen kenkari-araubideari lotuta.

Hori hautatuz gero, irizpide horri eutsiko beharko zaio ekoizpen-epe osoan zehar. Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dio, idatziz, hilabeteko epearen barruan, ekoizpena hasten den egunetik aurrera. Jakinarazpenean, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa zehaztu beharko du, bai eta ondasunak eman eta ordaintzeko egutegia ere.

Kenkaria ordainketak egin ahala aplikatzea hautatzen bada, aurreko bi lerroaldeetan ezarri den bezala, eta azkenean ekoizpena burutzen ez bada, entitateak ordaindu egin beharko ditu aplikatutako kenkariak direla-eta ordaindu ez dituen kuotak, berandutze-interesak gehituta; kuoten eta interesen zenbatekoa ekoizpena amaitu gabe uzten den zergaldiko autolikidazioko kuotari gehitu beharko zaio.

Xedapen gehigarri honen 3 zenbakikoa gorabehera, kenkari eskubidea sortarazten duten inbertsioak finantzatzeko jasotako dirulaguntzen kopurutik gutxitu egingo da kenkariaren oinarria.

Kenkariaren zenbatekoak, zergadunak jasotako beste laguntzenekin batera, ezin izango du gainditu ekoizpen kostuaren %50a, horren salbuespena izanik Europako Batasuneko estatu batek baino gehiagok finantzatu eta Europako Batasuneko Estatu baten baino gehiagoko ekoizleek parte hartzen duten ekoizpena izatea. Kasu horretan, ekoizpen kostuaren %60ko muga izango du kenkariak.

Aurreko paragrafokoa ez zaie aplikatuko ikusi-entzuteko lan zailei, ez eta Lankidetzeta eta Ekonomi Garapenerako Erakundearen Garapenerako Laguntzarako Batzordearen zerrendan dauden herrialdeek parte hartzen duten koprodukzioei ere.

Zenbaki honetan xedatutakoa aplikatzeko, bada, Europako Batasunaren araudiarekin bateragarria izan beharko du.

2. [...]
3. Xedapen gehigarri honetan ezarritako kenkariei foru arau honetako 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.



67. artikulua. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariei buruzko arau orokorrak.

1. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkarien batura aurreko 62 - 64 bitarteko artikuluetan ezarritako kenkariak aparte utzita- ezin da izan kuota likidoaren %45 baino gehiago.
2. Kuota nahikoa ez izategatik kendu ez diren zenbatekoak ondoz ondoko hurrengo hamabost urteetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu daitezke, baina muga bera errespetatuz.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko kontuan hartzen diren epeen konputua atzeratu egin daiteke, preskripzio-epareen barruan emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte, hain zuzen.

3. Hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da kenkariaren oinarrian, baina ez dira kontuan hartuko hauek: interesak, zeharkako zergak eta haien errekariguak, eraikuntza-marjina eta lizitazioaren gastu teknikoak; bada, aurreko horiek ez dira kenkarian konputatuko, baina kontuan hartu ahal izango dira aktiboak edo pasiboak balioesteko.

Aurreko zenbakian xedaturikoa gorabehera, ez dira kapitulu honetan ezarritako kenkarien oinarrian sartuko kenkariok aplikatzeko eskubidea ematen duten aktiboek lotutako eraiste edo kentzeen ondorioz hartuko diren betebeharrak dagozkien kostuak, kostuak kontuan har daitezkeen arren aktibok balioesteko.

Errentamendu operatiboen kasuan, errentan eman edo laga den elementuan errentariak egindako inbertsio baten ondorioz agerian jartzen diren aktiboek ez zaizkie aplikatuko kapitulu honetan aurreikusitako kenkariak, salbu eta beren-beregi hala ezartzen denean.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulaturik, ezin izango da handiagoa izan alderdi independenteek merkatuko baldintza normaletan adostuko luketena baino.

Inbertsioak ondasun higiezinetan egiten badira, lurzoruaren balioa kenkariaren oinarritik kanpo utziko da beti.

Halaber, kenkari horren oinarritik hau murriztuko da: aurreko hiru kapituluetakoko kenkariak dagozkien inbertsioetarako edo jarduerak sustatzeko jasotzen diren diru-laguntzei (kapitalekoak zein ustiapenekoak) 100 eta entitateari aplikatu beharreko karga-tasaren arteko kenketa eginez ateratzen den emaitza.

Kapitulu honetan araututako kenkarien oinarrian sartzen diren zenbateko guztiak ibilgetu moduan egon beharko da kontabilizatuta, edo gastu moduan, Kontabilitate Plan Orokorreko arauak jarraituz betiere.

4. Oro har, kapitulu honetan aurreikusitako inbertsioak funtzionamenduan jartzen diren unean egindakotzat hartuko dira.

Hala ere, epe luzerako inbertsioetan (hamabi hilabete baino gehiago igarotzen direnean ondasunak enkargatu zirenetik zergadunaren eskuera jarri arte), zergadunak erabaki dezake inbertsioa ordainketak egin ahala ematea egindakotzat, eta ordainketa horien zenbatekoaz; gainera, kontratua inbertsio-ondasunen hornitzailearekin sinatu zen egunean indarrean zegoen kenkarien araubidea aplikatuko du.

Aukera hori eginez gero, irizpide hori inbertsio osoan izango da aginduzko.



Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun eta Finantza Sailari jakinarazi behar dio, idatziz, hilabeteko epearen barruan, kontratuaren datatik aurrera. Jakinarazpenean, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa zehaztu beharko du, bai eta ondasunak eman eta ordaintzeko egutegia ere. Halaber, jakinarazpen horrekin batera kontratuaren kopia ere bidali behar dio.

5. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkarien xede diren aktibo ez-korronteak edo ondare-elementuak gutxienez bost urtez (edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtez) egon beharko dira funtzionatzen zergadun beraren enpresan, aurreko artikuluetan aurreikusitako helburuei afektatuta, hala badagokie, salbu eta ondasun horien balio-bizitza laburragoa denean; gainera, aktibo eta elementuok ezin dira eskualdatu, alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko laga gabe, justifikatutako galerak izan ezik. Elementu horiek desafektatu, eskualdatu, errentan eman edo laga egiten badira, edo adierazitako epe hori amaitu baino lehen ezarrita dauden helburuetarako desafektatzen badira, kuotak ordaintzeko betebeharra sortuko da, egindako kenkariak direla-eta aurretik ordaindu ez ziren kuotak, alegia - dagozkion berandutze interesekin batera. Kuota horiek -eta berandutze interesak- inguruabar hori gertatzen den ekitaldiko autolikidaziotik ateratzen den kuotari gehitu beharko zaizkio.

Aurreko zenbakian xedatutakoa gorabehera, kenkarigai den inbertsioa gauzatzen den aktibo ez- korronteak zenbaki hartan ezarritako epea baino denbora gutxiagoz egon daitezke funtzionatzen, baldin eta haien ordez, hiru hilabeteko epean, kenkarirako eskubidea ematen duten betebeharrak eta baldintzak betetzen dituzten beste batzuk ipintzen badira.

Nolanahi ere, ulertuko da ez dagoela desafektaziorik inbertsioa gauzatzen deneko ondasunak alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen zaizkienean, honako hiru baldintza hauek betetzen badira: zergadunak, ustiapen ekonomiko bat dela medio, aktibo finkoak alokatzen edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen jardutea, ondasun horien errentari edo lagapen-hartzaileekin loturarik ez izatea -foru arau honetako 42. artikuluan azaldutako zentzuan-, eta finantza-errentamenduko eragiketak ez izatea.

6. Gastu edo inbertsio berak ezingo du ekarri kenkaria entitate bat baino gehiagotan aplikatzerik, ez eta entitate berean kapitulu honetan araututako kenkarietako bat baino gehiago aplikatzerik ere. Ezin izango du kapitulu honetan araututako kenkariak aplikatzerik ekarri, halaber, ekintzailtza sustatzeko eta ekoizpen-jarduera sendotzeko erreserba berezia (foru arau honetako 53. artikuluan ezartzen dena) gauzatzeko balio izan badu.

Kapitulu honetan ezarritako kenkariak bateraezinak izango dira inbertsio eta gastu berekin loturiko beste edozein zerga-onurarekin, amortizatzeko askatasunari, amortizazio bizkortuari eta baterako amortizazioari dagokienez izan ezik.

7. Kuota likidoko kenkariak aplikatzerakoan honako hurrenkera hau jarraitu behar da:
 - a) Lehenengo, aurreko ekitaldietan sortutako kenkariak aplikatu behar dira, bakoitzaren arautegian ezarritako muga errespetatuta.
 - b) Ondoren, artikuluko honetako aurreko 1. zenbakian ezarritako muga aplikatu behar zaien ekitaldi bereko kenkariak.
 - c) Jarraian, kuota likidoaren gainean mugarik gabe aplikatzen diren aurreko ekitaldietako kenkariak.
 - d) Azkenik, kuota likidoaren gainean mugarik gabe aplikatzen diren ekitaldiko kenkariak aplikatuko dira.



8. Kapitulu honetan araututako kenkariak soilik izango dira aplikagarriak bertan eskatutako baldintza eta beharkizunen pean, zergadunak bere kabuz aurkezturiko autolikidazioetan aplikatutako zenbatekoengatik. Zerga-arloko arau-haustearen ziozko erantzukizunik sortu ez duten likidazioen ondoriozko autolikidazioetan ere aplikagarriak izango dira, foru arau honetako 128. artikuluan xedatutakoaren kalterik gabe.
9. Kapitulu honetan araututako kenkariak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluko ondare-sozietateei.