



## 2/2014 Foru Araua, urtarrilaren 17koa, Gipuzkoako lurralde historikoko Sozietateen gaineko Zergarena.

### Hamabosgarren xedapen gehigarria. Kultura sustatzeko pizgarriak.

**Bat.** Kenkaria film luze zinematografikoen eta ikus-entzunezko serieen produkzio espainiarretan inbertsioak egiteagatik.

1. Film luze zinematografikoen eta fikzio, animazio edo dokumentalei buruzko ikusentzunezko serieen produkzio espainiarretan egiten diren inbertsioek, serieko ekoizpen industrialaren aurretik euskarri fisikoa egitea ahalbidetzen badute eta bat apartatu honetan xedatutako baldintzak betetzen badituzte, eskubidea emango diote ekoizleari kuota likidotik 100eko 35eko kenkaria aplikatzeko; euskaraz filmatutako obren kasuan, kenkari hori 100eko 45koa izango da.

2. Kenkariaren oinarria produkzioaren kostu osoa izango da, baita ekoizlearen kargura ordaindu beharreko publizitate eta sustapen gastuak nahiz kopietarako gastuak ere, ekoizpen kostuaren 100eko 40ko mugarekin, bi kasutan.

Xedapen gehigarri honetako zazpi apartatuan xedatutakoa eragotzi gabe, kenkariaren oinarritik gutxituko dira kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsioak finantzatzeko jasotako diru-laguntzen zenbatekoak.

3. Apartatu honetan xedatutako kenkaria aplikatzeko, baldintza hauek bete beharko dira:

a) Kenkariaren oinarriaren gutxienez 100eko 50ak Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuak izan behar dute.

b) Ekoizleak obrari egiten dion ekarpenak euskal partaidetza tekniko edota artistiko bat izan behar du, gutxienez ekoizpenaren munduko lau pertsonak osatua, honako hauek esate baterako:

a') Oro har, obraren egileak, aktore nagusiak eta aktore sekundarioak, eta ekoizpen talde teknikoko buruak.

b') Animaziozko ekoizpenen kasuan, zuzendariak, taldeko buruak edo teknikariak.

c') Dokumentalen kasuan, zuzendariak, gidoilariak, musikariak, argazki zuzendariak, edo ekoizle eragileak.

b) apartatuan ezarritako beharkizuna betetzat joko da apartatu horretan aipatzen diren pertsonen zerga egoitza edo helbidea Euskal Autonomia Erkidegoan dagoenean.

c) Ekoizpenak gutxienez bi astez egon behar dute filmatuta Euskal Autonomia Erkidegoko barnealde zein kanpoaldeetan, salbu eta, justifikatutako arrazoiengatik, lurralde horretan filmatzea ezinezkoa denean.

d) Ekoizpenak nazionalitate ziurtagiria eskuratu behar du, baita edukiaren kultur izaera, errealitate kulturalarekiko lotura edo lurralde espainiarrean aurkezten diren lan zinematografikoen aniztasun kulturalari egindako ekarpena egiaztatzen duen ziurtagiria ere, kasuko kasuko organo eskudunak emanak.



e) Euskadiko Filtotekean ekoizpenaren kopia berri bat gorde behar da, egoera perfektuan, euskal ondare zinematografikoa babestu eta zabaltzeko helburuak betetzeko. Filma proiektatzeko erabilitako euskarri berean entregatuko da kopia hori. Betebehar hau betez Euskadiko Filtotekean gordailatzen den kopia ezingo da ez erretiratu ez beste erakunderen batean gordailatzeko transferitu, beste erakunde horiek ezar ditzaketen gordailatze obligazioak betetzeko.

**4.** Kenkari honen zenbatekoa ezingo da izan 10 milioi eurotik gorakoa, egindako ekoizpen bakoitzeko.

**5.** Koprodukzioen kasuan, bat apartatu honetan adierazitako kenkari zenbatekoak eta gastua kokatzeko baldintzak zehaztuko dira koproduttore bakoitzak koprodukzioan duen partaidetza portzentajearen arabera. Halaber, bat apartatu honetako 3. puntuko b) letran ezarritako baldintza koprodukzio espainiarraren zatiari dagokionez ere bete beharko da.

**6.** Bat apartatu honetan aipatzen den kenkaria zergaldi bakoitzean sortuko da hari dagokion ekoizpen kostua kontuan hartuta, baina obraren ekoizpena amaitzen den zergalditik aurrera bakarrik aplikatuko da.

**7.** Egindako kenkarirako eskubidea galdu egingo da baldin eta obraren ekoizpena amaitu eta 2 urteko epean filma ez bada estreinatzen zinema aretoetan edo telebista kateen ikus-entzunezko komunikazio zerbitzuetan, horien barruan bi modalitate hauek sartuta: nahierako ikus-entzunezko komunikazioa eta «telebista mugikorra», hain zuzen ere martxoaren 31ko 7/2010 Legeak, Ikus Entzunezko Komunikazioaren Lege Orokorrak, 2. artikuluan aipatuak. Horrelakoetan, obligazioa izango da egindako kenkariengatik bere unean ordaindu ez diren kuotak ordaintzea, berandutze interesak ere barne. Bai kuota horiek bai berandutze interesak zirkunstantzia hori gertatu den ekitaldiko autolikidaziotik ateratzen den kuotari gehitu beharko zaizkio.

**Bi.** Kenkaria film luze zinematografikoen edo ikus-entzunezko obren atzerriko ekoizpenak exekutatzegatik.

**1.** Kultura eta Kirol Ministerioaren Zinema eta Ikus-Entzunezko Enpresen Administrazio Erregistroan izena emandako ekoizleek, film luze zinematografikoen edo ikus-entzunezko obren atzerriko ekoizpenaz arduratzen badira, eta ekoizpen horiek ahalbidetzen badute euskarri fisiko bat prestatzea serieko ekoizpen industrialaren aurretik, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuen 100eko 35 kendu ahal izango dute kuota likidotik.

**2.** Apartatu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuek 500.000 eurokoak izan beharko dute gutxienez. Halaber, apartatu honetan aurreikusitako kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen duten ekoizpenen kostuak gutxienez 2 milioi eurokoa izan behar du.

**3.** Kenkariaren oinarria Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eta ekoizpenarekin zuzenean erlazionatutako gastu hauek osatuko dute:

1.a.— Sorkuntza arloko langileen gastuak, baldin eta haien zerga egoitza Espainian edo Europako Esparru Ekonomikoko estatu kide batean badago, 100.000 euroko mugarekin pertsona bakoitzeko.



2.a.— Industria teknikoak eta bestelako hornitzaileak erabiltzeagatik izandako gastuak.

4. Xedapen gehigarri honetako zazpigarren apartatuan xedatutakoa gorabehera, kenkariaren oinarritik gutxituko da kenkarirako eskubidea ematen duten inbertsioak finantzatzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoa.

Euskal Autonomia Erkidegoan egindako gastuek ezin izango dute ekoizpen globalaren aurrekontuaren % 80 gainditu.

5. Kenkari honen zenbatekoa ezingo da izan 10 milioi eurotik gorakoa, egindako ekoizpen bakoitzeko.

6. Koprodukzioen kasuan, bi apartatu honetan xedatutako kenkaria ez da aplikagarria izango koproduktore batek xedapen gehigarri honetako bat apartatuan xedatutakoa bezalako kenkaria edo antzeko bat aplikatzen duenean.

**Hiru.** Liburugintzan egiten diren inbertsioek ahalbidetzen badute euskarri fisiko bat prestatzea serieko ekoizpen industrialaren aurretik, kuota likidoan 100eko 5eko kenkaria aplikatzeko eskubidea emango dute.

**Lau.** Aurreko bat eta bi apartatuetan xedatutako kenkariaren zenbatekoa, zergadunak jasotako gainerako diru-laguntzekin batera, ezingo da izan ekoizpen kostuaren ehuneko 50 baino handiagoa, salbu eta ekoizpena Europar Batasuneko estatu kide batek baino gehiagok finantzatzeko mugaz gaindikoa denean eta ekoizpen horretan Europar Batasuneko estatu kide bat baino gehiagoko ekoizleek parte hartzen dutenean. Horrelakoetan, zenbateko hori ezingo da izan ekoizpen kostuaren 100eko 60koa baino handiagoa.

Aurreko paragrafoan xedatutako mugak ez dira aplikatuko ikus-entzunezko obra zailetan, ezta Ekonomia Lankidetzeta eta Garapenerako Antolakundearen Garapenerako Laguntza Batzordearen zerrendan ageri diren herrialdeak partaide diren koprodukzioetan ere.

Erregelamendu bidez garatuko da zer kasutan hartu ahal izango den ikus-entzunezko obra bat zailizat, xedapen gehigarri honetako bat eta bi apartatuetan araututako kenkariaren ondorioetarako.

**Bost.** Aurreko bat eta bi apartatuetan araututako kenkariak aplikatzeko, erregelamenduz ezartzen diren txosten arrazoituak aurkeztu beharko dituzte zergadunek, apartatu horietan aurreikusitako baldintzak betetzen dituztela egiaztatzeko.

Txosten horiek kenkariaren oinarria osatzen duten gastu eta inbertsioen zenbatekoa identifikatu beharko dute, eta lotesleak izango dira Zerga Administrazioarentzat, adierazitako baldintzak betetzeari dagokionez.

**Sei.** Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorak, 92. artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe, bat eta bi apartatuetan araututako kenkaria aplikatzeko eskubidea dutela frogatzen duten zergadunek onespina ematen dute frogatutako kenkariari buruzko datuak ezagutzera eman daitezen, Europako Batzordeak obra zinematografikoetarako eta ikus-entzunezkoen sektoreko beste ekoizpen batzuetarako estatu-mailako laguntzei buruz emandako Komunikazioan (2013/C 332/01) xedatutakoaren arabera, Batzordearen beste komunikazio



batek sartutako aldaketak aintzat hartuta. Bigarren komunikazio horrek xedapen hauek aldatu ditu: Europako Batzordearen Komunikazioak, banda zabaleko sareak azkar zabaltzeko estatu laguntzei buruzko arauak aplikatzeko Europar Batasuneko Zuzentarauei buruzkoak; Eskualdeei zuzendutako 2014-2020 estatu laguntzei buruzko Zuzentarauak; obra zinematografikoetarako eta ikus-entzunezko sektoreko bestelako ekoizpenetarako estatu mailako laguntzei buruzko Zuzentarauak; arriskua finantzatzeko inbertsioak sustatzeko estatu laguntzei buruzko Zuzentarauak; eta aireportuetarako eta hegazkin konpainietarako estatu laguntzei buruzko Zuzentarauak (2014/C 198/02).

Aipatutako Komunikazioaren 52. apartatuko 7. zenbakian ezarritako informazioa argitaratuko du Gipuzkoako Foru Aldundiak, bertan ezartzen diren baldintzetan.

**Zazpi.** Xedapen gehigarri honetan aurreikusitako kenkariari foru arau honetako 67. artikuluan ezarritako arauak aplikatuko zaizkie.

**Zortzi.** Xedapen gehigarri honetako bat eta bi apartatuetan xedatutako ondorioetarako, Zinemari buruzko abenduaren 28ko 55/2007 Legeak 4. artikuluan jasotzen dituen definizioei jarraituko zaie.

**Bederatzi.** Erregelamendu bidez baldintza edo obligazio osagarriak ezarri ahal izango dira xedapen gehigarri honetan zehaztutako kenkariak aplikatzeko, baita bost apartatuan adierazitako txostenaren edukiari eta bestelako edukiei dagokienez ere.

**Hamar.** Xedapen gehigarri honen bat eta bi apartatuetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko kasu hauetako batean dauden entitateek egindako inbertsioei:

a) Europako Batzordearen aurretiazko erabaki baten ondoren laguntzak berreskuratzeko agindu bati lotuta dauden enpresak, baldin eta agindu horretan laguntza bat legez kontraktotzat eta barne merkatuarekin bateraezintzat hartzen bada.

b) Krisian dauden enpresak, Batzordeak 2014ko ekainaren 17an onartutako 651/2014 Erregelamenduak (EB), Zenbait laguntza mota Tratatuaren 107. eta 108. artikulua aplikatuta barne merkatuarekin bateragarritzat jotzen dituenak, 2. artikuluen 18. apartatuan jasotakoari jarraituz.

**Hamaika.** Xedapen gehigarri honetan ikus-entzunezko obretarako aurreikusitako laguntzen araubidea Europar Batasunari jakinarazteko betebeharretik salbuetsita dago eta bateragarria da barne merkatuarekin, Tratatuaren 107. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoarekin bat, Europako Batzordearen ekainaren 17ko 651/2014 Erregelamenduak, laguntza kategoria jakin batzuk barne merkatuarekin bateragarritzat jotzen dituenak, 54. artikuluan eta I. kapituluaren ezartzen dituen baldintza guztiak betetzen dituelako. Araubide horren aplikazioa 2023ko abenduaren 31ra luzatu da, erregelamendu hau dela medio: Batzordearen 2020/972/EB Erregelamendua, 2020ko uztailaren 2koa, 1407/2013/EB Erregelamendua aldatzen duena haren luzapenari dagokionez, eta 651/2014/EB Erregelamendua aldatzen duena haren luzapenari eta bidezko doikuntzei dagokienez.



## **67. artikulua. Kapitulu honetan ezarritako kenkariari buruzko arau orokorrak.**

1. Kapitulu honetan aurreikusitako kenkariaren batura ezingo da izan, batera hartuta, kuota likidoaren 100eko 35 baino handiagoa, kenkari hauek aparte utzita:

a) 62. artikulutik 64.era bitartean jasotakoak, zeinen muga kuota likidoaren 100eko 70 izango baita.

b) 65. artikuluan jasotakoak, zeinen muga kuota likidoaren 100eko 50 izango baita.

Muga desberdinen eraginpean dauden kenkariak aldi berean gertatzen badira, 100eko 70eko muga aplikatuko zaio 100eko 35eko muga bateratua aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinari; aldiz, 100eko 50eko muga 100eko 35eko eta 100eko 70eko kenkari mugak aplikatu ondoren ateratzen den kuota likidoaren soberakinari aplikatuko zaio.

2. Kuota nahikoa izan ez eta kentzen ez diren kopuruak ondorengo lehen hogeita hamar urte jarraituetan amaitzen diren zergaldietako likidazioetan aplikatu ahal izango dira, muga bera errespetatuta.

Kapitulu honetako kenkariak aplikatzeko epealdien konputua emaitza positiboak gertatzen diren lehen ekitaldira arte atzeratu ahal izango da preskripzioaldiaren barruan.

3. Hitzartutako kontraprestazio osoa sartuko da kenkariaren oinarrian, salbu eta interesak, zeharkako zergak eta haien errekaruak, eraikuntza marjina eta lizitazioaren gastu teknikoak. Aurreko horiek ez dira kenkariaren konputatuko, baina kontuan hartu ahal izango dira aktiboak edo gastuak baloratzeko.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, sortzen diren kostuak baldin badatoz aipatutako kenkariak aplikatzeko eskubidea ematen duten aktiboak eraitsi edo desagerrarazteko obligazioengatik, kostu horiek ez dira sartuko kapitulu honetan aurreikusitako kenkariaren oinarrian, aktiboak baloratzeko aintzat hartu badaitezke ere.

Errentamendu operatiboen kasuan, errentan eman edo laga den elementuan errentatzaileak inbertsio bat egiteagatik agerian jartzen diren aktiboak ez zaizkie aplikatuko kapitulu honetan jasotako kenkariak, berariaz hala ezartzen denean izan ezik.

Foru arau honen 31. artikuluko 3. apartatuan aipatutako ibilgailuen kasuan, kenkariak apartatu horren e) letran aipatutako ibilgailuei dagokienez bakarrik aplikatuko dira. Era berean, 31. artikuluko 4. apartatuan aipatzen diren garraio elementuak direnean, kenkariak haren hirugarren apartatuan aipatutako elementuei dagokienez bakarrik aplikatuko dira.

Kenkariaren oinarria, horrela kalkulatu, ezingo da izan subjektu independentek merkatuko baldintza normaletan adostuko luketen prezioa baino handiagoa.

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



Halaber, behar den kasuetan, aipatutako oinarritik murriztuko da kapitulu honetako kenkariak eragiten dituzten inbertsioetarako edo jardueren sustapenerako jaso diren diru-laguntzei – kapitalekoei zein ustiapenekoei– hurrengo portzentajea aplikatzearen emaitza: 100 eta entitateari aplikatu beharreko zerga tasaren arteko diferentziatik ateratzen dena.

Kapitulu honetan araututako kenkarien oinarrian sartzen diren zenbateko guztiak ibilgetu moduan edo, hala badagokio, gastu moduan egon behar dute kontabilizatuta, Kontabilitate Plan Orokorreko arauetara jarraituz.

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

Hala ere, epe luzerako inbertsioetan (hamabi hilabete baino gehiago igaro direnean ondasunak enkargatu zirenetik eskuan izan arte) zergadunak erabaki dezake inbertsioa ordainketak egin ahala eta horien zenbatekoaz egindakotzat ematea, inbertsio ondasunen hornitzailearekin kontratua sinatu zen egunean indarrean zegoen kenkarien araubidea aplikatuz.

Hori hautatuz gero, irizpide hori inbertsio osoan izango da aginduzko.

Aukera horretaz baliatu nahi duen zergadunak Ogasun eta Finantza Sailari emango dio horren berri, hilabeteko epearen barruan, kontratuaren datatik aurrera. Jakinarazpenean, kontratatutako inbertsioaren zenbatekoa zehaztu beharko du, baita ondasunak entregatu eta ordaintzeko egutegia ere. Halaber, horrekin batera kontratuaren kopia ere bidali behar dio.

**5.** Kapitulu honetan aurreikusitako kenkarien gai diren aktibo finkoak edo ondare-elementuak gutxienez bost urtez (edo, ondasun higigarriak badira, hiru urtez) egon beharko dira funtzionatzen zergadun beraren enpresan, aurreko artikuluetan aurreikusitako helburuei atxikita, hala badagokie, ondasun horien bizitza baliagarria laburragoa denean salbu, eskualdatu, alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko laga gabe, justifikatutako galerak izan ezik. Elementu horiek desatxiki, eskualdatu, alokatu edo lagatzeak, edo adierazitako epea amaitu baino lehenago ezarritako helburuetatik desatxikitzeak, bere garaian egindako kenkariengatik ordaindu ez ziren kuotak –dagozkion berandutze interesekin– ordaintzeko beharra ekarriko du. Berandutze interesak, egoera hori gertatzen den ekitaldiko autolikidaziotik ateratzen den kuotari gehitu beharko zaizkio.

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

Nolanahi ere, iritziko da ez dagoela jaregiterik inbertsioa gauzatzen den ondasunak alokatu edo hirugarrenei erabiltzeko lagatzen zaizkienean, ondoko hiru baldintzak 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 eragiketarik ez izatea.

**6.** Gastu edo inbertsio berak ezin izango du kenkaria entitate bat baino gehiagotan aplikatzerik ekarri, ez eta entitate batean kapitulu honetan



araututako kenkarietako bat baino gehiago aplikatzerik ere. Ezin izango du kapitulu honetan araututako kenkariak aplikatzerik ekarri, halaber, foru-arau honetako 53. artikuluan azaltzen den moduan ekintzailatza sustatzeko eta ekoizpen jarduera indartzeko erreserba berezia 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 likidoaren kenkariak aplikatzerakoan, hurrenkera honi jarraitu beharko zaio:

a) Aurrenik, aurreko ekitaldietan sortu diren eta artikuluko honen 1. apartatuan ezarritako 100eko 35eko muga aplikagarri duten kenkariak aplikatuko dira.

b) Bigarrenik, artikuluko honen 1. apartatuan ezarritako 100eko 35eko muga aplikatu behar zaien ekitaldiko kenkariak aplikatuko dira.

c) Hirugarrenik, aurreko ekitaldietan sortu diren eta artikuluko honen 1. apartatuan ezarritako 100eko 70eko muga aplikagarri duten kenkariak aplikatuko dira.

d) Laugarrenik, artikuluko honen 1. apartatuan ezarritako 100eko 70eko muga aplikatu behar zaien ekitaldiko kenkariak aplikatuko dira.

e) Bosgarrenik, aurreko ekitaldietan sortu diren eta artikuluko honen 1. apartatuan ezarritako 100eko 50eko muga aplikagarri duten kenkariak aplikatuko dira.

f) Azkenik, artikuluko honen 1. apartatuan ezarritako 100eko 50eko muga aplikatu behar zaien 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 diru kopuruengatik, baita zerga-arloko arau-haustearen ziozko erantzukizunik sortu ez duten likidazioen ondoriozko autolikidazioetan ere, ezertan eragotzi gabe foru-arau honetako 128. artikuluan xedaturikoa.

**9.** Kapitulu honetan araututako kenkariak eta zerga araudian jasotako kuota likidoaren bestelako kenkariak ez zaizkie aplikatuko foru arau honetako 14. artikuluan aipatzen diren ondare sozietateei.