

Sozietateen gainekeo zergan kenkaria izatea film zinematografikoetan eta ikus-entzunezko beste lan batzuetan inbertitzeagatik



Barne hartzen du LFISen 2024ko
abenduko azken aldaketa

26/2016 FORU LEGEA ISN
FORU AGINDUA 69/2021

Proiektu Estrategiko Ikus-entzunezkoen eta Digitalen Atala



FORU LEGEA 26/2016

NAFARROAN SOZIETATE

ZERGARI BURUZKOA

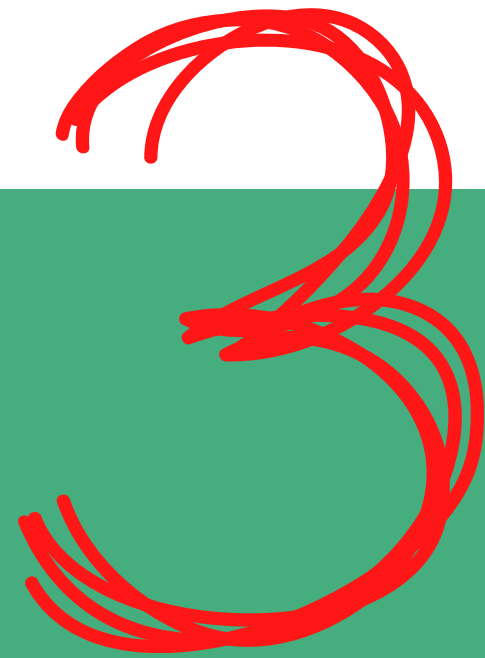
**Sozietateen gainekeo
zergan kenkaria
izatea film
zinematografikoetan
eta ikus-entzunezko
beste lan batzuetan
inbertzeagatik**

**Kreditu fiskala da, ekoizpen
zinematografikoak eta ikus-entzunezko
beste lan batzuk (fikziozkoak,
animaziokoak edo dokumentalak)
ekoizteko.**

**(26/2016 Foru Legea, Nafarroako
Sozietateen gainekeo Zergari buruzkoa,
65. artikulua)**

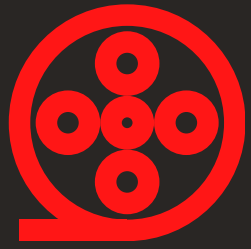


Nafarroako Sozietateen gaineko Zergari buruzko 26/2016 Foru Legearen 65. artikulua zinemarako eta ikus-entzunezko ekoizpenerako **pizgarri fiskala arautzen du.**



estalduraren arlo nagusiak,
pizgarri fiskal moduan
eragiten dio beti sozietateen gaineko zergari

JASOTZAILEAK



65.1. artikulua

Espainiako film zinematografikoak edo ikus-entzunezko beste lan batzuk (fikziokoak, animaziokoak zein dokumentalak) **bakarka edo koprodukzioan ekoizten dituzten ekoiztetxeak.**

KENKARI FISKALAREN %



Orokorra: Kenkari-oinarriaren **% 45**.
Berezia: **% 50 kenkariaren oinarriaren lehen hiru milioietan**, kasu hauetan:

- Jatorrizko bertsio bakarra euskaraz denean
- Zuzendari emakumezkoek bakarrik eginak direnean
- Dokumentalak edo animazioa
- Film luzerik edo ikus-entzunezko sailik (fikziozkoak, animaziozkoak zein dokumentalak) zuzendu (bakarrik edo beste batzuekin) ez duen pertsona baten zuzendaritzapeko ekoizpenak.

• **Film laburrak**



65.2. artikulua



Film zinematografikoak edo ikus-entzunezko lanak ekoizteko atzerriko ekoizpen bat gauzatzeaz arduratzen diren zerbitzuak, kultura-izaera egiaztatzen duen ziurtagiria dutenak.

KENKARI FISKALAREN %

Nafarroako lurraldean egindako gastuen % 35.



65 bis artikulua

Sozietateen gaineko zergaren edo ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren **zergadunak**, Espainiako film zinematografikoen eta ikus-entzunezko beste lan batzuen (fikziozkoak, animaziokoak eta dokumentalak) **ekoizteko finantzazioan parte hartzen dutenak.**

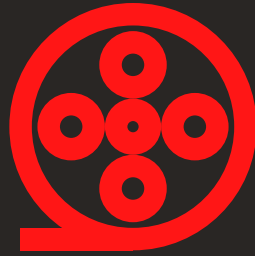
KENKARI FISKALAREN %

Finantzaketan parte hartzen duen zergadunak eskubidea izanen du 65.1 artikuluan ekoiztetxerako ezarritako kenkaria gehieneko zenbateko zehatz batean aplikatzeko, honetan, hain zuzen: ikus-entzunezko lana finantzatzeko ordaindutako diru-kopuruaren zenbatekoa bider

1,20.

Enpresa finantzatzaileak aplikatu gabeko kenkariaren zenbatekoa ekoiztetxeak aplikatu dezake.

ZERGA OINARRI



65.1. artikulua



65.2. artikulua



65 bis artikulua

KENKARI-OINARRIA (69/2021 FA)

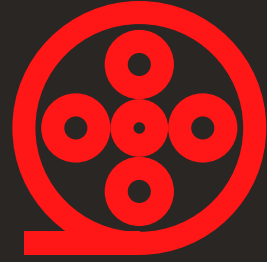
- Ikus-entzunezko lanaren ekoizpen-kostua, kopia estandarra edo master digitala lortu artekoa, **berezitasun eta muga batzuekin**.
- Publizitate eta sustapen gastuak, ekoizpen-kostuaren % 40ko mugarekin.
- Ikus-entzunezko lana zenbait euskarri edo sistemataraz egokitze gastuak, lana zainduko dela bermatzeko eta kopiak lortzeko euskarriak sortzeko, lana zinema aretoetan emateko edo haren ustiapen zinematografikorako beharrezkoak direnak, edo, sailen kasuan, telebistetan edo edukiak streaming bidez ematen dituzten plataformetan ematekoak.
- Auditoretza txosten bereziaren gastuak.

KENKARI-OINARRIA

(26/2016 Foru Legea, Sozietateen Zergaren gainera)

Nafarroako lurraldean egindako gastuak.

BALDINTZAK



65.1. artikulua



65.2. artikulua



65 bis artikulua

Nafarroan eginiko gastuek inbertsioaren % 40 hartu beharko dute gutxienez.

(Gastuaren ehunekoa txikiagoa bada, Nafarroako gastuak zati 0,4 egin beharko da kenkari-oinarria kalkulatzeko)

INBERTSIOA ONARTZEA:

Nafarroako Gobernuak Kultura Zuzendaritza Nagusiak egingen du prozedura, maiatzaren 7ko 69/2021 Foru Aginduaren arabera.

Gainera, ekoiztetxeak:

Filmazioaren irudizko eta ikus-entzunezko materialerako eta Nafarroako kokalekuetarako irispidea eman edo baimendu beharko du, merkataritzakoa ez den eta eskusiboki Nafarroaren ezagutza egiteko erabilerarako

Esaldi hau gehitu beharko du bukaerako kredituetan:

- 1. "Ekoizpen hau Nafarroako Foru Komunitateko Sozietateen gaineko Zergaren Foru Legean aurreikusten diren pizgarri fiskalen babesarekin egin da"
- 2. Nafarroako Gobernuaren logotipoa

Ekoizpenaren kopia bat Nafarroako Filmotekari ematea, lana bukatu eta hiru hilabeteko epean, produkzio eta koprodukzio nazionalak direnean.

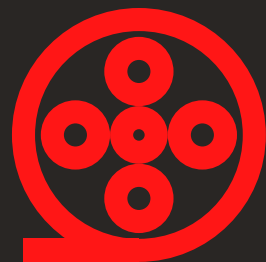
**Gutxienez
Nafarroako
kanpoaldeetan.**

**astebetez
barnealde**

**filmatzea
edo**

**Finantzaketa-kontratu bat sinatzea
ekoiztetxearen eta ekoizpenaren finantzaketan
parte hartzen duen zergadunaren artean,
kenkaria sortzen den zergaldia amaitu baino
lehenago.**

MUGAK



65.1. artikulua

Kenkariaren gehieneko zenbatekoa: 5.000.000 €



65.2. artikulua

Kenkariaren gehieneko zenbatekoa: 5.000.000 €

**Kenkari-oinarriaren gehieneko zenbatekoa:
Ekoizpen-kostu osoaren % 80.**



65 bis artikulua

- **EZ da aplikatuko baldin eta zergadunak ekoiztetxearekin loturaren bat badu.**
- Zergadunek **EZIN** izanen dute **jabetza intelektualeko eskubiderik edo bestelako eskubiderik eskuratu ekoizpenaren emaitzei dagokienez.**
- **Ekoiztetxeak EZ du eskubiderik izanen 65.1 artikuluan ezarritako kenkariak aplikatzeko, baldin eta kenkari horren zenbatekoa eta finantzatzaileak kenkarian aplikatu duena berdinak badira.**

Kenkariaren eta gainerako laguntzen batura ez da izanen **diruz lagundu daitezkeen kostuen % 50 baino handiagoa**. Muga hori handiagoa izanen da kasu hauetan:

- **% 85**, film laburretan.
- **% 85**, 1.000.000 eurotik beherako ekoizpen-kostua duen proiektua delako.
- **% 80**, ekoizpenetan:
 - pertsona batek zuzendutako ekoizpenetan, baldin eta pertsona horrek ez baditu zuzendu (bakarrik edo beste norbaitekin) zinema aretoetan komertzialki ustiatzeko kalifikazioa duten bi film baino gehiago, eta ekoizpenaren aurrekontua 1.500.000 eurotik beherakoa bada.
 - osorik euskaraz filmatutakoak
 - % 33ko desgaitasuna edo handiagoa duten pertsonen soilik zuzendutakoak
- **% 75**, ikus-entzunezko obretan:
 - zuzendari emakumezkoek bakarrik eginak
 - **balio kultural edo artistiko berezia** duten eta finantzaketa laguntza berezia behar dutenetan, foru agindu baten bidez edo dagokien laguntza deialdietan ezartzen diren irizpideen arabera.
 - dokumentalak
 - animazioko lanetan, baldin eta ekoizpenaren aurrekontua ez bada 2.500.000 eurotik gorakoa
- **% 60**:
 - **Europar Batasuneko estatu kide batek baino gehiagok finantzatzen** eta estatu kide bat baino gehiagoko ekoizleen parte-hartzea duten mugaz gaindiko ekoizpena bada
 - Iberoamerikako herrialdeekin egindako nazioarteko koprodukzioa bada



Nafarroako Sozietateen gaineko Zergari buruzko 26/2016 Foru Legearen 67.2 artikulua



Kenkari-oinarria minoratuko da
kenkarirako eskubidea sortzen duten inbertsioak finantzatzeko edo
jarduerak sustatzeko jasotako dirulaguntzen zenbatekoan

Kenkaria zein alditan sortu dela uste da?

Lanaren ekoizpena bukatzen den zergaldian.

Ekoizteko epea hamabi hilabete baino handiagoa bada edo zergaldi batean baino gehiagotan egiten bada, zergadunak kenkaria aplikatu dezake ordainketak egiten dituen heinean eta ordainketa horien zenbatekoen gainean.

Kasu horretan, kenkaria gastuak egiten diren aldietan sortu dela ulertuko da.

PROZEDURA
3. eta 4. art.



Kenkari-oinarria
1. art.



Nafarroako lurraldean
egindako gastua
2. art.



Auditoretza txostena
4. art.



FORU AGINDUA

69/2021



Aurrebalidazioa

1. fasea

aurretiko txostena eskatzea

une horretatik aurrera kontsigna daiteke
sortutako kenkaria

aurretiko txostena egitea

gehienez ere 3 hilabeteko epean

balidazio ondokoa

2. fasea

**egindako inbertsioa eta
ezarritako betebeharrak bete
direla egiaztatzea**

gehienez ere 6 hilabeteko epean,
nazioetasun-ziurtagiria eskatu eta

**geroko balidazioa eta kenkari-
oinarria zehaztea**

gehienez ere 6 hilabeteko epean

Aurrebalidazioa

1. fasea

aurretiko txostena eskatzea

aurretiko txostena egitea

Nork eskatu behar du?

EKOIZTETXEAK. Une horretatik aurrera jar dezake sortutako kenkaria aitorpen-likidazioan.

Aurretiazko txostenaren eskaera ondorengo baliozkotzea eskatu aurreko edozein unetan egin daiteke.

Nola?



Tramiteak
Nafarroako Gobernuaren egoitza elektronikoa

Tramiteak bilatu

BILATU

☐ Aurkezteko epea zabalik

Nork ematen du?

Kultura Zuzendaritza Nagusiak

Noiz?

Eskaera egin eta 3 hilabeteko epean, gehienez

■ Zer agiri aurkeztu behar dira?

- Aurretiko txostenaren eskaera
- Proiektuaren oinarrizko datuak
- Proiektuaren azalpen memoria
- % 50ko kenkarirako erantzukizunpeko adierazpena, hala badagokio
- Naziotasunaren eta kultura-izaeraren erantzukizunpeko adierazpena
- % 50etik gorako intentsitate-muga aplikatzeko erantzukizunpeko adierazpena 
- Proiektuaren gastuen aurrekontua
Koprodukzioetan, gainera, Nafarroako ekoiztetxe eskatzailearen aurrekontu xehakatur (aurkezpena eta ekoizpen-kostua erlaitzak).

■ Zer jasoko da txostenean?

Proiektuak kenkaria izateko eskubidea jasotzeko baldintzak betetzen dituzten edo ez

% **45** edo % **50** aplikatzea dagokion 

Balidazio ondokoa

2. fasea

egindako inbertsioa eta ezarritako betebeharrak betetzen direla justifikatzea.

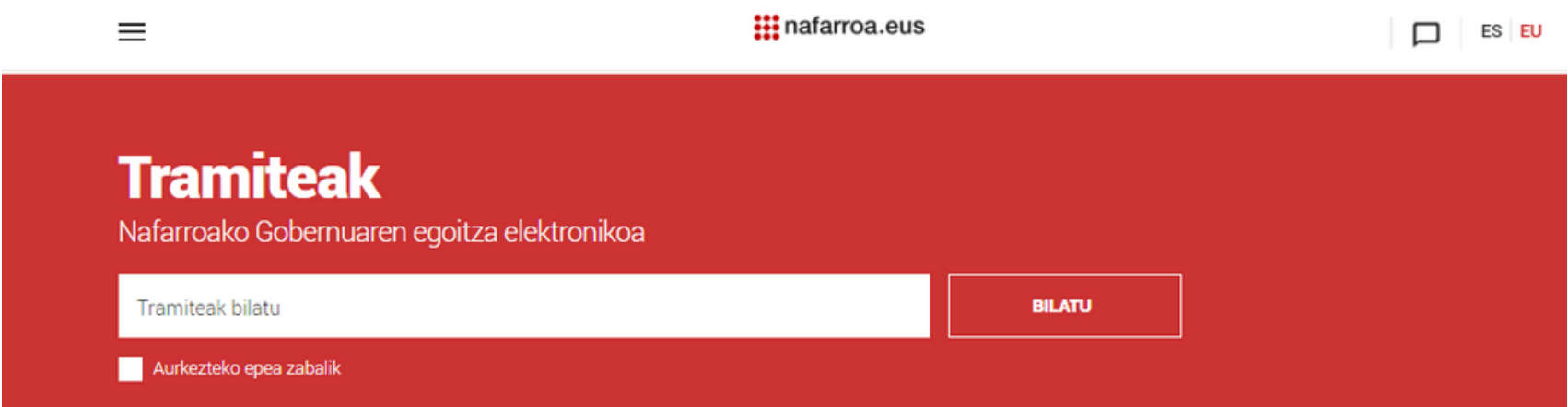
geroko balidazioa eta kenkari-oinarria zehaztea

Nork eskatzen du?

EKOIZTETXEAK. Naziotasun-ziurtagiria eskatu eta hurrengo 6 hilabeteetan. Ondorengo baliozkotze-eskaera nahitaez izapidetu behar da sei hilabeteko epean, ikus-entzunezko proiekturako nazionalitate-ziurtagiria eskatzen denetik zenbatzen hasita.

Ez da beharrezkoa aurretiazko txostenaren eskaera ebatzita egotea ondorengo baliozkotzea eskatzen den unean.

Nola?



Nork balidatzen du?

Kultura Zuzendaritza Nagusiak

Noiz?

Dokumentazioa entregatu eta 6 hilabeteko epean, gehienez

■ Zer agiri aurkeztu behar dira?

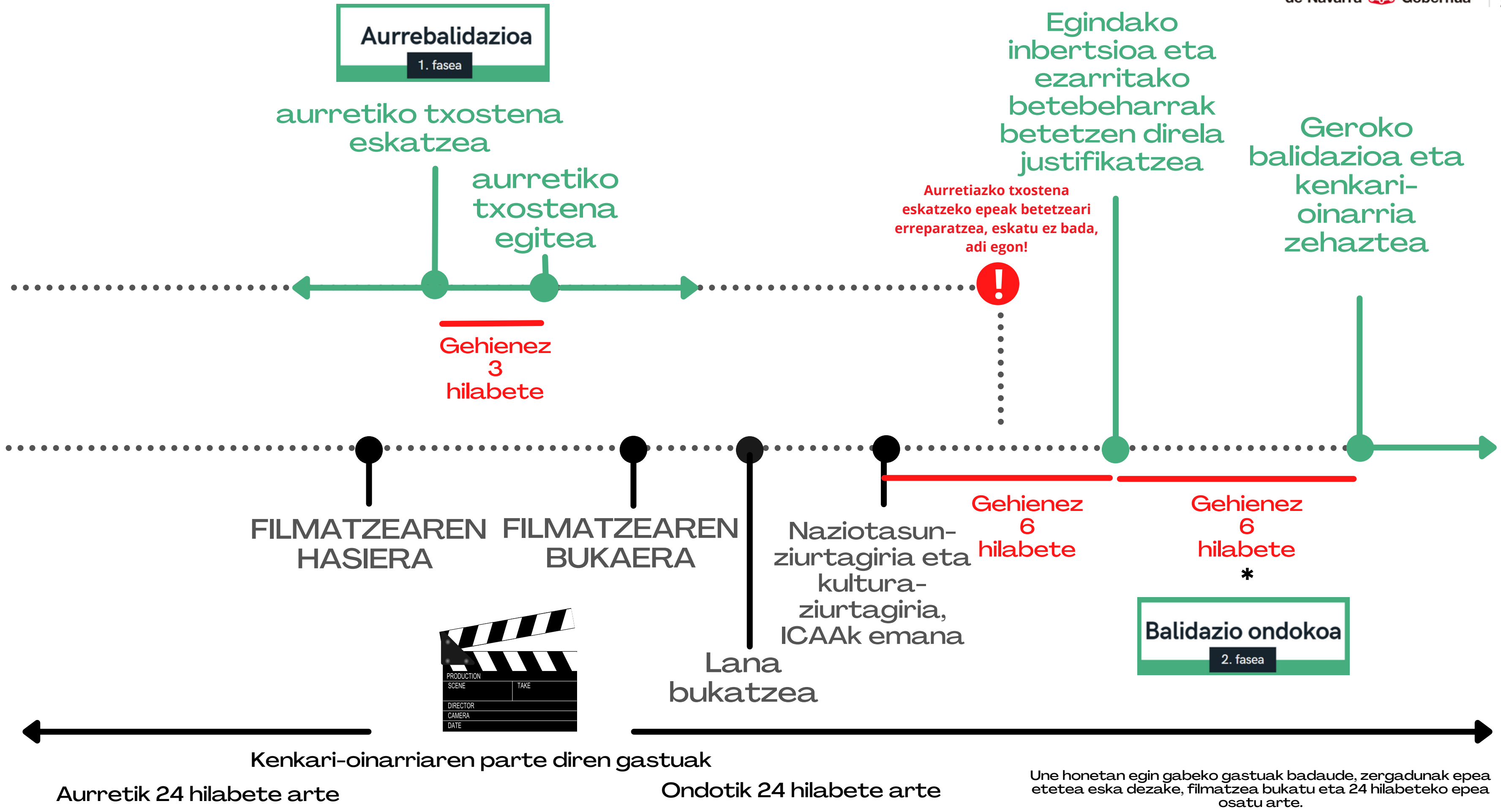
- Ondoko balidazioaren eskaera
- Ikus-entzunezkoaren lanaren kostuaren aitorpena
Koprodukzioetan, gainera, Nafarroako koproduttore eskatzailearen kostuen aitorpen xehakaturia (aurkezpena eta ekoizpen-kostua erlaintzak).
- Auditoretza txosten berezia, filmaren edo sailaren kostua berrikusteko eta egiaztatzeko.
Naziotasun-ziurtagiria
- Kultura-izaeraren ziurtagiria
- Filmazioaren hasiera eta amaiera egunen jakinarazpena
- Ikus-entzunezko obraren kopia ematearen frogagiria, Nafarroako Filmotekako Artxiboak emandakoa
- Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legearen 65.6 artikuluan ezarritako betebeharrak betetzearen egiaztapena.
- AIE osatzen duten zerga-araubidearen erantzukizunpeko adierazpena, hala badagokio
- **Koprodukzioetan, gainera, koproduttore guztiek notarioaren aurrean sinatutako koprodukzio-kontratua, zeinetan agertuko baitira ekoizle bakoitzak hartutako konpromisoen eta titulartasunaren ehunekoak.**

■ Zer jasoko da balidazio ondokoan?

Kenkari-oinarria

Horretarako, honakoa hartuko da kontuan:

- Ekoiztetxearen ekoizpen- edo inbertsio-kostua
- Nafarroako lurraldean izandako gastuak
- Ikus-entzunezko produkzioa finantzatzeko jasotako diru-laguntzak
- Laguntzen intentsitate-muga zehazteko aplikatu beharreko ehunekoa
- **Koprodukzioetan, ekoizle bakoitzak hartutako konpromisoen eta titulartasunaren ehunekoak (bi ehunekoak berberak izanen dira)**



Kenkari- oinarria 1. art.



EZ

finantza-gastuak
zeharkako zergak

■ Ekoizpen-kostua, kopia estandarra edo master digitala lortu artekoa, **berezitasun eta muga batzuekin** ?

■ Sustapenaren eta publizitatearen gastua (kontabilitateko ekoizpen-kostuaren % 40ko mugarekin)

■ Euskarriara edo sistemara egokitzeko gastua

■ Obra gordetzeko eta kopiak lortzeko euskarriak egiteko gastua

■ Auditoretzaren txosten bereziaren gastua

beharrezkoak zinema-aretoetan emateko edo haren ustiapen zinematografikorako edo, sailen kasuan, telebistetan edo edukiak streaming bidez ematen dituzten plataformetan ematekoak

Filmatzeari ekin baino 24 hilabete lehenagotik hasi eta filmatzea bukatu ondoren 24 hilabete igaro arte egindako gastu guztiak

kenkari-oinarriaren parte den ekoizpen-kostua 1. art.?

espezialitateak

Ekoizle betearazlearen soldata
(berariazko kontratuarekin + ekoizpen
beteazlearen objektu sozialarekin + benetako
partaidetzarekin)

Gastu orokorren zenbatekoa

Hornidura gastuak
(ura, argindarra, gasa, garbiketa)

Amortizazio kostua
(ekoizlearen jabetzapeko material teknikoa)

Jatetxe, ostalaritza, bidaia, joan-etorri, telefonía
eta Internet zerbitzuak

mugak

Hurrengo mugetatik handiena ezin dute gainditu:

- a) Kontabilitateko ekoizpen-kostuaren % 10
- b) 100.000 euro

Kontabilitateko ekoizpen-kostuaren % 10 arte. Gastu orokorretan sartuko dira:

- Plantillako langileen gastuak (langile horiek ez dute berariazko lan-kontraturik kenkariaren xedea den lana egiteko).
- Ekoiztetxearen egoitza sozialean sortzen diren hornidura-gastuak eta lokal hau ez izatea filmatzearekin zuzenean lotutako lokala
- Jatetxe, ostalaritza, bidaia, joan-etorri, telefonía eta Internet zerbitzuen gastuak, filmatze-alдитik kanpo sortutakoak

Sortutakoak, filmatze-aldivan, filmatzearekin zuzenean lotutako lokaletan edo instalazioetan

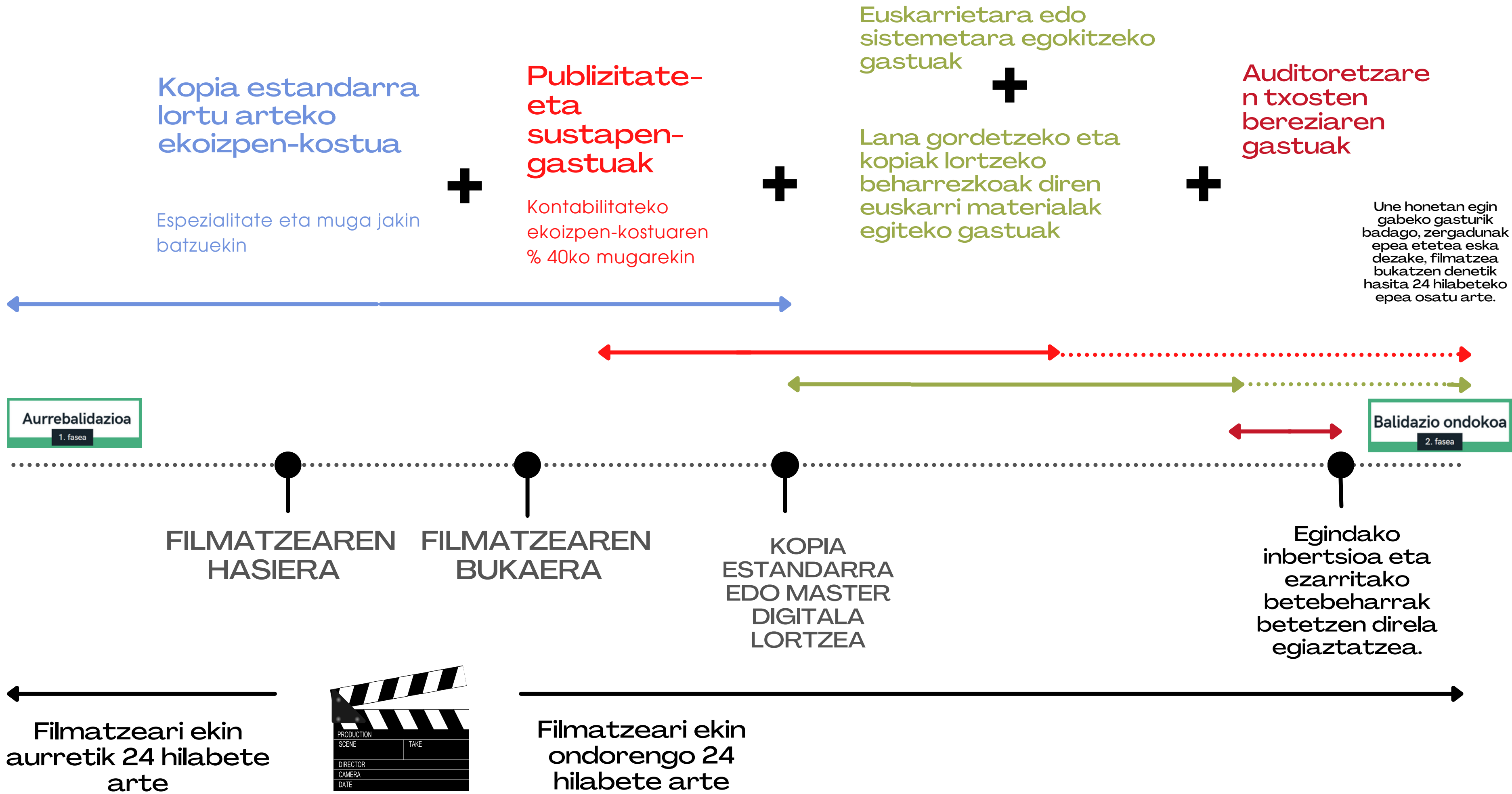
Ikus-entzuneko obra egiteko erabilitako denborari dagokiona

Filmatze-aldivaren barnean

- Nafarroatik egiten diren zerbitzuak, baldin eta zerbitzu horiek egiten dituenak egoitza fiskala Nafarroako lurraldean badu.
- Nafarroako lurraldean erabilitako ondasunak erosteari dagozkion gastuak, egoitza fiskala Nafarroan duten pertsonen eta erakundeen erosi zaizkienean.
- Ibilgetu materialaren edo ukiezinaren elementuetatik eratorritako amortizazio gastuak, baldin eta Nafarroako lurraldean benetan erabiltzen bada eta ibilgetua ematen duenak egoitza fiskala lurralde horretan badu.

Nafarroan egindako gastutzat honako hauek ere hartuko dira:

- Lan araubideko langileen soldatak ordaintzearen ondoriozko gastuak, baldin eta lanak edo zerbitzuak Nafarroan egiten badira.
- Ur, gas edo elektrizitate horniduren ondoriozko gastuak, Nafarroako lurraldetik jartzen badira eskuratzaileraren esku, hau da, kontagailua edo hargunea Nafarroan badaude.
- Aseguruak ordaintzetik eratorritako gastuak, arriskua edo konpromisoa Nafarroako lurraldean kokatzen bada.
- Ondasun higiezinaren erabilera lagatzearekin edo errentamenduarekin zerikusia duten gastuak, ondasun horiek Nafarroako lurraldean badaude.
- Ostalaritzako eta jatetxeetako gastuak, zerbitzua egiten bada Nafarroako lurraldean kokaturiko establezimenduetan. Catering enpresek emandako zerbitzuetaarako izan ezik.



Auditoretzaren txosten berezia

HELBURUA:
EKOIZPEN-KOSTUA BERRIKUSI ETA EGIAZTATZEA



NORK?

EGITEN DU: Kontuen
Auditoreen Erregistro Ofizialean
izena emandako kanpoko
auditore batek.
AURKEZTEN DU: Zergadunak

NOIZ?

Naziotasun-ziurtagiria eskatu
eta 6 hilabeteko epean,
gehienez.

ARAUDIA?

Auditoretzaren arloan
indarrean dagoen legerian
aurreikusitako prozedura-
arauak.

OHAR GARRANTZITSUA:
Ikus-entzunezko obra
ekoizpen-enpresa batek
baino gehiagok egiten
badute, txostena bakarra
izanen da

EDUKIA

Egindako lanaren irismenaren deskribapena

Laginketaz egiten bada:
- >% 85
- Langileen gastuak % 100

Egindako prozedurak

Ondorioak

- Ikus-entzunezko obraren
kostu osoaren egitura.
- Eskatzailea koproduktore
nafarra bada, obraren
kostuaren egitura.
- Kostuen kalkulua, 69/2021
Foru Aginduaren arabera

**Auditorearen izen-deiturak,
harremanetarako datuak,
sinadura eta data**

BERARIAZKO OHARRAK

Lan-kontratuak,
merkataritza-kontratuak eta
eskubideak eskuratzeko
kontratuak
+
Fakturak eta fakturekin
zerikusia duen
dokumentazioa

Bidaiak eta joan-etorriak
+
Bidaia-txartelak, fakturak
eta froga-balioko
dokumentazioa

Nafarroan egindako
gastuaren egiaztapena
+
kenkari-oinarriaren gaineko
%

Zerbitzu edo horniduren
kontratuak
+
Fakturak eta froga-balioko
dokumentazioa

Azpikontratututako gastuen
zerrenda
+
Kontratisten identifikazioa
eta lotura-egoera -
Sozietateen gaineko Zergari
buruzko Foru Legearen 28.
artikulua

Proiektuak erdietsitako
laguntza publikoen eta diru-
laguntzen zenbatekoa

OHAR GARRANTZITSUA:
Gastuen lotura egiaztatuko da fakturetan obraren izenburua jarrita.
69/2021 Foru Aginduaren 4. artikulua azaltzen ditu: eszenografiako, dekorazioko, storyboardeko, modelatuetako,
muntaketako... gastuak

Zalantzarik ohikoenak

1

Amortizazioa lotuta egonen da ekoizlearen jabetzapeko ekipoei eta material teknikoari.

Ekoizpenarekin zuzeneko lotura behar dute izan.

2

Jatetxeetako, ostalaritzako, bidaietako eta joan-etorrietako gastuak ekoizpen-kostuaren parte dira. Kenkari-oinarriaren parte izanen dira soilik filmatze-aldian gertatzen direnak. Gainerakoak gastu orokortzat hartuko dira.

3

Ikus-entzunezkoen ekoizpenari lotu gabeko aseguru-gastuak gastu orokortzat hartuko dira.

4

Finantza-gastuak EZ dira kenkari-oinarriaren parte, ekoizpen-kostuaren parte badira ere.

5

Aholkularitza juridiko edo finantzarioko gastuak, notarioen eta erregistratzaileen gastuak eta gastu perizialak ekoizpen-kostuaren parte dira, baldin eta filma egiteko beharrezkoak badira eta kontabilitateko araudia betetzen badute.

6

EZ dira ekoizpen-kostutzat hartuko berreskuragarriak diren zeharkako zergak eta errentaren gaineko zerga pertsonalak.

7

Zergadunak kenkari-oinarria zehazten duen ebazpen-epea etetea eskatzen duenean gastuak gehitzeko:

- Ebazpena emateko epea etenen da filmatzea bukatu eta 24 hilabeteko epea osatzeko falta den aldia.
- Kulturaren arloan eskumena duen zuzendaritza nagusiak auditoretza-txosten osagarria eska dezake.

8

Auditoretza-txostenaren gastuak, egiturazko gastuak eta sustapen- eta merkaturatze-gastuak EZ dira ekoizpen-kostuaren parte. Bai, ordea, kenkari-oinarriaren parte.

Harremanetan jartzeko

Ogasuna

hacienda.navarra@navarra.es

948 50 51 52

Kultura

validacion.incentivo.audiovisual@navarra.es

848 43 35 05 - 848 42 46 88 - 848 42 47 58