



NAFARROAKO KIROL ENTITATEEN OINARRIZKO ZERGA GIDA

Instituto Navarro del Deporte
y de la Actividad Física



Nafarroako Kirolaren eta
Jarduera Fisikoaren Institutua

Gobierno
de Navarra



Nafarroako
Gobernua



Indizea

IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA (IFZ)

5

5—NAFARROAKO KIROL ENTITATEEK IFZ BEHAR DUTE?

SOZETATEEN GAINEKO ZERGA

6

6—NAFARROAKO KIROL ENTITATEAK SOZETATEEN GAINEKO ZERGAREN ZERGADUNAK DIRA?

6—KONTABILITATEA ERAMATERA BEHARTUTA DAUDE?

8—SOZETATEEN GAINEKO ZERGAREN AITORPENA AURKEZTU BEHARRA

8—PARTEZ SALBUETSIK DAUDEN ENTITATEEN ARAUBIDEA

9—ZERGA-OINARRIA ZEHAZTEA SOZETATEEN GAINEKO ZERGAN

9—ESPEZIALITATEAK ZERGA OINARRIAK EZARTZEKO ENTITATEEI 10/1996 AGINDU FORALA (KIROL FEDERAZIOAK)

10—PARTEZ SALBUETSIK DAUDEN ENTITATEEN ZERGA-OINARRIA ZEHAZTEKO ESPEZIALITATEAK

11—KARGA TASA

BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA

12

12—BEZAREN AITORPENA EGIN BEHAR DUTE?

12—ERAGIKETA SALBUETSI GABE ETA LOTUAK

13—ERAGIKETA SALBUETSI GABEAK ETA LOTUAK

14—BERTZELAKO ERAGIKETAK

14—JASANDAKO BEZAREN KUOTEN KENKARIA

15—TASAK

16—BEZAREN AITORPEN-LIKIDAZIOEN AURKEZPENA

PFEZAREN INGURUKO ZERGA BETEBEHARRAK

17

17—NAFARROAKO KIROL ENTITATEAK BEHARTURIK DAUDE ATXIKIPENA EGITERA BEREN KIROLARI, ENTRENATZAILE, MONITORE, FISIOTERAPEUTA, MEDIKU ETA, ORO

HAR, KIROLEZ KANPOKO LANGILEEI ERRENTAK ORDAINTZEN DIZKIETELARIK?

17—KIROL ENTITATEAK ATXIKIPENA EGITERA BEHARTURIK DAUDE ARBITROEI, LAGUNTZAILEEI ETA KIROL EPAILEEI ERRENTAK ORDAINTZEN DIZKIETELARIK?

18—BEHARKIZUN FORMALAK, ATXIKIPENA BEHAR DUTEN LAN-ERRENTAK ORDAINTZEN DIRELARIK

18—APLIKATZEKOAK DIRA AITZINEKO BETEBEHARRAK, EGUNEAN EDO ASTEAN ORDU GUTXI BATZUETAN EMATEN DIREN ZERBITZUAK DIRELARIK? ETA ZER ONDORIO IZANEN LUKETE ORDAINKETA HORIEK GIZARTE SEGURANTZAREN AITZINEAN?

19—APLIKATZEKOAK DIRA AITZINEKO BETEBEHARRAK, EGUNEAN EDO ASTEAN ORDU GUTXI BATZUETAN EMATEN DIREN ZERBITZUAK DIRELARIK? ETA ZER ONDORIO IZANEN LUKETE ORDAINKETA HORIEK GIZARTE SEGURANTZAREN AITZINEAN?

20—PFEZ-REN ONARPENAREN BETEBEHARRAK

BERTZE BETEBEHAR BATZUK

21

21—NAFARROAKO KIROL ENTITATEEK AURKEZTU BEHAR DUTE HIRUGARREN PERTSONEKIN EGINDAKO ERAGIKETEI BURUZKO AITORPENAREN EREDUA?

21—182 EREDUAREN AURKEZPENA “ASOTAKO EKARPENEN ETA DOHAINTZEN ETA EGINDAKO ERABILEREN INFORMAZIO AITORPENA”

JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA (JEZ)

22

22—NAFARROAKO KIROL ENTITATEAK LOTURIK DAUDE JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGARI EGIAZKI EGITEN DUTEN JARDUERAREN ARABERA?

JOKOAREN GAINEKO TRIBUTUAK: ZOZKETAK

23

KIROL BABESLETZA

24

KIROL- BABESLETZARAKO PIZGARRI

25

KIROL MEZENASGOA

26



NAFARROAKO KIROL ENTITATEEN OINARRIZKO ZERGA GIDA (*)

(*) Gida honi dagokionez:

- **Nafarroako kirol entitateak** dira irabazi asmorik gabeko elkarte pribatuak, berezko nortasun juridikoa dutenak eta helbidea Nafarroan; haien xedea kirol jardueren sustapena eta praktika da eta [Nafarroako Kirolari buruzko Legeak](#) arautuak daude; honako hauek: **kirol klubak, kirol federazioak, Nafarroako kirol klub filialak eta kirola sustatzeko enteak, eta kirol sozietate anonimoak.**

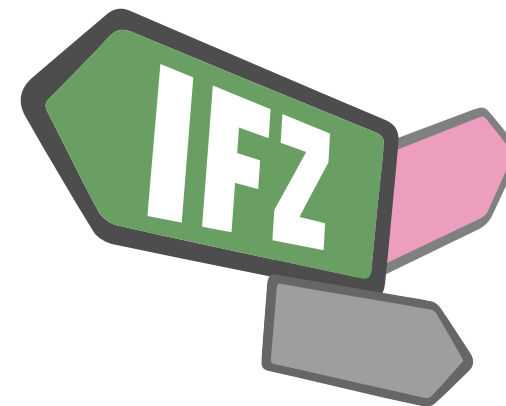
IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA (IFZ).

NAFARROAKO KIROL ENTITATEEK IFZ BEHAR DUTE?



BAI.

Tributu harremanetan edo tributu gaietan eragina duten harremanetan titularrak izanen diren pertsona juridikoek identifikazio fiskaleko zenbakia (IFZ) esleitzeko eskatu beharko diote Nafarroako Zerga Ogasunari.



SOZINETATEEN GAINEKO ZERGA

NAFARROAKO KIROL ENTITATEAK SOZINETATEEN GAINEKO ZERGAREN ZERGADUNAK DIRA?



BAI.

Nafarroako kirol entitateak, berezko nortasun juridikoa duten pertsona juridikoak diren aldetik, sozietateen gaineko zergaren zergadunak dira. ([Sozietateen gaineko Zergari buruzko abenduaren 28koa 26/2016 Foru Legearen 10.1 artikulua](#)).

Kirol sozietate anonimoak.

Kirol sozietate anonimoak (KSA) ere Sozietateen gaineko Zergaren zergadun dira, pertsona juridikoak diren aldetik, eta zergaren araubide orokorra aplikatu behar dute; izan ere, haien ezaugarrietako bat da irabazi-asmoa izatea beren jardueran.

KONTABILITATEA ERAMATERA BEHARTUTA DAUDE?



BAI.

Sozietateen gaineko zergaren zergadunek beren kontabilitatea eraman behar dute, Merkataritza Kodean zer dagoen aurreikusia edo beren arauetan zer dagoen ezarria, horren arabera.

Nolanahi ere, zerga honen zergadunek errenta salbuetsiei eta salbuetsi gabekoei dagozkien diru-sarrera eta gastuak zein diren jakiteko maneran eramanen dute beren kontabilitatea, zerga ordaintzen badute partez salbuetsiak dauden entitateen araubidean (26/2016 Foru Legearen 73.1 artikuluko bigarren paragrafoa).

Kontabilitate arloan kontuan hartu beharko da Kontabilitaterako eta Kontuen Auditoretzarako Institutuaren 2013ko martxoaren 26ko Ebazpena, irabazi-asmorik gabeko entitate txiki eta ertainen Kontabilitate Plana onesten duena.

Kirol sozietate anonimoek 2000ko ekainaren 27ko Aginduan ezarritakora egokitu beharko dute kontabilitatea, agindu horren bidez onetsi baitziren, Kontabilitate Plan Orokorra Kirol Sozietate Anonimoetara egokitzeko arauak.

Kirol Federazioak

2019an hasita, Nafarroako kirol federazioek beren kontabilitatean eramanen dute Kontabilitate Plan Orokorra kirol federazioei [egokitze abenduaren 12ko 56/2018 Foru Agindua](#) bidez onetsitako arauari jarraikiz (91/2003 Foru Agindua indargabetu baitzuen).

Kirol federazioei aplikagarri zaie [\(2/2023 Legegintzako Foru Dekretua](#), zeinaren bidez onesten baita fundazioen eta irabazi-asmorik gabeko bestelako entitateen zerga-araubide bereziko xedapenen eta mezenasgorako zerga-pizgarrien testu bategina). Haren bidez indarririk gabe utzi da 10/1996 Foru Legea; izan ere, Nafarroako Kirolari buruzko uztailaren 5eko 15/2001 Foru Legearen 58. artikulua foru-lege horretara igortzen du, eta, 2/2023 LFDaren xedapen gehigarri bakarrak ezartzen duenez, 10/1996 FLari buruz egindako aipamenak 2/2023 LFDari buruzkoak direla ulertu behar da.

Nafarroako kirol-federazioek, zergak Nafarroan ordaintzen dituzten onura publikoko erakundeak diren aldetik, 2/2023 LFDko zerga-araubidea (lehen, 10/1996 FLa) aplikatzen jarraitu dezakete, hala ezartzen baita 2/2023 LFDaren lehen xedapen iragankorrean, 2. puntuan.

Ez dituzte bete behar fundazioei eskatzen zaizkien betebeharrak, kontabilitatearen, auditoetzaren eta aurrekontuen arlokoak, baizik eta berariazko araudian ezartzen diren betebeharrak, kontabilitateari eta kontuak emateari buruzkoak.

Gainera, S90 eredu (sozietateen gaineko zerga) aurkeztuta, bete egiten da Nafarroako Foru Ogasunean egoera-balantzea eta emaitzen kontua aurkezteko beharrezkoak, eredu horretan biltzen baita informazio hori guztia.

SOZietateen GAINeko ZERGAREN AITORPENA AURKEZTU BEHARRA.

Sozietateen gaineko zerga Nafarroako Foru Ogasunari 2/2023 LFDko zerga-araubide berezia aplikatuta ordaintzen dioten zergadunak beharturik egonen dira zerga horrengatik aitorpen bat aurkeztera, S90 eredukoa. Horretarako, dagozkien datu guztiak, aitorpenean eskaturikoak, emanen dituzte, bai eta erantsi ere foru lege horretan edo hura garatzeko erregelamenduan espresuki ezartzen diren dokumentu eta frogagiriak.

Aitorpena Interneten bidez aurkeztu beharko da nahitaez.

Zergaldia burutu ondoko borzgarren hilabetearen 1. egunean hasiko da aitorpena aurkezteko epea, eta zergaldia burutu ondoko zazpigarren hilabetearen 25. egunean bukatuko.

Kasu hauetan aurkitzen dira **Kirol Federazioak**, hauek aurkeztu behar dute **kasu guztietan Sozietate Gaineko Zerga**. Hori dela eta, ezin dute ezarri hurrengo atalean aipatzen den kasua. Kasu hauetan bakarrik kontuan izanen dira subjeto pasiboak, Soziedadeen Gaineko Zerga baldin badira parzialki salbuetsia eta hor ezarri behar da erregimen berezia

PARTEZ SALBUETSIK DAUDEN ENTITATEEN ARAUBIDEA.

Nafarroako kirol entitateak, irabazi asmorik gabeko entitateak diren aldetik, zergak ordainduko dituzte, **orokorrean, partez salbuetsiak dauden entitateen araubidean**. Hala ere, araubidea ez zaie kirol klubei aplikatuko, ez eta kirol lehiaketa ofizial eta profesionaletan parte hartzen duten irabazi asmorik gabeko beste entitate eta erakundeei ere.

Partez salbuetsiak dauden entitateek ondoko baldintza hauetarikoren bat betetzen dutelarik baizik ez dute S90 ereduko aitorpena aurkeztu beharko.

- a) Beren diru-sarrerak 100.000 euro baino gehiagokoak izatea urtean.
- b) Salbuetsi gabeko errentei dagozkien diru-sarrerak, atxikipenik ez dutenak, 25.000 euro baino gehiagokoak izatea urtean (diru-sarrera kirol babesletzako kontratuetatik baizik etortzen ez bada ere)

ZERGA-OINARRIA ZEHAZTEA SOZietateen GAINeko ZERGAN.

Orokorrean, zuzeneko zenbatespenaren araubidean zerga-oinarria **kontabilitate emaitza** egokituz kalkulatu da, foru lege honetan ezarritako aginduak aplikatuz.

Kontabilitate emaitza zehazteko, zerga administrazioak aplikatuko ditu Merkataritza Kodean aurreikusitako arauak, baita hura zehaztearekin lotutako gainerako legeetan eta aipatutako arauak garatzeko ematen diren gainerako xedapenetan aurreikusitakoak ere.

Beraz, zerga-oinarria zehazteko kontabilitate emaitzatik abiatu behar da, hau da, diru-sarrerei gastuak kentzetik, eta jarraian aplikatuko dira Sozietateen gaineko Zergari buruzko Foru Legeak ezartzen dituen zerga doikuntzak.

ESPEZIALITATEAK ZERGA OINARRIAK EZARTZEKO ENTITATEEI 2/2023 LEGEGINTZAKO FORU DEKRETUA (KIROL FEDERAZIOAK)

[2/2023 LFD](#) jartzen du salbuetsia, ondoko errentak:

- **Kirol aktibitate arruntak** egiten direnean eta helburuak moduan. **Esplotazio ekonomikoa garatzen denean edo hortik aparte.**
- **Erosketak edo tramisioren ondoren**, edozein titulu, ongia edo eskubidea lortzen direnean. Disoluzio edo entitatearen likidazioa lortzen direnean barne.
- **Patrimonio moduan lortutakoak eta hirugarren bati emandakoak**, dibidendu eta partizipazio sozietateen irabazien, interesak, canon edo alokairuak.

Gainerako kasuetan ez daude salbuetsiak eta hasu hauetan zor ordainketak egin behar dira.

Hala ere, Ogasun eta Ekonomia Departamentuak egin ditzake salbuetsiak errenta hoiek baldin badute laguntzeko ustiapen ekonomiko salbuetsia edo berzeko aktibitatean. Hortarako Ogasun eta Ekonomia Departamentuari komunikatu egin behar zaio.

PARTEZ SALBUETSIK DAUDEN ENTITATEEN ZERGA-OINARRIA ZEHAZTEKO BEREZITASUNAK

Partez salbuetsiak dauden entitateen araubidearen ezaugarria da entitate hauek eskuratzen duten errenta mota baten salbuespena.

a) Salbuetsi gabeko errentak

Salbuespenak ez die eraginen jarduera ekonomikoen etekinei, ezta ondarearen ondoriozko errentei ere.

Nafarroako kirol entitateen jarduera salbuetsi gabeko jarduera ekonomikotzat hartzen da.

Jarduera ekonomikotzat hartuko da norberaren kontura antolatzea produkzio baliabideak eta giza baliabideak, edo bietarik bat, helburu izanik ondasunen edo zerbitzuen produkzioan edo banaketan esku hartzea.

Elkarteko edozein aktibitatea, elkarteko helburuak betetzeko barne, “aktibitate ekonomikoa” izaten da. Produkzio bitartekoak, giza baliabideak, edo besteren bat, kasu guztietan izanen da “aktibitate ekonomikoa”, kobratu edo ez kobratu bere bazkideei eta kanpoko lagunei (elkarteko aldizkako kuota arrunta edo aparteko kuota barne).

Adibide moduan, instalakuntzen erabilpena (berek edo ez) enpleguak izatea edo estruktura txiki bat izatea; kasu guztietan produkzioa bitartekoak edo giza baliabideak izaten dira.

Ez dira salbuetsit hartzen bazkideek edo elkartekideek entitatearen zerbitzuez baliatzeagatik ordaintzen dituzten errentak, txarteldegiko diru-sarrerak, entitateko kirolariei kobratutako zenbatekoak, publizitateko eta babesletzako kontratuak diru-sarrerak, ostatu eta tabernetako diru-sarrerak, kirol materialaren salmentakoak, jokalarien eskualdaketen edo gisakoen ondoriozkoak, prestakuntza eta sustapen eskubideengatik kalte-ordainak, filialtasun kontratu edo hitzarmenak edo gisakoak.

Ondarearen ondoriozko errentak. Nafarroako kirol entitateen ondaretzat hartu behar da haien titulartasuneko ondasun eta eskubideak, bere xede edo helburu berariazkoari atxikirik egon edo ez. Errenta kategoria honen barrenean sartzen da etortzen dena entitateen jardueren edo ustiapen ekonomikoei atxiki gabeko higiezin errentamendutik, edo finantza-aktiboen -bertzeak bertze, baloreen zorroen- etekinetatik.

b) Errenta salbuetsiak

- Elkartekideek, laguntzaileek edo ongileek ordaindutako kuotak, baldin eta jarduera ekonomiko baten ondoriozko prestazio bat jasotzeko eskubideari ez badagozkio. Erran nahi baita, dohaintzat hartzen diren kuotak baizik ez daude salbuetsirik.

- Dirua irabazteko asmoz egindako eskurapenen edo eskualdaketen ondoriozkoak (erran nahi baita, dohaintzak), betiere batzuk eta bertzeak xede edo helburu berariazkoa betetzeko erdietsi edo gauzatu badira. Testuinguru honetan, zehaztu beharra dago ez daudela salbuetsirik udalek, Nafarroako Gobernuak edo kirol federazioek ematen dituzten diru-laguntzak, salbuetsirik ez dagoen kirol jarduera finantzatzan dutelako.
- Berariazko xede edo helburua betetzeari atxikitako ondare-elementuen kostu bidezko eskualdaketa agerian geratutakoak, eskualdaketa horien zenbatekoa erabiltzen denean inbertsio berriak egiteko ibilgetu materialaren elementuetan, ukiezinekoan edo higiezin inbertsioetan, lotura badute berariazko xedearekin edo helburuarekin.

Ez dira zerga ondorioetarako kengarriak diren gastutzat hartuko errenta salbuetsiei baizik egozten ahal ez zaizkien gastuak. Salbuetsita ez dauden errentei hein batean egotz dakizkiekeen gastuen kenkaria izanen da jarduera ekonomikoen ekitaldian eta entitatearen diru-sarrera guztiei dagokienez salbuespenik ez duten errentak izan dituzten gainerako jardueren ekitaldian eskuratutako diru-sarreraren portzentajea.

KARGA TASA

Partez salbuetsiak dauden entitateen zerga-tasa **%23** izanen da.

Nolanahi ere, mikroenpresa izanez gero **%19** izanen da zerga-tasa.

Gainerako entitateei tasa hauek aplikatuko zaizkie:

- Tasa orokorra: **%28**
- **%23**, enpresa txikiendako.
- Karga-tasa **%19** izanen da mikroenpresatzat hartzen diren enpresa txikiendako.

Enpresa txikitatzat hartuko dira aitzin-aitzineko zergaldian izandako negozio zifraren zenbateko garbia **hogei milioi** euro baino gutxiago den jarduera ekonomikoa eramaten dutenak.

Mikroenpresatzat joko dira enpresa txikiak, aitzin-aitzineko zergaldian izandako negozio zifraren zenbateko garbia **milioi bat euro** edo gutiago denean.

Kirol Federazioak

Betetzen badira zerga sistemaren baldintzak 2/2023 LFDko, zerga ordainketa izanen da % 10a. Kontuan hartu behar dugu 26/2016 Foru Agindua, 51.4 artikuluari dagokionez, Sozietate Gaineke Zerga.

BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA



BEZaren AITORPENA EGIN BEHAR DUTE?

Oro har,  **BAI.** Nafarroako kirol entitateak BEZaren subjektu pasiboak dira.

Kirol tadeek enpresa moduan aritzen direnean, dokumentu honetan agertzen denaren arabera sujetu pasiboak izanen dira eta BEZA zergak ordaindu behar dituzte.

Hala ere kirol entitateek kirol jarduera egiten dutenean eta dohainik egiten dutenean, kaus hauetan ez dute BEZA ordaindu behar eta ez dira aritzen enpresa moduan. Kasu hauetan azkeneko kontsumitzaile moduan ariko dira.

Kirol jarduerak kobratu gabe egiten dituztenean eta beste batzuk kobratzen dituztenean, BEZA zerga ordaindu behar da gida honetan azlatzen den moduan.

ERAGIKETA SALBUETSI GABE ETA LOTUAK

BEZa jasanarazi behar da eragiketa salbuetsi gabe eta lotuengatik.

Eragiketa salbuetsi gabe eta lotuak dira **ondasun-emate gisa** definitzen diren eragiketak.

Kirol klubek egiten dituzten zerbitzu hauek ere **salbuetsi gabe eta lotuak** dira, ez baitute ikustekorik pertsona fisikoak kirolean aritzearekin:

1. Bazkide eta elkartekideen diru-sarrerak eta txarteldegiko diru-sarrerak, bi kasuetan, kirol gertakari edo norgehiagokak ikustearen ordain direnean.
2. Kirol ikuskizunak ordaindu behar dituzte. Noiz da kirol ikuskizuna? Kirol ikuskizua da ebento, lahiaketa edo gainerako kirol jarduera taldeka edo kirol taldeetako kirolariak aritzen direnean eta horren truke dirua jasotzen dutenean.

3. **Kirol ikuskizunean** zerga ordainketa izanen da orokorrean %**21 a** , **afizionatu moduan** egiten denean , kaus hauetan %**10a** zerga ordainduko da.
Amateur mailako kirol ikuskizuntzat hartuko dira beren araudi espezifikoaren arabera profesionalak ez diren edozein arlotako lehiaketa ofizialetan sartuta daudenak.
4. Publizitatearen eta patrozinioaren diru-sarrerak.
Babesletza kontratuetan (publizitate kontratutzat hartzen dira) babesleak zenbateko baten ekarpena egiten dio entitate babestuari, eta horrek (Nafarroako kirol entitateak) lagatzen dio babesleari publizitatea paratzeko eskubidea bere instalazioetako iragarki paneletan, edo babeslearen izena edo logoa paratzeko klub babestuak entrenatzeko edo jokatzeko erabiltzen duen arropan.
5. Babesletza kontraturik tartean izan gabe ere, publizitate kontratuetatik heldu diren diru-sarrerak: panelen errentamendua, kamisetena eta abarrena.
6. Tabernen diru-sarrerak eta kirol materialaren salmenta.
7. Ostatu edo tabernetako diru-sarrerak eta kirol materialaren salmentetakoak. Baita ostatuaren errentamendukoak ere. Honelakoetan, entitateak halako lokal bat ematen dio errentan hirugarren bati, hura jarduera horretan ari dadin bere kontura: kirol entitateak errentamenduagatik kobratzen dituen kuotak salbuetsi gabe eta lotuak daude.
8. Honako hauen ondoriozkoak: filialtasun kontratu edo hitzarmen edo gisakoak, jokalarien eskualdaketak eta prestakuntza edo sustapen eskubideak.
9. Kirol instalazioen alokairuak, adibidez, kirol ikuskizunak, musika ebentoa edo enpresen jaiek direnean,... Kasu guztietan salbuetsi gabe eta lotuak daude .

ERAGIKETA SALBUETSI GABEAK ETA LOTUAK.

Ez da BEZa jasanarazi behar eragiketa salbuetsi gabe eta lotuengatik.

- 1.- Lotuak eta salbuetsiak daude kirol entitateek beren bazkideei egiten dizkieten zerbitzuak, betiere eragiketa horien onuradunengandik ez badute inolako ordainik jasotzen, beren estatutuetan finkaturiko kotizazioez landa.
Hartara, salbuetsiak egonen dira aldizkako kuotak (hilekoak, hiruhilekoak, sei hilekoak, urtekoak eta abar), alegia, entitate bateko bazkideei kobratzen zaizkienak bertako instalazioak (elkartearen lokala, aldagelak, joko zelaiak, igerilekuak eta abar) erabiltzeko eskubidearen truke.
- 2.- Eragiketa lotuak eta salbuetsiak dira, orobat, kirol entitateek kirolean edo gorputz hezkuntzan aritzen diren pertsona fisikoei ematen dizkieten zerbitzuak. Salbuespena ez da kirol ikuskizunetara hedatzen, tasa murriztura lotuak izanen baitira izaera profesionalik ez badute.

Beraz, salbuetsiak egonen dira kirol entitateek ematen dituzten zerbitzuengatik beren kirolariei kobratzen dizkieten zenbatekoak.

3.- Kirol ikuskizuntzat hartzen da kirol esparruko gertakari, norgehiagoka, erakustaldi eta bertzelako jarduerak egitea kirol entitateetan bazkideturiko talde eta kirolariek.

4.- Zozketek eta jokuek ez dute BEZA ordaindu behar.

BERTZELAKO ERAGIKETAK:

1.- Ordainik gabe bildutako diru-laguntzak: lotu gabeak.

2.- Interes orokorreko **jardueretan lankidetzan aritzeko hitzarmenak**: irabazi-asmorik gabeko kirol entitateek 2/2023 LFDko eta 49/2002 Legean araututako lankidetzak-hitzarmenen esparruan egindako akordioak, zeinetan entitateak konpromisoa hartzen baitu kolaboratzailearen parte-hartzearen berri zabaltzeko bere helburuak betetzeko laguntza ekonomiko baten truke. Jasotako dirulaguntza ez dago BEZari lotua.

3.- Arbitraien zerbitzua:

- Kirol entitateek edo federazioek arbitraien zerbitzua egiten badute ez daute ordaindu behar.

- Pertsona fisiko batek egiten badizkie arbitraien zerbitzuak kirol entitateei edo Federazioei BEZA ez du ordaindu behar. Pertsona horrek bere kabuz egiten baditu zerbitzu horiek, orduan ez daude salbuetsi eta zerga ordaindu behako du %21a.

4.- Kirol monitoreak edo irakasleak ematen badizkiete zenbait ikastaro (pilatesak, tenisa, igeriketa ,...) kirol entitateei BEZA atxikitzen zaie. Pertsona fisikoa edo enpresa moduan ematen eta laboral kontratuaren bidez egiten direnean.

Arbitroendako ordainketak: BEZari lotu gabeko prestazioak dira eta % 21a ordainduko da.

JASANDAKO BEZaren KUOTEN KENKARIA

Kirol entitateek beren hornitzaileak ematen dizkieten fakturretan agertzen den jasandako BEZaren kuoten kenkaria egin dezakete? Haien kenkaria osoki edo partez egin dezakete?

Galdera honen erantzuna zenbait inguruabarren baitan dago.

Aztertu beharra dago zer jarduera mota egiten duen kirol entitateak:

- a) Egiten diren jarduera guztiak zergatik salbuetsi gabe eta hari lotuak baleude (erran nahi baita, jarduera guztietan BEZa jasanarazten bada), kengarriak lirateke hornitzaileek egindako fakturen artean jarduerarekin ikusteko dutenetan jasanararazitako BEZaren kuota guztiak, halako moldez non haren aitorpen-likidazioak BEZ jasanarazia izanen bailuke jarduera guztiengatik, eta jasandako BEZa, hartutako fakturengatik.
- b) Hala ere, aitzineko ataletan azaldutakoaren arabera, ohikoena izanen da kirol entitateak egiten dituen jarduera batzuegatik BEZa jasanarazi behar ez izatea (salbuetsiak direlako) eta bertze batzuegatik BEZa jasanarazi behar izatea (salbuetsi gabekoak direlako).

Honela denean kirol entitateak ezin izanen du jasandako BEZaren kuoten zenbateko osoaren kenkaria izan, eta orokorrean aplikatzekoa izanen da hainbanaketaren erregela: subjektu pasiboak izan dezakeen kenkaria da jasandako kuoten portzentaje bat, zehazten dena ondoko zatikiaren emaitza den koizientea bider 100 eginez, goitik borobildua:

- Zenbakitzailea: kenkarirako eskubidea sorrarazten duten eragiketen bolumen osoa (eragiketa salbuetsi gabeak).
- Izendatzailea: kenkarirako eskubidea izanik (eragiketa salbuetsi gabeak) eta kenkarirako eskubiderik gabetik (eragiketa salbuetsiak) egindako eragiketen bolumen osoa.

Bertzenaz, **hainbanaketa berezia** aplika liteke, bakar-bakarrik eragiketa salbuetsi gabeekin ikusteko duten erosketen BEZaren kuoten kenkaria osorik izanik, eta eragiketa salbuetsiekin ikusteko dutenen kenkaria batere egin gabe.

TASAK

Orokorrean, kirol klubek eta kirol elkarteek, BEZagatik, **%21**eko tasa aplikatuko diete beren eragiketei, salbu eta bazkideen abonamenduen eta sarreraren kasuan, **amateur mailako** kirol ikuskizunetara joateko eskubidea baizik ematen ez dutenetan, orduan **%10**ekoa izanen baita aplikatu beharreko tasa.

Tasa murriztua ez da kirol ikuskizunen edo lehiaketen antolaketara hedatzen, baizik eta aipatutako ikuskizunen sarrerara.

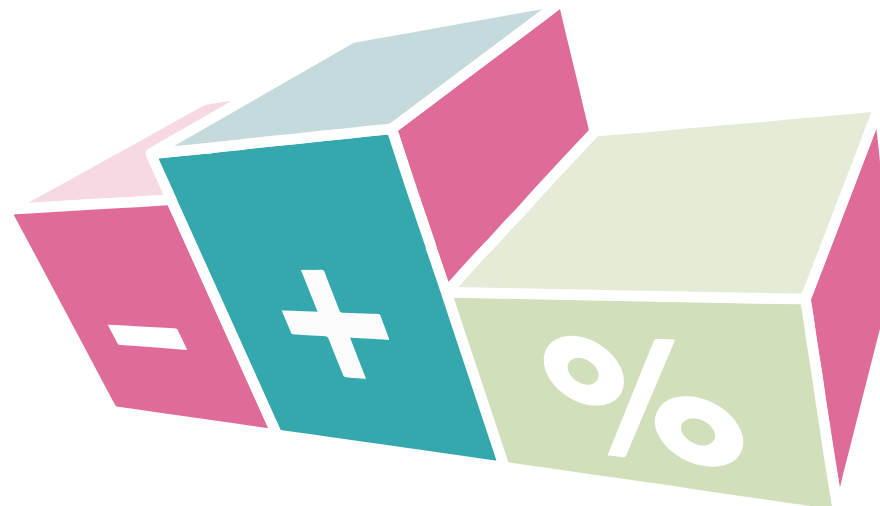
Aplikatu beharreko BEZaren tasa zehazteko, amateur mailako kirol ikuskizuntzat hartuko dira beren araudi espezifikoaren arabera profesionalak ez diren edozein arlotako lehiaketa ofizialetan sartuta daudenak.

BEZaren AITORPEN-LIKIDAZIOEN AURKEZPENA.

Aitzinekoarekin bat, kirol entitateek aurkeztu behar dituzte BEZagatik dagozkien aitorpen-likidazioak, [F69 eredukoak](#). Horren ondoriozko zenbatekoen sarrerak [713 ordainketa-gutunaren](#) bitartez eginen dira.

Orokorrean, likidazioaldiak bat egiten du hiruhileko naturalarekin, eta aitorpen-likidazioa aurkeztu beharko da kasuan kasuko hiruhilekoaren ondoko hilabetearen lehen 20 egunen barnean, salbu eta bigarren eta laugarren hiruhilekoei dagozkienak, horiek aurkezteko denbora abuztuaren 5a eta urtarrilaren 31 arte luzatuko baita, hurrenez hurren. Hala ere, likidazioaldiak bat egiten du hilabete naturalarekin, BEZaren Erregelamendua onesten duen 86/1993 Foru Dekretuaren 62.3 artikuluan aurreikusten diren kasuetan.

BEZaren aitorpen-likidazioak aurkeztu beharretik **bakar-bakarrik** daude salbuetsirik subjektu pasiboak, baldin eta egiten dituzten eragiketak BEZari buruzko Foru Legearen 17. eta 23. artikuluetakoak badira. Beraz, babesletza publizitarioko zerbitzuak (salbuetsi gabeak) egiten dituzten kirol entitateak beharturik egon behar dira dagozkien aitorpen-likidazioak aurkeztera.



PFEZAREN INGURUKO ZERGA BETEBEHARRAK

PFEZak pertsona fisikoen errenta zergapetzen duenez, kirol entitateak ez daude zerga honi loturik.

Hala ere, zerga betebehar sorta bat bete beharko dute PFEZari dagokionez.

ATXIKIPENA EGITEKO ETA INFORMAZIOA EMATEKO BEHARKIZUNAK

NAFARROAKO KIROL ENTITATEAK BEHARTURIK DAUDE ATXIKIPENA EGITERA BEREN KIROLARI, ENTRENATZAILE, MONITORE, FISIOTERAPEUTA, MEDIKU ETA, ORO HAR, KIROLEZ KANPOKO LANGILEEI ERRENTAK ORDAINTZEN DIZKINETELARIK?



BAI.

Pertsona horiek biltzen dituzten errentak, orokorrean, **lan-etekintzat** hartu behar dira eta atxikipena egin behar zaie. Ulertzen da pertsona horiek kirol entitatearen antolakuntzapean eta haren menean egiten dutela jarduera.

Fisioterapeuta eta medikuen jarduera, konparaziorako, **beren kontura egiten bada, erran nahi baita, kirol entitatearen antolaketatik kanpora**, pertsona horiei ordaindutako errentak jarduera profesionalen etekintzat hartuko dira, eta atxikipena egin beharko zaie, zein ere den ordaintzen den zenbatekoa; atxikipen tasa %15 izanen da.

KIROL ENTITATEAK ATXIKIPENA EGITERA BEHARTURIK DAUDE ARBITROEI, LAGUNTZAILEEI ETA KIROL EPAILEEI ERRENTAK ORDAINTZEN DIZKINETELARIK?



BAI.

Baina, aurrekoarekin lotuta, kontuan hartu behar da urteko diru-sarreraren muga, muga horretatik behera ez baitago atxikipenik egin beharrik, ez eta errentaren ordainketaren berri eman beharrik ere (ikus “Eguneko edo asteko ordu gutxi batzuetako zerbitzuak direnean, aurreko betebeharrik aplikagarriak dira?” atala). Kirol-erakundeak arbitroei eta kirol-epaileei joan-etorriko, ostatuko eta mantenuko dieten



diru-kopuruak ordaintzen badizkie, eta diru-kopuru horiek zorrotz konpentsatzen badituzte hartzaileek joan-etorriko, ostatuko eta mantenuko kontzeptuengatik egindako gastuak, ordainketa hori ez da hartzailearentzako lan-errendimendua. Bestelako kasuetan, joan-etorriko, ostatuko eta mantenuko dietak lan etekintzat hartuko dira, eta tributaziotik (eta atxikipenetik) salbuetsita gera daitezke, PFEZren Erregelamenduko 8. artikuluan ezarritako moduan eta mugekin (174/1999 Foru Dekretua).

KIROL ENTITATEEK ATXIKI BEHAR DIETE KIROL SARIETATIK KIROL KONPETIZIETAKO KIROLARIEI ?

Kasu hauetan bi egoera desberdin kontuan izan behar ditugu:

- **Kirol aktibitatea edo lehiaketa profesionala denean (kirol profesionala)**

Kasu honetan kontuan izan behar dugu kirolaria aktibitate **profesionala** moduan aritzen denean. Kasu hauetan sariak aktibitate profesionalaren errendimendua izanen da.

Kasu hauetan atxikia %15a izanen da.

Lehiaketa antolatzen duen kirol entitateak ikusi beharko du kirolaria non kokatu, ze epigrafean Ekonomia-Jardueren Gaineko Zergan (Ekonomia Jardueren Gaineko Zerga). Hori dela eta, pentsatu behar dugu partaidetza dela bere jarduera profesionalaren barruan

- **Lehiaketaren partaidetzan ez bada egiten aktibitate profesional moduan (kirol profesionala)**

Kasu hauetan, ezarri behar zaie oraingo legea, sarien zergari dagokienez.

2016ko urtarrilaren 1etik arurrera atxiki behar zaizkie % 19a.

Hala ere, saria ez bada ailegatzen 300,00 euroetara, legediak dio ez dela atxikipena egin behar derrigorrez.

BEHARKIZUN FORMALAK, ATXIKIPENA BEHAR DUTEN LAN-ERRENTAK ORDAINTZEN DIRELARIK:

Aplikatzeko atxikipen tasa: Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren Erregelamenduan ezarritakoari jarraikiz erabakiko da.

Eredu hauek erabiliko dira zerga betebeharrak horiek betetzeko:

- **Atxikipenak:** [715 ereduko ordainketa-gutuna](#). Hiruhilekoko PFEZko atxikipenak. Lana, lanbidekoak, nekazaritzakoak eta sariak.

- **Atxikipenen urteko aitorpena.** [190 eredu](#). Errenta hartzaileen informazio aitorpena, jasotako errenten eta egindako atxikipenen gainekoa. Urtero aurkeztuko da, urtarilaren 1etik otsailaren 5era.
- Arestian aipaturiko profesionalei (fisioterapeutak, medikuak...) egindako atxikipenak ere sartuko dira eredu horietan.
- Arbitraje-zerbitzu baten kontraprestazio gisa lan etekinak ordainduz gero, betiere atxikipenaren mende badaude, 190 eredu kirol Federazioak aurkeztu behar du, eta ez ordainketa egin duen klubak, hori bada kasua (2019ko eta hortik aurrerako 190 ereduko aitorpenerako ondorioekin).

APLIKATZEKOAK DIRA AITZINEKO BETEBEHARRAK, EGUNEAN EDO ASTEAN ORDU GUTXI BATZUETAN EMATEN DIREN ZERBITZUAK DIRELARIK? ETA ZER ONDORIO IZANEN LUKETE ORDAINKETA HORIEK GIZARTE SEGURANTZAREN AITZINEAN?

Erran bezala, entitatearekin lan harremana duen pertsona batek egintzat hartzen den edozein jardueratan egin behar dira kasuan kasuko atxikipena eta Gizarte Segurantzako kotizazioa, araubide orokorretik.

2017ko urtarilaren 1etik aurrera [6/2017 Lege Foralak aldatu egin du PFEZren](#) Lege Forala (4/2008 Foru Dekretua), sartuz puntu berri bat. 53. a, Puntu horretan biltzen dira zenbait aspektu lan errendimendurari dagokionez. Kirol zerbitzuetaz edo kulturaletaz.

Erregulazio berria kontuan izanten dira zenbait kirol aktibitate eta aktibitate kulturalak. Aktibitate hauek eginak dira asmorik gabeko entitateek eta jasotzen diren soldatak izanen dira, kirolariak, entrenatzaileak edo osasun zerbitzuak, arbitraiak edo antzekoak. Aktibitate guzti hauek loturik dauden kirolarekin.

a) **3.600 €, urtean, edo gutxiago jasotzen duten pertsonak.**

Kasu hauetan atxikipena ez da izanen eta ez aipatu behar eredu informatiboa.

b) **3.600 euro baino** gehiagoko zenbatekoak, hartzaile bakoitzeko: ordaindutako zenbateko guztiarekin zerga araubide orokorrari jarraituko zaio, atxikipena egin beharrari eta dagokion informazio-ereduan informazioa eman beharrari dagokienez.

Hala ere, atxikipenen portzentajeen taularen arabera halakorik egin beharrik ez bada ere, betiere % 2ko atxikipena edo konturako sarrera egingen da ordaindutako etekin osoaren gainean.

Egin beharreko atxikipena egingen da ordaindutako etekin osoaren gainean.

3.600 euroko zenbatekora ailegatu arte batere atxikipenik egin ez bada, haren erregularizazioa egin beharko da, urtearen bukaeran, ordaindutako etekin osoari % 2 aplikatzearen emaitza izan dadin atxikitako zenbatekoa.

PFEZ-REN ONARPENAREN BETEBEHARRAK.

Garrantzitsua da ohartaraztea ezen, zenbateko txikiko kasu horietarako, atxikipena egiteko betebeharetik salbuetsiko balira ere, ordaindutako errentak ez direla salbuetsiak bilakatzen PFEZri dagokionez; beraz, aitortu beharko dira laneko bertze errenta batzuekin edo bertze jatorri batzuk dituztenekin batera, eta horrek behartzen ditu PFEZgatik aitorpena egitera. Oraingo honetan, ez dute aitorpenik egin beharrik izanen, tributazioa banaka nahiz modu bereizian eginik, errentak iturri hauetatik baizik etortzen ez direlarik:

a) Urtean 14.400 eurotik beherako lan-etekin osoak.

Oharra: 2022ko abenduaren 31ra arte muga hori 12.600 eurokoa zen urteko.

b) Kapital higigarriaren etekin osoak eta ondare-gehikuntzak, atxikipenaren edo konturako sarreraren mende daudenak, baldin eta bien artean, urtean, 1.600 eurotik beheitikoak badira.

Adibideak:

Kasua: Denboraldiaren 10 hilabeteetan hilabetean 300 euro biltzen dituen entrenatzailea. Aukerak:

- a) Ikasle bat da, edo langabe bat; beraz, ez du beste inolako diru-sarrerarik beste inongo jardueragatik ➡ Ez litzaioke atxikipenik egin beharko eta ez luke PFEZgatik aitorpenik egin beharrik ere, horretarako ezarritako mugara ere ez litzatekeelako ailegatuko.
- b) Aipatuaz landa beste diru-sarrera batzuk biltzen dituen pertsona, hala kirol entitate batzuetatik nola enpresa batean lan egiteagatik edo bestelako arrazoiengatik errentak jasotzen dituelako, eta horrek aitorpena egiteko betebeharra markatzen duen muga gaindiarazten: ➡ aitorpena egin beharko du PFEZgatik, klubak ordaindutako 3.000 euroak barne, tributazioari uztartutako etekin gisa, atxikipenik gabe ordaindu bazaizkio ere.

BERTZE BETEBEHAR BATZUK

NAFARROAKO KIROL ENTITATEEK AURKEZTU BEHAR DUTE HIRUGARREN PERTSONEKIN EGINDAKO ERAGIKETEI BURUZKO AITORPENAREN EREDUA?



BAI.

Kasu guztietan? Kasuan kasuko urte naturalean osotara 3.005,06 euro baino gehiago egiten duten eragiketak egin dituztelarik bertze pertsona edo entitate bati dagokionez.

[F-50 eredua](#) da, da, 347 ere erraten diotena. Urteko aitorpen informatiboa, hornitzaile batengandik hartu edo bezero bati egin faktura guztien batura zehazten duena, betiere guztira 3.005,06 euro baino gehiago egiten badu.

BERTZE

BETEBEHAR BATZUK

182 EREDUAREN AURKEZPENA “Jasotako ekarpenen eta dohaintzen eta egindako erabileren informazio aitorpena”

Gerta daiteke kirol entitatea behartuta egotea 182 urteko informazio eredua aurkeztera, horretara behartzen duten inguruabarrak gertatuz gero.

Inguruabar horien artean, hauek dira gertagarrienak:

- Kirol entitateak dohaintzak hartu izana emailearen PFEZn edo sozietateen gaineko zergan kenkarirako eskubidea ematen dutenak.
- Kirol entitateak publizitateagatiko zenbatekoak hartu izana jardueren babesletza kontratuen ondorioz, jarduera horiek Nafarroako Gobernuak kasuan kasuko departamentuak interes sozialekoak deklaratu dituenean, orduan kenkaria sortzen dute lakoz ekarlearen sozietateen gaineko zergan.
- Kirol-erakundeak kirol-mezenasgoaren figuran sar daitezkeen laguntzak jasotzea.

Urteroko urtarrilaren 1etik otsailaren 5era arte, biak barne, [182 eredua](#) aurkeztuko da, aitzin-aitzineko urte naturalean jasotako dohaintzei eta ekarpenei dagokienez.

Kirol-erakundeei laguntza ematen dieten PFEZaren eta sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboek 2/2023 LFDko zerga-pizgarriak baliatu ahal izateko, kirol-erakundeak 182 eredua aurkeztu behar du aldez aurretik zerga-administrazioan.

Halaber, nahitaezkoa da kirol-erakundeak 182 eredua aurkeztea aldez aurretik, kirol-babesletzari buruzko informazioa daramala, babesleek baliatu ditzaten ondoren zehazten diren kirol-babesletzako zerga-pizgarriak.

JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGA (JEZ)

[JEZa](#) udal zerga bat da, jarduera ekonomikoetan aritze hutsa zergapetzen duena.

NAFARROAKO KIROL ENTITATEAK LOTURIK DAUDE JARDUERA EKONOMIKOEN GAINEKO ZERGARI EGIAZKI EGITEN DUTEN JARDUERAREN ARABERA?



Bertzerik ez bada, enpresa edo lanbide jarduketa bat egiten duen orok alta egin beharko du jarduera ekonomikoek gaineko zergan, dagokion udalean, udal eskumeneko zerga baita.

JEZaren tarifetako hiru epigrafe aipatzen dira konparaziorako:

- 968.3. Profesionalak ez diren klubek kirol ikuskizunak antolatzea.
- 967. Kirol instalazio eta eskolak eta kiroletan trebatzeko eskolak eta zerbitzuak.
- 673.2. Kafetegiak, ostatuak eta bertze.

Hala ere, 1.000.000 eurotik beherako negozio-zifraren zenbateko garbia duten kirol erakundeek ez dute ekonomia jardueren gaineko zerga ordaindu beharko (Nafarroako Toki Ogasunei buruzko 2/1995 Foru Legearen 150.1.g artikulua).

JOKOAREN GAINEKO TRIBUTUAK: ZOZKETAK



Salbuetsirik egonen dira zerga-oinarria (eskainitako txartelen zenbatekoaren batura osoa) ez bada 1.800 euro baino gehiago (joko antolatuko jarduera bakoitzetik).

Arau orokorra da baimena eskatu behar izatea Nafarroako Gobernuko Barne Departamentuari.

KIROL BABESLETZA



Babes kontratuak: Kontratu hauetan babesleak laguntza ekonomiko bat ematen du babestuaren kirol jarduera egiteko, eta honek (kirol entitatea edo banakako kirolaria), ordainean, babeslearen publizitatean laguntzeko konpromisoa hartzen du (konparaziorako, izena edo logoa ezarrita jokatzeko edo entrenatzeko arropan).

BEZa: Halakoetan, ulertzen da kirol entitatea edo banakako kirolaria publizitate arloko zerbitzuak egiten ari dela, eta horiek BEZari lotuak daude eta ez salbuetsirik; beraz, nahitaezkoa da behar den faktura ematea zerbitzu horiek egiteagatik (BEZFLaren 109.1.3 artikulua). Jasandako kuoten kenkaria egiteko eskubidea izanen dute, [BEZFLan](#) aurreikusitako baldintza eta betebeharren arabera. Hala ere, kontuan hartu beharra dago hainbanaketaren erregelak edo sektore berezien araubideak eragiten ahal diela kenkarirako eskubideari, kirol entitateak edo banakako kirolariak, publizitate arloko zerbitzuez gain, egiten dituenetan BEZFLaren 17.1.9 artikuluan xedatzen dena aplikaturik salbuetsitako bertzelako kirol zerbitzuak.

Entitate babesleak kontzeptu honengatik jasandako BEZan kenkaria egiten ahalko du, zergaren arau orokorrekin bat.

PFEZ: Entitate babesleak kontzeptu honengatik jasandako BEZan kenkaria egiten ahalko du, zergaren arau orokorrekin bat.

Kirolaria pertsona fisikoa denean, babesleak hari ordaindutako zenbatekoak etekin profesionaltzat hartuko dira, eta %15eko atxikipena izanen da aplikatzekoa.

Antolatzaile/babeslearekiko harremana lan arlokoa balitz, orduan kirolariak jasotzen dituen etekinak lan-etekinak izanen lirateke, behar den atxikipenari lotuak (%15, izaera bereziko lan harremanetarako).

SOZietateen ZERGA: irabazi-asmorik gabeko entitateak jasotako errenta errendimendu lotua da eta ez salbuetsia.

KIROL-BABESLETZARAKO PIZGARRI FISKALAK.

Enpresa-jarduerak eta/edo lanbide-jarduerak egiten dituzten PFEZaren subjektu pasiboek edo sozietateen gaineko zerga ordaintzen duten entitateek egindako babesletza-kontratuetatik eratorritako publizitate-gastuek honako tratamendu fiskal hau izanen dute interes sozialekotasun jotzen diren kirol jarduerak babesteko badira:

- Gastu kengarritzat hartuko dira, jardueraren diru-sarrerekin lotutako publizitate-gastu den aldetik.
- Kuota likidoaren kenkaria, ehuneko hauen arabera:
 - 30.000 €-ra bitarte, % 30
 - 60.000 €-rainoko gaindikina, % 35 barne
 - 60.000 €-tik goitikoa % 40

Aplikatu beharreko portzentajea % 40koa izanen da gizarte interesekotasun deklaraturako kirol jarduera edo lehiaketetako babesletza-kontratuetatik heldutako publizitate-gastuen kasuan, jarduera horietan bakarrik emakumeek parte hartzen badute edo lehiatzen badira, zeinahi dela ere kenkariaren oinarriaren zenbatekoa.

Babesletza-kontratuak barnean hartzen baditu bakarrik emakumeek parte hartzen duten edo lehiatzen diren kirol jarduerak edo lehiaketak eta gizonezkoenak edo mistoak diren beste batzuk, gizarte-intereseko deklarazioak zehaztuko du babesletzaren publizitate-gastuen zer zati dagokien bakarrik emakumeek parte hartzen duten edo lehiatzen diren kirol jarduera edo lehiaketa horiei.

Kirol-babesletzari buruzko informazioa 182 ereduan deklaratu behar da, eta babestutako kirol-erakundeak aurkeztu behar du. Babesleek zerga-tratamendu hori jaso ahal izateko, ezinbestekoa da babestutako kirol-erakundeak zerga-administrazioaren aurrean eredu hori aldez aurretik aurkeztea.

KIROL MEZENASGOA

2/2023 LFD, II. titulua, II. kapitulua, 4. atala.

SARRERA.

Zenbait zerga aldatu eta beste tributu-neurri batzuk hartzeari buruzko 36/2022 Foru Legeak Fundazioen eta babes jardueren tributu araubidea arautzen duen 10/1996 Foru Legea aldatu du, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera hasten diren zergaldietan kirol mezenasgorako zerga-pizgarri batzuk gehitzeko, legearen 10. eta 12. xedapen gehigarrietan gizarte, edo ingurumen mezenasgorako ezarritakoen ildotik.

Kirol mezenasgoaren gaineko arauketak aipatutako gizarte edo ingurumen mezenasgoaren eskema berari jarraitzen dio, nahiz eta oraingoan arauak berariaz zehazten duen zer kirol jarduera jo daitekeen gizarte-interesekotzat eta zer pertsona edo entitate izan daitekeen mezenasgoaren onuradun.

KONTZEPTUA (2/2023 LFDaren 39. art.).

Kirol mezenasgoa da Nafarroako Foru Komunitateko kirol administrazioak **gizarte interesekotzat deklaratzan** dituen iraupen mugatuko kirol jardueren finantzaketan parte-hartze pribatua izatea.

GIZARTE INTERESEKOTZAT DEKLARATZEN AHAL DIREN JARDUERAK (2/2023 LFDaren 41. art.).

Kirol jarduerak, prestakuntza, sustapen, osasun eta ikerketakoak, kirol arloan.

Kirol jarduerak, beharrian bereziak dituzten pertsonen bideratuak, haien artean hartuta adindunak, sedentarismotik eta bizimodutik eratorritako patologiak dituztenak, desgaitasuna dutenak, etorkinak eta kolektibo behartsuak.

Kirol jarduerak eta programak, oinarrizko kirola eta eskola-adinean sustatzera bideratuak.

Kirola sustatzeko, ingurune naturala zaindu eta gordetzeko eta Nafarroako Foru Komunitateko Bideen Sarea lehengoratu eta hobetzeko jarduerak.

Kirol autoktono edo tradizionalak berreskuratu eta sustatzeko jarduerak.

OHAR GARRANTZITSUA: ezin izanen dira inola ere gizarte interesekotzat deklaratu, kirol mezenasgoaren ondorioetarako, lehiaketa federatuetan parte hartzeko diren kirol jarduerak.

PERTSONA eta ERAKUNDE ONURADUNAK (2/2023 LFDaren 40. art.).

- **Irabazi-asmorik gabeko kirol entitateak**, Nafarroako Kirolaren Erregistroan inskribatuak.

Kirol federazioei, kirol klubei eta kirola sustatzeko erakundeei buruzko oharra.

Nafarroako kirol erakundeak eta Nafarroako Kirol Erakundeen Erregistroa (gaur egun Nafarroako Kirolaren Erregistroa) arautzen dituen 80/2003 Foru Dekretuaren 59.2 eta 63.1.a artikuluen arabera, kirol federazioak, kirol klubak eta kirola sustatzeko erakundeak erregistro horretan inskribatzen dira, eta, hortaz, kirol mezenasgoaren erakunde onuraduntzat hartzen dira, eta 2/2023 DFL 13. xedapen gehigarrian araututako araubidea aplikatzen da.

- Nafarroan helbideratutako **fundazioak**, haien xedeen artean Nafarroako kirola sustatu eta garatzea dutenak.
- Nafarroako kirol federazio batean afiliatuta egon eta egoitza fiskala Nafarroan duten **Nafarroako kirolariak**.
- **Nafarroako Foru Komunitateko administrazioa eta Nafarroako toki entitateak**, bai eta haien menpeko **erakunde autonomo eta fundazio publikoak** ere.
- Nafarroan kokaturiko **unibertsitateak**.

SALBUESPENAK.

Ez dira onuraduntzat hartuko kirol jarduerak egiten dituzten **pertsona fisikoak** baldin eta haiendako mezenasgo-modalitateak honako hauek eginak badira:

- Ezkontideak
- Bikote egonkorreko kideak
- Aurreko ahaideek
- Ondorengo ahaideek
- Hirugarren mailara arteko alboko ahaideek
- Pertsona fisiko horrekin batera errenta esleipeneko araubideko entitate bateko kide direnek .

Pertsonak eta entitateak ez dira onuraduntzat hartuko baldin eta haiek eta dohaintza-emaileak edo ekarpen-emaileak loturiko pertsona edo entitateen izaera badute sozietateen gaineko zergaren araudiarekin bat.

MODALITATEAK (2/2023 LFDaren 39.2 art.).

- **“Inter vivos” dohaintzak, ezeztaezinak, garbiak eta sinpleak**, gizarte interesekotzat deklaraturako kirol jarduerak finantzatzeko egiten direnak.
- **Erabilera maileguak edo komodatuak**. Suntsikorrak ez diren ondasunen mailegua da
- **Lankidetza hitzarmenak**.

Kultur Mezenasgoaren erregulazioaren ildotik, honela definitzen dira: pertsona edo erakunde onuradunek idatziz konpromisoa hartzen dute edozein bitartekoren bidez zabaltzeko kolaboratzaileak gizarte-intereseko kirol jarduera batean parte hartzen duela, laguntza ekonomiko baten truke edo balorazio ekonomikoa izaten ahal duen laguntza baten truke.

Arauk ezartzen du ezen pertsona edo entitate laguntzaileak lankidetza hitzarmen horien esparruan duen parte-hartzea zabaltzea ez dela zerbitzu-emate bat.

GIZARTE-INTERESEKOTZAT DEKLARATZEA (2/2023 LFDaren 42. art.).

• Eskabidea.

- Edozein pertsona edo erakunde onuradunek aurkez dezake.
- Eskabide bana aurkeztu behar da da kirol proiektu edo kirol jarduera bakoitzeko.
- Prozedura, tokia eta epeak: kirol arloko administrazioak argitaratu beharreko prozedura-araudi berariazkoaren arabera dira.

• Ebazpen proposamena.

- Nafarroako Kirolaren Kontseiluak egin behar du.
- Epea: 30 egun baliodun, eskabidea egiten denetik.
- Arrazoitua izan behar du.
- Ukatzeko, zio hauetako bat beharko da:

a) Irizten denean proiektu edo jarduera ez dela kirol izaerakoa edo, alderdiren batean kirol izaerakoa bada ere, haren eduki, izaera, xede eta helburuagatik, izaera kultural, artistiko, hezkuntzako edo bestelako bat duenean batez ere.

b) Ulertzen denean proiektu edo jarduerak ez duela merezi gizarte interesekotzat deklaratu izatea, honako balorazio-irizpide hauei jarraikiz:

1. Garatu beharreko proiektu edo jardueraren gizarte arloko eragina, inpaktua edo munta, bereziki beharrian bereziak dituzten pertsonen bideratuak, haien artean hartuta adindunak, sedentarismotik eta bizimodutik eratorritako patologiak dituztenak, desgaitasuna dutenak, etorkinak eta kolektibo behartsuak.
2. Garatu beharreko proiektu edo jarduerak Nafarroako Foru Komunitateko kirol arloko ikerketa, prestakuntza eta sustapenean duen eragina.
3. Oinarrizko kirola eskola-adinean sustatzerakoan duen eragina, kontuan hartuta haien partaidetza maila eta iraupena.

4. Proiektu edo jardueraren izaera berritzailea.
 5. Kirola sustatzeko, ingurune naturala zaindu eta gordetzeko eta Nafarroako Foru Komunitateko Bideen Sarea lehengoratu eta hobetzeko jardueretan inbertsioak egiteari begirako balioa eta interesa.
 6. Proiektu edo jardueraren aurrekontuaren eta sortutako eraginaren lotura, aurreko irizpideei jarraikiz.
 7. Ekarpena egitea emakumezkoen kirolari, kirolean berdintasuna sustatzeari eta kirol arloan genero-estereotipoen aurka borrokatzeari.
 8. Nafarroako Foru Komunitatean kirolaren sustapenarekin zerikusia duen beste edozein irizpide.
- c) Pertsona edo entitate eskatzaileak ez betetzea bereak diren eta aurretik gizarte interesekotzat deklaratu diren beste proiektu edo jardueren gaineko betebeharrak.

• **Behin betiko ebazpena.**

- Kirol administrazioko kudeaketa-zuzendaritzari dagokio.
- Gizarte-intereseko deklarazio-eskaerak ebatziko ditu (Nafarroako Kirolaren Kontseiluak proposamena egin ondoren), bai eta kirol mezenasgoaren onuradunaren deklarazioa errebokatzea ere, baldintzaren bat betetzen ez dela egiaztatzen bada.

• Ebazteko gehieneko epea:

Gizarte-intereseko deklarazioa eskatzekoa: 3 hilabete. Baiezko isiltasun administratiboak agintzen du.

Kirol mezenasgoaren onuradun izatearen deklarazioa baliogabetzekoa: 3 hilabete. Epe hori igaro eta berariazko ebazpenik jakinarazi ez bada, prozedura iraungi egingen da.

Epeak eten egiten dira proiektuari edo jarduerari buruzko dokumentazioa edo argibideak zuzentzeko eskatzen denean. Eta epea eten egingen da, halaber, Nafarroako Kirolaren Kontseiluari ebaluazioa egiteko eskatzen zaionetik ebazpen-proposamena jaso arte.

- **Edukia eta indarraldia.**

- Gizarte-intereseko deklarazioak honako hauek jasoko ditu:
 - Pertsona edo erakunde onuradunaren identitatea.
 - Kirol proiektuaren edo jardueraren izena.
 - Zein epetan garatuko den.
- Deklarazioak balioa izanen du bakar-bakarrik dagokion kirol proiektu edo jarduerarako, exekuzioak dirauen bitartean.

- **Gizarte-intereseko deklarazioa mantentzea zenbait urtetan errepikatzen diren jardueretarako**

- Kirol mezenasgoaren onuradunaren deklarazioa jaso ondoren, pertsona edo entitateek hurrengo ekitaldian jarraitu nahi badute antolatzen gizarte intereseko deklaraturako kirol jarduera bera, Nafarroako Foru Komunitateko kirol arloko administrazioari eskatu beharko diote, urte horretako lehen zortzi hilabeteetan, deklarazio hori mantentzeko (Nafarroako Foru Komunitateko kirol arloko administrazioak onetsiko duen eredua erabiliz), eta horrekin batera aurkeztu beharko dute baldintzak betetzen jarraitzeari buruzko erantzukizunpeko adierazpen bat, eta entitatearen kontuei buruzko beste bat, salbu eta dagoeneko aurkeztu badira tributuen arloan eskuduna den departamentuan, tributua-araudia betetze aldera.

KIROL MEZENASGOAREN BIDEZKO LANKIDETZAREN ZERGA-ONURAK (2/2023 LFDaren 43. Art.).

- **PFEZren subjektu pasiboak.**

Subjektu pasibo eta urte bakoitzeko:

- Lehen 150 €: kuotaren % **80**ko kenkaria
- Gainerakoa: kuotaren % **35**eko kenkaria.

Kenkariaren oinarria 4/2008 Legegintzako Foru Dekretuaren 64.1 artikulua aipatu mugaren ondorioetarako zenbatuko da (likidazio-oinarriaren % 25).

• **Sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboak.**

Zerga-onura bikoitza:

- Gastu kengarritzat hartuko dira: dohaintzen zenbatekoak (balorazioak), erabilera-maileguak, ordaindutako zenbatekoak eta lankidetzat-hitzarmenei jarraikiz egindako gastuak.

MUGA. Hauetatik handiena:

- Zerga-oinarriaren ehuneko 30, zerga-oinarriari aplikatu gabe 2/2023 LFDaren aginduetan ezarritako murrizketak, mezenasgoari laguntzeko bestelako laguntza-formula hauei dagozkienak, zeinak 2/2023 LFDan araututa baitaude: dohaintzak, interes orokorreko jardueretarako lankidetzat-hitzarmenak, bestelako mezenasgoak (kulturala, soziala eta ingurumenekoa) eta enpresen arteko lankidetzako beste jarduera batzuk.
- Negozio zifraren zenbateko garbiaren milako 3.
- Kuota likidoaren % 20ko kenkaria

Kenkaria 26/2016 Foru Legearen 67.4 artikuluan aipatzen den mugaren ondorioetarako zenbatuko da (kuota likidoaren % 25).

• **Mugak.**

Aipatutako mugak kirol-mezenasgoaren laguntza edo modalitate guztiei aplikatzen zaizkie.

• **Bateraezintasuna.**

Kirol mezenasgoaren zerga-onurak bateraezinak izanen dira, zenbateko eta kontzeptu berberetarako, 2/2023 LFDaren ezarritako gainerakoekin.

Bestalde, sozietateen gaineko zergaren subjektu pasiboendako zerga-pizgarriak ez zaizkie aplikatzen PFEZaren subjektu pasiboari, berariaz hala xedatu ezean.

DOHAINTZEN ZIURTAGIRIA (2/2023 LFDaren 48.2 art).

Zerga-onurak aplikatzeko, dohaintzen, erabilera maileguen edo komodatuaren eraginkortasuna egiaztatu beharko da, bai eta lankidetzat hitzarmenen ondorioz ordaindutako zenbatekoena eta egindako gastuena ere.

Horretarako, entitate onuradunak ziurtagiri bat eginen du eta, hartan, honako hauek agertu behar dira:

- a) Izen-deiturak edo sozietatearen izena, eta identifikazio fiskaleko zenbakia, bai pertsona edo entitate emailearena, bai dohaintzat-hartzailearena.
- b) Berariaz aipatu behar da pertsona edo entitate onuradunak eta kirol jarduerak 13. xedapen gehigarriko 2., 4. eta 10. apartatuetan ezarritako baldintzak betetzen dituztela.

c) Dohaintzaren eguna eta zenbatekoa, diruzkoa denean.

Gainerako kasuetan, diruzkoa ez den dohaintzaren edo zerbitzu prestazioaren, erabilera maileguaren edo komodatuaren balorazioa eta, hala badagokio, lankidetz hitzarmenaz baliatuz jasotako laguntzaren zenbatekoa.

Erabilera maileguen edo komodatuaren kasuan, ondasunaren entregatze data eta komodatuaren iraunaldia.

d) Dokumentu publikoa edo dohaintzan emandako ondasuna entregatu dela egiaztatzen duen beste dokumentu autentiko bat, baldin eta ez badira dirutan egindako dohaintzak, doako zerbitzu ematearen balorazioa, erabilera maileguaren edo komodatuaren eraketa, edo lankidetz hitzarmena sinatzea.

e) Dohaintzak direnean, espresuki aipatu behar da dohaintza ezeztazina eta atzeraezina dela.

f) Entitate onuradunak zertarako erabiliko duen dohaintza, erabilera mailegua edo komodatu, edo lankidetz hitzarmenaz baliatuz jasotako laguntza.

INFORMAZIOA EMATEKO BETEBEHARRA (2/2023 LFDaren 4. xedapen gehigarria.)

Zerga onuren aplikazioak honako baldintza hau izanen du: entitate onuradunek **Zerga Administrazioari informazioa ematea**, tributu araudian ezarritako ereduaren arabera (182 eredu), jasotako dohaintzei eta ekarpenei buruz.

KIROL MEZENASGOAREN LEHENTASUNEZKO JARDUERAK ETA ERAKUNDE ONURADUNAK (10/1996 Foru Dekretuaren 14. xedapen gehigarria).

Foru lege bidez ezartzen ahalko da kirol mezenasgoaren (eta gizarte eta ingurumen mezenasgoaren) zenbait jardueraren lehentasuna, bai eta haien onuradun izanen diren entitateena ere.

Jarduera horiei dagokienez, foru-legeak ehuneko bost igotzen ahalko ditu, gehienez, 2/2023 LFDan ezarritako kuota-kenkarien ehunekoak eta mugak.