



## 47/2013 FORU DEKRETUA, abenduaren 17koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen duena.

### AZALPEN OHARRA

Testu hau dibulgaziozkoa da soilik, eta ez du inolako izaera ofizialik. foru dekretua eta onartzen duen erregelamentu osoa jasotzen ditu bertan.

Testuaren bukaeran, erregelamentuaren zenbat artikulua aldatu dituzten xedapenen zerrenda ere ageri da.

|   |          |
|---|----------|
| <b>I. TITULUA XEDAPEN OROKORRAK.....</b>  | <b>9</b> |
| 1. artikulua. Xedea.....  | 9        |
| <b>II. TITULUA ZENTSU BETEBEHARRAK .....</b>  | <b>9</b> |
| I. KAPITULUA. APLIKAZIO EREMU SUBJEKTIBOA ZENTSU BETEBEHARRETAN .....   | 9        |
| 2. artikulua. Zentsu aitortpenak Gipuzkoan aurkeztera behartutakoak .....   | 9        |
| II. KAPITULUA. ZERGA ALORREKO ERROLDAK .....  | 10       |
| 3. artikulua. Errolda motak .....   | 10       |
| 1. sekzioa. Zerga alorreko errolden osaera .....  | 11       |
| 4. artikulua. Zergapekoen errolda .....   | 11       |
| 5. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda .....   | 11       |
| 6. artikulua. Batasun barruko operadoreen erregistroa .....   | 12       |
| 7. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroa .....  | 13       |
| 8. artikulua. Zerga berezien lurralde erregistroa .....   | 13       |
| 8 bis. artikulua. Alkoholarene eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa..... | 13       |
| 8 ter artikulua. Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa .....   | 14       |
| 8 quater artikulua. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa .....  | 14       |
| 8 quinquies artikulua. Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa .....   | 14       |
| 9. artikulua. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia .....   | 15       |
| 2. sekzioa. Zerga alorreko errolden edukia.....   | 15       |
| 1. azpisekzioa. Zergapekoen erroldaren edukia .....   | 15       |
| 10. artikulua. Zergapekoen erroldaren edukia .....  | 15       |
| 2. azpisekzioa. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia eta beste errolda batzuenak .....   | 17       |
| 11. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia .....  | 17       |
| 12. artikulua. Espainian egoiliar diren pertsona fisikoei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.....   | 19       |
| 13. artikulua. Espainian egoiliar diren edo eratuta dauden entitateei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria .....  | 19       |



|   |           |
|---|-----------|
| 14. artikulua. Espainian egoitzarik edo establezimendurik ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz bertan ez eratutakoei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria ..... | 19        |
| <b>III. KAPITULUA. ZENTSU AITORPENAK .....</b>  | <b>21</b> |
| 15. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan alta eman izanaren aitortpena.....  | 21        |
| 16. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan aldaketa egin izanaren aitortpena .....   | 25        |
| 17. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja eman izanaren aitortpena.....  | 29        |
| 18. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jasotzen duten entitateen berezitasunak zergapekoen erroldan alta hartzen dutenean eta datuak aldatzen dituztenean. ....  | 31        |
| 19. artikulua. Aitorpen ereduak, eta aurkezpen modua eta tokia. ....  | 32        |
| 20. artikulua. Beste zentsu aitorten batzuk baztertea. ....   | 32        |
| <b>IV. KAPITULUA. ERROLDEN KUDEAKETAKO JARDUKETAK.....</b>  | <b>32</b> |
| 21. artikulua. Zentsu aitortpenen kudeaketa. ....   | 32        |
| 22. artikulua. Erroldetan ageri diren datuak eskuratzea.....  | 32        |
| <b>III. TITULUA ZERGA HELBIDEAREN ALDAKETARI BURUZKO BETEBEHARRAK .....</b>   | <b>33</b> |
| 23. artikulua. Zerga helbidearen aldaketa. ....   | 33        |
| <b>IV. TITULUA IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIARI BURUZKO BETEBEHARRAK 34</b>   |           |
| <b>I. KAPITULUA. ARAU OROKORRAK .....</b>   | <b>34</b> |
| 24. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia izateko betebeharra, eta hura frogatzeko modua. ....  | 34        |
| <b>II. KAPITULUA. IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA EMATEA .....</b>   | <b>34</b> |
| 25. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia Ogasun eta Finantza Departamentuak ematea.....  | 34        |
| <i>1. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona fisikoei ematea .....</i>  | <i>35</i> |
| 26. artikulua. Nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia. ....   | 35        |
| 27. artikulua. Nazionalitatez atzerritarren diren pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia. ...   | 36        |
| 28. artikulua. Zerga Administrazioak Espainiako eta atzerriko pertsona fisikoei identifikazio fiskaleko zenbakia emateko arauak.....  | 36        |
| <i>2. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona juridikoei eta nortasun juridikorik gabeko entitateei ematea .....</i>   | <i>37</i> |
| 29. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia.....   | 37        |
| 30. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea. ....   | 38        |
| 31. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia ematea. ....   | 39        |
| <b>III. KAPITULUA. ENPRESARI EDO PROFESIONALEN IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIAREN BEREZITASUNAK BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGAREN ONDORIOETARAKO .....</b>  | <b>40</b> |
| 32. artikulua. Enpresari edo profesionalen identifikazio fiskaleko zenbakiaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako. ....  | 40        |
| <b>IV. KAPITULUA. IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA ERABILTZEA .....</b>   | <b>42</b> |
| 33. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia Zerga Administrazioaren aurrean erabiltzea. ....  | 42        |
| 34. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia zerga alorrean garrantzitsuak diren eragiketetan erabiltzea. ....   | 43        |
| 35. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia kreditu entitateekin egiten diren eragiketetan erabiltzea. ....   | 45        |
| <b>V. TITULUA ERREGISTRO LIBURU FISKALEI BURUZKO BETEBEHARRAK .....</b>   | <b>46</b> |
| 36. artikulua. Erregistro liburu fiskalak eramateko eta gordetzeko betebeharra. ....  | 46        |
| 36. bis artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak elektronikoki eramatearen aldeko aukera.....  | 49        |
| 36. ter artikulua. Fakturazio erregistroak elektronikoki bidaltzeko epeak. ....   | 49        |
| 36 quáter artikulua. Erregistro liburuak elektronikoki eraman baino lehenagoko aldia dela-eta eman beharreko informazioa.....   | 51        |
| <b>VI. TITULUA INFORMAZIO BETEBEHARRAK .....</b>  | <b>52</b> |
| <b>I. KAPITULUA. XEDAPEN OROKORRAK .....</b>  | <b>52</b> |
| 37. artikulua. Informazio betebeharren konexio puntuak. ....  | 52        |



|  |           |
|--|-----------|
| 38. artikulua. Informazio betebeharren printzipio nagusiak. ....   | 52        |
| <b>II. KAPITULUA. AITORPEN INFORMATIBOAK AURKEZTEKO BETEBEHARRA.....</b>   | <b>53</b> |
| <b>1. sekzioa. Hirugarrengoein egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.....</b>   | <b>53</b> |
| 39. artikulua. Hirugarrengoein egindako eragiketei buruz informatzera behartutakoak. ....  | 54        |
| 40. artikulua. Hirugarrengoein egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharetik salbuetsitako pertsonak edo entitateak. ....   | 55        |
| 41. artikulua. Hirugarrengoein egindako eragiketen urteko aitorpenaren edukia. ....  | 56        |
| 42. artikulua. Hirugarrengoein egindako eragiketen urteko aitorpena betetzea. ....   | 58        |
| 43. artikulua. Hirugarrengoein egindako eragiketen urteko aitorpeneko denbora egozpenaren irizpideak.....  | 61        |
| <b>2. sekzioa. Erregistro liburutetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.....</b>  | <b>62</b> |
| 44. artikulua. (edukirik gabe) .....   | 62        |
| <b>3. sekzioa. Kontuei, eragiketei eta aktibo finantzarioei buruz informatzeko betebeharra. ....</b>   | <b>62</b> |
| 45. artikulua. Kreditu entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra. ....  | 62        |
| 45 bis artikulua. Elkar laguntzaren alorrean finantza-kontuei buruz informatzeko obligazioa. ....  | 63        |
| 46. artikulua. Maileguei eta kredituei eta eskudiruaren mugimenduei buruz informatzeko betebeharra. ....   | 64        |
| 47. artikulua. Kreditu edo kargu txartelen bidez egindako kobrantzei buruz informatzeko betebeharra. ....  | 64        |
| 48. artikulua. Balore, aseguru eta errente buruz informatzeko betebeharra. ....  | 65        |
| 49. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi ez den kontuen edo bestelako eragiketen titularrei buruz informatzeko betebeharra.....  | 66        |
| 50. artikulua. Kreditu entitateek txkeen igorpenari buruz informatzeko betebeharra. ....   | 67        |
| 51. artikulua. Aktibo finantzarioekin egindako zenbait eragiketari buruz informatzeko betebeharra... ..  | 67        |
| 52. artikulua. Kooperatiben kapital sozialari egindako ekarpenen itzulketa eta eskualdaketei buruz informatzeko betebeharra. ....  | 69        |
| 53. artikulua. Atzerrian dauden finantza entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra. ....  | 70        |
| 54. artikulua. Atzerrian gordailatuta edo kudeatuta dauden edo atzerrian lortu diren balore, eskubide, aseguru eta errente buruz informatzeko betebeharra. ....  | 72        |
| <b>4. sekzioa. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko betebeharrak.....</b>  | <b>76</b> |
| 55. artikulua. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko obligazioa.....  | 76        |
| 56. artikulua. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko araubidea.....   | 76        |
| <b>5. sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko betebeharrak... ..</b>   | <b>79</b> |
| 57. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra. ....   | 79        |
| 58. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuen aitorpenaren edukia eta informatzeko obligazioaren sorrera. ....   | 84        |
| 59. artikulua. Zeinu bereizgarriak.....  | 86        |
| 60. artikulua. Merkaturatzeko moduko mugaz gaindiko mekanismoen eguneraketari buruz informatzeko betebeharra. ....   | 89        |
| 61. artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen erabileraz informatzeko betebeharra. ....   | 90        |
| 61 bis artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen aitorpenetik lortutako informazioaren emaitzak. ....   | 90        |
| <b>6. sekzioa. Beste informazio betebeharrak batzuk.....</b>   | <b>91</b> |
| 62. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz notarioen aurrean burututako egintza edo kontratuetako eskriturak edo agiriak egitean erabilitako ordainbideak identifikatu ez dituztenei buruz informatzeko betebeharra. .... | 91        |
| 63. artikulua. Erreferentzia katastrala eta ondasun higiezin zerbaki finkoa ez jakinarazteari buruz informatzeko betebeharra. ....   | 91        |
| 64. artikulua. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak egiteagatik banatzen diren diru laguntza, kalte-ordain eta laguntzei buruz informatzeko betebeharra. ....  | 91        |
| 65. artikulua. Emaitzak jasotzei buruz informatzeko betebeharra. ....  | 92        |
| 66. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko tresna jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra. ....   | 92        |
| 67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra. ....  | 94        |
| 68. artikulua. Ondasun higiezinekin lotutako finantza eragiketei buruz informatzeko betebeharra.....   | 94        |



|  |            |
|--|------------|
| 69. artikulua. Atzerriko ondasun higiezinari nahiz ondasun higiezinen gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharrak.  | 95         |
| 70. artikulua. Atzerrian dauden edo atzerrian matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriak edo horien gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharrak.  | 98         |
| 71. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen informazio betebeharrak.   | 100        |
| 72. artikulua. Energia elektrikoa hornitzen duten enpresen informazio betebeharrak.  | 101        |
| 72.bis artikulua. Hiri finken errentamenduei buruz informatzeko betebeharrak.  | 102        |
| 72 ter artikulua. Etxebizitza turistikoaren erabilera lagapenari buruz informatzeko obligazioa.  | 102        |
| <b>III. KAPITULUA. INFORMAZIOA LORTZEKO BANAKAKO ERREKERIMENDUAK.</b>  | <b>104</b> |
| 73. artikulua. Xedapen orokorrak.  | 104        |
| 74. artikulua. Informatzeko eta lankidetzan aritzeko betebeharrak duten agintari jakin batzuentzako errekerimenduak.   | 105        |
| 75. artikulua. Errekerimendu jakin batzuk banku edo kreditu trafikoa diharduten entitateei egiteko prozedura.  | 105        |
| <b>VII. TITULUA BETEBEHAR FORMALAK EGIAZTATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK.</b>   | <b>106</b> |
| <b>I. KAPITULUA. ZENTSU AITORPENETAKO DATUAK EGIAZTATZEKO JARDUKETAK ETA PROZEDURAK.</b>   | <b>106</b> |
| 76. artikulua. Zentsu aitorpenetako datuak egiaztatzekeo jarduketak.   | 106        |
| 77. artikulua. Egoera zentsala zuzentzeko prozedura.   | 108        |
| 78. artikulua. Egoera zentsala ofizioz zuzentzea.  | 109        |
| 79. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea.   | 110        |
| <b>II. KAPITULUA. ZERGA HELBIDEA EGIAZTATZEKO JARDUKETAK.</b>  | <b>112</b> |
| 80. artikulua. Zerga helbidea egiaztatzea.   | 112        |
| <b>III. KAPITULUA. BESTE ZERGA BETEBEHAR FORMAL BATZUK KONTROLATZEKO JARDUKETAK.</b>   | <b>113</b> |
| 81. artikulua. Beste zerga betebeharrak formal batzuen kontrola.   | 113        |
| <b>XEDAPEN GEHIGARRIAK.</b>  | <b>114</b> |
| LEHENA. Enpresari edo profesionalaren definizioa.  | 114        |
| BIGARRENA. Kanarrietan, Ceutan eta Melillan hirugarrenengoekin egindako eragiketen urteko aitorpena.   | 115        |
| HIRUGARRENA. Ziurtagiria egitea.   | 115        |
| LAUGARRENA. Europar Batasuneko egoiliarren identitatea eta egoitza frogatzeko prozeduraren aplikazioa.   | 116        |
| BOSGARRENA. Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz eta Gipuzkoara helbidea aldatu izanari buruz informatzeko betebeharrak.  | 116        |
| Seigarren xedapen gehigarri. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea, hortik kanpo uztea eta publizitatea egitea. | 116        |
| Xedapen iragankorra.   | 117        |

Zerga betebeharrak formalizat hartzen dira diru izaerarik ez izan arren zerga araudian zergapekoari ezartzen zaizkien betebeharrak, haiek zergaren zordunak izan edo ez, betiere beraiek betetzea zerga jarduketak edo prozedurak egitearekin lotuz, hala jasotzen baitu 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 17. artikulua 4. apartatua.

Bestetik, foru arau berak 29. artikulua 2. apartatua jasotzen du zergapekoak bete beharreko zerga obligazio formalen zerrenda ireki bat.

Zergak eraginkortasunez aplikatuko badira, ezinbestekoa da zerga obligazio formalak betetzea. Izan ere, horrela Zerga Administrazioak lortzen ditu zergak orokortasun, berdintasun eta ekitate printzipioei jarraituz aplikatzeko behar diren



tresnak eta informazioa. Informazio hori eskuratu ezean, ezinezkoa litzateke zerga obligazioak betetzen direla kontrolatzea.

2/2005 Foru Arauak jasotako zerga betebeharrak formalen garapena hainbat arauditan gauzatu dago, modu osatugabe batean eta, kasu batzuetan, behar bezala eguneratu gabe. Izan ere, garapen horri buruzko xedapen batzuk 2/2005 Foru Arauaren aurretik onartu ziren. Horrela gertatu zen Hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitopanen buruzko abenduaren 17ko 94/1996 Foru Dekretuarekin eta Pertsona eta entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrak buruzko xedapen batzuk garatzen dituen abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretuarekin.

Bestetik, zergak aplikatzeko, betebeharrak formalen erregulazio sistematizatu bat egingo bada, komenigarria da betebeharrak horien erregelamenduzko garapena testu bakar batean jasotzea, horrela betebeharrak ulertzea eta aplikatzea erraztuko baita.

Foru dekretu honen bidez onartzen den erregelamenduari esker, indarrean dauden xedapenetan onartutako zerga betebeharrak formal gehienak sistematizatu eta kodetu egiten dira. Gainera, Gipuzkoako zerga araudian berrikuntza gisa sartuta gelditzen diren beste betebeharrak batzuk garatzen dira, hala nola, atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideei buruzko informazio betebeharrak.

Era berean, adierazi behar da Erregelamenduan jasota daudela 2013ko urriaren 25eko 828/2013 Errege Dekretuaren bidez lurralde erkidean hirugarrengoen egindako eragiketei buruzko informazio betebeharrak eta zerga errolden arloan onartu diren berrikuntzak, betiere Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide bereziaren ezarpenari dagokionez. Kontuan hartuta araubide berezi berri hori 2014ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin ezarria dela, zerga erroldei buruzko xedapenak ere egun horretatik aurrera jarriko dira indarrean.

Horrenbestez, foru dekretu honek Erregelamendua jasotzen du artikuluko bakarrean. Horretaz gain, xedapen gehigarri bat, bi xedapen iragankor, xedapen indargabetzaile bat eta amaierako sei xedapenetan.

Erregelamenduak zazpi titulu eta bost xedapen gehigarri ditu.

I. tituluak xedapen orokor bakarra du, erregelamenduen xedari buruzkoa. Azken finean, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatu besterik ez da egiten, hala nola, zentsu betebeharrak, zerga helbideari buruzkoak, identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzkoak, erregistro liburu fiskalei buruzkoak eta informazio betebeharrak buruzkoak. Era berean, erregelamendu honen bidez, zerga betebeharrak formalak egiaztatzeko jarduketak eta prozedurak arautzen dira. Argitu behar da erregelamendu honetan sartutako informazio betebeharrak batzuek Zergen Foru Arau Orokorra ez diren foru arauak dituztela jatorri.

II. tituluak zerga betebeharrak zentsalak garatzen dira, eta Zentsu betebeharrak eta identifikazio fiskaleko zenbakiari dagokionak garatzen dituen uztailaren 15eko Foru Dekretuaren edukia jasotzen da, zerga erroldei dagokienez.



III. tituluan zergapekoen zerga helbidearen aldaketaren berri emateko betebeharra garatzen da. Hemendik aurrera, betebeharrak hori berariazko titulu independentea izango da, nahiz eta orain arte zentsu betebeharren artean egon.

IV. tituluan identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzko betebeharrak garatzen dira, eta 64/2008 Foru Dekretuaren edukia jasotzen da.

V. tituluan erregistro liburu fiskalak eraman eta gordetzeko betebeharrak garatzen dira, betiere zerga bakoitzaren berariazko araudian jasotakoa eragotzi gabe.

VI. tituluan zerga izaerako informazio betebeharrak garatzen dira; horietako asko Zergen Foru Arau Orokorra bera dute iturri, nahiz eta zergen foru arauetatik eratorriak diren beste batzuk ere jaso.

Titulu horretan foru dekretu hauen edukia sartuta gelditzen da: 1996ko abenduaren 17ko 94/1996 Foru Dekretua, hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitortpena arautzen duena, eta 1999ko abenduaren 21eko 117/1999 Foru Dekretua, pertsona eta entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrari buruzko xedapen batzuk garatzen dituenak. Horrenbestez, besteak beste, betebeharrak hauek jasotzen dira: kontuei, eragiketei eta finantza aktiboei buruz informatzeko, entitateen eraketari, establezimenduari edo iraungipenari buruz informatzeko, nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak egiteagatik banatzen diren diru laguntzei, kalte-ordainari eta laguntzei buruz informatzeko eta gizarte aurreikuspeneko sistemen aldeko ekarpenari buruz informatzeko. Era berean, erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra, mailegu eta kredituei buruz informatzeko eta, azkenik, balore, aseguru eta errentei buruz informatzeko betebeharra sartuta daude. Aitzitik, ez daude sartuta berariaz edo bereziki zerga bati edo batzuei eragiten dieten informazio betebeharrak, hala nola, atxikipenei buruz informatzeko betebeharrak guztiak.

Zergen Foru Arau Orokorra ez diren beste foru arau batzuetan jasotako informazio betebeharren garapenari dagokionez, Erregelamenduan sartzen dira, besteak beste, notarioek kontu hartutako egintza edo kontratuei buruz informatzeko betebeharrak edo ondasun higiezinaren eskurapenarekin lotutako finantza eragiketei buruz informatzeko betebeharrak.

Informazioa lortzeko banaka egiten diren errekerimenduak zergak aplikatzeko prozedura guztietarako arautzen dira, izaera orokorrean; aurreko araudian, aldiz, bata bestetik bereizita garatuta zeuden Ikuskaritza eta Zerga-bilketa Erregelamenduetan. Horrenbestez, aldaketak sartu behar izan dira bi erregelamenduetan, eta foru dekretu honetako amaierako bigarren eta hirugarren xedapenetan sartuta gelditzen dira. Era berean, Erregelamenduen edukien sistematizazioa dela-eta, komenigarria izan da 117/999 Foru Dekretuan jasotako informazio betebeharrak bat Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendura eramatea; aldaketa hori foru dekretu honetako amaierako lehen xedapenaren bidez egiten da.

Gainera, berrikuntza moduan, atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideei buruz informatzeko betebeharrak garatzen dira. Ondasun eta eskubide horiek Zergen





Foru Arau Orokorraren hamaikagarren xedapen gehigarria dela medio erregulatuta daude, hain zuzen Zerga iruzurraren aurkako neurriei, kredituak kobratzeko elkarren laguntzari eta zergen arloko beste aldaketa batzuei buruzko uztailaren 17ko 5/2013 Foru Arauaren 1. artikuluaen 19. apartatuaren bidez sartutakoa.

Bereziki nabarmentzekoa da, informazio betebeharrak berria denez, 2014ko urtarrilaren 1etik martxoaren 31ra bitarteko epean Gipuzkoan lehen aldiz aurkeztu beharko direla atzerrian kokatutako ondasun eta eskubideei buruzko aitorten informatiboak, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak horretarako onartzen dituen ereduetan.

Azkenik, VII. tituluan garatzen dira zerga helbideari buruzko betebeharrak formalak, zentsu betebeharrak buruzkoak eta beste betebeharrak formalak egiaztatzeko jarduketak eta prozedurak; haietako gehienak 2008ko uztailaren 15eko 6/2008 Foru Dekretuan garatuta daude, baina indargabetuta gelditzen da foru dekretu honetako xedapen indargabetzailean, 1996ko abenduaren 17ko 94/1996 Foru Dekretuarekin eta 1999ko abenduaren 21eko 177/1999 Foru Dekretuarekin batera.

Horiek horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bilan eztabaidatu eta onartu ondoren, hau

## **XEDATZEN DUT**

### **Artikulu bakarra. Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzea.**

Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua onartzen da, eta foru dekretu honen eranskinean sartzen da.

### **XEDAPEN GEHIGARRI BAKARRA. Arauetara igortzea.**

Foru dekretu honetako xedapen indargabetzaile bakarrean aipatutako foru dekretuetara egiten diren bidalketa guztiak foru dekretu honetan onartzen den erregelamenduaren artikuluetara eginak direla ulertuko da.

### **XEDAPEN IRAGANKORRAK**

#### **Lehena. Informazio betebeharrak orokorrak.**

(...)

#### **Bigarrena. Hainbanaketa bereziaren erregelaren aplikazioa 2013ko ekitaldirako aukeratzea.**

(...)

### **XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA.**



Indarririk gabe gelditzen dira foru dekretu honetan eta horrek onartzen duen erregelamenduan ezarritakoarekin bat ez datozen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak eta, bereziki honako hauek:

- 94/1996 Foru Dekretua, abenduaren 17koa, hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitordenari buruzkoa.

- 117/1999 Foru Dekretua, abenduaren 21ekoa, pertsona eta entitate jakin batzuek Zerga Administrazioari informazioa emateko betebeharrari buruzko xedapen batzuk garatzen dituenak.

- 64/2008 Foru Dekretua, uztailaren 15ekoa, zentsu betebeharrak eta identifikazio fiskaleko zenbakiari dagozkionak garatzen dituenak; dena den, xedapen gehigarri bakarrean xedatutakoak indarrean jarraituko du.

## **AMAIERAKO XEDAPENAK**

### **Lehena. Aldatzea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua.**

(...)

### **Bigarrena. Aldatzea Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamendua.**

(...)

### **Hirugarrena. Aldatzea Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga-bilketa Erregelamendua.**

(...)

### **Laugarrena. Aldatzea 1991ko azaroaren 19ko 80/1991 Foru Dekretua, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren kudeaketarekin lotutako zenbait alderdi arautzen dituenak.**

(...)

### **Bosgarrena. Arauak emateko ahalmena.**

Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuari ahalmena ematen zaio foru dekretu honetan eta horren eranskinean jasotako erregelamenduan ezarritakoa garatu eta aplikatzeko beharrezkoak diren xedapen guztiak eman ditzan.

### **Seigarrena. Indarrean jartzea.**

Foru dekretu hau eta horri erantsitako erregelamendua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko dira indarrean. Dena den, erregelamendu horretako II. titulua eta VI. tituluaren II. kapituluko 1. sekzioa 2014ko urtarrilean jarriko dira indarrean.





## **ERANSKINA**

# **ZERGA BETEBEHAR FORMAL JAKIN BATZUK GARATZEN DITUEN ERREGELAMENDUA**

## **I. TITULUA XEDAPEN OROKORRAK**

### **1. artikulua. Xedea.**

1. Erregelamendu honen bidez, zerga betebehar formal hauek garatzen dira:

- Zentsu betebeharrak.
- Zerga helbidearen aldaketari buruzko betebeharrak.
- Identifikazio fiskaleko zenbakiari buruzko betebeharrak.
- Erregistro liburu fiskalei buruzko betebeharrak.
- Informazio betebeharrak.

Era berean, erregelamendu honen bidez, zerga betebehar formalak egiaztatzeko jarduketak eta prozedurak arautzen dira.

2. Erregelamendu hau 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak (aurrerantzean, Zergen Foru Arau Orokorra), 1. artikuluan jasotakoaren arabera aplikatuko da.

## **II. TITULUA ZENTSU BETEBEHARRAK**

### **I. KAPITULUA. Aplikazio eremu subjektiboa zentsu betebeharretan**

### **2. artikulua. Zentsu aitortenak Gipuzkoan aurkeztera behartutakoak.**

1. Zentsu aitortenak, Gipuzkoan jarduera enpresarialak garatzen edo garatuko dituzten edo atxikipenari lotutako etekinak ordaintzen dituzten pertsonak edo entitateek aurkeztu beharko dituzte Gipuzkoako Foru Aldundian, bai eta, enpresari edo profesional moduan dihardutelarik, Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako batasun barruko ondasun eskurapenak egiten dituztenek ere.



Bereziki, honako hauek daude behartuta zentsu aitortpenak Gipuzkoako Foru Aldundian aurkeztera: zerga helbidea Gipuzkoan duten pertsonak edo entitateak, eta Ekonomia Itunean ezarritakoaren arabera, Foru Aldundiari aitortpen hauetako bat aurkeztu behar diotenak:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren autolikidazioak.
- Fabrikazio zerga berezien autolikidazioak.
- Sozietateen gaineko Zergaren autolikidazioak.
- Atxikipenen edo konturako sarreraren aitortpenak.
- Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren aitortpena, edo, zerga horretatik salbuetsita egoteagatik aitortpena aurkeztu behar ez dutenean, baldin eta Gipuzkoan jarduera egiteko lokalak badituzte.

2. Errentak esleitzen dituzten entitateetako kideek ere betebeharrak izango dute, entitate horiek nortasun juridikoa izan edo ez izan, beren zerga helbidea Gipuzkoako lurralde historikoen dagoenean eta zerga helbidea lurralde horretatik kanpo duen entitate baten bidez jarduten dutenean.

## II. KAPITULUA. Zerga alorreko erroldak

### 3. artikulua. Errolda motak<sup>1</sup>.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Foru Ogasunak zerga errolda hauek izango ditu:

- a) Zergapekoen errolda.
- b) Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen errolda. Errolda hau zergapekoen erroldaren parte izango da.
- c) Batasunaren barruko operadoreen erregistroa.
- d) Balio erantsiaren gaineko zergaren hileko itzulketen erregistroa.
- e) Fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroa.
- f) Aldi baterako enpresa elkarteen erregistro berezia.
- g) TicketBAI Softwarearen Erregistroa, TicketBAI betebeharrak garatzen duen Erregelamendua, abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, VI. kapituluaren arautua.

---

<sup>1</sup> Artikulu hau abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren azken xedapenetako bigarrenaren bat. apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak TicketBAI betebeharrak garatzen duen Erregelamendua onesten du. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2020/12/23ko GAO), eta 2022ko urtarilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.



Aurreko c) eta d) letretan aipatutako erregistroak enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldaren parte izango dira.

Enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldan jasotako datuetatik abiatuta, Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 119., 120. eta 121. artikuluetan aipatzen den entitateen aurkibidea eramango du Ogasun eta Finantza Departamentuak.

### *1. sekzioa. Zerga alorreko errolden osaera.*

#### **4. artikulua. Zergapekoen errolda.**

Zergapekoen erroldan sartuko dira zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetarako identifikazio fiskaleko zenbaki bat behar duten pertsona edo entitate guztiak, erregelamendu honek 24. artikuluan ezartzen duenari jarraituz.

#### **5. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen errolda.**

1. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan sartuko dira Gipuzkoako lurralde historikoan jarraian aipatzen diren jarduera edo eragiketetako edozein egiten duten edo egitera doazen pertsona edo entitate guztiak:

a) Jarduera enpresarial edo profesionalak, hau da, horiek egiteagatik enpresari edo profesional izatea dakartenak.

Honako hauek ez dira sartuko enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan:

a') Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsitako ondasun higiezin errentamenduak bakarrik egiten dituztenak, 1992ko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duenak, 20.bat.23 artikuluan jasotakoari jarraituz (hemendik aurrera, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretua), betiere errentamenduak egiteak ez badakar jarduera enpresarial bat egitea Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren araudian jasotakoaren arabera.

b') Aipatutako foru dekretuko 25. artikulua 1. eta 2. apartatuen arabera salbuetsitako garraiobide berrien noizbehinkako entregak egiten dituztenak.

c') Foru dekretu berak 26. artikulua 3. apartatuan jasotakoaren arabera salbuetsitako batasun barruko ondasun eskurapenak egiten dituztenak.

b) Atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errenten ordainketa.

c) Batasun barruko ondasun eskurapenak, abenduaren 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duenak, 14. artikuluan xedatutakoaren arabera Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta daudenean.



## 2. Era berean, errolda honetan sartuko dira:

a)<sup>2</sup> Abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 6. artikuluan xedatutakoari jarraituz Espainian egoiliar ez diren pertsonak edo entitateak, baldin eta Gipuzkoan establezimendu iraunkor bidez jarduten badira edo lurralde horretan atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaintzen badituzte, eta, orobat, aipatutako foru arauaren 5. artikuluko c) letran aipatutako entitateak.

b) Ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan izanik jarduera enpresarial edo profesionalak egiten dituzten eta lurralde horretan jarduera egitearen ondorioz zerga betebeharrak dituzten pertsonak edo entitateak.

c) Artikulu honetan jasotako beharkizunetako bat bera ere betetzen ez duten eta ohiko egoitza edo zerga helbidea Gipuzkoan duten pertsonak edo entitateak, errenten esleipen araubidean dauden entitateetako bazkide, oinordeko, komunero edo partaide direnean, baldin eta entitate horiek zerga helbidea Gipuzkoatik kanpo badute eta jarduera enpresarial edo profesionalak egiten badituzte.

## 6. artikulua. Batasun barruko operadoreen erregistroa.

Batasun barruko operadoreen erregistroan sartuko dira erregelamendu honek 32. artikuluan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako arautzen duen identifikazio fiskaleko zenbakia esleitua duten pertsonak edo entitateak, ondoren aipatzen diren kasu hauetako batean daudenean:

a) Batasun barruko ondasun entregak edo eskurapenak egin behar dituzten pertsona edo entitateak, eragiketa horiek zerga horri lotuta daudenean.

b) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 14. artikuluan aipatutako pertsonak edo entitateak, zergari lotuta dauden batasun barruko ondasun eskurapenak egin behar dituztenean. Horrelakoetan, erregistro honetan sartzeak berekin ekarriko du pertsona edo entitate eskatzaileari zuzenean ematea erregelamendu honek 32. artikuluan araututako identifikazio fiskaleko zenbakia.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 14. artikuluan aipatutako pertsonak edo entitateak batasun barruko operadoreen erregistrotik kanpo gelditzeak berekin ekarriko du, baldin eta haiek egiten dituzten batasun barruko ondasun eskurapenak artikuluko horretan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe badaude, erregelamendu honek 32. artikuluan araututako berariazko identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetuko zaie zuzenean.

c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazio lurraldean finkaturik ez dauden enpresari edo profesionalengandik zerbitzuak jasotzen dituzten enpresariak edo profesionalak, zerbitzu horiei dagokienez subjektu pasibo direnean.

---

<sup>2</sup> Letra hau artikuluko bakarraren bi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den eguneko jarri da indarrean (2017-12-28).



d) Zerbitzuak ematen dituzten enpresariak edo profesionalak, baldin eta, lokalizazio erregelen arabera, zerbitzu horiek beste estatu kide batean egindakotzat hartzen badira, subjektu pasiboa haien hartzailea denean.

## **7. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroa.**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan sartuko dira 1992ko abenduren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak (hemendik aurrera, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua) 30. artikuluan araututako itzulketa prozedurarako eskubidea duten enpresariak edo profesionalak.

## **8. artikulua. Zerga berezien lurralde erregistroa.<sup>3</sup>**

Zerga berezien lurralde erregistroa uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Zerga Berezien Erregelamenduko 40., 138. eta 146. artikuluetan aipatzen diren pertsonak eta establezimenduek osatuko dute, eta zerga berezien erregelamendu horretan ezarritakoaren arabera arautuko da. Bertan aurreikusita ez dagoen guztian, ordea, aplikatzekoak izango dira foru dekretu honetan zentsu betebeharrei buruz jasotzen diren xedapenak.

## **8 bis. artikulua. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa.<sup>4</sup>**

Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsonak edo entitateek osatuko dute, izaera edozein dutela ere, zerga horien eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroa.

Ulertuko da produktuak gordailu fiskaletik ateratzen direla Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legearen eranskinetako bosgarren apartatuan jasotakoarekin bat, aduanaz bestelako gordailu araubidea uzten denean eta ateratzailearentzat horrek balio erantsiaren gaineko zergaren ondasunen inportazioarekin parekatutako eragiketa bat egitea dakarrenean. Era berean, ondorio horietarako, ulertuko da produktuak ateratzen direla eta hori egiten

---

<sup>3</sup> Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>4</sup> Artikulu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



duen pertsona edo entitatea erregistro horretan inskribatu beharko dela, produktu bat etendura araubidean ateratzen denean beste gordailu fiskal batera eramateko. Erregistroa ez da exijituko, baldin eta aduanaz bestelako gordailu araubidea amaitzea ekarri duen irteeraren ondoren ateratzaileak egiten duen entrega balio erantsiaren gaineko zergatik salbuetsita bago.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa aplikatuko da gordailu fiskalak zein pertsona edo entitaterentzat ematen duen zerbitzua aintzat hartu gabe. Pertsona edo entitate horrek produktuak ateratzeko baimena ematen badio beste bati, baimenduna ere aurreko paragrafoan aipatutako erregistroan inskribatu beharko da.

Erregistro hori enpresaburu, profesional eta atxikitzaileen erroldaren parte izango da, eta bertan sartzeko, interesdunak eskaera aurkeztu beharko du aldez aurretik, baita zer produktu motari buruzko eskaera den zehaztu ere.

### **8 ter artikulua. Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa.<sup>5</sup>**

Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroa abuztuaren 30eko 712/2022 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren Erregelamenduak 4. artikuluan aipatzen dituen pertsonak eta entitateek osatuko dute.

### **8 quater artikulua. Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa.<sup>6</sup>**

Plastikozko ontzi ez-berrerabilgarrien gaineko zerga bereziaren lurralde erregistroa Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 82. artikuluko 3. eta 7. apartatueta eta horiek garatzeko araudian aipatzen diren pertsonak edo entitateek osatuko dute.

### **8 quinquies artikulua. Hondakinak zabortegetan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa.<sup>7</sup>**

---

<sup>5</sup> Artikulu hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>6</sup> Artikulu hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>7</sup> Artikulu hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



Hondakinak zabortegietan uzteagatik eta haien errausketa edo koerrausketagatik ordaindu beharreko zergaren lurralde erregistroa Ekonomia zirkular baterako hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legearen 95.4 artikuluan eta hura garatzen duen araudian aipatzen diren pertsonak edo entitateek osatuko dute.

## **9. artikulua. Enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezia.**

1.<sup>8</sup> Aldi baterako enpresa elkartearen erregistro berezia Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak VI. tituluaren III. kapituluan jasotako araubide berezia aplikatzea aukeratzen duten aldi baterako enpresa elkarteek osatuko dute, hain zuzen ere, enpresen elkarte eta aldi baterako batasunen eta eskualdeko industria garapenerako sozietateen zerga araubideari buruzko maiaztaren 26ko 18/1982 Legeak III. tituluaren aipatutakoek. Erregistroa arautzeko, aplikagarriak izango dira aipatutako legea eta foru araua, artikulua hau berau, eta haietan xedatuta ez dagoen guztian, betebeharrak zentsalei dagokienez erregelamendu honetan ezarritako xedapenak.

2. Erregistro horretan alta, aldaketa eta baja egitekotan, Zerga Administrazioari hala komunikatu behar zaio.

3. Aurretik jasotakoa jasota ere, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja emateko eskaera aurkezteak berekin ekarriko ditu, enpresen aldi baterako batasunen erregistro berezian sartutako zergapekoentzat, zergapeko horiei dagokienez erregistro horretan baja eskatzearen ondorio berberak.

### *2. sekzioa. Zerga alorreko errolden edukia.*

#### *1. azpisekzioa. Zergapekoen erroldaren edukia.*

## **10. artikulua. Zergapekoen erroldaren edukia.**

1. Pertsona fisikoaren kasuan, honako datu hauek jasoko dira zergapekoen erroldan:

- a) Izen-deiturak, sexua, jaioteguna, egoera zibila eta egoera zibilaren data.
- b) Espainiako identifikazio fiskaleko zenbakia.
- c) Beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, halakorik bada, egoiliarrentzat.
- d) Egoitzako estatuan emandako identifikazio fiskaleko kodea, halakorik bada, ez-egoiliarrentzat.
- e) Pasaportearen zenbakia, halakorik bada.

---

<sup>8</sup> Apartatu hau artikulua bakarrez hiru apartatuetan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETOA, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egun jarri da indarrean (2017-12-28).





- f) Lurralde espainiarrean egoiliar edo ez-egoiliar izatea.
  - g) Espainian duen zerga helbidea, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, salbu eta, aplikagarri zaion araudiari jarraituz, horretara behartuta ez badago.
  - h) Atzerriko helbidea, halakorik badu.
  - i) Zerga alorrean jarduteko gaitasunik ez duten pertsonen kasuan, legezko ordezkarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
2. Pertsona juridikoen eta gainerako entitateen kasuan, honako datu hauek jasoko dira zergapekoen erroldan:
- a) Sozietate izena edo izendapen osoa.
  - b) Espainiako identifikazio fiskaleko zenbakia.
  - c) Beste herrialde batzuetako identifikazio fiskaleko zenbakia, halakorik bada, egoiliarrentzat.
  - d) Egoitzako estatuaren identifikazio fiskaleko kodea, halakorik bada, ez-egoiliarrentzat.
  - e) Pertsona juridikoa edo entitatea lurralde espainiarrean egoiliar edo ez-egoiliar izatea.
  - f) Espainian edo atzerrian eratu izana. Azken kasu horretan, zein herrialdetan eratu den jasoko da.
  - g) Noiz eratu den entitatea edo pertsona juridikoa, eta baldin badago, zein egunetan hartu den borondateen akordioa, erregelamendu honek 31. artikulua 2. apartatua aipatua, eta noiz inskribatu duten erregistro publikoan.
  - h) Eraketaren kapital soziala.
  - i) Espainian duen zerga helbidea, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia, salbu eta, aplikagarri zaion araudiari jarraituz, horretara behartuta ez badago.
  - j) Atzerriko helbidea, halakorik badu.
  - k) Legezko ordezkarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
  - l) Aitorpen batean adierazi beharko da entitatea berariaz eratu dela partaidetzak, akzioak eta funts propioen gainerako tituluak gerora hirugarrengei eskualdatzeko asmoz, eta eskualdaketa hori egin bitartean ez duela egingo batere jarduera ekonomikorik.



Une hori iritsi arte, entitate hauek ez dira sartuko erregelamendu honetako 6., 7. eta 8. artikuluetan aipatutako erregistroetan.

## *2. azpisekzioa. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia eta beste errolda batzuen.*

### **11. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldaren edukia.**

Aurreko artikuluan aipatutako datuez gain, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan honako informazio hau ere jasoko da pertsona edo entitate bakoitzeko:

a) Bere jarduera enpresarial edo profesionalengatik nahiz atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako errentak ordaintzeagatik aldi behin aurkeztu behar dituen aitorpenak edo autolikidazioak.

b) Bere zerga egoera honako gai hauek direla-eta:

1.<sup>9</sup> Sozietateen gaineko zergaren ondorioetarako entitate salbuetsia edo partzialki salbuetsia izatea, urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Sozietateen Gaineko Zergaren 12. artikuluan edo, beste lurralde historikoetako nahiz lurralde erkideko araudiaren artikulua baterakorretan, xedatutakoaren arabera.

Era berean, zerga baterakuntzaren araubide berezia aplikatzen bada, erroldan aplikazio hori jasoko da, bai eta adierazi ere, sozietatea entitate ordezkaria, nagusia edo menpekoa dela sozietateen gaineko zergaren araudiari jarraituz.

2.- 2004ko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan jasotako zerga araubide berezia aukeratzea edo horri uko egitea.

3.-<sup>10</sup> Zein modalitate aplikatzen duen pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan jarduera ekonomikoen etekin garbia zehazteko.

Jasota utziko da, baita ere, zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratu den, aukera hori bertan behera utzi den edo modalitate horretatik kanpo geratu den.

4.- Zergapekoak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide orokorra edo araubide berezietako bat aplikatzea, eta, bereziki, araubide erraztuan edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezian edo Balio Erantsiaren

---

<sup>9</sup> Zenbaki hau ekainaren 28ko 13/2016 FORU DEKRETUAREN 2. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak hainbat erregelamendu aldatzen ditu zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko. Aldaketa 2016ko uztailaren 9an sarzten da indarrean (2016/07/08ko GAO).

<sup>10</sup> 3. zenbaki hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 1. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezian sartuta egotea, horri uko egitea, ukoan atzera egitea edo horretatik baztertzea.

5.- Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea edo baja hartzea.

6.- Izena ematea edo baja hartzea Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan.

7.-<sup>11</sup> Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea edo baja ematea.

8.-<sup>12</sup> Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren ondorioetarako ezarritako kodeen arabera egiten diren jarduera ekonomikoen sailkapena, jarduera nagusia zein den bereizita.

9.-<sup>13</sup> Jarduera ekonomikoak egiteko erabiltzen diren establezimendu edo lokalen zerrenda, hala badagokio, bakoitzeko honako datuok adierazita: helbide osoa, udalerrria, erreferentzia katastrala eta finka zenbakia. Haien azalera ere zehaztuko da, bai eta egindako jardueretik duten atxikipen maila ere, osoa zein partziala.

10.<sup>14</sup>- Pertsona edo entitatea Gipuzkoako araudiari egotea lotuta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, Sozietateen gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan.

c)<sup>15</sup> Telefono zenbakia, helbide elektronikoa, eta, izanez gero, jarduerak egiteko erabiltzen duen Interneteko domeinu-izena edo helbidea.

---

<sup>11</sup> Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>12</sup> Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>13</sup> Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>14</sup> Ordinal hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>15</sup> Letra hau artikulua bakarren lau apartatuetan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).



## **12. artikulua. Espainian egoiliar diren pertsona fisikoei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.**

Espainian egoiliar diren pertsona fisikoei dagokienez, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan, zerga helbidea jasotzeaz gainera, adierazi beharko da zer tokitan duten benetan zentralizatua lurralde espainiarrean kudeaketa administratiboa eta negozioen zuzendaritza, toki hori zerga helbidea ez denean.

## **13. artikulua. Espainian egoiliar diren edo eratuta dauden entitateei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.**

Espainian egoiliar diren edo bertan eratuta dauden entitateei dagokienez, honako beste datu hauek jasoko dira enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan:

- a) Helbide soziala, baldin badago eta zerga helbidea ez bada, eta ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.
- b) Ekitaldi ekonomikoa ixten den eguna.
- c) Izaera juridikoa edo entitate mota.
- d) Entitatea sortu duten edo sustatzaile izan diren bazkide, kide edo partaide guztien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea. Datu horiek berberak jasoko dira, salbu jabetza horizontaleko araubidean eraturako jabe komunitateak diren entitateentzat, Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluan 3. apartatuan aipaturako entitateetan une bakoitzean kide edo partaide den bakoitzarentzat ere, partaidetza kuota eta esleipen kuota adierazita, horiek bat etorri ezean. Bazkideak, kideak edo partaideak ez badira Espainian egoiliarak, euren zerga helbidea jasoko da, bai eta Espainian duten ordezkari fiskalaren identifikazioa ere, halakorik badute.
- e)<sup>16</sup> Iraungitako entitateen pertsona edo entitate oinordeko direnen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta haien identifikazio fiskaleko zenbakia, izan iraungitze hori entitatea eraldatzeagatik edo zergen foru arau orokorraren 40. artikuluan jasotako kasuak gertatzeagatik.

## **14. artikulua. Espainian egoitzarik edo establezimendurik ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz bertan ez eraturakoei buruz enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan jaso beharreko informazio osagarria.**

---

<sup>16</sup> Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipaturako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



**1.** Pertsona edo entitate ez-egoiliarrek edo establezimendurik gabekoak nahiz Espainian ez eraturakoak enpresari, profesional eta atxikitzailen erroldan sartzekoak direnean, beraiei buruz honako beste datu hauek jasoko dira errolda horretan:

a) Zer estatu edo lurraldetan duten egoitza.

b) Nazionalitatea, eta izaera juridikoa edo nortasun juridikorik gabeko entitate mota, beren zuzenbide nazionalaren arabera.

c) Gipuzkoan ordezkariak badute, horren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia eta zerga helbidea.

**2.**<sup>17</sup> Pertsona edo entitate ez-egoiliar batek establezimendu iraunkor bat edo gehiago erabiltzen badu lurralde espainiarrean jarduteko, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen maiatzaren 17ko 11/2016 Foru Dekretuak 2. artikuluan xedatutakoari jarraikiz, eta establezimendu horiek egiten dituzten jarduerak argi eta garbi desberdinu badaitezke eta aparte kudeatzen badira, establezimendu bakoitza banaka inskribatu beharko da Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzailen Erroldan, pertsona edo entitate egoiliarrentzat ezarritako datu berdinekin eta baldintza berdinetan. Gainera, establezimendu bakoitzak identifikatu behar du zer pertsona edo entitate ez-egoiliarren mende dagoen, eta hari buruzko datuak ere jakinarazi behar ditu, aurreko apartatuan aipatutakoak.

Establezimendu iraunkor bakoitza izendapen espezifiko batekin identifikatuko da, eta ezinbestekoa izango da identifikazio horretan datu hauek agertzea beti: nagusi duen pertsona edo entitate ez-egoiliarra, identifikazio fiskaleko zenbaki propio bat, azken horri esleitutakoarekiko independente izan behar duena, eta establezimendu iraunkorra kokatuta dagoen ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.

Era berean, zehaztu beharko da zer modutan zehazten den Espainian eraturako establezimendu iraunkor bakoitzaren zerga oinarria, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 18. artikuluan xedatutakoarekin bat.

**3.** Pertsona edo entitate ez-egoiliar batek lurralde espainiarrean jarduten badu bai berak zuzenean eta bai establezimendu iraunkor bat edo gehiago erabilia, pertsona edo entitate ez-egoiliarra eta bere establezimendu iraunkor guztiak inskribatu beharko dira enpresari, profesional eta atxikitzailen erroldan.

Inskripzio horietan guztietan, titulu honetan exijitzen diren datu orokorrak jasotzeaz gainera, pertsona edo entitate ez-egoiliarri buruzkoak ere jakinaraziko dira, hain zuzen ere artikulua honen 1. apartatuan aipatutakoak.

---

<sup>17</sup> Apartatu hau artikulua bakarraren bost apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).



Era berean, establezimendu iraunkor bakoitzak bere burua identifikatuko du, eta zer motatako establezimendua duen ere adieraziko du artikulua honen aurreko apartatua xedatutakoaren arabera. Ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta finka zenbakia ere aipatuko dira.

4.<sup>18</sup> Errentak esleitzen dituzten entitateen kasuan, horiek lurralde espainiarrean badaude abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 38. artikuluan xedatutakoaren arabera, Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen erroldan jaso beharko dira entitateko kide edo partaide bakoitzaren izen-abizenak edo sozietate izen osoa, identifikazio fiskaleko zenbakia, zerga helbidea eta herritartasuna, haien partaidetza kuota eta egozpen portzentajea ere adierazita.

### III. KAPITULUA. Zentsu aitortpenak

#### 15. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan alta eman izanaren aitortpena.

1. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan izena emanda egoteko, erroldan alta hartzeko aitortpena aurkeztu behar da.

2. Alta aitortpenaren ereduaren bidez, erregelamendu honetako 10.etik 14.era bitarteko artikuluetan, biak barne, aipatutako datuak eskatu ahal izango dira.

3. Honexetarako erabiliko da alta aitortpena:

a) Behin-behineko edo behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzeko, nahiz eta eskaera egiten duen pertsona juridikoak edo entitateak ez izan zertan aurkeztu alta aitortpenik enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan, aurreko 1. apartatua xedatutakoaren ondorioz. Identifikazioa fiskaleko zenbakia interesatuak eskatuta zein ofizioz emateak berekin ekarriko du delako pertsona edo entitatea zuzenean sartzeari zergapekoen erroldan.

b) Balio Erantsiaren gaineko Zergan araubide orokorra edo araubide berezietako bat aplikatuko dela jakinarazteko.

c)<sup>19</sup> Pertsona fisikoaren errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, balio erantsiaren gaineko zergan kutxa-irizpidearen araubide berezia hautatzeko, edo balio erantsiaren gaineko zergaren

---

<sup>18</sup> Apartatu hau artikulua bakarraren bost apartatua aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>19</sup> c) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 2 apartatuaren bidez. Aipatutako fou dekretuak Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



arabide erraztuari eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako arabide bereziari uko egiteko.

d) Jardueraren xede diren ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak zer unetan hasiko diren ohikotasunez egiten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako jakinarazteko, hau da, jarduera enpresarial edo profesionalean erabiliko diren ondasun edo zerbitzuak eskuratu edo inportatzeari ekin ondoren hasiko diren adierazteko.

e) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 111. artikulua 2. apartatua aipatutako kenkariaren behin-behineko portzentajea proposatzeko.

f)<sup>20</sup> Ondasun erabilien, artelanen, zaharinen eta bildumagaien arabide berezian zerga oinarria zehazteari begira, mozkin osoaren marjina hautatzeko, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 137. artikulua bigarren apartatua aipatutakoa.

g) Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea eskatzeko.

h)<sup>21</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.lau artikulua aipatutako ondasun entregak zergari ez lotzea aukeratzeko, lege horren 73. artikulua jasotakoari dagokionez.

i)<sup>22</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.hiru.a) eta bost artikulua aipatutako ondasun entregak zergari lotuko direla jakinarazteko, betiere aitortzailea jadanik erroldan erregistratuta ez badago.

j) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 103. artikulua 2.1 apartatua jasotako hainbanaketa erregela berezia Balio Erantsiaren gaineko Zergan aplikatzea aukeratzeko.

k) Zerga Administrazioari jakinarazteko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazio aldia aldatu egin dela Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuko 121. artikulua jasotakoari jarraikiz kalkulaturako eragiketa bolumena dela-eta.

---

<sup>20</sup> Letra hau abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKREUaren 1. artikuluko bat apartatua aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

<sup>21</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bat apartatua aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sartzen ditu ondorioak.

<sup>22</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bat apartatua aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sartzen ditu ondorioak.





l) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren hileko itzulketen erregistroan inskribatzea eskatzeko.

m)<sup>23</sup> Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikipenak autolikidatzeko likidazio-aldia jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zenbatekoarengatik –azken kasu horretan, atxikiztaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantza barne–, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera.

n)<sup>24</sup> Establezimendu iraunkorrenzat aurreikusita dagoen araubide orokorra aplikatzea aukeratzeko, abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenak, 18.5.b) artikuluan ezartzen dituen baldintzetan, establezimendu horiek Gipuzkoan egiten duten jarduera honako hauetako bat denean: 6 hilabetetik gora irauten duten eraikuntza, instalazio edo muntaketa lanak, denboraldiko edo sasoiko jarduera edo ustiaketa ekonomikoak, edo natur baliabideen miaketa lanak.

ñ) 2004ko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluan jasotako zerga araubide berezia aukeratzeko.

o)<sup>25</sup> Jakitun jartzeko interesduna ondasunen enpresaburu edo profesional birsaltzaile dela, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 84.Bat.2.g) artikuluan jasotakoaren arabera.

p)<sup>26</sup> Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzeari eskatzeko, erregelamendu honetako 8 bis artikuluan aurreikusitako eran.

---

<sup>23</sup> m) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 2. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

<sup>24</sup> Letra hau artikuluko bakarraren sei apartatua aldatu du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunetik jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>25</sup> Letra hau abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu den egunetik berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

<sup>26</sup> Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunetik jarri da indarrean (2023/08/2ko GAO).



q)<sup>27</sup> Ekitaldi sozialaren itxiera data.

r)<sup>28</sup> Zentsuarekin lotuta zerga alorreko arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen bestelako gertaera eta zirkunstantzien berri emateko.

s)<sup>29</sup> Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez eramatea aukeratzeko, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan jasotakoari jarraituz.

t)<sup>30</sup> Adierazteko ezen, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren pertsona eta entitateen kasuan, faktura egiteko obligazioa eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek betetzea aukeratzeko delako, fakturazio obligazioen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutak, 5. artikuluen 1. apartatuan ezarritakoarekin bat.

u)<sup>31</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 70.bat.8 artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zerga horri ez lotzea aukeratzeko, lege horren 73. artikuluan jasotakoari dagokionez.

v)<sup>32</sup> Aitortzailea zentsuan erregistratuta ez badago, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 70.Bat.4.a) artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zerga horren kargapean daudela adierazteko.

---

<sup>27</sup> Letra honen edukia abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bi apartatuak berrizendatzen du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

<sup>28</sup> Letra honen edukia abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko bi apartatuak berrizendatzen du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

<sup>29</sup> Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>30</sup> Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>31</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>32</sup> Letra hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bat apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.



4. Aitorpen hau jarduerak hasi aurretik aurkeztu behar da, edo, bestela, eragiketarako hasi aurretik, ordaintzen, abonatzeko edo zor diren errenten gainean atxikitzeko edo kontura sartzeko betebeharra sortu aurretik, edo artikulua honetan aurreikusitako zirkunstantziak gertatu aurretik.

Titulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, ulertuko da jarduera enpresarial edo profesional bat hasita dagoela ondasun edo zerbitzuen edozein entrega, prestazio edo eskurapen egiten denetik, kobrantzak edo ordainketak egiten direnetik, edo pertsonal laborala kontratatzen denetik aurrera, betiere ondasun eta zerbitzuen produkzio edo banaketan esku hartzeko.

## **16. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan aldaketa egin izanaren aitorpena.**

1. Alta aitorpenean edo horren ondorengo aldaketa aitorpen batean adierazitako datuak aldatzen badira, zergapekoak aldaketaren berri eman beharko dio Zerga Administrazioari, behar den aitorpena aurkeztuta.

2. Honexetarako erabiliko da, bereziki, aitorpen hau:

a)<sup>33</sup> Pertsona juridikoek eta gainerako entitateek, eta, orobat, Enpresaburu, Profesional eta Atxikitzaileen Erroldan sartutako pertsona fisikoek, zerga helbidearen aldaketa jakinarazteko, Zergen Foru Arau Orokorren 48. artikuluan jasotakoaren arabera.

b) Erregelamendu honek 10.etik 15.era bitarteko artikuluetan, biak barne, jasotako datuak eta zerga egoerak aldatu izanaren berri emateko.

c) Jarduera enpresarial edo profesionalei dagozkien ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak ohikotasunez egiten hasi direla jakinarazteko, betiere alta aitorpenean adierazita utzi bada ondasun entrega edo zerbitzu prestazio horiek jardueran erabiltzekoak diren ondasun edo zerbitzuak eskuratu edo inportatzeari ekin ondoren hasiko zirela.

Era berean, aldaketako aitorpena baliagarria izango da Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako sektore desberdindu bat osatzen duen jarduera bati lotutako ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak ohiz egiten hasi izana komunikatzeko, aurretik zentsu aitorpen bat aurkeztu denean eta horren bidez komunikatzen denean jarduera berri horri lotutako ondasun entregek eta zerbitzu prestazioek hari lotutako ondasun edo zerbitzuen eskurapena edo inportazioa hasi ondoren izango luketela hasiera.

---

<sup>33</sup> Letra hau artikulua bakarraren zazpi apartatua aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den eguneko jarri da indarrean (2017-12-28).



d)<sup>34</sup> Ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaien araubide berezian zerga oinarria zehazteari begira, mozkin osoaren marjina hautatzeko, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 137. artikuluaen bigarren apartatua aipatutakoa.

e) Batasun barruko operadoreen erregistroan sartzea eskatzeko, betiere erregelamendu honetako 6. artikuluan exijitutako zirkunstantziak gertatzeaz daudenean, behin altako aitorten zentsala aurkeztu ondoren.

Era berean, aldatetako zentsu aitorten bat aurkeztu beharko dute enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan bajarik sortu gabe Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako jarduerak egiteari uzten dioten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek eta, orobat, aurreko 12 hilabeteetan Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako batasun barruko entrega edo eskurapenik egin ez duten edo erregelamendu honek 6. artikuluaen c) eta d) letretan aipatutako zerbitzuak eman edo jaso ez dituzten pertsona edo entitateek. Zentsu aitorten hartan, batasun barruko operadoreen erregistroan baja eskatu beharko dute.

f)<sup>35</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.lau artikulua aipatutako ondasun entregak zergari ez lotzea aukeratzeko, lege horren 73. artikulua jasotakoari dagokionez.

g)<sup>36</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legeak 68.hiru.a) eta bost artikulua aipatutako ondasun entregak zergari lotuko direla jakinarazteko.

h)<sup>37</sup> Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan zuzeneko zenbatespenaren modalitate erraztua aukeratzeko, apartatu honetako d), e), f), o), p), q) eta s) letretan eta erregelamendu honen 15.3 artikuluko f), h), p), s), t) eta u) letretan aipatzen diren aukeretan atzera egiteko edo eskaerak aldatzeko eta, orobat, apartatu honetako g) eta r) letretan eta 15.3 artikuluko i), o) eta v) letretan aipatzen diren egoeretan izandako aldatetak jakinarazteko.

---

<sup>34</sup> Letra hau abenduaren 17ko 47/2013 FORU DEKRETUaren 1. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erregelamenduak aldatzen ditu. Aldaketa Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean sartzen da indarrean (2015/05/29ko GAO).

<sup>35</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>36</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>37</sup> Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO)..



i) Jarduera enpresarial edo profesionaletan jada jarduteagatik dagoeneko enpresari edo profesional izaera duten pertsona edo entitateek beste jarduera enpresarial edo profesional bat hasten badute, hain zuzen ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako aurreko jardueretik sektore desberdindu bat eratzen duena edo ez, Administrazioari horren berri emateko erabiliko dute aldaketako aitorpena, egoera hauetako batean badaude:

1.- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 103. artikulua 2. apartatuko 1. zenbakian artikuluan aipatutako hainbanaketa bereziaren erregelaren aplikazioa aukeratzea.

2.- Sektore desberdindua osatzen duen jarduera bat hasten denean, jarduera berriari dagozkion ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak ohikotasunez egiten hastea jarduera horretan erabiliko diren ondasun edo zerbitzuak eskuratzen edo inportatzen hasi ondoren, eta, horregatik, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 111., 112. eta 113. artikuluetan jasotako kenkari araubidea aplikagarria izatea. Kasu horretan, aitorpenean adieraziko da, baita ere, zein den kenkarirako proposatzen den behin-behineko portzentajea, aipatutako 111. artikulua 2. apartatuan aipatzen dena.

j) Hileko itzulketan erregistroan inskribatzea nahiz erregistro horretan baja ematea eskatzeko, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 30. artikuluan jasotakoaren arabera.

k) Zerga Administrazioari jakinarazteko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazio aldia aldatu dela Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuko 121. artikuluan jasotakoari jarraikiz kalkulaturako eragiketa bolumena dela-eta.

l)<sup>38</sup> Pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren, ez-egoiliarren errentaren gaineko zergaren eta sozietateen gaineko zergaren konturako sarrerak eta atxikipenak autolikidatzeko likidazio-aldia aldatu dela zerga Administrazioari jakinarazteko, dela eragiketa bolumenagatik, dela azken onartutako aurrekontuaren zenbatekoarengatik –azken kasu horretan, atxikitzaileak edo kontura sartzera behartutakoak herri administrazioak direnean, Gizarte Segurantzaren barne–, hori guztia urriaren 14ko 33/2014 Foru Dekretuak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duenak, 120.1 artikuluan jasotakoaren arabera.

m) Zerga baterakuntzaren araubidea aplikatzeari uko egiteko, talde fiskalek araubide hori aukeratu badute.

n) 2004ko apirilaren 7ko 3/2004 Foru Arauak, irabazi asmorik gabeko entitateen zerga erregimenari eta mezenasgoaren aldeko zerga pizgarriei buruzkoak, II. tituluaren jasotako zerga araubide berezia aukeratzeko edo hari uko egiteko.

---

<sup>38</sup> l) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 3. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



ñ) Ekitaldi sozialaren itxiera data aldatzeko.

o)<sup>39</sup> Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoi tza elektronikoaren bidez eramatea aukeratzeko, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan jasotakoari jarraituz.

p)<sup>40</sup> Adierazteko ezen, erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren pertsona eta entitateen kasuan, faktura egiteko obligazioa eragiketen hartzaileek edo hirugarrenek betetzea aukeratzeko delat, fakturazio obligazioen Erregelamenduak, otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 5. artikuluan 1. apartatuan ezarritakoarekin bat.

q)<sup>41</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 70.bat.8 artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zerga horren kargapean ez egotea aukeratzeko, lege horren 73. artikuluan jasotakoari dagokionez.

r)<sup>42</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen 70.bat.4.a) artikuluan aipatzen diren zerbitzu prestazioak zergari lotuko direla jakinarazteko, betiere aitortzailea zentsuan erregistratuta ez badago.

s)<sup>43</sup> Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea eskatzeko, betiere erroldan alta aitortpena aurkeztu ondoren, horretarako zirkunstantziak gertatzen direnean, bai eta erregistro horretan baja ematea eskatzeko ere, erregelamendu honen 8 bis artikuluan aurreikusitako baldintzetan.

---

<sup>39</sup> Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>40</sup> Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>41</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>42</sup> Letra hau uztailaren 13ko 9/2021 Foru Dekretuaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2021/07/14ko GAO), eta 2021eko uztailaren 13tik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>43</sup> Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).





t)<sup>44</sup> Zentsuarekin lotuta zerga arauetan aurreikusita dauden edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabaki ditzakeen bestelako gertaerak eta zirkunstantziak jakinarazteko.

**3.** Erroldan ageri diren datuak Zerga Administrazioak bultzatuta aldatu badira, aitorpen hau ez da beharrezkoa izango da.

**4.** Aitorpena hilabeteko epean aurkeztuko da, hura aurkezttera behartu duten zirkunstantziak gertatu eta biharamunetik aurrera. Salbuespen hauek egongo dira:

a) Zerga bakoitzaren araudiak edo aplikatzen den araubide fiskalarenak berariazko epeak ezartzen dituenen. Horrelakoetan, epe horien barruan aurkeztuko da aitorpena.

b) Artikulu honen 2. apartatuko i) letraren 2. puntuan aipatutako aitorpenak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako aurreko jardueretik sektore desberdindua eratuko duen jarduera enpresarial berria hasi aurretik aurkeztuko dira.

c) Artikulu honen 2. apartatuko k) eta l) letretan aipatutako komunikazioa epe orokorraren barruan egingo da, eta betiere Zerga Administrazioari jakinarazitako aldaketak eragindako aldizkako lehen aitorpena, edo aldaketarik izan ez balitz aurkeztu beharko zen aldizkako lehen aitorpena, aurkezteko epea amaitu baino lehen.

d) Artikulu honen 2. apartatuko e) letraren lehen paragrafoan aipatutako eskaera erregelamendu honek 6. artikuluan jasotako zirkunstantziak gertatu aurretik aurkeztuko da.

e) Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak, kasuan kasuko zirkunstantziak aintzat hartuta, epe berezi bat ezartzen duenean.

f)<sup>45</sup> Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzeko eskaera erregistroan inskribatu beharra dakarten eragiketarako egin aurretik aurkeztu beharko da beti.

## **17. artikulua. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja eman izanaren aitorpena.**

---

<sup>44</sup> Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko zortzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>45</sup> Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bederatzi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).





**1.** Edozein motatako jarduera enpresarial edo profesionaletan aritzeari uzten diotenek edo, enpresaria edo profesionala izan gabe, atxikipenari edo konturako sarrerari lotutako etekinak ordaintzeari uzten diotenek behar den aitortpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, zirkunstantzia horren berri emateko, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja hartzearen.

Era berean, jarduera enpresarial edo profesionalik egiten ez duten pertsona juridikoek aitortpen hau aurkeztu beharko dute, batasun barruko operadoreen erregistroan baja emateko, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 14. artikuluan ezarritakoaren arabera beren batasun barruko ondasun eskurapenak zergari lotu behar ez direnean.

**2.** Baja aitortpena hilabeteko epean aurkeztuko da, artikuluko honen 1. apartatuan aurreikusitako baldintzak betetzen direnetik aurrera, pertsona edo entitateari berez dagozkion aitortpenak aurkeztea eta bestelako zerga obligazioak betetzea eragotzi gabe, hori egiteko ez baita beharrezkoa erroldan alta emanda egotea.

<sup>46</sup>Zergen Foru Arau Orokorraren 39. eta 40. artikuluetan aipatutako kasuetan, baja aitortpenean pertsona edo entitate oinordeko direnen identifikazio datuak jaso beharko dira.

**3.** Sozietate edo entitate bat desegiten bada, baja aitortpena hilabeteko epean aurkeztuko da, dagozkion idazpenak, baleude, Merkataritza Erregistroan deuseztatzen direnetik aurrera.

Horrelako idazpenik ez badago, Zerga Administrazioak baja eskaera jakinaraziko dio Merkataritza Erregistroari, entitatearen erregistro orri bazterreko ohar bat egin dezan. Hortik aurrerakoetan, entitate horri buruz zeinahi egintza aurkezten bada erregistroan inskribatzeko, Erregistroak haren berri emango dio Zerga Administrazioari.

Era berean, Zerga Administrazioak baldin badaki, datu nahikoak dituelako, entitate batek bere jarduera utzi duela, Merkataritza Erregistroari jakinaraziko dio aurreko paragrafoan aurreikusitako ondorio berdinak izango dituen orri bazterreko ohar bat ofizios egin dezan.

**4.** Zergapekoa hiltzen bada, oinordekoek sei hilabeteko epean aurkeztu beharko dute baja aitortpena, heriotza egunetik aurrera kontatuta. Beste bi obligazio ere izango dituzte, epe horren barruan betetzekoak: hirugarrengoezin indarrean jarraitzen duten eskubide eta obligazio tributario guztien titularitatean izandako aldaketak jakinaraztea, eta, behar izanez gero, bidezko alta aitortpena edo aitortpenak aurkeztea.

---

<sup>46</sup> Paragrafo hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



## **18. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jasotzen duten entitateen berezitasunak zergapekoen erroldan alta hartzen dutenean eta datuak aldatzen dituztenean.**

1. Entitate bati erregelamendu honetako 31. artikuluan aurreikusitako behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia emateak berekin ekarriko du zergapekoen erroldan alta emanda gelditzea, eta, erregelamendu honen 5. artikuluan jasotako zirkunstantziak gertatuz gero, enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan ere bai.

2. Entitateak erroldan alta hartu ondoren gertatzen diren aldaketak, barruan sartuta jardueraren hasierari buruzkoak, bertako bazkide, pertsona edo entitateen helbide edo identitateari buruzkoak eta haien identifikazio fiskaleko zenbakia dagozkionak, erregelamendu honetako 16. artikuluan araututako aldaketa aitorpenaren bitartez jakinaraziko dira. Hala ere, entitateetako bazkide, kide edo partaideak dagokien erregistroan behin inskribatuta badaude eta behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia lortu badute, ez da beharrezkoa izango haiei buruzko aldaketak jakinaraztea.

Aurreko paragrafoan ezarritakoa eragotzi gabe, nortasun juridikorik gabeko entitateek nahitaez jakinarazi beharko dituzte beren bazkide, komunero edo partaideei buruzko aldaketak, nahiz eta horiek behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia eskuratuta izan. Obligazio hori ez dute bete beharko, jabetza horizontaleko araubidean eraturako jabe komunitateen izaera dutenean, nahiz eta enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan sartuta egon.

Era berean, erregelamendu honetako 10. artikuluen 2. apartatuko l) letran aipatutako entitateek hilabeteko epea izango dute, eskualdaketa formalizatzen den egunetik aurrera, aurreko aitorpenetan adierazitako datuak zertan aldatu diren jakinarazteko, bazkide, kide edo partaideei dagozkien datuak ere barne.

<sup>47</sup>Baja aitorpenean pertsona edo entitate oinordeko direnen datuak adieraziko dira erregelamendu honen 17.2 artikuluan ezartzen den moduan.

**3.<sup>48</sup>** Pertsona juridikoek eta nortasun juridikorik gabeko gainerako entitateek aldaketak sartzan badituzte indarrean dauden eskritura edo agirietan eta aldaketa horiek baja edo aldaketa aitorpen zentsal bat aurkeztu beharra badakarte, eskritura edo agiri berrien kopia aurkeztu beharko dute, hilabeteko epean, kasuan kasuko erregistroan inskribatzen direnetik edo, inskribatu beharrik ez badago, egilesten direnetik aurrera.

---

<sup>47</sup> Paragrafo hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

<sup>48</sup> Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



## **19. artikulua. Aitorpen eredia, eta aurkezpen modua eta tokia.**

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak erabakiko du non, nola, zer epe eta eredutan aurkeztu behar diren erregelamendu honek 15., 16. eta 17. artikuluetan aurreikusitako alta, aldaketa eta bajako zentsu aitorpenak, non eta epea ez den erregelamendu honetan ezartzen.

## **20. artikulua. Beste zentsu aitorpen batzuk baztertzea.**

1. Kapitulu honetan aipatutako aitorpenak aurkezteak Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta dauden jarduera ekonomikoen hasiera, aldaketa edo amaierako aitorpenak aurkezteak dituen ondorio berdinak izango ditu.

2. Era berean, zentsu aitorpen hauek aurkezten badira, ez da aurkeztu beharko Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako aurreikusitako entitateen aurkibidean alta hartu izanaren agiria.

3. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan baja hartzeko eskaera aurkezteak berekin ekarriko ditu, 1995eko uztailaren 7ko 1165/1995 Errege Dekretuak onartutako Zerga Berezien Erregelamenduak 40. artikuluan jasotako fabrikazio zerga berezien lurralde erregistroan sartuta dauden zergapekoentzat, horien titularitzapean dauden establezimenduei edo jarduerari dagokienez fabrikazio zerga berezien lurralde erregistro horretan baja hartzeko eskaeraren ondorio berberak.

4. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldako baja aurkeztuz gero, gainera, ez da zertan aurkeztu Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren baja aitorpen espezifikoak.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa ez zaio aplikatuko etxebizitzak errentan emateko jarduerari, pertsona fisikoek egiten dutenean. Izan ere, horrelakoetan baja eskatu beharko da Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren berariazko erroldan, eta horrek beti ekarriko du 1991ko azaroaren 19ko 80/1991 Foru Dekretuak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren kudeaketarekin lotutako zenbait alderdi arautzen dituenak, 5. artikuluan aipatutako baja aitorpena aurkeztu behar izatea.

## **IV. KAPITULUA. Errolden kudeaketako jarduketak**

### **21. artikulua. Zentsu aitorpenen kudeaketa.**

Ogasun eta Finantza Departamentuari dagokio erregelamendu honetako 3. artikuluan aipatutako erroldak eta erregistroak sortzea eta mantentzea. Horretarako, erregelamendu honetako 76., 77., 78. eta 80. artikuluetan jasotakoaren arabera egin ahal izango ditu altak, aldaketak eta bajak.

### **22. artikulua. Erroldetan ageri diren datuak eskuratzea.**



1.<sup>49</sup> Zergapekoen erroldan sartuta dauden pertsona edo entitateek eskubidea dute errolda horretan beraiei buruz ageri diren datuak ezagutzeko, titulu honetan aipatzen diren datuak direnean.

2. Zergapekoek euren datuak zuzendu edo deuseztatzeko eskubidea dute, eta bereziki, datuak okerrak direnean edo osatu gabe daudenean, datu pertsonalak babesteari buruzko legerian jasotakoaren arabera.

### III. TITULUA

## ZERGA HELBIDEAREN ALDAKETARI BURUZKO BETEBEHARRAK

#### 23. artikulua. Zerga helbidearen aldaketa.

1. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan agertu behar duten pertsona fisikoek eta, orobat, pertsona juridikoek eta gainerako entitateek zerga helbidearen aldaketa jakinarazteko obligazioa dute, hala ezarri baitu Zergen Foru Arau Orokorrak 48. artikuluan. Horretarako, eta hilabeteko epean, aldaketa gertatzen den unetik aurrera, erregelamendu honek 16. artikuluan aipatutako aldaketako zentsu aitortpena aurkeztuko dute.

2. Enpresari, profesional eta atxikitzaileen erroldan agertu behar ez duten pertsona fisikoen kasuan, hiru hilabeteko epean jakinarazi beharko da zerga helbidearen aldaketa, hura aldatzen denetik aurrera kontatuta. Onartzen den aitortpen eredia erabiliko da horretarako.

Aurreko paragrafoan xedatutakoa hala izanik ere, epe hori amaitu aurretik gertatzen bada amaitu dela helbidea aldatu ondoren zergapekoak bere zerga ordainketagatik egin beharreko autolikidazioa aurkezteko epea, komunikazio hori autolikidazio erudian egin beharko da, betiere lehendik egin ez bada.

3. Zergen Foru Arau Orokorrak 48. artikuluan xedatutakoaren arabera, zerga helbide berriaren jakinarazpenak bera aurkeztzen denetik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Dena den, ondorio horiek aurrekoak izan daitezke, zergapekoak modu sinesgarri batean frogatzen badu edo Zerga Administrazioak egiaztapen prozedura batez baieztatzen badu.

4. Helbide berria jakinarazi baino lehen edozein motatako prozedura ofizioz hasita badago, jakinarazpen horrek aurkezpenaren ondorengo hilabetean sortuko ditu ondorioak, non eta epe horretan Zerga Administrazioak ez duen prozedura bat

---

<sup>49</sup> Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



irekitzen zerga helbidea beste zerga administrazio bat duen lurralde batera aldatzea egokia dela egiaztatzeko. Kasu horretan, jakinarazpen hori baino lehen ofizioz hasitako prozedura guztiek aurrera egingo dute eta haien tramitazioaz arduratzen den organoak amaituko ditu, helbidearen aldaketa egiaztatzeko espedientea ebazten ez den bitartean. Dena den, aurrekoa ez da oztopo izango Zerga Administrazioak zergadunaren zerga helbidea egiaztatzeko prozedura bat beste edozein unetan ireki dezan.

## **IV. TITULUA**

### **IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIARI BURUZKO BETEBEHARRAK**

#### **I. KAPITULUA. Arau orokorrak**

##### **24. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia izateko betebeharra, eta hura frogatzeko modua.**

1. Pertsona fisiko eta juridiko guztiek, eta, orobat, Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3. apartatuan aipatutako zergapekoek identifikazio fiskaleko zenbaki bat izango dute, zerga izaerakoak diren edo zerga alorrean eragina duten harremanetarako.

Besteak beste, beste hauek ere izango dute horrelakoa:

- a) Jabetza horizontaleko araubidean dauden jabeen komunitateak.
- b) Pentsio funtsak, inbertsio funtsak eta kapital arriskuko funtsak.
- c) Interes ekonomikoko elkarteak eta enpresen aldi baterako batasunak.

2. Zerga Administrazioak propio emandako agiria erakutsita kreditatu ahal izango du titularrak bere identifikazio fiskaleko zenbakia, edo, baita ere, nortasun agiri nazionala erakutsita edo atzerritarraren identifikazio zenbaki pertsonala jasotzen duen agiri ofiziala erakutsita.

3. Aurreko apartatuetan xedatutakoa betetzeak ez du salbuesten zerga bakoitzaren araudiari jarraituz bestelako identifikazio kode edo gakoak izateko betebeharetik.

#### **II. KAPITULUA. Identifikazio fiskaleko zenbakia ematea**

##### **25. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia Ogasun eta Finantza Departamentuak ematea.**

Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuak kasu hauetan izango du identifikazio fiskaleko zenbakia emateko eskumena:



a) Lurralde espainiarrean egoiliarren diren pertsona fisikoak badira, ohiko bizilekua Gipuzkoan dutenean.

b) Lurralde espainiarrean helbideratutako pertsona juridikoak edo nortasun juridikorik gabeko entitateak badira, beren zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean.

c) Pertsona fisikoak edo entitateak lurralde espainiarrean egoiliarren ez badira:

a')<sup>50</sup> Lurralde espainiarrean establezimendu iraunkor bidez jardunez gero, haien zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan kokatuta dagoenean, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 11. artikuluan jasotakoaren arabera.

b')<sup>51</sup> Lurralde espainiarrean establezimendu iraunkorrik gabe jardunez gero, Gipuzkoako Lurralde Historikoan zerga izaerakoak diren edo zerga alorrean ondorioak dituzten ekintzak edo eragiketak egin behar dituztenean, salbu eta aurretik beste administrazio batek identifikazio fiskaleko zenbaki bat eman badie.

## *1. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona fisikoei ematea*

### **26. artikulua. Nazionalitate espainiarra duten pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia.**

1. Espainiar nazionalitatea duten pertsona fisikoentzat, identifikazio fiskaleko zenbakia nortasun agiriaren zenbakia izango da, atzetik egiaztapen kode edo karakterea duela. Azken hau, letra larri bat izango da, nortasun agirian bertan agertu behar duena, hari dagozkion xedapen arautzaileen arabera.

2. Zerga izaera edo eragina duten eragiketak egiten dituzten espainiarrak, edo horietan parte hartzen dutenak, ez badaude behartuta nortasun agiri nazionala lortzera atzerrian bizi direlako edo 14 urte baino gutxiago dituztelako, identifikazio fiskaleko zenbaki propioa eskuratu beharko dute. Horretarako, nortasun agiri nazionala eskatu ahal izango dute, hala nahi badute, edo bestela, identifikazio fiskaleko zenbaki bat emateko eskatu diezaioke Zerga Administrazioari. Azken zenbaki horrek bederatzi karaktere izango ditu, honela osatuak:

a) Hasierako letra bat, zenbaki honen izaera adierazteko: L letra egoitza atzerrian duten espainiarrentzat eta K letra egoitza Espainian duten 14 urtetik beherako espainiarrentzat.

---

<sup>50</sup> Letra hau artikuluko bakarraren zortzi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>51</sup> Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bost apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



b) Zazpi karaktere alfanumeriko.

c) Egiaptapen karaktere alfabetiko bat.

Ez badute eskatzen, Zerga Administrazioak alta eman ahal izango die ofizioz zergapekoen erroldan, eta dagokien identifikazio fiskaleko zenbakia esleituko die.

**3.** Zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan 14 urtetik beherako adingabeak identifikatzeko, 14 urtetik beherakoaren datuak jaso behar dira (identifikazio fiskaleko zenbakia, barne), baita legezko ordezkariarenak ere.

## **27. artikulua. Nazionalitatez atzerritarrak diren pertsona fisikoen identifikazio fiskaleko zenbakia.**

**1.** Espainiar nazionaliterik ez duten pertsona fisikoen kasuan, identifikazio fiskaleko zenbakia atzerritarraren nortasun zenbakia izango da, hain zuzen ere, ondoko xedapenak kontuan hartuta emango zaiena: 2000ko urtarrilaren 11ko 4/2000 Lege Organikoa, atzerritarrek Espainian dituzten eskubide eta askatasunei buruzkoa eta gizarteratzeari buruzkoa, eta hori garatzen duten arauak.

**2.** Nazionalitatez espainiarrak ez diren pertsona fisikoek ez badute atzerritarraren identifikazio zenbakirik, dela behin-behinean, horretara behartuta daudelako, dela behin betiko, horrelako obligaziorik ez dutelako, identifikazio fiskaleko zenbaki bat eskatu beharko diote Zerga Administrazioari zerga izaera edo eragina duten eragiketak egin ahal izateko. Zenbaki horrek bederatzi karaktere izango ditu, honela osatuak:

a) Hasierako letra bat (M), zenbaki horren izaera adieraziko duena.

b) Zazpi karaktere alfanumeriko.

c) Egiaptapen karaktere alfabetiko bat.

Ez badute eskatzen, Zerga Administrazioak alta eman ahal izango die ofizioz zergapekoen erroldan, eta dagokien identifikazio fiskaleko zenbakia esleituko die.

**3.** Zerga Administrazioak eskatu ahal izango du identifikazio fiskaleko zenbakia emateko aurkeztutako dokumentazioa gaztelaniara edo euskarara itzul dadila, Euskal autonomia Erkidegoan ofiziala ez den beste hizkuntza batean idatzita dagoenean.

## **28. artikulua. Zerga Administrazioak Espainiako eta atzerriko pertsona fisikoei identifikazio fiskaleko zenbakia emateko arauak.**

**1.** Zerga Administrazioak erregelamendu honetako 26. eta 27. artikuluetan jasotakoaren arabera zuzenean ematen duen identifikazio fiskaleko zenbakia balioduna izango da titularrak nortasun agiri nazionala edo atzerritarren identifikazio zenbakia eskuratzen ez duen artean.





Identifikazio fiskaleko zenbakia jaso eta gero, nortasun agiri nazionala edo atzerriarraren identifikazio zenbakia eskuratzen dutenek bi hilabeteko epean zirkunstantzia horren berri eman beharko diete Zerga Administrazioari eta identifikazio fiskaleko zenbaki berria ezagutu behar duten gainerako pertsona edo entitateei. Aurreko identifikazio fiskaleko zenbakiak zenbaki berria jakinarazi arte sortuko ditu ondorioak.

**2.** Pertsona fisiko batek aldi berean Zerga Administrazioak emandako identifikazio fiskaleko zenbaki bat eta nortasun agiri nazional bat edo atzerriarren identifikazio zenbaki bat duela antzematen denean, azken hori gailenduko da.

Zerga Administrazioak interesatuari jakinarazi behar dio aurretik artikulua honen 1. apartatuan xedatutakoaren arabera emandako identifikazio fiskaleko zenbakia balio gabetu dela, eta ohartaraziko dio haren eragiketengatik zenbaki balioduna ezagutu behar duten pertsona edo entitate guztiei haren berri ematera behartuta dagoela.

## *2. sekzioa. Identifikazio fiskaleko zenbakia pertsona juridikoei eta nortasun juridikorik gabeko entitateei ematea*

### **29. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia.**

**1.** Zerga Administrazioak identifikazio fiskaleko zenbaki bat emango die pertsona juridikoei eta nortasun juridikorik gabeko entitateei, horiek identifikatzeko. Zenbaki hori aldaezina izango da haietan gertatzen diren aldaketak zeinahi direla ere, izaera juridikoa edo nazionalitatea aldatzen ez bada behintzat.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak jasotakoaren arabera, honela osatuta egongo da pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia:

a) Entitatearen izaera juridikoa, entitatea espainiarra denean, edo, bestelako izaera: atzerriko entitatea edo Espainian egoitzarik ez duen entitate baten establezimendu iraunkorra.

b) Zenbaki aleatorio bat.

c) Kontrol karaktere bat.

**2.** Pertsona edo entitate ez-egoiliarak establezimendu iraunkorrak erabiltzen baditu lurralde espainiarrean jarduteko, eta establezimendu horiek egiten dituzten jarduerak guztiz desberdinduta badaude eta bereizita kudeatzen badira, establezimendu iraunkorrek identifikazio fiskaleko zenbaki bana eskatu beharko dute, pertsona edo entitate ez-egoiliarrari emandakoaren desberdina.

**3.** Herri administrazioek eta, horien menpe egonik, berezko nortasun juridikoa duten organismo edo entitateek identifikazio fiskaleko zenbaki bat izan ahalko dute beren jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore bakoitzerako, bai eta



bertako departamentu, sail, bulego edo goi mailako organo bakoitzerako ere, berezko kudeaketa ahalmena badute.

4. Era berean, honako hauek ere identifikazio fiskaleko zenbakiaren jabe izan daitezke, hala eskatzen badute:

- a) Titulartasun publikoko ikastetxeak.
- b) Titulartasun publikoko osasun zentroak edo laguntza alorrekoak.
- c) Espainiako Gurutze Gorriaren gobernu organoak eta haren osasun zentroak edo laguntza alorrekoak.
- d) Erregistro publikoak.
- e) Epaitegiak, auzitegiak eta justizia auzitegietako aretoak.
- f) Aldizkari ofizialak, nortasun juridiko propioz ez dutenean.

5. Elizaren entitateek berezko nortasun juridikoa badute, identifikazio fiskaleko zenbakia izango dute nahiz eta, Sozietateen gaineko Zergaren ondorioetarako, elizbarruti bat edo erlijio probintzia bat hartzen duen subjektu pasibo batean integratuta egon.

### **30. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzea.**

1. Pertsona juridikoen edo nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu behar dute, zerga izaera duten edo alor horretan garrantzitsuak diren harremanen titularrak izango badira.

Ez badute eskatzen, Zerga Administrazioak alta eman ahal izango die ofizioz zergapekoen erroldan, eta dagokien identifikazio fiskaleko zenbakia esleituko die.

2. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen jarduera enpresarialak edo profesionalak egiteko asmoa badute, jarduera garatzeko beharrezkoa den edozein ondasun edo zerbitzu entregatu, eman edo eskuratu aurretik, diru kopuruak kobratu edo ordaindu aurretik, edo langileak kontratu aurretik eskatu beharko dute identifikazio fiskaleko zenbakia. Nolanahi ere, pertsona juridikoa edo nortasun juridikorik gabeko entitatea eratu edo lurralde espainiarrean kokatu ondorengo hilaren barruan egingo da eskaera.

3. Erregelamendu honetako 15. artikuluan araututako alta-aitorpena aurkeztuz egingo da eskaera. Aitorpenean, artikuluko horren 3. apartatuan aurreikusitako zirkunstantziak jasoko dira, aitorpena aurkezterakoan gertatuak edo ezagunak diren neurrian.

4. Erregelamendu honetako 29. artikuluko 3. eta 4. apartatuetan jasotako kasuetan, berezko nortasun juridikoa duen entitate interesatuak, departamentu



ministerialak edo autonomia erkidego bateko gobernu organoak zuzendu beharko dio Zerga Administrazioari identifikazio fiskaleko zenbakia emateko eskaera. Eskaera idatzian, adierazi behar da zer sektore, organo edo zentrotarako eskatzen duen identifikazio fiskaleko zenbaki propio bat, bai eta zergatik eskatzen duen ere.

Behin eskaera onetsita, Zerga Administrazioaren organo eskudunak identifikazio fiskaleko zenbakia emango du.

### **31. artikulua. Pertsona juridikoen eta nortasun juridikorik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia ematea.**

1. 10 eguneko epean emango du Zerga Administrazioak identifikazio fiskaleko zenbakia.

Zerga Administrazioak egiaztatu ahal izango du, erregelamendu honetako 76. artikulua 1. eta 2. apartatuetan ezarritakoari jarraikiz, interesatuek behin-behineko edo behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakien eskaeretan adierazitako datuak egiazkoak ote diren. Egiaztatzen bada emandako datuak ez direla egiazkoak, Zerga Administrazioak identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetu dezake edo ez ematea erabaki dezake, betiere interesatuei entzuteko 10 eguneko epea eman eta gero. Epea zabaldu dela jakinarazi eta biharamunetik aurrera kontatuko da epe hori.

2. Pertsona juridikoen edo nortasunik gabeko entitateen identifikazio fiskaleko zenbakia behin-behinekoa izango da, harik eta entitate interesatuak honako agiriok aurkeztu arte: eraketaren eskritura publikoaren edo agiri fede-emailearen kopia, estatutu sozialen edo agiri baliokidearen kopia, eta, bidezkoa denean, erregistro publiko batean izena eman izanaren ziurtagiria.

Pertsona juridikoei edo nortasun juridikorik gabeko entitateei ez zaie behin-behineko edo behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakirik emango behar bezala sinatutako agiri batean ez badute gutxienez adierazten sinatzaileek pertsona juridikoa edo nortasun juridikorik gabeko entitatea eratzeko borondatea adostu dutela, edo beste agiri batean kotitulartasun egoerak frogatzen ez badituzte.

Eskaerako zentsu aitortpena sinatzen duenak frogatu beharko du pertsona juridikoaren, nortasunik gabeko entitatearen edo eraketa konpromisoa hartzen duen kolektiboaren ordezkari modura diharduela.

3.<sup>52</sup> Entitate bati behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia ematen zaionean, entitate horrek hilabeteko epean beharrezko dokumentazioa aurkeztu behar du behin betiko zenbakia jasotzeko, eta epe hori zenbatuko da entitatea dagokion erregistro publikoan inskribatzen denetik aurrera edo eraketaren eskritura publikoak edo hari buruzko agiri sinesgarriak eta sozietatearen estatutuak edo agiri

---

<sup>52</sup> Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



baliokideak egilesten direnetik aurrera, azken kasu horretan, betiere baldin eta erregistroan inskribatu behar ez badira.

Aurreko paragrafoan aipatutako epea igarotzen bada edo behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia eman denetik sei hilabete igaro badira eta bitarte horretan dokumentazioa aurkeztu gabe badago, zerga Administrazioak gehienez 10 eguneko epea emango du, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera kontatuta, beharrezko dokumentazioa aurkezteko edo aurkezpena ezinezko egiten duten arrazoiak justifikatzeko. Azken kasu horretan, entitate interesdunak adierazi beharko du zer epe behar duen behin betiko dokumentazioa aurkezteko.

Falta den dokumentazioa aurkezteko errekerimenduari ez bazaio kasurik egiten epe barruan eta behar den eran, lehendik emandako identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatu ahal izango da, entitate interesdunari entzun ondoren, erregelamendu honen 79. artikuluan aipatzen den moduan.

4. Behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzeko, aldaketako zentsu aitortpena aurkeztu beharko da. Aitorpen horretan jasota utzi beharko da zertan aldatu diren behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia eskatzeko aurkeztutako aitortpenean adierazi ziren datuak, betiere lehenagoko aldaketa zentsu aitortpenetan horiek Administrazioari oraindik jakinarazi ez bazaizkio. Falta den dokumentazioa aitortpenarekin batera aurkeztuko da.

Obligazio hori beteta, behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia emango da.

5. Zerga Administrazioak eskatu ahal izango du identifikazio fiskaleko zenbakia emateko aurkeztutako dokumentazioa gaztelaniara edo euskarara itzul dadila, Euskal autonomia Erkidegoan ofiziala ez den beste hizkuntza batean idatzita dagoenean.

6. Zerga Administrazioak hitzarmenak izenpetu ditzake entitateen eraketa prozesuan esku hartzen duten organismo, erakunde edo pertsonekin, emandako identifikazio fiskaleko zenbakia, behin-behinekoa zein behin betikoa, komunikatzea errazteko. Hitzarmen batean xedatutakoaren indarrez, Zerga Administrazioak organismo, erakunde edo pertsonen bitartez ezagutzen badu entitate bati identifikazio fiskaleko zenbakia emateko beharrezkoa den informazioa, zentsu aitortpena aurkeztetik salbuetsi ahal izango du entitate hori zenbakia eskatzeko garaian. Guztiarekin ere, entitateak beti jakinarazi beharko ditu lehenagotik aurkeztu dituen zentsu aitortpenetan adierazitako informazioan gertatu diren aldaketak.

### **III. KAPITULUA. Enpresari edo profesionalen identifikazio fiskaleko zenbakiaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako**

**32. artikulua. Enpresari edo profesionalen identifikazio fiskaleko zenbakiaren berezitasunak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako.**



**1.** Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako, ondorengo 2. apartatuan aipatutako batasun barruko eragiketak egiten dituzten pertsona eta entitateentzat, identifikazio fiskaleko zenbakia titulu honetan ezarritakoaren arabera definitu dena izango da, aurretik ES aurrizkia jarrita, ISO-3166 alfa 2 nazioarteko kode estandarrari jarraikiz.

Interesatuak batasun barruko operadoreen erregistroan sartzeko eskatzen duenean emango da zenbaki hori, erroldan alta hartzeko edo datu zentsalak aldatzeko aitorpenean ezarrita dagoen eran. Zerga Administrazioak zenbaki hori ez ematea erabaki dezake erregelamendu honek 31. artikulua 1. apartatuan eta 78. artikulua 1. apartatuko b) letran aipatutako kasuetan. Zerga Administrazioak ez badu ebatzi hiru hilabeteko epean, ukatutzat jo ahal izango da identifikazio fiskaleko zenbakia.

**2.** Pertsona edo entitate hauek jasoko dute aurreko apartatuan definitutako identifikazio fiskaleko zenbakia:

a) Zergari lotutako ondasun entregak edo batasun barruko ondasun eskurapenak egiten dituzten enpresari edo profesionalak, baita batasun barruko eskurapen horien xede diren ondasunak jarduera enpresarial edo profesionalak atzerrian egiteko erabiltzen direnean ere.

b) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazio lurraldean finkaturik ez dauden enpresari edo profesionalengandik zerbitzuak jasotzen dituzten enpresariak edo profesionalak, zerbitzu horiei dagokienez subjektu pasibo direnean.

c) Zerbitzuak ematen dituzten enpresari edo profesionalak, baldin eta, lokalizazio erregelen arabera, zerbitzu horiek beste estatu kide batean egindakotzat hartzen badira, eta subjektu pasiboa haien hartzailea bada.

d) Enpresari edo profesional moduan jarduten ez duten pertsona juridikoek, baldin eta egiten dituzten batasun barruko ondasun eskurapenak Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta badaude Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 13. artikulua 1. apartatuan eta 14. artikuluan xedatutakoaren arabera.

**3.** Aurreko 2. apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako ematen den berriazko identifikazio zenbakia ez zaie pertsona edo entitate hauei emango:

a) Zergan kenkari oso zein partzialerako eskubiderik sortzen ez duten eragiketak bakarrik egiten dituzten subjektu pasiboak, edo nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia aplikagarri duten jardueretan bakarrik aritzen direnak, edo enpresari edo profesional moduan jarduten ez diren pertsona juridikoak, baldin eta pertsona horiek batasunaren barruko ondasun eskurapenak ez badaude Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 14. artikuluan xedatutakoaren arabera.

b) Aurreko letran aipatutakoak eta enpresari edo profesional moduan jarduten ez direnak, garraio bide berrien batasun barruko eskurapenak egiten dituztenean.



c) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 5. artikulua 1. apartatuko e) letran jasotakoak.

d) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazio lurraldean ezarrita ez dauden enpresari edo profesionalak, bertan zergaren subjektu pasibo ez izateko moduko eragiketak bakarrik egiten dituztenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 84. artikulua 1. apartatuko 2., 3. eta 4. zenbakietan jasotakoaren arabera.

e) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten enpresari edo profesionalak, lurralde horretan egiten dituzten eragiketa bakarrak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 26. artikulua 3. apartatua aipatutako batasun barruko eskurapenak eta ondorengo entregak direnean.

**4.** Beste estatu kide batzuetan kokatutako ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak egiten dituzten pertsona edo entitateek Zerga Administrazioari eskatu diezaioke berretsi dezala Europar Batasuneko edozein estatu kidek eragiketa horien hartzaileei emandako identifikazio fiskaleko zenbakia.

**5.** Beste estatu kide batera bidaltzekoak diren ondasun entregak egiten dituzten enpresari edo profesionalak Zerga Administrazioaren organo eskudunari eskatu diezaioke berretsi dezala estatu horietako edozeinek eragiketa horien hartzaileei Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako emandako identifikazio fiskaleko zenbakia.

## **IV. KAPITULUA. Identifikazio fiskaleko zenbakia erabiltzea**

### **33. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia Zerga Administrazioaren aurrean erabiltzea.**

**1.** Zergen Foru Arau Orokorrek laugarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera, zergapekoek identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi behar dute Zerga Administrazioari aurkezten dizkieten autolikidazio, aitorpen edo idatzi guztietan. Zenbaki hori ez badute, emateko eskatu beharko dute erregelamendu honetako 26., 27. eta 30. artikuluetan ezarritakoari jarraikiz.

Autolikidazio, aitorpen edo idatziak identifikazio fiskaleko zenbakirik gabe aurkeztea onar dezake Zerga Administrazioak.

Zergapekoak identifikazio fiskaleko zenbakirik ez duenean, tramitazioa egiteko, dena delako zenbakia aurkeztu behar da. 10 eguneko epean, aurkezpenetik aurrera kontatuta, ez bada frogatzen identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu denik, zilegi izango da autolikidazio, aitorpen edo idatzia ez aurkeztutzat jotzea, hala adieraziko duen ebazpen administratiboa eman eta gero.

**2.** Zergapekoek beste pertsona edo entitate batzuekin egiten badituzte zerga izaera duten edo arlo horretan garrantzitsuak diren eragiketak, pertsona edo entitate horien identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi beharko dute Zerga



Administrazioari aurkezten dizkieten autolikidazio, aitorten, komunikazio edo idatzietan, betiere erregelamendu honetan edo bestelako xedapenetan ezarritakoaren arabera.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergapekoek identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazteko exijitu diezaiekete haiekin zerga izaera duten edo arlo horretan garrantzitsuak diren eragiketak egiten dituzten pertsona edo entitateei. Erregelamendu honek 24. artikuluan ezarritakoari jarraikiz jakinarazi beharko dute pertsona edo entitate horiek identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta hura kreditatu ere, hala badagokie.

#### **34. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia zerga alorrean garrantzitsuak diren eragiketetan erabiltzea.**

1. Zergen Foru Arau Orokorrek laugarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera, zergapekoek identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi behar dute beren jardueraren ondorioz zerga izaeraz edo eraginaz egiten dituzten agiri guztietan, eta beste zergapeko batzuei jakinarazi behar diete erregelamendu honetan eta bestelako xedapenetan ezarritakoari jarraikiz.

Era berean, zergapekoek beste pertsona edo entitate batzuen identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi beharko dute dokumentu horietan, erregelamendu honetan edo bestelako xedapenetan ezarritakoaren arabera, haiekin zerga izaerakoak diren edo arlo horretan garrantzia duten eragiketak egiten dituztenean.

2. Bereziki, honako eragiketa hauek egiten direnean adierazi edo jakinarazi beharko da identifikazio fiskaleko zenbakia:

a) Lan etekinak –Espainian kokatutako establezimenduetatik abonatuak– jaso edo ordaintzen direnean, edo kapital higigarriaren etekinak –lurralde espainiarrean abonatuak edo bertan kokatutako edo ohar hartutako ondasun edo baloreetatik eratorriak– jaso edo ordaintzen direnean. Kasu honetan, identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi beharko zaio etekin horien ordaintzaileari edo jasotzaileari.

Baloreak edo aktibo finantzarioak lurralde espainiarrean kokatuak edo bertan ohar hartuta daudela joko da, bereziki, haiek gordailatu, kudeatu, administratu edo kontabilitatean erregistratzeaz arduratzen dena Espainian kokatutako pertsona edo entitate bat denean edo zeregin hori haren establezimendu batek betetzen duenean.

b)<sup>53</sup> Espainian kokatuta dauden eta tituluen edo kontuko idaztoharren bidez adierazten diren baloreak eskuratu edo eskualdatzeko asmoa dagoenean. Horrelako kasuetan, baloreak eskuratu edo eskualdatu nahi dituzten pertsona edo entitateek, bidezko agindua ematearekin batera, beren identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi beharko diete entitate jaulkitzaileari edo finantza bitartekariei,

---

<sup>53</sup> Letra hau ekainaren 28ko 13/2016 FORU DEKRETUaren 2. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak hainbat erregelamendu aldatzen ditu zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko. Aldaketa 2016ko uztailaren 9an sarzten da indarrean (2016/07/08ko GAO).





eta horiek ez diote aginduari kasurik egingo obligazio hori bete arte, halaxe ezartzen baitu urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onarturiko Balore Merkatuari buruzko Legearen testu bateginak, 315. artikuluan.

c) Ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta bestelako eskubide errealak aitortu, eratu, eskuratu, eskualdatu, aldatu edo iraungitzea helburu duten egintza edo kontratuak notarioaren aurrean formalizatzen direnean edo zerga alorrean garrantzitsua den beste edozein egintza edo kontratu egiten denean. Kasu horietan, eskriturretan edo agirietan jaso beharko da agertzen diren pertsona edo entitate ordezkatuaren identifikazio fiskaleko zenbakia.

Obligazio hori betetzen ez denean, notarioek erregelamendu honetako 62. artikuluan araututako aitopen informatiboa aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioari.

d) Edozein aseguru edo finantza eragiketa kontratatzen denean, dela Espainiako aseguru entitateekin, dela Espainian establezimendu eskubidearen araubidearen barruan edo sukurtsal bidez edo zerbitzu prestazio librearen araubidean jarduten diren entitateekin. Horrelakoetan, aseguratu gisa ageri diren edo kalte-ordainak zein prestazioak jasotzen dituzten pertsonak edo entitateek jakinarazi behar diote aseguru entitateari identifikazio fiskaleko zenbakia. Eragiketa horiek dokumentatzeko erabiltzen den polizan edo agirian jaso beharko da zenbaki hori.

Istripu aseguruaren kontratuak hortik kanpo gelditzen dira hiru hilabetetik gorako iraupenik ez dutenean.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak bere eskutan izango du aseguru entitateekin egiten diren beste eragiketa batzuk identifikazio fiskala jakinarazteko obligaziotik salbuestea, aseguru kontratuak bizitza arlokoak ez direnean eta aldi baterako iraupena dutenean.

e)<sup>54</sup> Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateei edo pentsio planei kontribuzio edo ekarpenak egiten zaizkienean, edo haietatik prestazioak jasotzen direnean. Kasu horietan, identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi behar zaie borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak edo esandako planei atxikitako pentsio funtsak kudeatzen dituzten erakundeei, edo Europar Batasuneko beste herrialde batean helbideratutako pentsio funtsei edo, kasua bada, haien entitate kudeatzaileei, azken kasu horretan, baldin eta Espainiako legeriari lotutako enpleguko pentsio planak Espainian garatzen badituzte. Ekarpenak egin beharra eta prestazioen onarpena formalizatzeke egiten diren dokumentuetan jaso beharko da zenbakia.

f) Espainiako inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak harpidetu, eskuratu, itzuli edo eskualdatzen direnean edo horiek Espainian merkaturatzen

---

<sup>54</sup> Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUaren 1.artikuluko zazpi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



direnean, Inbertsio Kolektiboko Erakundeei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeak jasotakoaren arabera. Horrelakoetan, eragiketa horiek egiten dituzten pertsona edo entitateek honako hauei jakinarazi beharko diete identifikazio fiskaleko zenbakia: Espainiako entitate kudeatzaileei, Espainian sukurtsal bidez edo zerbitzu prestazio librean jarduten diren entitateei edo, horien ezean, inbertsio sozietateei edo entitate merkaturatzaileei. Eragiketa horiei buruzko agirietan jaso beharko da identifikazio fiskaleko zenbakia.

Letra honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko erregelamendu honek 35. artikularen 7. apartatuan aipatutako kontuen bidez egiten diren balore eskurapen edo eskualdaketei.

3. Artikulu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, zergapekoek identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazteko exijitu diezaiekete haiekin zerga izaera duten edo arlo horretan garrantzitsuak diren eragiketak egiten dituzten pertsona edo entitateei. Erregelamendu honek 24. artikuluan ezarritakoari jarraikiz jakinarazi beharko dute pertsona edo entitate horiek identifikazio fiskaleko zenbakia, bai eta hura kreditatu ere, hala badagokie.

### **35. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia kreditu entitateekin egiten diren eragiketetan erabiltzea.**

1. Espainiako kreditu entitateekin edo Espainian sukurtsal bidez edo zerbitzu prestazio librearen araubidean jarduten diren entitateekin eragiketak egiten dituzten pertsonak edo entitateak behartuta daude beren identifikazio fiskaleko zenbakia jakinaraztera, Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarrian jasotakoaren arabera eta artikulu honetan ezarritakoari jarraituz.

2. Diru trukeen eragiketetan eta bidai txekeen erosketetan zenbatekoa 3.000 eurotik beherakoa denean, ez da beharrezkoa izango kreditu entitateei identifikazio fiskaleko zenbakia jakinaraztea, eragiketa egiten duenak eragiketaren unean ez-egoiliar zela frogatzen badu.

3. Zilegi izango da kreditu entitate batean gordailu bat eratzea edo kontu bat irekitzea, hori egiteko unean identifikazio fiskaleko zenbakia kreditatu gabe. 15 eguneko epean jakinarazi beharko da identifikazio fiskaleko zenbakia, eta hori egin arte ezingo da inolako mugimendurik egin.

Titular guztiek identifikazio fiskaleko zenbakia adierazten duten momentutik aurrera hasi ahal izango da kreditu entitatea karguak edo ordainketak kontu edo gordailuetan egiten edo horiek deuseztatzen.

Kreditu entitateek Zerga Administrazioari eman beharko diote erregelamendu honek 49. artikuluan jasotakoaren arabera titularrak identifikazio fiskaleko zenbakia eman gabe dituen kontu edo eragiketen berri.

4. Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan jasotakoaren ondorioetarako, kreditu entitateek apartatu horretan aipatutako datuak jarri beharko dituzte libratutako txekeen matrize edo ale bikoiztuetan eta ordaindutako txekeen atzealdean. Bestela, eragiketa horiek kontrolatzeko



erabiltzen diren erregistroetan (laguntzaileetan, kontabilitate arlokoetan zein beste edozein motatakoetan) utzi beharko dituzte jasota datu horiek, betiere haiek gero egiaztatu ahal izate aldera.

Era berean, kreditu entitateek Zerga Administrazioari eman beharko diote erregelamendu honek 50. artikuluan aipatutako informazioa.

Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako txekeak atzerriko monetan izendatuta daudenean, txeke horien zenbatekoa 3.000 eurotik gorakoa ote den zehazteko, kreditu entitateek eurotako kontrabalioa kalkulatu dute, dibisatuko eragiketei aplikatzen zaizkien aldaketak erabilia.

**5.** Kontuak edo gordailuak adingabeen edo pertsona desgaituen izenean daudenean, eta txeekeen hartzaileak edo edukitzaileak ere adingabeak edo desgaituak direnean, beren identifikazio fiskaleko zenbakia eta legezko ordezkariena jasoko da haietan.

**6.** Kontuak edo gordailuak titular bat baino gehiago dituenean, baimendunak izan zein onuradunak izan, haien guztien identifikazio fiskaleko zenbakia jasoko da.

**7.** Eurotan eta dibisatan dauden kontuak –aktibokoak izan, pasibokoak izan edo balorekoak izan– salbuetsita gelditzen dira artikulua honetan aurreikusten den identifikazio araubidetik, Espainian egoiliar ez izatea frogatu duten pertsona fisiko edo entitateen izenean daudenean. Salbuespen hori ez zaie kontuei aplikatuko ematen dituzten etekinak titularrak Espainian duen establezimendu bati ordaintzen zaizkionean.

**8.** Txeekeen hartzekodunak edo edukitzaileak Espainian ez-egoiliar direla aitortu duten pertsona fisiko edo entitateak direnean, identifikazio fiskaleko zenbakiaren ordezkariaren zenbakia edo sorburuko herrialdean balio duen identifikazio zenbakia erabili ahal izango da, Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan jasotako kasuetan.

**9.** Ez-egoiliarraren izaera dena delako entitateari frogatu ahal izango zaio, aurreko 2., 7. eta 8. apartatuetan aipatutako kasuetan jasotako ondorioetarako bakarrik, egoitzako herrialdeko agintari fiskalek luzatutako zerga egoitzako ziurtagiri baten bidez edo Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartzen dituen ereduari eta baldintzei egokitutako zerga egoitzako adierazpen baten bidez.

## **V. TITULUA**

### **ERREGISTRO LIBURU FISKALEI BURUZKO**

### **BETEBEHARRAK**

**36. artikulua. Erregistro liburu fiskalak eramateko eta gordetzeko betebeharra.**



**1.<sup>55</sup>** Zerga araudiak ezartzen duenean, zergapekoek modu egokian eraman eta gorde beharko dituzte erabakitzen diren erregistro liburuak.

Zergapekoaren zerga helbidean gorde behar dira erregistro liburuak, zerga araudiak beste toki bat ezartzen duenean izan ezik.

Erregistro liburuak teknika informatiko edo elektronikoak erabiliz eramaten bada, haien euskarri diren programa, fitxategi eta artxibo informatiko edo elektronikoak ere gorde beharko dira, baita erabili diren kodeketa sistemak ere.

Zerga araudiak ezartzen duen epean edo, horrelakorik egon ezean, Zergen Foru Arau Orokorraren 69. artikuluan aipatutakoan gorde beharko dituzte zergapekoek erregistro liburuak.

Bereziki, beharrezkoa izango da preskribatutako ekitaldietako erregistro liburuak eta haien frogagiriak gordetzea, preskribatu gabeko ekitaldietan aplikatu nahi diren kenkari edo konpentsazioen froga elementuetako bat direnean.

**2.<sup>56</sup>** Eragiketak erregistroetan idatzita utzi behar badira, hiru hilabeteko epean egin behar da haien idazpena. Eragiketa egiten den momentutik aurrera edo frogagiria jasotzen denetik aurrera kontatuko da epe hori, eta edozein kasutan, kasuan kasuko aitorpena edo autolikidazioa aurkezteko epea amaitu baino lehen, betiere zerga araudiak bestelakorik esaten ez badu.

**3.<sup>57</sup>** Beren kontabilitate obligazioak betetzeko, zergapekoek eraman behar dituzten kontabilitate liburu edo erregistroak, informatikoak edo elektronikoak ere barne, erregistro liburu fiskal gisa erabili ahal izango dira, betiere erregelamendu honetan eta zerga araudian ezarrita dauden beharkizunak betetzen badituzte.

**4.** Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak zilegi izango du sektore enpresarial edo profesional jakin batzuei dagozkien erregistro obligazioak egokitzea edo aldatzea.

---

<sup>55</sup> Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

<sup>56</sup> Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

<sup>57</sup> Apartatu hau otsailaren 19ko 3/2019 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuan zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean (2019/02/21eko GAO) eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



5.<sup>58</sup> Artikulu honetako aurreko apartatuetan xedatutakoa gorabehera, balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 62. artikuluan aipatzen dituen erregistro liburuak eramateko obligazioa eta fakturazio erregistroak elektronikoki bidaltzekoa enpresaburu edo profesionalek edo zergaren beste subjektu pasibo batzuek bete beharko dute baldin eta likidazio aldia hilabete naturalarekin bat badator aipatutako erregelamenduak 71. artikuluko 3. apartatuan xedatutakoaren arabera.

Gainera, aurreko paragrafoan aipatu ez diren enpresaburu edo profesionalek eta zergaren beste subjektu pasibo batzuek beti aukeratu ahal izango dute, erregelamendu honen 36 bis artikuluan ezarritakoari jarraituz, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez eramatea erregistro liburuak, hain zuzen ere, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 40. artikuluen 1. apartatuan, 47. artikuluen 2. apartatuan, 61. artikuluen 2. apartatuan, eta 62. artikuluen 1. apartatuan aipatutakoak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 62. artikuluko 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, erregistro liburu bakarrak eraman beharko dira, eta haietan zergaren aplikazio eremuan kokatuta dauden establezimendu guztien eragiketak jasoko dira.

TicketBAI betebeharra betez Zerga Administrazioari bidaltzen zaion informazioa baliagarria izango da paragrafo honetan aipatzen den obligazioa, erregistro liburuak egoitza elektronikoen bidez eramatekoa alegia, betetzeko. Guztiarekin ere, betebeharrak hori dela eta, beharrezko gertatzen bada informazio gehigarria ematea bidalitako TicketBAI altako fitxategian jasotakoaz aparte, informazio gehigarri hori 36 ter artikuluan ezarritako epean eman beharko da.

Fakturazio erregistro elektronikoen Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez bidaliko dira, dela propio eratutako web zerbitzua erabilita edo, egonez gero, bidezko formulario elektronikoa betez, betiere Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru aginduz onartutako erregistro eremuen arabera.

Balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduan erregelamendu horretako 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsona eta entitateei egindako erreferentziak apartatu honetan aipatzen diren pertsona eta entitateei egindakotzat joko dira, eta erregistro liburuak Zerga Administrazioaren Estatu Agentziaren egoitza elektronikoen bitartez eramateari buruzko erreferentziak, berriz, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez eramateari buruzkoak direla ulertuko da.

---

<sup>58</sup> Apartatu hau abenduaren 22ko 32/2020 Foru Dekretuaren azken xedapenetako bigarrenaren bi. apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak TicketBAI betebeharra garatzen duen Erregelamendua onesten du. Foru dekretua Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2020/12/23ko GAO), eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.



### **36. bis artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak elektronikoki eramatearen aldeko aukera.<sup>59</sup>**

Erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen den hautua ekitaldi osoan zehar egin ahal izango da. Horretarako, zentsu aitortpena aurkeztu beharko da, eta aukera egin ondoren hasten den lehen likidazioaldian izango ditu ondorioak.<sup>60</sup>

Erregistro liburuak modu honetan eramatea aukeratzen dutenek, aukera zein urtetarako egiten duten eta gutxienez urte natural horretan aurkeztu behar dituzte elektronikoki fakturazio erregistroak.

Egindako aukerari uko egiteko, komunikazio bat bidali behar zaio zerga administrazioko organo eskudunari, eta komunikazio hori zentsu aitortpen bat aurkeztuz gauzatuko da. Ondorioak sortu behar dituen urte naturala hasi aurreko urteko azaroan egin behar zaio uko.

Hileko itzulketen erregistroan inskribatuta dauden subjektu pasiboak erregistro horretatik kanpo geratzen badira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 30.6 artikuluan xedatutakoa aplikatze agatik, salbuetsita geratuko dira, baita ere, erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bitartez eramateko obligaziotik, salbuespenari buruzko erabakia jakinarazi den likidazio aldiko lehen egunetik aurrera.

Entitate taldeen araubide berezia aplikatzeari uzten bazaio abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitze koak, 163. septies artikuluan ezarritakoagatik, une horretatik bertatik desagertu egingo da erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez eramateko obligazioa.

Aurreko bi paragrafoetan ezarritakoa ez da aplikatuko baldin eta, enpresaburu edo profesionalen kasuan, haien likidazioaldiak hilabetea izaten jarraitzen badu Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 71.3 artikuluan xedatutakoari jarraituz.

### **36. ter artikulua. Fakturazio erregistroak elektronikoki bidaltzeko epeak.<sup>61</sup>**

---

<sup>59</sup> Artikulu hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>60</sup> Paragrafo hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko hiru apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>61</sup> Artikulu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko bederatzi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko



1. Erregelamendu honen 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren pertsona eta entitateen kasuan, fakturazio erregistroak epe hauetan bidali behar dira:

a) Egindako fakturei buruzko informazioa, lau egun naturaleko epean, faktura egiten denetik aurrera, non eta faktura ez duen egin bezeroak edo hirugarren batek Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 164. artikuluko bi apartatuan xedatutakoari jarraituz, horrelakoetan, epea zortzi egun naturalekoa izango baita. Bi kasuotan, erregistroak bidali behar dira erregistratu behar den eragiketari dagokion zerga sortu eta hurrengo hilaren 16a baino lehen. Dena den, zergari lotu gabeko eragiketen kasuan, haiengatik faktura egin beharra bazegoen, azken epe hori zehaztuko da eragiketaren data erreferentzia hartuta.

b) Jasotako fakturei buruzko informazioa, lau egun naturaleko epean, faktura kontabilitatean erregistratzen denetik aurrera, eta, beti, kasuan kasuko eragiketak likidatu diren zergaldia amaitu ondorengo hilaren 16a baino lehen.

Inportazio eragiketen kasuan, aipatu diren lau egun natural horiek konputatu behar dira aduanek likidatutako kuotaren dokumentua kontabilitatean erregistratzen denetik aurrera, eta, beti, eragiketa horiek aitortzen diren zergaldia amaitu eta hurrengo hilaren 16a baino lehen.

c) Balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 66.1 artikuluan aipatzen dituen eragiketen informazioa, lau egun naturaleko epean bidali behar da, ondasunak bidaltzen edo garraiatzen hasten den unetik edo, hala dagokionean, ondasun horiek jasotzen direnetik aurrera.

d) Egindako eta jasotako faktura zuzentzaileei dagokien informazioa lau egun naturaleko epean bidali behar da, faktura edo kontabilitate erregistroa, hurrenez hurren, egiten denetik aurrera.

Alabaina, zuzenketak berekin badakar hasieran aplikatutako kenkariaren kuotak gehitzea balio erantsiaren gaineko zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak 114.Bi.1 artikuluan xedatutakoaren arabera, jasotako fakturei dagokienez aurreko b) letran aurreikusten den epea aplikatuko da.

e)<sup>62</sup> Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 9.1.2.B artikuluan aipatzen den itzultzeko dokumentu elektronikoari buruzko informazioa bidaiariak jasandako kuotaren itzulketari dagokion zergaren zuzenketa sartzen den likidazioaldiaren ondorengo hilaren 16a baino lehen eman behar da.

---

obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu (2018/11/07ko GAO). Artikulu honetan xedatutakoa 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

<sup>62</sup> Letra hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko lau apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.





Aurreko a), b), c) eta d) letretan aipatzen den lau edo zortzi egun naturaleko epea zenbatzearen ondorioetarako, egun baliogabeak ez dira kontuan hartuko.

**2.** Kutzako irizpidearen araubide berezia aplikagarri duten eragiketen informazioa aurreko apartatueta adierazitako epeetan bidali beharko da, eragiketa horiei araubide hori aplikatu izan ez balitzaie bezala. Alabaina, horrek ez du eragotziko behar diren datuak ematea eragiketen kobrantza edo ordainketak osorik edo modu partzialean egiten direnean.

Kobrantzei eta ordainketei buruzko informazioa lau egun naturaleko epean bidali beharko da, kasuan kasuko kobrantza edo ordainketatik aurrera.

**3.** Balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, 70. artikuluan aipatzen dituen zuzenketa erregistralen kasuan, zuzenketa horien fakturazio erregistroak bidali beharko dira zergapekoak akatsaren berri izan duen zergaldia amaitu ondorengo hilaren 16a baino lehen.

### **36 quáter artikulua. Erregistro liburuak elektronikoki eraman baino lehenagoko aldia dela-eta eman beharreko informazioa.<sup>63</sup>**

1. Urte naturaleko lehen eguna ez den beste batetik aurrera, Balio Erantsiaren gaineko Zergari dagozkion erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bitartez aurkezten hasi diren subjektu pasiboek data hori baino lehenagoko aldiari dagozkion fakturazio erregistroak (urte natural berekoak) bidali beharko dituzte. Erregistro horietan aldi horretan egindako eragiketei buruzko informazioa adierazi beharko da, hau da, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 63.3, 64.4 eta 66.2 artikuluen arabera erregelamendu horretako 62.6 artikuluan aipatzen diren pertsona eta entitateek BEZaren erregistro liburuetan jaso behar dituzten eragiketei buruzko informazioa.

Informazio hori ematearekin batera, adierazi beharko da eragiketa horiek eginda daudela subjektu pasiboak balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak (zergaren erregelamenduko 63. eta 64. artikuluetan aipatuak) Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez eramateko betebeharra eduki aurretik, zeina bete behar baita Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak foru agindu bidez ezarritako zehaztapen teknikoak, prozedura, formatua eta diseinua errespetatuz.

Epealdi horri dagozkion fakturazio erregistroak bidaltzeko epea betebeharra ezarri zen datatik ekitaldi horretako abenduaren 31ra bitartekoa izango da.

---

<sup>63</sup> Artikulu hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko bost apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.



2. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 65. artikuluan jasotako inbertsio ondasunen erregistro liburuan ekitaldi osoari dagozkion idatzoharrak jasoko dira.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduaren 63.3 eta 64.4 artikuluetan aipatzen den tributuen arloko gainerako informazioan ekitaldi osoari dagozkion eragiketak agertu beharko dira.

## **VI. TITULUA INFORMAZIO BETEBEHARRAK**

### **I. KAPITULUA. Xedapen orokorrak**

#### **37. artikulua. Informazio betebeharren konexio puntuak.**

1. Egindako atxikipenen eta konturako sarrerren laburpenak Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu behar zaizkio, beraiei buruzko araudian ezarritakoarekin bat etorritz, haietan jaso beharreko atxikipenak eta konturako sarrerak ordainarazteko eskumena berak badauka.

Baloreen errenten kobrantza kudeatzen duten edo haien gordailuzain diren entitateek dena delako araudiari jarraituz atxikipenen eta konturako sarrerren urteko laburpenak aurkeztera behartuta badaude, Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu behar dizkiote laburpenok, beraiei buruzko araudietan ezarritakoarekin bat etorritz, horrexek badu entitate horiek egiaztatzeko eta ikertzeko eskumena.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasibo izaki hura Gipuzkoako Foru Aldundiari ordaindu behar dioten entitatek Ekonomia Ituneko 7.bat.c) eta 9.bat.lehena.a) artikuluetan aipatutako etekinei aplikatutako atxikipenen eta konturako sarrerren urteko laburpenak aurkeztu behar dituzte, eta horretarako Gipuzkoako Foru Aldundiak tokiaz, moduz eta epealdiaz ezartzen duenari lotu beharko zaizkio.

2. Legez ezarrita dauden zerga informazioko obligazio orokorrak betetzeko aurkezten diren aitopenen irizpide hauek kontuan hartuz aurkeztu behar zaizkio Gipuzkoako Foru Aldundiari, berariazko araudia betetzeaz gainera:

a) Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergapekoek, Gipuzkoako Foru Aldundiak badauka enpresa eta lanbide jarduerak egiaztatzeko eta ikertzeko eskumena.

b) Jarduera ekonomikorik egiten ez duten zergapekoak, zerga egoitza Gipuzkoako lurralde historikoan badaukate.

#### **38. artikulua. Informazio betebeharren printzipio nagusiak.**



1. Zergen Foru Arau Orokorraren 90. eta 91. artikuluetan ezarritako informazio betebeharrak beraiei buruzko arauetan eta titulu honetan ezarritakoari lotuta bete behar dira.

Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak aurkeztu beharreko aitortpenen ereduak onetsiko ditu, non eta zer epealditan aurkeztu behar diren zehaztuko du eta aitortpenak baliabide elektronikoen bitartez zer kasutan eta baldintzatan aurkeztu behar diren ezarriko du.

2. Jarduera ekonomikoren bat egiten duten zergapekoek, atxikipena edo konturako sarrera aplikatu behar zaien errentak edo etekinak ordaintzen dituztenek eta eragiketa ekonomiko, profesional edo finantzarioetan parte hartzen duten edo bitartekari gisa aritzen direnek informazio orokorra eman behar dute berariazko araudian, elkarren laguntzari buruzko araudian eta titulu honetan ezartzen denarekin bat etorriz.

3. Informazioa emateko obligazioa, zerga betebeharren inguruko datu, txosten, aurrekari eta frogagiriak, zerga ordainketan eragina izan dezaketenak, eta beste pertsona batzuekin izan dituzten harreman ekonomiko, profesional edo finantzarioen ondoriozko guztiak aurkezteko banakako errekerimenduei erantzunez ere egin dakieke, nahiz eta izaera orokorrean Zerga Administrazioari aitortpen bidez eman beharrik eduki ez. Honelako kasuetan, zergapekoek errekerimenduan bertan ezarritako moduan eta epealdian aurkeztu behar dute eskatutako informazioa, erregelamendu honek edo 2010eko azaroaren 16ko 31/2010 Foru Dekretuaz onartutako Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduak ezarritakoaren arabera.

Informazioa lortzeko jarduketak administrazio organo jardulearen ekimenez edo, lege ezarritako lankidetzak kasuetan, beste administrazio edo jurisdikzio organo batzuek eskatuta edo elkarren laguntzaren esparruan beste estatu edo nazioarteko edo nazioz gaindiko entitate batzuek eskatuta egin daitezke.

Hirugarrengoei buruzko informazioa lortzeko, banakako errekerimenduak zergak ordainarazteko prozeduretan zein haietatik bereiz egin daitezke. Errekerimendua egin zaion pertsona edo entitatearen zerga obligazio propioak betetzearekin lotutako errekerimenduak egiteak inoiz ez dakar egiaztapen edo ikuskapen prozedura edo jarduketa bat hastea.

4. Zergapekoei zergak aplikatzeko prozeduretan, azken horiei buruzko arauekin bat etorriz, egiten zaizkien datu, txosten, aurrekari eta frogagiri eskaerak ez dira hartuko informazio errekerimenduzat Zergen Foru Arau Orokorraren 90. eta 91. artikuluetan ezarritakoaren ondorioetarako.

## **II. KAPITULUA. Aitorpen informatiboak aurkezteko betebeharra**

### *1. sekzioa. Hirugarrengoekin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.*



### **39. artikulua. Hirugarrengoeekin egindako eragiketei buruz informatzera behartutakoak.**

1. Zergen Foru Arau Orokorraren 90. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituzten pertsona fisiko eta juridikoek –izaera publikoa izan edo izaera pribatua izan–, eta aipatutako foru arauaren 35. artikulua 3. apartatua aipatutako entitateek hirugarrengoeekin egindako eragiketei buruzko urteko aitortpen bat aurkeztu behar dute (hemendik aurrera, eragiketen urteko aitortpena).

Horretarako, enpresa edo lanbide jardueratzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuaren 5. artikulua 2. apartatua hala definitutako guztiak. Halaber, halakotzat hartuko dira foru dekretu horretako 5. artikulua 1. apartatua enpresari edo profesional kalifikatutakoek egiten dituzten jarduerak, bertako e) letran xedatutako salbuespenarekin.

Jabetza horizontalari buruzko uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 20. artikulua 3. apartatua aipatutako entitate edo establezimenduek jaso behar dituzte, hirugarrengoeekin egindako eragiketen urteko aitortpenean, jarduera enpresarial edo profesionaletatik kanpo egiten dituzten ondasun edo zerbitzuen eskurapen orokorrak ere, izaera horretako jarduerarik egiten ez badute ere.

2. Zergen Foru Arau Orokorraren 91. artikulua 1. eta 2. apartatuetan aipatutako pertsonak eta entitateek enpresa edo lanbide jardueretatik kanpo egiten dituzten ondasun edo zerbitzu eskurapen orokorrak ere sartu behar dituzte aurreko apartatua aipatutako eragiketen urteko aitortpenean, baita halako jarduerarik egiten ez badute ere.

Administrazio publikoetako entitateek, gainera, eragiketen urteko aitortpenean ondoko hauek zerrendatu behar dituzte: aurrekontu orokorren kargura ematen edo administrazio publikoetakoak ez diren entitate edo organismoen kontura kudeatzen dituzten diru laguntzak, sorospenak edo laguntzak.

Sektore publikoko entitateek eragiketen urteko aitortpen bat aurkeztuko dute identifikazio fiskaleko zenbakia esleituta duen enpresa edo lanbide jardueren sektore bakoitzari dagokionez edo sektore guztiei dagokienez. Bereziki, aitortpen hori aurkeztera behartuta daude lurralde historikoetako administrazioak, gainerako lurralde administrazio publikoak, Estatuko Administrazioa, autonomia erkidegoak eta beren organismo autonomoak eta entitate publikoak, eta gainerako lurralde administrazio publikoetan sartutako entitateak.

Administrazio publikoetako entitateek eragiketen urteko aitortpena aurkezten badute identifikazio fiskaleko zenbakia esleituta duen enpresa edo lanbide jardueren sektore bakoitzeko, apartatu honetan eskatzen diren datuak aitortpen guztietan adierazi behar dituzte.

Orobat, aurreko paragrafoan aipatutako entitateek, Gipuzkoako lurralde historikoko Administrazioetako eta hari atxikitako organismo autonomoek ez besteek, nahiz eta



ez enpresa ez lanbide jarduerarik egin ez, erregelamendu honetan aipatutako eragiketen urteko aitortpen bat aurkez dezakete, bereizita, identifikazio fiskaleko zenbaki desberdin bat esleituta duen sail, atal edo organo berezi bakoitzeko.

3. Gainera, Zergen Foru Arau Orokorraren 90. artikulua 1. apartatuko b) letran ezarritakoaren arabera, beren funtzioen artean bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura lanbide-ordainsariak edo jabetza intelektualaren edo egile-jabetzaren eskubideak edo beste batzuk kobratzen dituzten sozietateek, elkarteek, profesionalen elkargoek edo beste entitate batzuk sekzio honetan aipatutako eragiketen urteko aitortpenean sartu behar dituzte haiek guztiak.

#### **40. artikulua. Hirugarrengokin egindako eragiketei buruz informatzeko betebeharretik salbuetsitako pertsonak edo entitateak.**

Honako hauek ez daude behartuta eragiketen urteko aitortpena aurkeztera:

a) Espainiako lurraldean beren jarduera ekonomikoaren egoitzarik, establezimendu iraunkorrik edo zerga helbiderik izan ez arren, Espainian enpresa edo lanbide jarduerak egiten dituztenak, edo, atzerrian eraturako errenta esleipenaren araubideko entitateen kasuan, Espainian presentziarik izan gabe jarduten dutenak.

b)<sup>64</sup> Pertsona fisikoak eta errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak, balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztu berezia, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezia edo baliokidetasun errekaruaren araubide berezia aplikatzen duten jarduerengatik, faktura egitea dakarten eragiketengatik izan ezik.

Aurrekoa hala izanik ere, balio erantsiaren gaineko zergaren araubide erraztura bildutako subjektu pasiboek, hirugarrengokin egindako eragiketen urteko aitortpena betetzen dutenean, egin dituzten ondasun eta zerbitzu eskurapenak adierazi behar dituzte, baldin eta horiek jasotako fakturen erregistro liburuan, hain zuzen ere balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduko 40.1 artikuluan, idatzi beharrekoak badira.

c) Urte naturalean zehar beste pertsona edo entitate batekin egindako eragiketetan guztira 3.005,06 euro gainditu ez dituzten zergapekoak, edo, epe berean, honako kasu hauetan 300,51 euro gainditu ez dituztenak: hirugarrengoen kontura bazkideen, kideen edo elkargokideen lanbide-ordainsariak edo jabetza intelektual edo industrialaren eskubideak edo egile-eskubideak edo beste batzuk kobratzeko funtzioa betetzen dutenean.

d) Erregelamendu honek 41. artikuluan xedatutakoaren arabera aitortu behar ez diren eragiketak soilik egin dituzten zergapekoak.

---

<sup>64</sup> b) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 4. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



e)<sup>65</sup> Erregelamenduaren 36. artikuluko 5. apartatuan aipatzen diren zergapekoak.

#### **41. artikulua. Hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortpenaren edukia.**

1. Erregelamendu honek 39. artikuluan 1. apartatuan aipatutako zergapekoek honako informazio hau jaso beharko dute urteko eragiketen aitortpenean: urte naturalean egindako eragiketetan, zer pertsona edo entitateekin gainditu dituzten, guztira, 3.005,06 euro, edozein delarik ere pertsona edo entitate horien izaera. Hiru hilean behin aurkeztu behar da, banakaturik, eragiketa horiei buruzko informazioa. Horretarako, bereiz zenbatuko dira ondasun eta zerbitzuen entregak eta eskurapenak.

Aurreko paragrafoan ezarritakoari dagokionez, ondasun eta zerbitzuen entregak eta eskurapenak hartuko dira eragiketatzat. Batzuetan zein besteetan, aitortpenean sartu behar dira ohiko eragiketak, noizbehinkakoak, higiezinekin egindako eragiketak eta eman edo jasotzen dituzten diru laguntza, sorospen edo laguntza ez-itzulgarriak.

Ondorengo apartatuan jasotzen diren salbuespenak kontuan hartuta, urteko aitortpenean honako eragiketa hauek sartu behar dira: Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta eta horretatik salbuetsi gabe dauden ondasun eta zerbitzuen entregak, prestazioak edo eskurapenak, bai eta zerga horri lotu gabe edo horretatik salbuetsita daudenak ere.

Aseguru entitateek aseguru eragiketak jaso behar dituzte euren urteko aitortpenean. Horretarako, jasotako prima edo kontraprestazioen zenbatekoa eta ordaindutako kalte-ordainena edo prestazioena hartuko dira kontuan; eragiketa horiei, dena dela, inolaz ere ez zaie aplikatuko ondorengo apartatuko a) letran xedatutakoa.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek eta araubide horretara bildutako eragiketen hartzaileak diren subjektu pasiboek urte naturalean sortutako zenbatekoak jaso beharko dituzte urteko aitortpenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 75. artikuluan aipatutako sortzapen erregela orokorraren arabera; eragiketa horiek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikuluan xedatutakoaren arabera urte naturalean sortutako zenbatekoei dagokienez jaso beharko dira urteko aitortpenean ere. Apartatu honen bigarren paragrafoan xedatutakoaren salbuespen moduan, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketak egiten dituzten subjektu pasiboek eta Jabetza horizontalaren uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateek beren urteko aitortpenean jaso behar duten informazio osoa emango dute, urteko konputuko

---

<sup>65</sup> Letra hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko sei apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.



oinarri baten gainean. Era berean, kutxa irizpidearen araubide berezian sartutako eragiketen hartzaile diren subjektu pasiboek aurreko paragrafoan eragiketa horiei buruz aipatutako informazioa eman beharko dute urteko konputuko oinarri baten gainean.

**2.** Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, aitorpenetik salbuetsita egongo dira honako eragiketa hauek:

a) Zergapekoek fakturarik egin eta eman beharra sortu ez duten ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak, bai eta jasotzailearen identifikazio datuak jaso beharra edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziko eskuratzailerak igorritako ordainagiria sinatu beharra sortu ez duten eragiketak ere..

b) Zergapekoen enpresa eta lanbide jardueratik kanpo egindako eragiketak.

c) Ondasunen edo zerbitzuen doako entrega, prestazio edo eskurapenetatik, Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotu gabe daudenak edo horretatik salbuetsita daudenak.

d) Pertsona fisikoek edo nortasun juridikorik gabeko entitateek beste edozein enpresa edo lanbide jardueratik kanpo egindako ondasun errentamenduak, Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsiak.

e) Efektu zigilatu edo estankatuen eskurapenak eta frankeo ikurrenak. Kanpoan gelditzen dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 136.Bat.3.a) artikuluan jasotakoaren arabera bilduma-gai izendatuta daudenak.

f) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 20. artikulua 3. apartatuan aipatutako gizarte izaeradun entitate edo establezimenduek egindako eragiketak (beren jarduera sektorekoak izanez gero), baldin eta haien ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak zergatik salbuetsita badaude, erregelamendu honetako 39. artikulua 1. apartatuan jasotakoa eragotzi gabe.

g) Merkantzien inportazioak eta esportazioak, bai eta zergapekoak Espainiako lurraldetik kanpoko establezimendu iraunkorretatik edo halako establezimenduetara zuzenean egindako eragiketak ere. Alabaina, horiek aitortu beharrekoak izango dira zergapekoaren egoitza Espainian dagoenean eta zergapekoarekin eragiketa egin duen pertsonak edo entitateak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu batetik jarduten duenean.

h) Espainiako lurralde penintsularraren edo Balear uharteen eta Kanariar uharteen, Ceutaren edo Melillaren arteko bidalketak eragiten dituzten ondasun entregak eta eskurapenak.

i) Oro har, Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Administrazioari informazioa aldizka eman beharra dakarten eragiketa guztiak, baldin eta, horren ondorioz, sekzio honetan araututako aitorpenaz besteko berariazko aitorpenetan jasota badaude eta eduki berdina badute.





**3.** Erregelamendu honetako 39. artikulua 2. apartatua aipatutako zergapekoek urteko eragiketen aitortzean honako hauek ere sartu behar dituzte: enpresa eta lanbide jardueretatik kanpo egin zaizkien ondasun edo zerbitzu eskurapenetan dena delako urte naturalean 3.005,06 euroko kopurua gainditu duten pertsona eta entitateak, haien izaera edo jitea edozein izanik ere, honako hauek izan ezik:

a) Merkantzien inportazioak.

b) Espainiako lurralde penintsularren edo Balear uharteen eta Kanariar uharteen, Ceutaren edo Melillaren arteko bidalketak eragiten dituzten ondasun eskurapenak.

c) Artikulu honen aurreko apartatuko e) eta i) letretan ezarritakoak.

Halaber, azaroaren 14ko 3/2011 Errege Dekretu Legegilearen bidez onartutako Sektore publikoko Kontratuen Legearen Testu Bateratuaren 3. artikulua 2. apartatua aipatutako administrazio publikoetako entitateek aitortzean zerrendatu behar dituzte beren edozein kopurutako diru laguntzak, sorospenak eta laguntzak jaso dituzten pertsona eta entitate guztiak, horien izaera edo jitea edozein izanik ere. Nolanahi ere, kasu honetan artikulu honen aurreko apartatuko i) letretan ezarritako salbuespena aplikatu behar da.

**4.** Erregelamendu honek 39. artikulua 3. apartatua jasotako zergapekoek bertan aipatutako ordainketak sartu behar dituzte eragiketen urteko aitortzean, egotzitako pertsona bakoitzari zergaldi berean guztira 300,51 euro baino gehiago ordainduz gero.

**5.** Erregelamendu honetako 39.1 artikulua aipatutako aitortze betebeharrak ez die eragingo eragiketa hauei, Jabetza horizontalaren uztailaren 21eko 49/1960 Legea aplikagarri zaien entitateei dagokienez:

- Erabilera eta kontsumo komunitariorako energia elektrikoa eta edozein motatako erregaiak hornitzeko eragiketak.

- Erabilera eta kontsumo komunitariorako ura hornitzeko eragiketak.

- Eremu eta elementu komunei lotutako ondasun eta eskubideak ziurtatzea helburu duten aseguruetatik eratorritako eragiketak.

**6.** Erregelamendu honek 39. artikulua 1. apartatua aipatutako aitortze betebeharrak ez die eragingo eragiketa hauei, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 20. artikulua hiru apartatua aipatutako izaera sozialeko establezimendu pribatuei dagokienez:

- Ura, energia elektrikoa eta erregaiak hornitzeko eragiketak.

- Aseguruetatik eratorritako eragiketak.

**42. artikulua. Hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortzea betetzea.**



1. Eragiketen urteko aitorpenean datu hauek adierazi behar dira:

a) Aitortzailearen izen-deiturak edo sozietatearen izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Aitorpenean jasotako pertsona edo entitate bakoitzaren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia edo, hala badagokio, establezimenduaren estatu kideak eragiketa partekatzen duen enpresari edo profesionalari emandako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Aitorpenaren urte naturalean pertsona edo entitate bakoitzarekin egindako eragiketen guztizko zenbatekoa, eurotan adierazia.

d) Bereziki, negozio lokalen errentamenduak, alderdi berberen arteko gainerako eragiketarik bereizita; nolahi, erregelamendu honek 41. artikulua 1. apartatua xedatutakoaren ondorioetarako denak batera hartu behar dira kontuan. Honelako kasuetan, errentatzaileak datu hauek zehaztu behar ditu: errentarien izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta errentan dauden higiezinak non dauden jakiteko behar diren katastroko erreferentzia, finka zenbakia eta beharrezko gainerako datu guztiak.

e) Aseguru entitateek beste eragiketa batzuetatik bereizita agertu behar dituzte aseguru eragiketak. Horretarako, aseguruaren arloko jardunean jasotako prima edo kontraprestazioen zenbatekoa eta ordaindutako kalte-ordainen edo prestazioena zehaztu behar dituzte. Hala ere, aseguru eragiketak bereiz identifikatu behar badira ere, erregelamendu honek 41. artikulua 1. apartatua xedatutakoaren ondorioetarako haien zenbateko osoa beste eragiketa guztien zenbatekoari batu behar zaio.

f) Bidai agentziek bereiz adierazi behar dituzte beraiek bitartekari gisa besteren izenean eta kontura aritzen diren zerbitzu prestazioak, hain zuzen ere 2013ko otsailaren 26ko 8/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Fakturazio betebeharrei buruzko Erregelamenduak hirugarren xedapen gehigarrian ezarritako betekizunak betetzen dituztenak.

Halaber, bereiz adierazi behar dituzte garraio zerbitzuen jasotzaileei bidaiarien eta haien fardelen garraiorako besteren izenean eta kontura egiten dizkieten bitartekaritza zerbitzuak, aurretik aipatutako hirugarren xedapen gehigarriko 3. apartatua ezarritakoarekin bat etorritik.

g) Bereizita aitortu behar dira sozietateek, elkarteek, profesionalen elkargoek eta beste entitate batzuek, beste funtzio batzuen artean, erregelamendu honek 39. artikulua 3. apartatua xedatutakoarekin bat etorritik hirugarrenengo kontura egiten dituzten euren bazkideen, kideen edo elkargokideen lanbide-ordainsarien edo jabetza intelektual edo industrialaren eskubideen edo egile-eskubideen eta beste batzuen kobrantzak.

h) Aitorpenean ageri den pertsona edo entitate bakoitzak eskudirutan jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak azaldu behar dira.



i) Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako entregak izan diren edo izango diren ondasun higiezinaren eskualdaketen kontraprestazio gisa jasotako kopuruak zehaztu behar dira, alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita.

j) Alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita zehaztu behar dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eragiketarik. Eragiketa horiek irizpide hauei jarraituz jaso beharko dira:

- Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 75. artikuluan jasotako sortzapen erregela bereziaren arabera sortu diren momentuan, eragiketa horiei araubide berezia aplikagarri izan ez balitzaie bezala.

- Eragiketa horien zerga Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikuluan jarritako irizpideei jarraituz dena delako zenbatekoei dagokienez osorik edo partzialki sortzen den momentuan.

k) Alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita zehaztu beharko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 84.bat.2 artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa hartzailea duten eragiketarik.

l) Alderdi berberen artean egindako bestelako eragiketarik bereizita zehaztu beharko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuaren Eranskinetako bosgarren apartatuan definituta dagoen aduanetakoez besteko gordailu araubideari lotuta dauden edo lotzekoak diren ondasunei buruzkoak izateagatik Balio Erantsiaren gaineko Zergatik salbuetsita dauden eragiketarik.

**2.** Pertsona edo entitate bakoitzarekin egindako eragiketen guztizko zenbatekoa zehazteko, irizpide hauek aplikatuko dira:

a) Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta eta horretatik salbuetsi gabe dauden eragiketarik, kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da, zerga horregatik jasanarazitako edo jasandako kuotak eta errekaratuak barne.

b) Ondasunaren eskualdatzaileari edo zerbitzuaren emalleari, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzari buruzko araubide bereziaren arabera, konpentsazioen bat jasotzeko eskubidea sortarazi dioten eragiketarik, kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da, jasotako edo ordaindutako konpentsazioak gehituta.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuko 84. artikuluan 1. apartatuaren bigarren paragrafoan aipatutako eragiketarik, kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da

c) Sekzio honetan xedatutakoaren ondorioetarako, haxe izango da kontraprestazioaren guztizko zenbatekoa: Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuaren 78., 79. eta 80. artikuluetan oinarri ezargarria kalkulatzeko jasotako arauak aplikatuz ateratzen den kopurua, zergari lotu gabe edo horretatik salbuetsita dauden eta eragiketen urteko aitortpenean sartu behar diren eragiketarik barne. Nolanahi ere, artikulua honen 4. apartatuan xedatutakoa bete behar da.



**3.** Bitartekaritza eragiketetan eta agentzia edo komisioko eragiketetan, agenteak edo komisiodunak besteren izenean diharduenean, zerbitzu prestazioei dagozkien kontraprestazioen guztizko zenbatekoa adierazi behar da aitorpenean, Balio Erantsiaren gaineko Zergarengatik jasanarazitako edo jasandako kuotak gehituta.

Agenteak edo komisiodunak bere izenean jarduten badu, ondasunak edo zerbitzuak berak jaso, eman edo egin dituela pentsatuko da, eta, ondorioz, haien kontraprestazio, kuota eta errekariguen guztizko zenbatekoa aitortu behar da.

**4.** Aurreko 2. apartatuaren c) paragrafoan ezarritakoarekin bat etorritik, eragiketen guztizko zenbatekoa garbi aitortu behar da, hau da, itzulketak edo deskontuak eta hobariak kontuan hartu gabe eta urte natural berean ondorioz gabe gelditzen diren eragiketak zenbatu gabe. Gainera, kontuan eduki behar dira urte natural horretan prezioan gertatutako aldakuntzak.

Era berean, kaudimengabeziaren ondorioz, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuko 80. artikulua 3. apartatua xedatutakoaren arabera, sekzio honetan araututako aitorten urte naturalean Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezgarria aldatu bada, aldaketa horiek kontuan eduki behar dira aitortu beharreko eragiketen guztizko zenbatekoa kalkulatzeko.

#### **43. artikulua. Hirugarrengoen egindako eragiketen urteko aitorten denbora egozpenaren irizpideak.**

**1.** Zergapekoak aitorten urte naturalean egin dituen eragiketak agertu behar dira urteko aitorpenean.

Horretarako, hona hemen zeren arabera ezarritako den noiz eginak diren eragiketak: eragiketok egiaztatze faktura edo kontabilitate agiria erregistro oharrean jaso behar diren epean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 69. artikulua aurreikusitakoaren arabera.

Dena den, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eta aurreko artikulua 1. apartatuko j) letran aipatutako eragiketak jaso behar dira, dena delako zenbatekoei dagokienez, beren sortzpen osoa edo partziala gertatzen den momentuari dagokion urte naturalean, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 37/1992 Legearen 163. terdecies artikulua jarritako irizpideei jarraituz.

**2.** Erregelamendu honek 42. artikulua 4. apartatua aipatutako kasu guztietan, eragiketa jaso behar zen urteko aitorten bestelako urte naturalean kasu horiek gertatzen direnean, aldaketa horiek gertatu diren urte naturaleko aitorpenean jaso behar dira. Horretarako, aldaketa horiek kontuan hartuta jasoko da aitorpenean pertsona edo entitate berarekin egindako eragiketen zenbateko osoa.

Halaber, erregelamendu honetako 42. artikulua 4. apartatua aurreikusirik kasuetan, eragiketa bat berez jaso behar den hiruhileko naturala ez den beste batean gertatuz gero kasuok, aldaketa eragin duen inguruabarra gertatu den hiruhileko naturalari dagokion atalean sartu behar dira.



3. Bezeroen aurrerakinak eta hornitzaileei zein bestelako hartzekodunei emandako aurrerakinak eragiketen urteko aitopenean agertu beharreko eragiketak dira. Gero, eragiketa egiten denean, eragiketaren guztizko zenbatekoa adierazi behar da aitopenean, baina aurretik aitortutako aurrerakinaren zenbatekoa gutxituta, baldin eta gutxipenaren emaitza handiagoa bada, pertsona edo entitate berarekin egindako gainerako eragiketekin batera, erregelamendu honek 41. artikulua 1. apartatua ezarritako gehieneko zenbatekoa baino.

4. Erregelamendu honek 39. artikulua 2. apartatuko bigarren paragrafoan aipatutako zergapekoek emandako diru laguntzak, sorospenak edo laguntzak ordainketa agindua luzatu den egunean ordaindutat joko dira. Ordainketa agindurik eman ez bada, ordainketa egin denean ordaindutat joko dira.

5. Erregelamendu honek 42. artikulua 1. apartatuko h) letran aipatutako eskudirutako kopuruak ezin badira sartu eragiketak egin diren urte naturaleko aitopenean, aurkeztu ondoren jaso direlako edo une horretan 6.000 euroko zenbatekoa gainditu ez delako, zergapekoek bereizita sartu beharko dituzte kobrantza gertatu edo 6.000 euroko zenbatekoa gainditu ondorengo urte naturaleko aitopenean.

## *2. sekzioa. Erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informatzeko betebeharra.*

### **44. artikulua. (edukirik gabe)<sup>66</sup>**

## *3. sekzioa. Kontuei, eragiketei eta aktibo finantzarioei buruz informatzeko betebeharra.*

### **45. artikulua. Kreditu entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Kreditu entitateek eta indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik banku edo kreditu trafikoa diharduten gainerako entitateek urteko aitopene informatibo bat aurkeztu behar dute Espainiako lurraldeko zein kanpoko establezimenduetan zabalik edo hirugarrengoen eskura jarrita dituzten kontu guztiei buruz.

Espainiako lurraldetik kanpoko establezimenduetan irekitako kontuei dagokienez, ez dago informaziorik eman beharrik Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten pertsona eta entitate ez-egoiliarrez.

---

<sup>66</sup> Artikulu hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko zazpi apartatuak edukirik gabe utzi du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak



**2. Zerga Administrazioari datu hauek eman behar zaizkio:**

a) Kontuen identifikazio osoa.

b) Kontuen titular edo onuradun diren edo haietan baimenduta dauden pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Abenduaren 31n eduki dituzten saldoak eta urteko azken hiru hiabeteleko batez besteko saldoa.

d) Eredua onesten duen foru aginduak ezartzen duen informazioa zehazteko behar diren gainerako datu guztiak.

**3. Aitorpenean, kontu korrante, aurrezki kontu, eperako ezarpen, kreditu kontu eta bestelako kontu guztiei buruzko informazioa agertu behar da, modalitatea edo izendapena edozein izanik ere, kontuan hartu gabe ordainketarik, atxikipenik edo konturako sarrerarik izan den.**

Aitorpenaren urtean kontuen titular edo onuradun edo haietan baimendu izan diren pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izenak edo izendapen osoak eta identifikazio fiskaleko zenbakiak adierazi behar dira.

**45 bis artikulua. Elkar laguntzaren alorrean finantza-kontuei buruz informatzeko obligazioa.<sup>67</sup>**

1. Zergen foru arau orokorraren 1.2 eta 35.1 artikuluetan eta erregelamendu honen 38.2 artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko araudi aplikagarrian ezarritako zirkunstantziak betetzen direnean, finantza-entitateek aitorpen informatibo bat aurkeztu behar dute haietan irekitako finantza-kontuei buruz.

2. Aurreko paragrafoan aipatutako kontuei dagokienez, eta elkar laguntzari buruzko araudia aintzat hartuta, finantza-entitateek identifikatu behar dute araudi horretan ezarritakoaren arabera kontu horien titulartasuna edo kontrola duten pertsonen egoitza edo nazionalitatea. Identifikazio hori egiteko, aplikagarriak gertatzen diren bidezko dilijentzia araei jarraituko zaie.

3. Eman beharreko informazioan sartuko da elkar laguntzari buruzko araudiak kasuan kasu exijitzen duena, eta horrez gainera, honako hau beti: kontuen identifikazio osoa, eta aurreko paragrafoan aipatutako pertsonen izen-abizenak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta egonez gero, haien identifikazio fiskaleko zenbakia edo horren antzekoa.

---

<sup>67</sup> Artikulu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK gehitu du, amaierako lehen xedapenaren 5. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Artikulu honek garatzen dituen zerga betebeharrak exijigarriak izango dira lehenengo aldiz, elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian hala ezartzen denean.



4. Elkar laguntzari buruzko kasuan kasuko arau aplikagarrian beste arau bat aplikatzeko aukera aurreikusten bada azken hori aldekoagoa izateagatik, zirkunstantzia hori adierazi beharko da artikulua honetan hizpide den informazio obligazioa betetzeko unea iritsi baino lehen.

5. Ogasuneko eta Finantzetako foru diputatuak foru agindu bidez onartuko du bidezkoa den aitorpen eredu.

#### **46. artikulua. Maileguei eta kredituei eta eskudiruaren mugimenduei buruz informatzeko betebeharra.**

Kreditu entitateek eta indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik banku edo kreditu trafikoan diharduten gainerako entitateek urteko aitorpen informatibo hauek aurkeztu behar dituzte:

a) Beraiek emandako kreditu eta maileguetatik abenduaren 31n 6.000 eurotik gorako saldoa eduki dutenei buruzko aitorpena; aitorpenean, kreditu eta mailegu bakoitzaren titularraren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia agertu behar dira.

b) Eskudirutan edo bankuko bililetan egiten diren 3.000 eurotik gorako ezarpenei, funtsen erabilpenei eta edozein agiriren kobrantzei buruzko aitorpena, bitarteko fisiko edo elektronikoa eta moneta (euroa zein besteren bat) edozein izanik ere.

Aitorpen informatibo honetan ez dira sartuko erregelamendu honetako 50. artikuluan ezarritakoaren arabera Zerga Administrazioari jakinarazi beharreko eragiketak.

Aitorpenean eragiketa bakoitzaren zenbatekoa adierazi behar da eurotan, zer izan den zehaztu behar da (ezarpena, baliatzea edo kobrantza), data jarri behar da, nork egin duen argitu behar da eta kargua edo ordainketa egin den kontuaren zenbakia adierazi behar da; horiez gain, zerga eredu onetsi duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazten lagundu dezaketen datu guztiak emango dira.

#### **47. artikulua. Kreditu edo kargu txartelen bidez egindako kobrantzei buruz informatzeko betebeharra.**

Indarrean dagoen araudiarekin bat etorritik Espainian egoilartutako enpresariei eta profesionalen kreditu edo kargu txartelen bidezko kobrantzak kudeatzeko zerbitzua ematen dieten banku edo kreditu entitateak eta gainerako entitateak behartuta daude kobrantza sistema horri atxikitako enpresariak eta profesionalak urtean egindako eragiketen aitorpen informatibo bat aurkeztera, kobrantza horien urteko zenbateko garbia 3.000 euro baino gehiago izanez gero.

Aitorpenean enpresari edo profesional bakoitzaren identifikazio osoa adierazi behar da, bai eta sisteman jarduteko erabiltzen duen merkataritza zenbakia, urtean fakturatutako zenbatekoa eta kobrantzak egiteko erabiltzen dituen kontuak ere; horiez gain, zerga eredu onetsi duen foru aginduan ezarritako informazioa zehazten lagundu dezaketen datu guztiak eman daitezke.





#### **48. artikulua. Balore, aseguru eta errentei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Higigarrien baloreak gordailatuta dituzten entitateek ondoren zehaztuko den informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorten bat aurkeztuta:

a)<sup>68</sup> Urte bakoitzeko abenduaren 31n entitate juridikoen kapitalean edo funts propioetan akzio edo partaidetzak dituzten pertsona edo entitateen izen-abizenak edo sozietate izen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia, akzio eta partaidetza horiek merkatu antolatuetan negoziatzen badira. Halaber, pertsona edo entitate horien akzio eta partaidetza kopurua, mota eta balio nominala adieraziko dira, baita Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauaren 17. artikuluan xedatutakoari jarraituz kalkulatutako balioa ere.

b) Urte bakoitzeko abenduaren 31n, entitateen kapital propioak hirugarrengeoi laga izana adierazten duten eta merkatu antolatuetan negoziatuak diren baloreen titularrak diren pertsona edo entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Gainera, titularren baloreen kopurua eta mota zehaztu behar dira, eta haien balioa ere bai, Aberastasunaren eta Fortuna Handien gaineko Zergaren abenduaren 18ko 10/2012 Foru Arauak 14. artikulua 2. apartatua xedatutakoaren arabera.

2. Inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaileek, Espainiako entitate merkaturatzaileek eta zerbitzu prestazio askearen araubidean ari diren entitate kudeatzaileen ordezkariak ondoko datuak eman behar dizkiote Zerga Administrazioari, urteko aitorten bat aurkeztuta: abenduaren 31n inbertsio kolektiboko erakundeen kapital sozialeko edo ondare funtseko akzio edo partaidetzen titularrak diren pertsona eta entitateen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

Horiez gain, titular bakoitzaren akzioen eta partaidetzen kopurua eta mota zehaztu behar dira eta, behar izanez gero, zer taldetakoak diren ere bai, eta abenduaren 31n duten likidazio balioa adierazi behar da.

Orobat, inbertsio erakunde espainiarren akzio edo partaidetzak mugaz haraindi merkaturatzen diren kasuan, informazioa emateko betebeharra akzio edo partaidetza horien titular gisa hirugarrenge ez-egoiliarren kontura ageri den atzerriko entitate merkaturatzaileak izango du, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartzen duen maiatzaren 17ko 11/2016 Foru Dekretuak lehen xedapen gehigarriaren 1. apartatua ezarritakoarekin bat. Hori guztia kudeatzaileak edo inbertsio sozietateak zerga

---

<sup>68</sup> Letra hau abenduaren 30eko 56/2019 Foru Dekretuaren 3. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketa lortutako errentak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietate zergan kalkulatzeko 2020an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean jartzen da indarrean (2019/12/30ko GAO).



Administrazioaren aurrean duen erantzukizunaren kaltetan izan gabe egingo da, aipatutako xedapen gehigarriaren 2. apartatuan xedatutakoari jarraituz.<sup>69</sup>

Inbertsio kolektiboko entitateen akzioak edo partaidetzak bigarren mailako merkatu batean edo baloreak negoziatzeko sistema antolatu batean negoziatzeko onartu badira, aurreko paragrafoan aipatutako informazio betebeharra akzioak edo partaidetzak gordailatuta dituen entitateari dagokio.

**3.<sup>70</sup>** Aseguru entitateek, haien barruan sartuta Europako Esparru Ekonomikoko beste estatu kide batean helbideratuta dauden eta Espainian zerbitzu prestazio librean diharduten aseguru entitateak, eta, orobat, finantza erakundeek, urteko aitorten bat aurkeztu behar dute, eta haren barruan informazio hau jaso:

a) Abenduaren 31n bitzta aseguru baten hartzaile direnen izen-abizenak eta identifikazioa fiskaleko zenbakia, eta data horretan aseguruak duen erreskate balioa.

b) Kapital bat dirutan edo ondasun higigarri zein higiezinetan emateagatik abenduaren 31n aldi baterako edo biziarteko errenta baten onuradun diren pertsonen izen-abizenak eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Data horretako kapitalizazio balioa ere adierazi behar da, Ondarearen gaineko Zergari buruzko ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak 19. artikuluan xedatutakoaren arabera.

#### **49. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi ez den kontuen edo bestelako eragiketen titularrei buruz informatzeko betebeharra.**

**1.** Erregelamendu honek 35. artikuluan 3. apartatuan jasotakoarekin bat etorriz, kreditu entitateek hiru hilean Zerga Administrazioari eman behar diote identifikazio fiskaleko zenbakia adierazi ez duen edo apartatu horretan ezarritako epealdiaz kanpo adierazi duen titularraren kontu eta eragiketen berri, bai eta kontuak edo eragiketak ezeztatu badira ere.

**2.** Aitorpenean datu hauek adierazi behar dira, gutxienez:

a) Aitorpeneko pertsona edo entitate bakoitzaren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, helbidea eta, beharrezkoa izanez gero, identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Kontuaren edo eragiketaren izaera edo mota eta zenbakia, eta haren saldoa edo zenbatekoa.

---

<sup>69</sup> Paragrafo hau artikulua bakarraren bederatzi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>70</sup> Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



## **50. artikulua. Kreditu entitateek txeekeen igorpenari buruz informatzeko betebeharra.**

1. Erregelamendu honek 35. artikulua 4. apartatuan ezarritakoarekin bat etorriz, kreditu entitateek urtero informazio hau eman behar diote Zerga Administrazioari:

a) Eskudiruaren, ondasunen, baloreen edo beste txeeke batzuen kontra ematen diren txeekei buruzko informazioa; kontu bankario baten kontra emandakoak betebehar honetatik salbu daude.

b) Eskudirutan eta ez, ordea, kontu bankarioan, ordaintzen diren txeekeak, baldin eta kreditu entitate batek eginak izan badira edo, hainbat pertsonak emanak izanik, ageriko balioa 3.000 eurotik gorakoa bada.

2. Horretarako, kreditu entitateek ondoko datuak jasotzen dituen aitorpena aurkeztu behar dute:

a) Txeeke bakoitzaren hartzailearen edo, bestela, dirua kobratu duten pertsonen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Txeeke bakoitzaren serie zenbakia eta zenbatekoa; entitateak emandako txeekeak eta ordainduak bereiztu behar dira. Gainera, beste kreditu entitate batzuek eta beste pertsona batzuek emandako 3.000 eurotik gorakoak ere bereiztu behar dira.

## **51. artikulua. Aktibo finantzarioekin egindako zenbait eragiketari buruz informatzeko betebeharra.**

1. Ondoren azalduko direnek aktibo finantzarioekin egindako eragiketa jakin batzuen urteko aitorpena aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta aurkeztu ere artikulua honetan ezarritakoari lotuta:

a) Fede-emaila publikoek, inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaileek, inbertsio-funtsetako partaidetzak merkaturatzen dituzten entitateek, kreditu entitate eta establezimendu finantzarioek, balore sozietate eta agentziek, gainerako finantza-bitartekariak eta pertsona fisiko eta juridiko guztiek, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari, sozietateen gaineko zergari, eta ez-egoiliarren errentaren gaineko zergari buruzko foru arauetan eta arlo honetako xedapenak ezarri dituzten gainerako arauetan xedatutakoarekin bat etorriz.<sup>71</sup>

Halaber, kapital aldakorreko inbertsio sozietateek ere aurkeztu behar dute aitorpena Inbertsio kolektiboko entitatei buruzko azaroaren 4ko 35/2003 Legeko 32. artikulua 7. apartatuan ezarritako kasuetan.

---

<sup>71</sup> Paragrafo hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 6. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



b)<sup>72</sup> Merkatu antolatuetan kotizatu gabeko titulu edo balore izendunak jaulkitzen dituzten entitateak, titulu edo balore horiek jaulkitzeko eragiketei dagokienez, urriaren 23ko 4/2015 Legegintzako Errege Dekretuak onarturiko Balore Merkatuari buruzko Legearen testu bateginak, 315. artikuluan xedatutakoaren arabera, eta gerokoen eta aukeren merkatuetako sozietate artezkariak, merkatu horietan egindako eragiketei dagokienez, betiere Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari, Sozietateen gaineko Zergari eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko foru arauak finantza bitartekarientzat aurreikusitako eran.

c) Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak kudeatzen dituen Sozietateak edo idaztoharren bidez agertarazten den Estatuaren Zorra harpidetu, eskualdatu eta itzultzen lan egiten duten entitate kudeatzaileek eragiketa horiei dagokienez, eta, behar denean, haien etekinei ere bai.

**2.** Artikulu honetan ezarritako informazio betebeharra betetzeko, eragiketa batean inbertsio kolektiboko erakundeen sozietate kudeatzaile batek edo kapital aldakorreko inbertsioko sozietate batek (aurreko 1.a apartatua) edo 1.b apartatuan aipatutako entitateetako batek hartu badu parte fedemaile edo finantza bitartekariekin batera (aurreko 1.a apartatua), aitorpen informatiboa fedemaileak edo finantza bitartekariak aurkeztu behar du.

Atzerrian jaulkitako baloreen eta atzerrian eratutako tresna eratorrien kasuan, ondokoek aurkeztu behar dituzte aitorpenak: baloreak Espainian merkaturatu dituzten entitateek eta zerbitzu prestazio askearen araubidean ari diren entitate kudeatzaileen ordezkariak edo, bestela, baloreak Espainian gordailatu dituzten entitateek.

Harpidetza eskubideei dagozkien eragiketen kasuan, balore horien Espainiako entitate gordailuzainak egin behar du aitorpena, edo, halakorik ez badago, eragiketan esku hartu duen finantza bitartekariak edo fede emaile publikoak.<sup>73</sup>

**3.** Aurreko 1. apartatuan aipatutako informazio betebeharrak Espainiako lurraldetik kanpo egindako eragiketak eta kontratuak hartzen ditu, baldin eta Espainiako lurraldean egoitza edo establezimendu iraunkorra duen bitartekari batek, bere kabuz edo besteren kontura, parte hartu badu.

**4.**<sup>74</sup> Aurreko 1. apartatuan aipatutako zergapekoek eragiketetan zeintzuk esku hartu duten jakinarazi behar diote zerga Administrazioari, haien identifikazio osoa

---

<sup>72</sup> Letra hau ekainaren 28ko 13/2016 FORU DEKRETUAREN 2. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak hainbat erregelamendu aldatzen ditu zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko. Aldaketa 2016ko uztailaren 9an sarzten da indarrean (2016/07/08ko GAO).

<sup>73</sup> Paragrafo hau ekainaren 25eko 18/2019 Foru Dekretuaren 1. artikuluko sei apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2019/06/28ko GAO), eta 2019ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.

<sup>74</sup> Apartatu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 6. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga



emanen eta datu hauek ere adieraziz: nolako izaeraz esku hartu duten, zer partaidetza portzentaje duten, izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, zerga helbidea, identifikazio fiskaleko zenbakia, efektu publiko, balore, titulu eta aktibo mota eta kopurua, eta, azkenik, eragiketa bakoitzaren zenbatekoa, data eta, halakorik izan bada, etekina edo emaitza.

5. Artikulu honetan ezarritako informazio betebeharra atxikipenari lotutako eragiketei dagokienez betetzat joko da atxikipenen urteko laburpena aurkeztuz gero.

6. Aurreko 4. apartatuan ezarritako informazioa eman beharra eragotzi gabe, Zerga Administrazioari Hainbat zerga neurriren apirilaren 6ko 2/2004 Foru Arauaren bigarren xedapen gehigarriko 3. apartatuan aipatutako informazioa eman behar diote mailegatuko baloreak negoziatzen diren merkatuan ari diren entitateek edo bertako konpentsazio eta likidazio sistemako kideek, baloreak mailegatzeko eragiketetan bitartekari lanak egiten dituzten edo haietan parte hartzen duten finantza entitateek eta Baloreen Erregistro, Konpentsazio eta Likidazio Sistemak kudeatzen dituen Sozietateak edo, bestela, Baloreen Merkatuei buruzko uztailaren 28ko 24/1988 Legeko 31. artikulua 4. apartatuan ezarritako baloreak negoziatzeko merkatu edo sistema antolatuetako erregistro, konpentsazio eta likidazio lanak egiten dituen entitateak.

## **52. artikulua. Kooperatiben kapital sozialari egindako ekarpenen itzulketak eta eskualdaketei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Bazkide pertsona fisikoei ekarpenak itzultzeko eskubidea aitortzen dizkietenean, bai eta bazkide horiek beren ekarpenak eskualdatzen dituztenean, kooperatibek eragiketa horien urteko aitortzen informatibo bat aurkeztu behar dute.

Horrez gain, aitortzen horretan kooperatibek informazioa jaso behar dute bazkide diren pertsona fisikoek euren ekarpenen gaineko eskubide errealak eratu edo laga dituztenean.

2. Horretarako, kooperatibek gutxienez ondoko datuak jasotzen dituen aitortzen aurkeztu behar dute:

a) Bazkideen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, kasu hauetan: ekarpenak itzultzeko eskubidea aitortu zaienean, ekarpenak eskualdatzen dituztenean edo haien gaineko eskubide errealak eratzeko lagatzen dituztenean.

b) Eragiketa mota: eskubide erreal baten itzulketak, eskualdaketa edo eraketa zein lagapena.

c) Ekarpen sozialak itzuliz gero, aitortutako itzulketak eskubidearen zenbatekoa. Ekarpenak eskualdatu edo eskubide errealak eratu edo lagatu gero, adierazi

---

betebehar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak



beharko da zer balorazio duten ekarpen horiek eskualdaketa egunean edo eskubide errealak eratu edo lagatzen direnean.

d) Itzulketa edo eskualdaketa eragiketaren izaera: "inter vivos" egintza edo "mortis causa" oinordetza.

e) Zer eragiketek ekarri duten berekin bazkide baten ekarpena kooperatiba batetik bestera aldatzea Kooperatiben zerga araubideari buruzko maiatzaren 22ko 2/1997 Foru Arauak 24.d) artikuluan jasotakoaren arabera.

### **53. artikulua. Atzerrian dauden finantza entitateetako kontuei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Bai pertsona fisikoek eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3. apartatuan aipatutako entitateek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute banku edo kreditu trafikoa diharduten entitateetan irekita dauden atzerriko kontu guztiei buruz, baldin eta arestian aipatutako pertsona edo entitateak badira kontuon titularrak, edo ordezkari, baimendu edo onuradun gisa agertzen badira kontuotan, edo kontuon gaineko erabilpen ahalmena badute, edo kontuon titular errealak badira. Informazio hori guztia urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izan behar da.

Betebehar bera izango dute aitortenari dagokion urteko edozein unetan kontuon titular, ordezkari, baimendu edo onuradun izan direnek, kontuon gaineko xedatze-ahalmena izan dutenek nahiz kontuon titular erreal izan direnek.

Artikulu honetan jasotakoaren ondorioetarako, honako hauek joko dira titular errealtzat: Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikulua 2. apartatuan ezartzen denarekin bat titular errealtzat jotzen direnak, 2. apartatu horretan aipatutako pertsona edo tresnen izenean dauden kontuei dagokienez, haien egoitza atzerrian badago edo atzerrian eratu badira.

2. Zerga Administrazioari datu hauek eman behar zaizkio:

a) Banku edo kreditu entitatearen sozietate-izena edo izendapen osoa eta haren helbidea.

b) Kontuen identifikazio osoa.

c) Kontuok zein egunetan ireki edo kitatu diren edo, bestela, baimena zein egunetan eman eta ezeztatu den.

d) Kontuen abenduaren 31ko saldoak, eta urteko azken hiru hilabeteko batez besteko saldoa.

Honako hauei buruzko informazioa eman behar da: kontu korranteak, aurrezki kontuak, eperako ezarpenak, kreditu kontuak eta diruzko beste edozein kontu edo



gordailu, haien modalitatea edo izena edozein dela ere, nahiz eta ordainsaririk jaso ez.

**3.** Abenduaren 31ko saldoei eta urteko azken hiru hilabeteko batez besteko saldoari buruzko informazioa honako honek eman behar du: egun horretan kontuaren titular, ordezkari, baimendu edo onuraduna denak, edo kontuon gaineko erabilpen ahalmena duenak edo titular errealtzat jotzen denak.

Gainerako titular, ordezkari, baimendu edo onuradun, xedatze ahalmendun edo titular errealek, berriz, adierazi behar dute kontuok zer saldo zuten izaera hori galdu zuten egunean.

**4.** Artikulu honetan ezartzen den informazio betebeharra ez da aplikatuko honako kasu hauetan:

a)<sup>75</sup> Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Kontuon titularrak hauek badira: pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Kontuok, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean eta identifikatuta, gainera, haien zenbakiaren, irekita dauden kreditu entitatearen eta sukurtsalaren nahiz kokatuta dauden herrialde edo lurralderen arabera.

c) Kontuon titularrak hauek badira: pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Kontuok, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean eta identifikatuta, gainera, haien zenbakiaren, irekita dauden kreditu entitatearen eta sukurtsalaren nahiz kokatuta dauden herrialde edo lurralderen arabera.

d) Kontuon titularrak hauek badira: pertsona fisikoak, juridikoak eta gainerako entitateak, baldin eta kontuok helbidea Espainian duten kreditu entitateen atzerriko establezimenduetan irekita badaude eta entitateok kontuoi buruzko informazioa eman behar badute erregelamendu honek 45. artikulurekin bat etorrita, betiere kontuoi buruzko informazioa eman ahal izan bada kontua kokatuta dagoen herrialdeko araudiari jarraituz.

e)<sup>76</sup> Ez da egongo kontuei buruzko informazioa eman beharrik, baldin eta aurreko 2.d) apartatuan aipatutako abenduaren 31ko saldoen batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa eta gauza bera gertatzen bada apartatu berean aipatutako batez

---

<sup>75</sup> Letra hau artikuluko bakarraren hamar apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>76</sup> Letra hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.





besteko saldoei dagokienez. Baterako muga horietako edozein gaintuz gero, kontu guztiei buruzko informazioa eman beharko da.

Aurretik jasotakoa jasota ere, derrigorrezkoa izango da aitortpena aurkeztea artikuluko honen 3. apartatuko azken paragrafoan jasotako kasuetan, bertan aipatutako kontuei dagokienez, baldin eta artikuluko horretan jasotakoa betez kontu horiek atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko aurreko aitortpen informatibo batean sartu badira.

5.<sup>77</sup> Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak.

6. Zergen Foru Arau Orokorrek hamargarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuko a) letran ezarritakoaren ondorioetarako, datu multzo desberdinak dira aurreko 2.a) eta 2.b) apartatuetan aipatutako informazioak, entitate eta kontu bakoitzerako.<sup>78</sup>

Ondorio bererako, datutzat hartuko da aurreko 2.c) eta 2.d) apartatuetan aipatutako data eta saldo bakoitza, bai eta aurreko 3. apartatuaren azken paragrafoan aipatutako saldoa ere, kontu bakoitzerako.

#### **54. artikulua. Atzerrian gordailatuta edo kudeatuta dauden edo atzerrian lortu diren balore, eskubide, aseguru eta errentei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Bai pertsona fisikoek eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorren 35. artikuluko 3. apartatuan aipatutako entitateek ondasun eta eskubide jakin batzuei buruzko informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitortpen informatibo baten bidez, baldin eta ondasun eta eskubideon titularrak badira edo ondasun eta eskubideon titular errealtzat jotzen badira. Informazio hori guztia urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izango da, eta honako ondasun eta eskubide hauen gainekoa:

a) Edozein motatako entitate juridikoetako partaidetza adierazten duten baloreak edo eskubideak.

b) Kapital propioak hirugarrengoei lagatzea adierazten duten baloreak.

c) Edozein tresna juridikori kudeaketa edo administrazioarako emandako baloreak, fideikomisoak eta trukeak edo ondare masei emandakoak barne, baldin eta,

---

<sup>77</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>78</sup> Paragrafo hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bat apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.



halakoek nortasun juridikorik izan ez arren, trafiko ekonomikoan jardun badezakete.

Artikulu honen ondorioetarako, titular erreala izango da Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikulua 2. apartatua ezarritakoaren arabera halakotzat hartzen dena.

**2.** Aitorpen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Entitate juridikoaren zein hirugarren lagapen-hartzailearen sozietate-izena edo izendapen osoa, edo tresna edo harreman juridikoaren identifikazioa, kasu bakoitzean dagokiona, bai eta haien helbidea ere.

b) Entitate juridikoen kapitaleko edo funts propioetako partaidetza adierazten duten baloreek edo eskubideek urte bakoitzeko abenduaren 31n duten saldoa.

Informazio horretan, informazioa eman behar duena titular den akzio eta partaidetzen zenbakia eta mota jaso behar da, bai eta haien guztien balioa ere.

c) Kapital propioak hirugarrenoei lagatzea adierazten duten baloreek abenduaren 31n duten saldoa.

Informazio horretan, informazioa eman behar duena titular den baloreen kopurua eta mota jaso behar da, bai eta haien balioa ere.

d) Kasuan kasuko tresna juridikoari emandako baloreek abenduaren 31n duten saldoa.

Informazio horretan, jaso behar da emandako baloreen kopurua eta mota jaso behar da, bai eta haien balioa ere.

Aitorpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko b), c) eta d) letretan aipatutako balore eta eskubideen titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere informazioa eman beharra izango dute. Halakoetan, titular edo titular erreal izateari utzi zioten egunari buruzko informazioa eman behar dute.

**3.** Aurreko 1. apartatua zehaztutako zergapekoek atzerriko inbertsio kolektiboko erakundearen kapital sozialeko edo ondare funtseko akzio eta partaidetzen gaineko informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorpen bat aurkeztuz, halakoen titularrak badira edo halakoen titular errealtzat jo badaitezke.

Informazio horretan hauek jaso behar dira: batetik, inbertsio kolektiboko erakundearen sozietate izena edo izendapen osoa eta haren helbidea; bestetik, akzio eta partaidetzen kopurua eta mota —hala badagokio, zer konpartimentutakoak diren ere bai—, eta, azkenik, akzio eta partaidetza horiek abenduaren 31n duten likidazio balioa.

Aitorpenari dagokion urteko edozein unetan akzio eta partaidetza horien titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta



duten zergapekoek ere informazioa eman beharra izango dute. Halakoetan, titular edo titular erreal izateari utzi zioten egunari buruzko informazioa eman behar dute.

**4.** Artikulu honen 1. apartatuan zehaztutako zergapekoek informazioa eman behar diote Zerga Administrazioari, urteko aitorten baten bidez, honako hauei buruz:

a) Zergapekoak abenduaren 31n hartzaille diren bizitza edo baliaezintasun aseguruak, aseguru entitatea atzerrian badago; egun horretako erreskate balioa ere adierazi behar da.

b) Atzerrian dauden entitateei diruzko kapitala, eduki ekonomikodun eskubideak edo ondasun higiezin zein higigarriak ematearen ondorioz zergapekoak abenduaren 31n onuradun diren aldi baterako edo biziarteko errentak; egun horretako kapitalizazio balioa adierazi behar da.

Aurreko a) eta b) letretako kasuetan, aseguru entitatea identifikatu behar da: haren sozietate izena edo izendapen osoa eta helbidea eman behar da.

**5.** Artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da bete beharko honako kasu hauetan:

a)<sup>79</sup> Zergapekoa Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateetako bat bada.

b) Zergapekoa pertsona juridiko edo entitate bat bada edo ez-egoiliarren establezimendu iraunkor bat bada, eta haren kontabilitatean modu indibidualizatuan erregistratuta badaude artikulu honetan aipatutako balio, eskubide, aseguru eta errentak.

c)<sup>80</sup> Aurreko 1.a), 1.b) eta 1.c) apartatuetako bakoitzean aipatutako balioen, 3. apartatuan aipatutako likidazio balioaren, 4.a) apartatuan aipatutako erreskate balioaren eta 4.b) apartatuan aipatutako kapitalizazio balioaren batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa. Baterako muga hori gainditzen bada, titulu, aktibo, balore, eskubide, aseguru edo errenta guztien berri eman beharko da.

Aurrekoa gorabehera, derrigorrezkoa izango da aitortpena artikulu honen 2. eta 3. apartatuetako azken paragrafoan jasotako kasuetan aurkeztea, bertan aipatzen diren balore, eskubide, akzio eta partaidetzei dagokienez, baldin eta, artikulu

---

<sup>79</sup> Letra hau artikulu bakarraren hamaika apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>80</sup> Letra hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.



honetan xedatutakoa betez, horiek atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko aurreko aitorten informatibo batean sartu badira.<sup>81</sup>

**6.**<sup>82</sup> Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak hori.

**7.**<sup>83</sup> Artikulu honen apartatuetan aipatutako balorazioak Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauak jasotako erregelen arabera kalkulatu eman behar dira.

**8.** Zergen Foru Arau Orokorren hamaikagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuko b) letran ezarritakoari dagokionez, datu multzotzat hartuko dira aurreko 2.a), 3. eta 4. apartatuetan aipatutako entitate juridikoei, hirugarrengo lagapen hartzaileei, tresna edo harreman juridikoei, inbertsio kolektiboko erakundeei eta aseguru entitateei buruzko identifikazio eta helbide datuak.<sup>84</sup>

Ondorio bererako, datuzat hartuko da aurreko apartatuetan ondare elementu indibidualizatu mota bakoitzerako eskatzen den informazioa, jarraian adierazten denarekin bat:

- a) 2.b) apartatuan, akzio eta partaidetza mota bakoitzeko.
- b) 2.c) apartatuan, balore mota bakoitzeko.
- c) 2.d) apartatuan, balore mota bakoitzeko.
- d) 3. apartatuan, akzio eta partaidetza mota bakoitzeko.
- e) 4.a) apartatuan, bizitza aseguru bakoitzeko.
- f) 4.b) artikuluan, aldi baterako edo biziarteko errenta bakoitzeko.

---

<sup>81</sup> Apartatu hau abenduaren 28ko 15/2021 Foru Dekretuaren 1. artikuluko aldatu du. Aipatutako foru dekretuak TicketBAI betebeharraren Erregelamendua onesten duen foru dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak aldatzen ditu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan zehazteko 2022an aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak onesten ditu (2021/12/30eko GAO). Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzen den egunean sartzen da indarrean.

<sup>82</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>83</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>84</sup> Paragrafo hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko bi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.



Datuzat joko da, halaber, aurreko 2. apartatuko azken paragrafoan aipatutako saldoetako bakoitza, balore mota bakoitzeko, eta 3. apartatuko azken paragrafoko saldoetako bakoitza, akzio eta partaidetza mota bakoitzeko.

*4. sekzioa. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko betebeharrak.*

**55. artikulua. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko obligazioa.**

1.<sup>85</sup> Zerga Administrazioari erregelamendu honen 51. artikuluan aipatzen den informazioa eman behar diotenen lehentasunezko partaidetzen eta beste zor tresna batzuen inguruko eragiketei buruz informatu behar dute. Eragiketa horien araubidea xedapen hauetan dago ezarrita: ekainaren 26ko 10/2014 Legean, kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzkoan (lehen xedapen gehigarria), eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Araua (lehen xedapen gehigarria). Eman beharreko informazioa erregelamendu honen 51. artikuluko 4. apartatuan adierazitakoa izango da, eta betebeharrak hori dutenen bitartekaritza egindako eragiketak izango ditu hizpide, hau da, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindakoak.

2. Artikulu honetan aipatutako informazio obligazioa betetzeko, erregelamendu honek 51. artikuluan 5. apartatuan jasotakoa aplikatuko da.

**56. artikulua. Estatuaren zor publikoarekin, lehentasunezko partaidetzekin eta beste zor tresna batzuekin egindako eragiketa jakin batzuei buruz informatzeko araubidea.**

1. Zerga Administrazioari etekin hauei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen da, artikulu honetan jasotakoaren arabera:

a) Idazpenen Zor Publikoaren Merkatuan negoziatutako zor publikoko baloreen interesak, eta deskontura jaulkitako zein gerora bereizitako izaera bereko baloreetatik eratorritako beste etekin batzuk.

b)<sup>86</sup> Kreditu-entitateen antolamendu, gainbegiraketa eta kaudimenari buruzko ekainaren 26ko 10/2014 Legearen lehen xedapen gehigarrian eta Pertsona

---

<sup>85</sup> Apartatu hau artikulu bakarraren hamabi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETAk, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egun jarri da indarrean (2017-12-28).

<sup>86</sup> Letra hau artikulu bakarraren hamahiru apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETAk, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egun jarri da indarrean (2017-12-28).



Fisikoen Errentaren gaineko Zerga ekitatea lortzeko bidean aldatu eta beste zerga neurri batzuk onartzen dituen abenduaren 26ko 5/2011 Foru Arauaren lehen xedapen gehigarrian araututa dauden baloreen interesak, eta, orobat, xedapen hauetan aurreikusi eta gehienez hamabi hilabetez deskontura jaulkitako zor tresnetatik eratorritakoak.

**2.** Estatuaren zor publikoa denean, jaulkitzaileak edo ordainketa-agente baimenduak hirugarrenen kontuetan erregistratuak dituen baloreen etekinak ordaindu behar dizkie, osorik eta epemuga bakoitzean, Idazpenen Zor Publikoaren Merkatuko entitate kudeatzaileei eta baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten atzerriko entitateei (bigarren horiei, baldin eta hitzarmen bat sinatua badute Espainian helbideratuta dagoen eta baloreak konpentsatu eta likidatzen dituen entitateen batekin). Zehazki, jaulkitzaileak edo ordainketa-agente baimenduak etekinak ordaindu behar dizkie, balore horien titularrak honako hauek direnean:

- a) Espainiar lurraldean establezimendu iraunkorrik ez duten ez-egoiliarak.
- b) Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak, eta Espainiar lurraldean establezimendu iraunkorra duten ez-egoiliarak.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak, kupoi bereiziei eta printzipal bereiziei dagokien zatiarengatik, itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen duenean.

Era berean, oso-osorik ordaindu beharko dira Idazpenen Zor Publikoaren Merkatuan kontua duten titularren izenean erregistratuta ageri diren saldoen etekinak.

**3.** Aurreko 2. apartatuan ezarritakoa betetzeko, han aipatzen diren entitate kudeatzaileek eta egoitza atzerrian izanik baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten entitateek aitorten bat aurkeztu behar diote jaulkitzaileari, hala badagokio Espainiako Bankuaren bitartez. Aitorten hori erregelamendu honetan eranskin gisa ageri den ereduaren arabera aurkeztu beharko da, eta, informazio hau jaso beharko du bere erregistroetan ezartzen denari jarraikiz:

- a) Baloreen identifikazioa.
- b) Etekinen zenbateko osoa.
- c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagozkien etekinen zenbatekoa, salbu eta Estatuaren zor publikoaren kupoi bereiziak eta printzipal bereiziak badira eta haien itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen badu.
- d) Aurreko 2. apartatuan jasotakoaren arabera osorik ordaindu behar diren etekinen zenbatekoa.



Aitorpen hau ez da aurkeztu beharko altxorreko letrei dagokienez, eta entitate kudeatzaileek ere ez dute halakorik aurkeztu beharko Estatuaren zor publikoko kupoi bereziren edo printzipal bereziren kasuan.

**4.** Aurreko 1. apartatuko b) letran aipatutako baloreak direnean (lurren espainiarrean helbideratuta dagoen eta baloreak konpentsatu eta likidatzen dituen entitate batean jatorriz erregistratutakoak), esandako aitorpena entitate hauek aurkeztu beharko dute, aurreko 3. apartatuan adierazitako eran: beren hirugarrenengo kontuetan erregistraturiko baloreak mantentzen dituzten entitateek, eta baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten atzerriko entitateek (azken horiek, baldin eta hitzarmen bat sinatua badute lurren espainiarrean helbideratuta dagoen eta baloreak konpentsatu eta likidatzen dituen entitate horrekin).

Aurreko 2. apartatuko a) eta b) letretan aipatutako titularren etekinak ere osorik ordaindu beharko dira.

Era berean, entitate gordailuzainen kontu propioan erregistratutako saldoen etekinak oso-osorik ordainduko dira.

**5.** Aurreko 1. apartatuko b) letran aipatutako diren baloreei dagokienez, baldin eta horiek baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistemak kudeatzen dituzten atzerriko entitateetan erregistratu badira jatorriz, eta entitate horiek Espainiako araudian edo OECD Ekonomia Lankidetzan eta Garapenerako Antolakundeko beste herrialde bateko araudian aitortuta badaude ondorio horietarako, jaulkitzaileak izendatzen duen ordainketa-agenteak aitorpen bat aurkeztu behar dio jaulkitzaileari, artikulua honen 3. apartatuan jasotako ereduari jarraituz. Aitorpen horretan baloreak identifikatu beharko dira, bai eta adierazi ere baloreak konpentsatu eta likidatzeko sistema kudeatzen duen atzerriko entitate bakoitzari zer etekin dagozkion guztira. Etekin horiek oso-osorik ordainduko dira.

**6.** Aurreko apartatuetan aipatutako aitorpenak interesen mugaegun bakoitzaren aurreko egun baliodunearan aurkeztu behar dira; aldiz, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreen kasuan, baloreen amortizazio bakoitza egin aurreko egun baliodunearan aurkeztuko dira, betiere aipatutako egunean merkatua zer egoeratan itxi den islatuta. Aitorpen horiek telematikoki bidali ahal izango dira.

Deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreen kasuan, etekinei buruzko informazioaren ordean itzuli beharreko zenbatekoei buruzko informazioa eman beharko da. Dena den, atxikipenari lotutako balore horien amortizaziotik eratorritako etekinei dagokienez, aitorpenean etekin horien zenbatekoa ere adierazi beharko da.

Aurreko paragrafoan jasotako kasuan, aitorpena jaulkitzaileari aurkeztu behar zaio edo, bestela, jaulkitzaileak amortizazioa edo itzulketa egiteko ardura eman dion finantza entitateari.

**7.** Interesen mugaeguna iristean, artikulua honetan aipatutako aitorpena aurkeztu behar duen entitateak ez badu aitorpen hori aurkezten aurreko 6. apartatuko lehen paragrafoan jasotako egunean, horrek berekin ekarriko du jaulkitzaileak edo haren





ordainketa-agente baimenduak bidezko interesak ordaindu behar izatea entitateari. Interesen zenbateko osoari atxikipen tasa orokorra aplikatetik ateratzen den zenbateko likidoa ordaindu beharko dio.

Baldin eta entitateak artikulua honetan araututako aitortpena aurkezten badu interesen mugaeguna iritsi ondorengo hogeita hamar egun naturalen barruan (Estatuaren Zor Publikoko baloreen kasuan) edo artikulua honen 1.b) apartatua aipatutako baloreetatik eratorritako interesen mugaeguna iritsi ondorengo hilabetearen 10a baino lehen, jaulkitzaileak edo haren ordainketa-agente baimenduak soberan atxikitako zenbatekoak ordaindu beharko ditu, aitortpena jaso bezain pronto.

**8.** Aurreko apartatueta jasotako guztia zerga araudian izaera orokorrez ezarritako informazio betebeharrak eragotzi gabe aplikatuko da, bai jaulkitzaileentzat eta bai bitartekari finantzarioak izanik artikulua honen 1. apartatua aipatutako baloreen gordailuzain gisa jarduten duten lurralde espainiarreko entitateentzat. Bigarren horien kasuan, esandakoa aplikaziozkoa izango da Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei, Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboiei eta Espainian establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagokienez, baldin eta entitate haien erregistroetan jasotakoaren arabera baloreen titularrak badira.

## **5. sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko betebeharrak**<sup>87</sup>

### **57. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.**

**1.** Artikulu honen 4. apartatua xedatutakoarekin bat etorritik betebeharrak honen ondorioetarako bitartekariak diren pertsonak edo entitateak, edo, kasua bada, artikulua honen 5. apartatua aipatzen diren zergapeko interesdunak behartuta daude Zerga Administrazioari informazioa ematera artikulua honen 2. apartatua aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoei buruz, haietan esku edo parte hartzen badute, betiere mekanismo horietan Kontseiluaren 2011ko otsailaren 5eko 2011/16/EB Zuzentarauak, fiskalitatearen esparruko lankidetzaren administratiboari buruz jardun eta 77/799/EEE Zuzentzua indargabetzen duenak, IV. eranskinean ezarritako zeinu bereizgarrietako bat betetzen bada.

**2.** Aitortu beharrekoak diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoak.

a) Berari buruz informatzeko obligazioaren baldintzak betetzen dituen mugaz gaindiko akordio, negozio juridiko, eskema edo eragiketa oro hartuko da aitortu beharreko planifikazio fiskaleko mekanismotzat.

---

<sup>87</sup> Sekzio honi 2021eko otsailaren 23ko 4/2021/20 FORU DEKRETUAREN artikulua bakarrak edukia eman dio, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Foru dekretu hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2020ko uztailaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak. ((2021-02-24 GAO).



Ondorio horietarako, mekanismo batek hainbat mekanismo ere hartuko ditu barne, eta fase edo parte batek baino gehiagok osatu dezakete mekanismoa.

Aitortu behar diren mekanismoen formalizaziotik ondorioztatzen diren ordainketak ez dira hartuko modu indibidualizatuan mekanismotzat, beren nolakotasunak horiek indibidualki tratatzera behartzen ez badu, baina horrek ez du eragotziko azken mekanismo horren edukiaren parte gisa aitortzea horiek.

b) Komunikatzera behartzen duten baldintzak.

1.a Mugaz gaindikotzat hartzen diren eta 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskinean aipatutako zeinu bereizgarrietako bat erregelamendu honetan ezarritako eran betetzen duten mekanismo guztiak aitortu behar zaizkio Zerga Administrazioari.

2.a Informazio betebeharraren honen ondorioetarako, mekanismo bat mugaz gaindikotzat hartuko da Estatu kide bat baino gehiago edo Estatu kide bat eta hirugarren jurisdikzio bat ukitzen dituenean, eta, gainera, baldintza hauetako edozein betetzen denean:

A) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitate guztiak ez izatea egoiliar fiskal jurisdikzio berean.

B) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitateetako bat edo gehiago aldi berean jurisdikzio batean baino gehiagotan izatea egoiliar fiskal.

C) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitateetako batek edo gehiagok jarduera ekonomiko bat egitea beste jurisdikzio fiskal batean, jurisdikzio horretan kokatutako establezimendu iraunkor baten bitartez, eta mekanismoa establezimendu iraunkor horren jarduera ekonomikoaren parte bat edo haren osotasuna izatea.

D) Mekanismoan parte hartzen duten pertsona edo entitateetako batek edo gehiagok jarduera bat egitea beste jurisdikzio batean, jurisdikzio horretan egoiliar fiskal izan gabe edo bertan establezimendu iraunkorrik sortu gabe, eta mekanismoa jarduera ekonomiko horren parte bat edo haren osotasuna izatea.

E) Mekanismoak ondorioak eragin ahal izatea informazio truke automatikoan edo titulartasun errearen identifikazioan.

3.a Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinean aipatutako edozein hartuko da zeinu bereizgarritzat, erregelamendu honetan garatutako terminoetan.

**3.** Informazio betebeharraren eremu materiala.

Artikulu honetan arautzen den informazio betebeharra Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak 2. artikuluan aipatzen dituen zergei dagokienez baino ez da aplikatuko.

**4.** Aitorpena bitartekari gisa aurkeztera behartutako pertsonak edo entitateak.



a) Artikulu honen 6.a) apartatuan aipatzen diren kasuetako edozein betetzen denean, honako hauek egongo dira aitorpena pertsona edo entitate bitartekari gisa aurkeztera behartuta:

1.a Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatzeko, merkaturatzen, antolatzen edo exekutatzeko eskura jartzen duen pertsona edo entitate oro, edo haren exekuzioa kudeatzen duen oro.

2.a Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatu, merkaturatu, antolatu, eskura jarri edo haren exekuzioa kudeatzeko, laguntza edo aholkularitza zuzenean edo beste pertsona batzuen bitartez emateko konpromisoa hartuta dagoela jakitun den edo, arrazoizko eran, ustez badakien pertsona edo entitate oro.

b) Pertsona edo entitate bitartekariak ez dute aitorpenik aurkeztu beharko zirkunstantzia hauetako bat betetzen dutenean:

1.a Informazio lagapenak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikuluko 5. apartatuan aipatzen den sekretu profesionala gorde beharra urratzen badu, Zuzentaru horretan definitutakoak bezalako mugaz gaindiko mekanismo bat diseinatu, merkaturatu, antolatu, eskura jarri edo haren exekuzioa kudeatzeko aholku eman dutenean, egiten duten jarduera edozein dela ere, mekanismo hori araudi aplikagarria egokitzen den ebaluatzeke helburu bakarrarekin, hura ezartzen saiatu gabe edo haren ezarpena erraztu gabe.

Sekretu profesionala gordetzera behartutako bitartekaria betebeharrak horretatik libre gelditu ahal izango da zergapeko interesdunak modu fede-emailean komunikatutako baimenaren bidez.

Kasu horretan, obligaziotik salbuetsitako pertsona edo entitate bitartekariak, bost eguneko epean, informazioa emateko betebeharra sortu eta biharamunetik kontatzen hasita, zirkunstantzia horren berri eman beharko die bai mekanismoan esku hartzen duten gainerako pertsona edo entitate bitartekariak eta bai zergapeko interesdunei, eta, horretarako, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorrak hemezortzigarren xedapen gehigarrian aipatzen duen komunikazioa erabiliko du.

Komunikazioaren edukiak bat etorri beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak foru aginduz onetsiko duen ereduarekin.

2.a Pertsona edo entitate bitartekariak bat baino gehiago direnean eta aitorpena haietako batek aurkeztu duenean.

Obligaziotik salbuetsita dagoen pertsona edo entitate bitartekariak frogatu beharko du haren bidez erakusteko behartuta dauden beste pertsona edo entitate bitartekariak aitorpena aurkeztu dutela legez aplikatzekoak diren arauen arabera.



Ondorio horietarako, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hemezortzigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan aipatzen duen komunikazioa hartuko da froga fede-emailetzat.

Aitorpena aurkeztu duen pertsona edo entitate bitartekariak, bost eguneko epean, aurkezpena egin eta hurrengo egunetik aurrera kontatuta, mekanismoan esku hartzen duten beste pertsona edo entitate bitartekariei komunikatu behar die hura aurkeztu duela. Komunikazioaren edukiak bat etorri beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak foru aginduz onetsiko duen ereduarekin.

**5.** Aitorpena zergapeko interesdun gisa aurkeztera behartuak.

a) Aitorpena zergapeko interesdun gisa aurkeztera behartuta daude informatu beharreko mugaz gaindiko mekanismo bat exekutatzeko eskura jarri zaien pertsonak edo entitateak, edo mekanismo horien lehen fasea exekutatzera doazenak edo jada exekutatu dutenak, betiere baldin eta horrelakoetan aitorpena aurkeztera behartutako pertsona edo entitate bitartekaririk ez badago.

b) Aitorpena aurkezteko obligazioa zergapeko interesdun batek baino gehiagok duenean, ondoko zerrendako lehen tokian ageri denak egingo du aurkezpena:

1.a Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa pertsona edo entitate bitartekariarekin adostu zuena.

2.a Mekanismoaren exekuzioa kudeatzen duena.

c) Aitorpena apartatu honetako b) letran xedatutakoaren arabera aurkeztera behartuta dagoen zergadun interesduna obligazio horretatik salbuetsita geratuko da aitorpen hori beste zergapeko interesdun batek aurkeztu duela frogatzen badu.

Ondorio horietarako, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hemezortzigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan aipatzen duen komunikazioa hartuko da froga fede-emailetzat.

Aitorpena aurkeztu duen zergapeko interesdunak bost eguneko epean komunikatu behar die beste zergapeko interesdunei hura aurkeztu duela, eta epe hori aitorpena aurkeztu eta biharamunetik aurrera kontatuko da. Komunikazioaren edukiak bat etorri beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak foru aginduz onetsiko duen ereduarekin.

**6.** Gipuzkoako Foru Aldundiaren eskumena.

Informazioa ematera behartutakoak, izan bitartekaria, izan zergadun interesduna, aitorpena aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, baldin eta, Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Ekonomia Ituneko 46.Bi artikuluan, eta erregelamendu honen 37. artikuluko 2. apartatuan kasu bakoitzerako ezarrita dauden konexio irizpideak aplikatuta, erakunde hori lurraldea dela eta bada eskuduna.



Zehazki, aitorpena aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, zergapekoen enpresa edo lanbide jarduerak egiaztatu eta ikertzeko eskumena aldundi horri dagokionean, honako kasu hauetan:

a) Informatzera behartutakoa pertsona edo entitate bitartekaria denean, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu beharko dio baldin eta aurreko bi paragrafoetan xedatutakoaz gain, konexio irizpide hauetako bat betetzen bada jarraian zehazten den hurrenkeran:

1.a Pertsona edo entitate bitartekaria egoiliar fiskal izatea lurralde espainiarrean.

2.a Pertsona edo entitate bitartekariak lurralde espainiarrean kokatutako establezimendu iraunkor batetik egitea mekanismo horri dagozkion bitartekaritza zerbitzuak.

3.a Pertsona edo entitate bitartekaria lurralde espainiarrean eratu izatea edo Espainiako legeriaren arabera jardutea.

4.a Pertsona edo entitate bitartekaria zerbitzu juridiko, fiskal edo aholkularitzakoekin erlazionatuta dagoen Espainiako elkargo edo elkarte profesional batean erregistratuta egotea.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikuluko 3. apartatuan adierazitako konexio irizpideetako bat beste Estatu kide batean betetzen bada eta horrek informatzeko obligazio anizkoitza badakar, pertsona edo entitate bitartekariak ez du izango zertan aurkeztu aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundian hura beste Estatu kidean aurkeztu dela modu fede-emailean frogatzen duenean.

b) Informatzera behartutakoa zergapeko interesduna denean, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu beharko dio baldin eta 6. apartatu honetako lehen eta bigarren paragrafoetan xedatutakoaz gain, konexio irizpide hauetako bat betetzen bada jarraian zehazten den hurrenkeran:

1.a Zergapeko interesduna egoiliar fiskal izatea lurralde espainiarrean.

2.a Zergapeko interesdunak establezimendu iraunkor bat edukitzea lurralde espainiarrean, eta establezimendu hori izatea mekanismoaren onuraduna.

3.a Zergapeko interesdunak lurralde espainiarrean jasotzea errentak edo sortzea irabaziak, eta mekanismoa errenta edo irabazi horiekin erlazionatuta egotea.

4.a Zergapeko interesdunak jarduera bat egitea lurralde espainiarrean, eta mekanismoa jarduera horren barruan sartuta egotea.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 8 bis ter artikuluko 7. apartatuan adierazitako konexio irizpideetako bat beste Estatu kide batean betetzen bada eta horrek informatzeko obligazio anizkoitza badakar, zergapeko interesdunak ez du izango zertan aurkeztu aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundian hura beste Estatu kidean aurkeztu dela modu fede-emailean frogatzen duenean.



## **58. artikulua. Planifikazio fiskaleko mekanismo jakin batzuen aitortpenaren edukia eta informatzeko obligazioaren sorrera.**

1. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo jakin batzuk aitortzeko obligazioa betetzean, datu hauek adierazi beharko dira, kasuen arabera:

a) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, barruan sartuta izena, jaiotze data eta jaiolekua (pertsona fisikoen kasuan), zerga egoitza, helbidea, eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta, egonez gero, zergapeko interesdunari elkartutako enpresak diren pertsonak edo entitateak.

Ondorio horietarako, «enpresa elkartutzat» hartuko dira Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3. artikuluko 23). puntuan ezarritako definizioarekin bat datozenak.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinean ezarritakoetatik zein zeinu bereizgarri betetzen diren erregelamendu honen 59. artikuluan garatutako terminoetan, mekanismoa aitortu beharra dakartenak. Orobat, kasua bada, lehenengo aitortpenean Zerga Administrazioak mekanismoari esleitu dion erreferentzia zenbakia ere adieraziko da.

c) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren edukiaren laburpena, mekanismo horretan zerga ondorioak zein datuk dituzten adierazita.

Edukiz gero, adierazi beharko da zein erreferentziarekin ezagutzen den eskuarki mekanismoa, eta jarduera ekonomikoen edo bidezko mekanismoen deskribapen abstraktu bat jaso beharko da.

Inola ere ez dira komunikatuko ondarezkoak ez diren datu pribatuak, haiek ezagutaraztea ohorearen eta intimitate pertsonal eta familiarren aurka badoa, ez eta isilpekoak ere, haiek komunikatzeak sekretu komertzial, industrial edo profesional bat, prozedura komertzial bat, edo interes publikoaren kontrako informazio bat ezagutaraztea dakarrenean.

d) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeko lehen fasea zein egunetan egin den edo egingo den, eta, orobat, noiz sortu den informatzeko obligazioa artikuluko honen 3. apartatuan aurreikusitakoaren arabera.

e) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren oinarria eratzen duten estatuko zein atzerriko xedapenen informazio xehatua.

f) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismotik ondorioztatzen den efektu fiskalaren balioa.

Efektu fiskalaren balioztat hartuko da aitortutako mekanismotik ondorioztatzen zerga zorra, eta, egonez gero, izan den aurrezpen fiskala, erregelamendu honen 59. artikuluko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera kalkulatu.

g) Mekanismoan parte hartzen duten zergapeko interesdunak eta pertsona edo entitate bitartekariak zein estatutan diren egoiliarak, eta aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak zein beste estatu kideri eragin diezaiokeen.



h) Beste estatu kide bateko zein pertsonari eragin diezaiokeen aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak, eta zein estatu kiderekin duen pertsona horrek lotura.

**2.** Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, aurreko 1. apartatuko letretan aipatzen diren informazioak datu multzo diferentetzat hartzen dira, aitortu beharreko mekanismo bakoitzari dagokionez.

**3.** Betebeharraren sorrera.

a) Informatzeko betebeharra jarraian zehazten den eran sortuko da:

1.a Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren II. zatiko A letraren 3. apartatuan mekanismo normalizatuei buruz aipatzen duen identitate ezaugarria betetzen bada, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa bere exekuziorako eskura jarri eta biharamunean.

Mekanismoa eskura jartzen dela ulertuko da pertsona edo entitate bitartekariak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3. artikuluko 21). apartatuan xedatutakoaren arabera bera bitartekaritzat hartzea ekarri duen zerbitzu prestazioa eskualdatzen duenean eta zergapeko interesdunak hura behin betiko onartzen duenean.

Aurreko paragrafoan aipatutako eskura jartze hori frogatzeko, zuzenbidean onartuta dauden frogabideetako edozein erabili ahal izango da, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, 101. artikuluan xedatutakoarekin bat. Bereziki, enkargu eta onarpen orriak, txostenak, eta fakturak onartuko dira, besteak beste.

2.a Dokumentazio edo egitura aski normalizatuak duten baina haien exekuziorako aldaketa esanguratsu bat behar duten mekanismoen kasuan, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutagarria den egunaren biharamunean.

Mekanismoa exekutagarritzat joko da baldin eta, zenbaki honen aurreko paragrafoan aipatutako aldaketa esanguratsua behin eginda, hura zergapeko interesdunaren eskura jarri bada apartatu honen a) letrako 1. zenbakiaren bigarren paragrafoan xedatutakoarekin bat etorritik.

3.a Letra honen aurreko zenbakietan aipatutako kasuetan sartzen ez diren mekanismoen kasuan, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeko lehen fasea egiten den unean.

Mekanismo bat exekutatzeko lehen fasea gauzatu dela joko da praktikan jarri eta eragin juridiko edo ekonomikoren bat sortzen duenean.

b) Apartatu honen aurreko letran xedatutakoa xedatuta ere, erregelamendu honen 57.4.a) artikuluko 2. zenbakian aipatzen diren pertsona edo entitate bitartekarien





kasuan, laguntza edo aholkularitza zuzenean edo beste pertsona batzuen bitartez eman eta hurrengo egunean sortuko da obligazioa.

c) Aitorpena aurkeztera behartutako pertsona edo entitatea erregelamendu honen 57.4.b) artikuluko 1. zenbakian aipatzen den zirkunstantzia gertatzeagatik baldin badago horretara behartuta, aitortzeko betebeharra sortuko da komunikazioa manu horretan aipatzen den epean jasotzen duenean.

4. Aitorpen eredia onartzen duen foru aginduak hura aurkezteko epea ezarriko du, eta artikuluko honen 1. apartatuan aipatutako informazioa jasoko du, baita garrantzitsua den beste edozein datu ere.

## **59. artikulua. Zeinu bereizgarriak.**

1. Erregelamendu honen 57. artikuluko 1. apartatuan aipatzen diren zeinu bereizgarriak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskinean jasotakoaren arabera arautuko dira, erregelamenduz ezartzen diren berezitasunekin.

2. Mozkin nagusiaren irizpidea.

Irizpide hau beteko da pertsona batek mekanismotik zentzuz itxaron dezakeen efektu nagusia edo nagusietako bat, kasuan kasuko alderdi eta zirkunstantzia guztiak aintzat hartuta, aurrezpen fiskal bat lortzea denean.

Ondorio horietarako, honako hau izango da aurrezpen fiskala: aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa egin izan ez balitz edo mekanismo horren bitartez zerga egitatea egotea erabat edo partzialki saihestegatik oinarriari edo zerga kuotari aplikatzen zaion eta zerga zorrari eragiten dion edozein murriztapen, baita zerga zorraren sortzapenaren gerorapena ere. Era berean, aurrezpen fiskaltzat hartuko da oinarriak, kuotak, kenkariak, edo etorkizunean konpentsatu edo kendu daitekeen beste edozein kreditu fiskal sortzea.

Mekanismoan 2011/16/EB Zuzentzarauko 3.23) artikuluan aipatzen diren enpresa elkartzat hartzen diren pertsonak edo entitateek parte hartzen dutenean, aurrezpen fiskalaren existentzia apartatu honen ondorioetarako kalifikatzeko, kontuan hartuko da mekanismoak entitate elkartuen multzoan dituen efektuak, aurreko paragrafoan aipatuak, tributazioaren jurisdikzioa edozein dela ere.

Mozkin nagusiaren irizpidea Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren IV. eranskineko A kategoriako bereizgarri orokorretan, B kategoriako bereizgarri espezifikotetan, eta C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako i) tartekiko eta c) eta d) letretako bereizgarri espezifikotetan bete beharko da.

3. Mozkin nagusiaren irizpidearekin lotutako zeinu bereizgarri orokorrak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzarauak IV. eranskinaren A kategoriako 2. apartatuan aipatzen duen bereizgarriari dagokionez, –mekanismoaren aurrezpen fiskalarekin erlazionatutako ordainsariak jasotzea–, ulertuko da bereizgarri hori



betetzen dela, ordainsariek aurrezpen fiskalarekin duten lotura osoa edo partziala izan.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren A kategoriako 3. apartatuan aipatzen duen bereizgarriari dagokionez, mekanismo normalizatutzat hartuko da Zuzentaru horren 3. artikuluko 24) apartatuan definitutakoa, merkaturatzeko moduko mekanismoa, alegia.

#### 4. Mugaz gaindiko eragiketekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuan jasotzen dituen zeinu bereizgarri espezifikoetan –enpresa elkartuen arteko mugaz gaindiko mekanismoen kengarritasunari buruzko apartatua–, «mugaz gaindiko ordainketak» terminoak mugaz gaindiko gastuak hartuko ditu berna, ordainketa egin den kontuan hartu gabe.

Era berean, ordainketa bi enpresa elkarturen artean egiten dela ulertuko da, zeinu bereizgarrian adierazitako moduan, baldin eta, araudiak eskatzen dituen gainerako baldintzak betez, ordainketa zeharka egiten bada enpresa horien artean, tarteko pertsona edo entitate bat edo gehiago erabilita.

Ordainketak zeharka jasotzen dituen pertsona edo entitatea mugaz gaindiko ordainketaren hartzailea dela joko da, baldin eta ordainketa horiek hari esleitu edo egotzi bazaizkio gardentasun fiskaleko zerga araubidea, errentak egozteko araubidea edo horien baliokideak aplikatuta.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako i) tartekian ezartzen duen zeinu bereizgarria –pertsona edo entitate hartzaileak sozietateen gaineko zergarik ez aplikatzea edo hura zero tasan edo ia zero tasan aplikatzea–, erregela hauen arabera zehaztuko da:

1.a Sozietateen gaineko zergatzat hartuko da Gipuzkoako Lurralde Historikoan exijitzen den sozietateen gaineko zergaren berdina edo antzekoa den zerga oro.

2.a Zero tasa edo ia zero tasa aplikatzen dela ulertuko da, hartzailearen egoitzako herrialde edo lurraldeak 100eko 1etik beherako zerga tasa efektiboa ezartzen duenean.

c) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako ii) tartekian ezartzen duen zeinu bereizgarriaren ondorioetarako –hartzailea ELGAren arauen arabera kooperadore ez den jurisdikzio batean izatea egoiliar–, «hirugarren herrialdeetako jurisdikzio ez-kooperadoretzat» hartuko dira zerga araudiak «jurisdikzio ez-kooperatibotzat» hartzen dituen herrialde, lurralde eta araubideak.

d) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 1. apartatuaren d) letran ezartzen duen zeinu bereizgarriari dagokionez, Europar Batasunak zuzenbidearen arabera baimendutakoa ez da lehentasunezko zerga araubidetzat hartuko.



e) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren C kategoriako 4. apartatuan ezartzen duen bereizgarria –mekanismoan aktiboak transferitu ahal izatea, inplikaturako jurisdikzioen artean balio diferentzia esanguratsu bat egonik–, erregela hauen arabera zehaztuko da:

1.a Balio diferentzia esanguratsuak kanpoan utziko dira kontabilitate ondorioetarako soilik gertatu direnean, ez ondorio fiskaletarako.

2.a Diferentzia esanguratsua egongo da bi jurisdikzioetako balio fiskalen artean 100eko 25etik gorako aldea dagoenean.

**5.** Informazio truke automatikoarekin eta titulartasun errealekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategorian jasotzen dituen zeinu bereizgarrien araubide juridikoa interpretatzeko, aintzat hartuko dira honako hauek: informazioa nahitaez komunikatzeko arau tipoak, saiheste fiskaleko mekanismoak xede dituztenak eta lurraldez kanpoko egitura opakoei buruz informatzeko prestatutako estandar erkidetik datozenak, eta Ekonomiako Lankidetzeta eta Garapenerako Erakundeak hari buruz egin duen iruzkina.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriko 1. apartatuan jasotzen duen zeinu bereizgarria betetzen dela ulertuko da, mekanismoak finantza kontuei buruz informatzeko obligazioan kalte egin dezakeenean (obligazio hori izan daiteke Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren hamabosgarren xedapen gehigarrian jasotakoa; azaroaren 29ko 25/2016 Foru Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrari buruzkoak, araututakoa; edo Europar Batasuneko estatu kideen artean edo hirugarren herrialdeekin «finantza kontuei» buruzko informazio truke automatikoak egiteko akordio baliokideetan ezarritakoa). Halaber, bereizgarri hori beteko da mekanismoak horrelako legeriarik edo akordiorik ez dela ezarri aprobetxatzen duenean. Mekanismo horien barruan Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 1. apartatuan aipatzen dituen ezaugarrietako bat jaso beharko da gutxienez.

Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 1. apartatuko e) letran aipatzen duen ezaugarria beteko da entitateak, tresnak edo egitura juridikoak erabiltzen direnean "finantza kontuei" buruzko informazio truke automatikoan kontrola egiten duten pertsonen edo kontuen titular bati edo batzuei buruzko informazioa ezabatzeko edo ezabatu nahi izateko.

c) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren D kategoriako 2. apartatuan aipatzen duen bereizgarria betetzen dela joko da, mekanismoak titulartasun formal edo errealeko kate ez-garden bat dakarrenean, betiere apartatu horretako a), b) eta c) letretan hurrenez hurren aipatzen diren baldintza guztiak batera gertatzen badira.

**6.** Transferentzia prezioekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.



Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskinaren E kategoriako 3. apartatuan aipatzen duen bereizgarriari dagokionez –mekanismoaren bitartez funtzio, arrisku eta aktiboak transferitu ahal izatea talde bereko pertsonen artean eta horrek ustiapenaren emaitza murriztea–, talde bereko pertsonak Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3. artikuluko 11. apartatuan aipatzen direnak izango dira, baldin eta artikuluko horren 23. apartatuaren arabera enpresa elkartzat jotzen badira.

## **60. artikulua. Merkaturatzeko moduko mugaz gaindiko mekanismoen eguneraketari buruz informatzeko betebeharra.**

1. Hiru hilean behin, pertsona edo entitate bitartekariak behartuta daude aitorten bat aurkeztera Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauaren 3.24 artikuluan aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarrien datuak eguneratzeko, lehenago mugaz gaindiko mekanismo gisa aitortu badira.

Artikulu honetan aipatzen den aitortena aurkezteak berekin ekarriko du bitartekaria erregelamendu honen 57. artikuluan aipatzen den aitortena aurkezteko betebeharretik salbuestea jatorriz aitortutako mekanismoaren ondoren eskura jarritako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri bakoitzeko.

2. Aitortenean datu hauek adierazi beharko dira:

a) Jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa, lehenengo aitortenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia jarritz.

b) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, erregelamendu honen 58.1 artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera.

c) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeko lehen fasea zein egunetan egin den edo egingo den, eta merkaturatu daitekeen mekanismoa eskura noiz jarri den.

d) Mekanismoan parte hartzen duten zergapeko interesdunak eta pertsona edo entitate bitartekariak zein estatutan diren egoiliarak, eta aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak zein beste estatu kideri eragin diezaiokeen.

e) Beste estatu kide bateko zein pertsonari eragin diezaiokeen aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak, eta zein estatu kiderekin duen pertsona horrek lotura.

3. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, 2. apartatuko letretan aipatzen diren informazioak datu multzo diferentetzat hartzen dira, mekanismo baten inguruan aitortu beharreko eguneratze bakoitzari dagokionez.

4. Dagokion aitorten eredia onartzen duen foru aginduak ezarriko du zein epetan aurkeztu beharko den aitortena, eta aurreko apartatuan aipatzen den informazioa



jasoko du, bai eta informazio hori emateko garrantzitsutzat jotzen den beste edozein datu ere.

## **61. artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen erabileraz informatzeko betebeharra.**

1. Zergadun interesdunak urteko aitorten bat aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, aldez aurretik aitortu diren mugaz gaindiko mekanismoen erabilerari buruz, baldin eta, Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauan, maiatzaren 23ko 12/2002 Legearen bidez onetsitako Ekonomia Ituneko 46.Bi artikuluan, eta erregelamendu honen 37. artikuluko 2. apartatuan kasu bakoitzerako ezarrita dauden konexio irizpideak aplikatuta, erakunde hori lurraldea dela eta bada eskuduna.

2. Aitorpenean datu hauek adierazi beharko dira:

a) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, erregelamendu honen 58.1 artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera.

b) Jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa, lehenengo aitortopenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia jarritz.

c) Zein egunetan erabili den mugaz gaindiko mekanismoa.

d) Jatorrizko aitortopenean adierazitako edukiarekin aldean, mekanismoaren erabileran aldatu den edozein datu.

e) Aitorpenaren urtean mekanismotik ondorioztatutako efektu fiskalaren balioa.

Efektu fiskalaren balioztat hartuko da mekanismoak lurralde espainiarrean eragin duen zerga zorra, eta, egonez gero, izan den aurrezpen fiskala, erregelamendu honen 59. artikuluko 2. apartatuan ezarritakoaren arabera kalkulatu.

3. Dagokion aitorten eredu onartzen duen foru aginduak ezarriko du zein epetan aurkeztu beharko den aitortpena, eta aurreko apartatuan aipatzen den informazioa jasoko du, bai eta informazio hori emateko garrantzitsutzat jotzen den beste edozein datu ere.

4. Martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamazazpigarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan xedatutakoaren ondorioetarako, 2. apartatuko letretan aipatzen diren informazioak datu multzo diferentetzat hartzen dira, mekanismoaren inguruan informatu behar den erabilera bakoitzari dagokionez.

## **61 bis artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen aitortpenetik lortutako informazioaren emaitzak.**

Gipuzkoako Foru Aldundiak argitara emango ditu bere egoitza elektronikoan, informazio ondorioetarako soil-soilik, aitortu diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo esanguratsuenak, eta, hala badagokio, baita bakoitzari



dagokion zerga araubideari, sailkapenari edo kalifikazioari buruzko informazioa ere.

## *6. sekzioa. Beste informazio betebeharrak.*

### **62. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia jakinarazi ez duten pertsona edo entitateei buruz nahiz notarioen aurrean burututako egintza edo kontratuetako eskriturak edo agiriak egitean erabilitako ordainbideak identifikatu ez dituztenei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Jarraian aipatzen diren zirkunstantziak betetzen direnean, Notariotzaren Kontseilu Orokorrak aitorten informatibo bat aurkeztu beharko dio, hileru, eta bide telematikoz, Zerga Administrazioari, eta bertan adieraziko dio, izena eta deiturak jarrita, zein pertsona edo entitate agertu diren, zuzenean edo ordezkatuta, eskriturak edo agiriak formalizatzeko egintza edo kontratuetan, horien xedea ondasun higiezinaren gaineko jabaria eta bestelako eskubide errealak aitortu, eratu, eskuratu, eskualdatu, aldatu edo iraungitzea izan denean edo zerga alorrean garrantzitsua den beste edozein egintza edo kontratu egitea izan denean. Hona hemen zirkunstantzia horiek:

a) Identifikazio fiskaleko zenbakirik ez jakinaraztea.

b) Aldeek erabilitako ordainbideak ez identifikatzea, kontraprestazio osoa edo haren zati bat dirua edo honen ordezkotza zeinu bat izan denean.

2. Aitorpen informatibo bakoitza hilabetea amaitu aurretik aurkeztu behar da, eta aurreko hilabetean egindako eragiketak jaso behar dira bertan.

### **63. artikulua. Erreferentzia katastrala eta ondasun higiezinaren zenbaki finkoa ez jakinarazteari buruz informatzeko betebeharra.**

Notarioek eta jabetzaren erregistratzaileek Zerga Administrazioari jakinarazi beharko diote komunikazioa derrigorrezkoa duten eta beraiek hurrenez hurren baimendu edo inskribatu dituzten eskrituretan edo agirietan ondasun higiezinaren erreferentzia katastrala eta zenbaki finkoa jakinarazteko obligazioa bete ez duten pertsonen identitatea.

### **64. artikulua. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jarduerak egiteagatik banatzen diren diru laguntza, kalte-ordain eta laguntzei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Nekazaritza, abeltzaintza edo baso jardueretan aritzeagatik diru laguntzak, kalte-ordainak edo laguntzak eman edo onartzen dituzten entitate publiko zein pribatuek urteko aitorten bat aurkeztu beharko diote Zerga Administrazioako organo eskudunari, eta aitorten horretan aurreko urtean ordaindutako zenbatekoak adierazi.



Entitate emailearen egoitza Espainiatik kanpo dagoenean, diru laguntzak, kalte-ordainak edo laguntzak haren kontura kudeatzen dituen entitate egoiliarak bete beharko du aurreko paragrafoan aipatutako betebeharra.

**2.** Aitorpenean, aitortzailearen identifikazio datuekin batera, adierazi beharko da nolako izaeraz esku hartzen duen aitortzaileak aitorpenean jasotako diru laguntzei, kalte-ordainei edo laguntzei dagokienez, eta horrez gain, jasotzaileen zerrenda izenduna ere jaso beharko da, datu hauek aipatuta:

a) Izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Ordaindutako diru laguntza, kalte-ordain edo laguntzaren zenbatekoa, mota eta kontzeptua.

**3.** Kasuan kasuko aitorpenean sartzearen ondorioetarako, ulertuko da diru laguntza, kalte-ordain edo laguntza horiek ordainduak izan direla ordainketa agindua ematen den egunean. Ordainketa agindurik eman ez bada, ordainketa egin denean ordaindutzat joko dira.

## **65. artikulua. Emaitzak jasotzeari buruz informatzeko betebeharra.**

Entitate onuradunak aitorten informatibo bat bidali behar dio Zerga Administrazioari, urte natural bakoitzean jasotako emaitza, dohaintza eta ekarpen kengarriengatik egindako ziurtagiriei buruz. Aitorpen horretan, bere identifikazio datuak agertzeaz gainera, dohaintza-emaileen eta ekarpen-egileen honako informazio hau ere adieraziko du:

a) Izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapena.

b) Identifikazio fiskaleko zenbakia.

c) Emaitzaren edo ekarpenaren zenbatekoa. Horiek gauza bidez egin badira, dohaintzan emandakoaren edo ekarpenaren balorazioa adieraziko da.

d) Emaitza edo ekarpena lehentasunezko mezenasgo jardueretarako jasotzen ote den adieraziko da..

e) Urte naturalean emaitzetan eta ekarpenetan atzera egin izanari buruzko informazioa.

## **66. artikulua. Gizarte aurreikuspeneko tresna jakin batzuei buruz informatzeko betebeharra.**

Pertsona edo entitate hauek behartuta dute Zerga Administrazioari urteko aitorten bat aurkeztera, behean adierazten diren edukiak jasota:

a) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateak. Banan-banan jaso beharko dituzte beraietan altan emandako bazkide arruntak edo bazkide osoak, bai eta azken horiek edo bazkide babesleek egindako ekarpenen zenbatekoa ere.





b) Borondatezko gizarte aurreikuspeneko entitateetako bazkide babesleak. Banan-banan jaso behar dituzte ekarpena egin zaien bazkide oso edo arruntak, bai eta bazkide oso edo arrunt bakoitzak egindako ekarpenaren zenbatekoa ere.

c) Pentsio funtsen entitate kudeatzaileak. Banan-banan jaso behar dituzte funts horiei atxikitako planen partaideak eta haietan egin diren ekarpenen zenbatekoa, ekarpenen egileak zuzenean partaideak izan, pertsona baimenduak izan edo aipatutako planen sustatzaileak izan.

d) Pentsio planen sustatzaileak, baldin eta haietan ekarpenak egiten badituzte. Banan-banan jaso behar dituzte kontribuzioak egin zaizkien partaideak eta partaide bakoitzeko emandako diru kopurua.

e)<sup>88</sup> Europar Batasuneko beste estatu kide batean helbideratutako pentsio funtsak, edo, haien entitate kudeatzaileak, Espainian enpleguko pentsio planak garatzen badituzte bertako legeari jarraituta; informazioan banaka jaso beharko dute zeintzuk diren funts horiei atxikitako planen partaideak eta zenbateko ekarpenak egin dizkieten plan horiei, ekarpenak partaideek zuzenean eginak izan, baimendutako pertsonak eginak izan edo aipatutako planen sustatzaileak eginak izan.

f) Pentsioengatiko konpromisoak aseguru kontratu baten bidez bideratzen dituzten enpresak edo entitateak, alde batera utzita enpresen gizarte aurreikuspeneko planak. Banan-banan jaso behar dituzte kontribuzioak egin zaizkien pertsonak eta horietako bakoitzari dagokion zenbatekoa.

g) Enpresen gizarte aurreikuspeneko planak formalizatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte aseguratuak eta haiei egiten zaizkien ekarpenen zenbatekoa, haiek zuzenean eginak izan edo plan horien hartzaileak eginak izan.

h)<sup>89</sup> Gizarte aurreikuspeneko mutualitateak. Beren informazioan mutualistak jaso behar dituzte banan-banan, eta adierazi behar dute haietako bakoitzak zer kopuru ordaindu dituen Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauan ezarritakoaren arabera gastu kengarri diren edo zerga-oinarrian murriztu daitezkeen kontingentziak estaltzeko.

i) Zerga oinarrian murrizpena izan dezaketen mendetasuneko aseguru pribatuak merkaturatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte

---

<sup>88</sup> Letra hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1.artikuluko hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).

<sup>89</sup> h) letra hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 10. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



aseguru hartzaileak eta primen zenbatekoa, horiek zuzenean haiek ordainduak izan edo pertsona baimenduek ordainduak izan.

j) Aurreikuspen plan aseguratuak merkaturatzen dituzten aseguru entitateak. Banan-banan jaso behar dituzte hartzaileak eta ordaindutako primen zenbatekoa.

#### **67. artikulua. Aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten entitateen informazio betebeharra.<sup>90</sup>**

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 3/2014 Foru Arauak laugarren xedapen gehigarrian aipatutako aurrezpen sistematikoko banakako planak merkaturatzen dituzten aseguru entitateek urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar diote Zerga Administrazioari, eta bertan datu hauek adierazi:

- a) Aseguru-hartzaileen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Aseguru-hartzaileek ordaindutako primen zenbateko osoa, eta lehen primaren ordainketa eguna.
- c) Eskubide ekonomikoak osorik edo partez aurreratuz gero, biziarteko errenta eratzean komunikatutako errenta salbuetsiaren zenbatekoa.
- d) Bizitza aseguruako kontratu bat aurrezpen sistematikoko banakako plan bihurtzen bada adierazitako foru arauaren hamabigarren xedapen iragankorrean jasotakoaren arabera, aurreko a) eta b) letretan aurreikusitako datuak emateaz gainera, adierazi beharko da xedapen horrek urteko prima gisa ezartzen duen gehieneko muga bete egiten dela.

#### **68. artikulua. Ondasun higiezinekin lotutako finantza eragiketei buruz informatzeko betebeharra.**

Maileguak ematen dituzten edo emate horretan bitartekari lana egiten duten entitateek, mailegu horiek hipotekarioak izan nahiz beste edozein motatakoak izan, edo, bestela, ondasun higiezin bat edo horren gaineko eskubide erreal bat eskuratzeko beste edozein finantzaketa eratan esku hartzen duten entitateek, eragiketa horiei buruzko urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute, datu hauek adierazita:

- a) Mailegu hartzaileen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Mailegu emaileen sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

---

<sup>90</sup> Artikulu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 11. apartatuaren bidez. Aipatutako fou dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



- c) Bitartekaririk badago, horren izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- d) Ondasun higiezinak edo horien gaineko eskubide errealak eskuratzearekin zuzenean lotuta dauden bestelako finantza eragiketetan parte direnen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- e) Maileguaren edo eragiketaren zenbateko osoa; kapitala amortizatzeagatik, interesengatik eta gainerako finantzaketa gastuengatik urtean ordaindu diren kopuruak; eta gauza bidezko ordainsariaren zenbatekoa.
- f) Mailegua edo eragiketa eratu den urtea, eta iraupen aldia.
- g) Eragiketaren hartzaileak ondasun higiezina ohiko etxebizitza erabiltzeko asmoa agertu duen adieraziko da.
- h) Erreferentzia katastrala eta finka zenbakia.
- i) Ondasun higiezinaren tasazio balioa.
- j) Maileguak urte bakoitzeko abenduaren 31n duen saldoa.

## **69. artikulua. Atzerriko ondasun higiezonei nahiz ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Urteko aitopen informatibo bat aurkeztu behar dute, atzerrian dauden ondasun higiezonei edo ondasun higiezinaren gaineko eskubideei buruz, bai pertsona fisiko eta juridikoek, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikuluan 3. apartatuan aipatutako entitateek, baldin eta ondasun eta eskubideen titularrak badira edo atzerrian dauden ondasun higiezinaren edo ondasun higiezinaren gaineko eskubideen titular errealtzat jotzen badira. Informazio hori guztia urte bakoitzeko abenduaren 31ri buruzkoa izango da.

Artikulu honen ondorioetarako, titular erreala izango da Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikuluan 2. apartatuan ezarritakoaren arabera halakotzat hartzen dena.

2. Aitopen informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

- a) Higiezinaren identifikazioa; haren tipologia zehaztu behar da, labur.
- b) Higiezinaren kokalekua: herrialde edo lurraldea, udalerrria, kalea eta zenbakia.
- c) Eskurapen data.
- d) Eskurapen balioa.



**3.<sup>91</sup>** Multijabetza kontratuen, txandaka aprobetxatzeko kontratuen, denbora partzialeko jabetza kontratuen edo antzeko formuletako kontratuen titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko apartatuko a) eta b) letretako informazioaz gain, eskubide horiek zer datatan eskuratu ziren eta zer balio duten abenduaren 31n, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

**4.<sup>92</sup>** Atzerrian dauden ondasun higiezinaren gaineko erabilera edo gozameneko eta jabetza soileko eskubide errealek titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko 2. apartatuko a) eta b) letretako informazioaz gain, titulartasuna zer datatan eskuratu zen eta zer balio duen abenduaren 31n, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

**5.** Artikulu honetan araututako informazioa eman beharra izango dute aitortpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko 1. apartatuaren arabera higiezinaren edo eskubidearen titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere. Halakoetan, aurreko 2. apartatuan aipatutako datuez gain, higiezin edo eskubidearen eskualdaketa balioa eta data adierazi behar dira aitortpen informatiboan.

**6.** Artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da aplikatuko atzerrian dauden honako higiezin eta higiezinaren gaineko eskubide hauei dagokienez:

a)<sup>93</sup> Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Haien titularrak hauexek badira: pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

c) Haien titularrak hauexek badira: pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

---

<sup>91</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>92</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>93</sup> Letra hau artikuluko bakarraren hamalau apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).



d) Ez da egongo higiezin edo higiezin gainerako eskubideei buruzko informazioa eman beharrik, baldin eta 2. apartatuko d) letran eta 3. eta 4. apartatuetan aipatutako balioen batura ez bada 50.000 euro baino handiagoa. Baterako muga hori gainditzen bada, higiezin nahiz higiezin gainerako eskubide guztien berri eman beharko da.

7.<sup>94</sup> Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak.

Hurrengo urteetan zilegi izango dute aitorpena ez aurkeztea baldin eta 6.d) apartatuan ezarritako dagoen baterako balioak ez badu izan 20.000 eurotik gorako gehikuntzarik azken aitorpena aurkeztu beharra eragin zuenarekin alderatuta.

Aurreko paragrafoan jasotakoa jasota ere, derrigorrezkoa izango da aitorpena aurkeztea, baldin eta, 20.000 euroko kopuru hori gainditu ez arren, artikuluko honen 1. apartatuan aipatutako zergapekoak behartuta badaude erregelamendu honetako 53., 54. eta 70. artikuluetan jasotako atzerriko ondasun eta eskubideei buruzko informazioaren edozein aitorpen betetzera.

Nolanahi ere, 5. apartatuan jasotako kasuetan, abenduaren 31n titulartasuna azkendu zaien higiezin edo eskubideei dagokionez, derrigorrezkoa izango da aitorpena aurkeztea..

8. Zergen Foru Arau Orokorren hamaikagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuko c) letran ezarritakoari dagokionez, datu multzo desberdintzat hartuko dira 2. apartatuko a) eta b) letratan aipatutako informazioak, apartatu horretan aipatutako higiezin bakoitzari dagokionez eta 3. eta 4. apartatuetan aipatutako eskubideak eratzen zaizkien higiezinetakoko bakoitzari dagokionez.<sup>95</sup>

Ondorio bererako, datuzat hartuko dira hauek:

a) 2. apartatuko c) eta d) letratan aipatutako data eta balio bakoitza, higiezin bakoitzari dagokionez.

b) 3. apartatuan aipatutako data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.

c) 4. apartatuan aipatutako data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.

d) 5. apartatuan aipatutako eskualdaketa data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.

---

<sup>94</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>95</sup> Paragrafo hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko hiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.



## **70. artikulua. Atzerrian dauden edo atzerrian matrikulatuta dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarriak edo horien gaineko eskubideei buruz informatzeko betebeharra.**

1. Urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute, jarraian aipatuko diren ondasun higigarriak edo horien gaineko eskubideei buruz, bai pertsona fisikoak eta juridikoak, bai pertsona edo entitate ez-egoiliarren establezimendu iraunkorrek eta bai Zergen Foru Arau Orokorrak 35. artikulua 3. apartatua aipatutako entitateek, baldin eta urte bakoitzeko abenduaren 31n ondasun eta eskubide horien titularrak badira edo ondasun eskubide horien titular errealtzat jotzen badira:

a)<sup>96</sup> 50.000 eurotik gorako balio unitarioa duten eta data horretan edo urteko momenturen batean atzerrian kokatuta egon direnak.

Eskudirua, moneta birtualak eta harri edo metal preziatuak badira, ondasun kategoria horien balio bateratuak gainditu beharko du 50.000 euroko kopurua.

b) Atzerriko herrialdeetan matrikulatuta dauden eta haietako erregistroetan jasota daudenak, haien balio unitarioa 50.000 euro baino handiagoa bada.

Ez dira hartuko aurreko a) letran sartutako erregistro espainiarretan matrikulatuta edo jasota dauden ondasunak eta horien gaineko eskubideak. Ez dira hartuko letra horretan sartutako erregelamendu honek 53. eta 54. artikuluetan jasotako ondasunak edo horien gaineko eskubideak ere.

Artikulu honen ondorioetarako, titular erreala izango da Kapitalen zuriketa eta terrorismoaren finantzaketa prebenitzeko apirilaren 28ko 10/2010 Legearen 4. artikulua 2. apartatua ezarritakoaren arabera halakotzat hartzen dena.

2. Aitorten informatiboak honako datu hauek jasoko ditu:

a) Ondasun higigarriaren identifikazioa; haren tipologia zehaztu behar da, labur.

b) Ondasun higigarriaren kokalekua: kokapenaren herrialdea edo lurraldea.

c) Zer erregistroetan dauden inskribatuta edo matrikulatuta: erregistroa, eta inskribatu edo matrikulatuta dagoen herrialde edo lurraldea.

d) Eskurapen data.

e) Eskurapen balioa.

3.<sup>97</sup> Atzerrian dauden ondasun higigarrien edo atzerriko herrialdeetan matrikulatuta edo haietako erregistroetan jasota dauden ondasun higigarrien gaineko erabilera

---

<sup>96</sup> Letra hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.



edo gozameneko eta jabetza soileko eskubide errealeen titulartasunari dagokionez, adierazi behar da, aurreko 2. apartatuko a), b) eta c) letretako informazioaz gain, titulartasuna zer datatan eskuratu zen eta zer balio duen abenduaren 31n, Ondarearen gaineko Zergaren ekainaren 11ko 2/2018 Foru Arauan jasotako balorazio erregelak erabiliz.

**4.<sup>98</sup>** Artikulu honetan araututako informazioa eman beharra izango dute aitortpenari dagokion urteko edozein unetan aurreko 1. apartatuan jasotakoaren arabera ondasun higigarriaren edo eskubidearen titular edo titular erreal izan diren eta urte horretako abenduaren 31n izaera hori galduta duten zergapekoek ere. Halakoetan, aurreko 2. apartatuan aipatutako datuez gain, ondasun higigarriaren edo eskubidearen eskualdaketa balioa eta data adierazi behar dira aitortpen informatiboan.

Aurreko 1. apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, derrigorrezkoa izango da aitortpena 4. apartatuan jasotako kasuetan aurkeztea, titulartasuna abenduaren 31n iraungi zaien ondasun higigarriari edo eskubideari dagokienez, baldin eta artikulu hau betetzearren atzerriko ondasun eta eskubideari buruzko aurreko aitortpen informatibo batean jaso badira.

**5.** Artikulu honetan ezarritako informazioa emateko beharra ez da aplikatuko atzerrian dauden edo atzerriko herrialdeetako erregistroetan jasota dauden honako ondasun higigarrien edo horien gaineko eskubideari dagokienez:

a)<sup>99</sup> Haien titularrak Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 12. artikuluan aipatutako entitateak badira.

b) Haien titularrak hauexek badira: pertsona juridikoak eta gainerako entitateak nahiz ez- egoiliarren establezimendu iraunkorrak. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

c) Haien titularrak hauexek badira: pertsona fisikoak, jarduera ekonomiko bat egiten badute eta kontabilitatea Merkataritza Kodean ezarritakoaren arabera egiten badute. Higiezin eta eskubideak, dena dela, modu indibidualizatuan egon behar dute erregistratuta haien kontabilitatean, eta behar bezala identifikatuta.

---

<sup>97</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>98</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>99</sup> Letra hau artikulu bakarraren hamabost apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).





6.<sup>100</sup> Eman beharreko informazioari dagokionaren ondorengo urteko apirilaren 1etik ekainaren 30era bitartean bete beharko da betebeharrak.

7. 2005eko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Arau Orokorrak, hamaikagarren xedapen gehigarriaren 6. apartatuaren c) letran ezarritakoari dagokionez, datu multzo desberdinak dira aurreko 2. apartatuaren a), b) eta c) letretan aipatutako informazioak, aurreko 1. apartatuan aipatutako ondasun higigarri bakoitzari dagokionez eta aurreko 3. apartatuan aipatutako eskubideak eratzen diren ondasun higigarri bakoitzari dagokionez.<sup>101</sup>

Ondorio bererako, datutzat hartuko dira hauek:

- a) Aurreko 2. apartatuko d) eta e) letretan aipatutako data eta balio bakoitza, ondasun higigarri bakoitzari dagokionez.
- b) Aurreko 3. apartatuan aipatutako data eta balio bakoitza, eskubide bakoitzari dagokionez.
- c) 4. apartatuan aipatutako eskualdaketa data eta balio bakoitza, ondasun higigarri bakoitzari dagokionez.

## **71. artikulua. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateen informazio betebeharrak.**

1. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek jarduera ekonomiko bat egiten badute edo beren urteko errentak 3.000 eurotik gorakoak badira, urteko aitorpen informatibo bat aurkeztu beharko dute. Aitorpen horretan beren identifikazio datuak eta, hala badagokio, ordezkararenak jasotzeaz gainera, honako informazio hau adierazi behar dute:

- a) Bazkide, oinordeko, komunero edo partaideen izen-deiturak eta identifikazio fiskaleko zenbakia, lurralde espainiarrean egoiliarak izan edo ez. Zergaldi bakoitzean zehar entitatearen osaeran izandako aldaketak ere sartuko dira.

Entitateko kideren bat ez bada egoiliarra lurralde espainiarrean, identifikatu beharko da zeinek duen haren ordezkaritza fiskala Ez-egoiliarren Errentaren

---

<sup>100</sup> Apartatu hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.

<sup>101</sup> Paragrafo hau urriaren 5eko 12/2021 Foru Dekretuaren 6. artikuluko lau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen ditu (2021/10/8ko GAO). Foru Dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean sartzen da indarrean.



gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 10. artikuluan ezarritakoaren arabera.<sup>102</sup>

Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateak atzerrian eratu direnean eta lurralde espainiarrean presentzia dutenean, identifikatu beharko da entitateko zein kide diren Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunak edo Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak. Identifikazioa artikulua honetan ezarritakoaren arabera egingo da.

b) Entitateak lortutako errenten zenbateko osoa eta kide bakoitzari esleitu beharreko errenta, honako hau ere adieraziz, hala badagokio:

1.- Errenta iturri bakoitzagatik izandako sarrera gordinak eta gastu kengarriak.

2.- Atzerrian lortutako errenten zenbatekoa, herrialdea aipatuta eta etekin gordinak eta gastuak adierazita.

3.- Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateetako kideak Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboak eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunak badira –establezimendu iraunkor bidez aritzen diren ez-egoiliarrek–, eta entitate horiek inbertsio kolektiboko erakundeen akzio edo partaidetzak eskuratzen badituzte, honako hauek identifikatu beharko dituzte: zein inbertsio kolektiboko erakundetatik eskuratu edo harpidetu diren akzio edo partaidetzak, noiz eskuratu edo harpidetu diren eta zein izan den haien eskurapen edo harpidetza balioa. Era berean, kapital propioen pertsona edo entitate lagapenduna ere identifikatuko da, egoiliarra izan edo ez.

c) Kenkarien oinarriak.

d) Entitateak jasandako atxikipenak eta konturako sarrerak, eta kide bakoitzari egozgarri zaizkionak.

e) Negozio zifraren zenbateko garbia Merkataritza Kodeak 35. artikulua 2. apartatuaren arabera, eta eragiketa bolumenaren zenbatekoa.

2. Errentak esleitzeko araubidean dauden entitateek idatziz jakinarazi beharko diete beren kidei aurreko apartatuko b), c) eta d) letretan aipatutako informazioa. Entitate horiek hilabeteko epean jakinarazi beharko diete beren kideei informazio hori, aurreko 1. apartatuan aipatutako aitortpena aurkezteko epea amaitzen denetik aurrera.

## **72. artikulua. Energia elektrikoa hornitzen duten enpresen informazio betebeharrak.**

---

<sup>102</sup> Paragrafo hau artikulua bakarraren hamasei apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28).



Energia elektrikoa hornitzen duten enpresek aitorten bat aurkeztu behar diote urtero Zerga Administrazioari, eta bertan gutxieneko informazio hau jaso:

- a) Kontratatzailearen izen-deiturak edo sozietate izena edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia. Fakturen kobrantza kargatu behar zaienak ez badira kontratatzaileak, haien identifikazio datuak ere jarriko dira.
- b) Higiezinaren erreferentzi katastrala eta finka zenbakia, eta kokalekua.
- c) Kontratututako potentzia nominala eta urteko kilowatt kontsumoa.
- d) Hornidura lekua.
- e) Horniduraren alta data.

## **72.bis artikulua. Hiri finken errentamenduei buruz informatzeko betebeharra.<sup>103</sup>**

1. Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak urteko aitorten informatibo bat aurkeztu behar du Euskal Autonomia Erkidegoko Hiri-Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroan jasotako datuei buruz eta fidantzen gordailuari buruz, hori guztia martxoaren 15eko 42/2016 Dekretuak, fidantzak jarzeari eta Euskal Autonomia Erkidegoko Hiri-Finken Errentamendu Kontratuen Erregistroari buruzkoak, xedatutakoarekin bat. Zer fidantza jarri den adierazi beharko du aitorten horretan.

2. Orobat, Euskal Autonomia Erkidegoko Administrazio Orokorrak, udalek eta haien mende dauden gainerako ente publikoek hiri-finken errentamendua kudeatzen badute, behartuta daude errentamendu kontratu horien urteko aitorten informatibo bat aurkeztera, haietan errentatzaile gisa esku-hartzen dutenean edo alokairuan bitartekari direnean, eta aitorten horretan ordaindu den urteko errenta adierazi behar dute.

3. Aurreko 1. eta 2. apartatuetan aipatutako informazioaz gain, honako hau ere adierazi beharko da, besteak beste: errentan emandako ondasun higiezinaren identifikazio datuak, errentarien eta errentatzaileen zerrenda izenduna, eta dagokion eredu onartzeko foru aginduak kasu bakoitzerako ezartzen duen informazioa.

## **72 ter artikulua. Etxebizitza turistikoaren erabilera lagapenari buruz informatzeko obligazioa.<sup>104</sup>**

---

<sup>103</sup> Artikulu hau artikulu bakarraren hamazazpi apartatuan gehitua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETUAK, Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egunean jarri da indarrean (2017-12-28). 1. apartatuan aipatzen den informazio obligazioa 2018ko zergaldiari buruz informatzeko obligazioari aplikatuko zaio lehenengo aldiz.

<sup>104</sup> Artikulu hau abenduaren 28ko 16/2021 FORU DEKRETUaren artikulu bakarrak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuko Zerga betebeharraren formal jakin batzuk garatzen



**1.** Pertsonak eta entitateak bitartekari badira lurralde espainiarrean kokatutako etxebizitza turistikoak lagatzen eta hartzen dituztenen artean, hurrengo apartatuan ezarritako eran, aldian behin aitorten informatibo bat aurkeztu behar dute bitartekari gisa parte hartzen duten erabilera lagapenei dagokienez.

**2.** Artikulu honetan aurreikusitako aitorten informatiboaren ondorioetarako soil-soilik, etxebizitza turistikoen erabilera lagapentzat hartuko da altzariz hornitutako eta berehala erabiltzeko moduan dagoen etxebizitza baten erabilera osorik edo zati bat lagatzea aldi baterako, lagapena merkaturatu edo sustatzeko erabiltzen den kanala edozein dela ere, izan helburua doakoa izan kostu bidezkoa.

Kontzeptu horretatik kanpo geratzen dira:

a) Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legean definitzen diren etxebizitza errentamenduak, eta etxebizitzaren azpierrementu partziala, lege horren 8. artikuluan aipatua.

b) Berriazko araudiaren arabera arautzen diren turismo ostatuak.

Ondorio hauetarako, ez dira geratuko kontzeptu honetatik kanpo ez erabilera turistikoko etxebizitzak, ez erabilera turistikoko etxebizitza partikularretako logeletan ostatu emateko lekuak, hain zuzen ere uztailaren 28ko 13/2016 Legeak, Turismoari buruzkoak, 53. eta 54. artikuluetan, edo beste lurraldeetako antzeko xedapenetan, arautuak.

c) Ondasun higiezin txandakako aprobetxamendu eskubidea.

d) Hiri Errentamenduei buruzko azaroaren 24ko 29/1994 Legearen 5. artikuluko erabilerak eta kontratuak, salbu eta aurreko b) letran baztertu ez diren turismo ostatuen lagapenak.

**3.** Bitartekaritzat joko dira aurreko apartatuan aipatutako erabilera lagatzen eta hartzen duenaren artean bitartekaritza zerbitzua egiten duten pertsona edo entitate guztiak, zerbitzu hori kostu bidezkoa izan zein doakoa izan.

Zehazki, halakotzat hartuko dira plataforma kolaboratibo gisa eratuak izanik aurreko apartatuan aipatutako erabilera lagapenean bitartekaritza egiten duten pertsonak edo entitateak, baldin eta informazioaren gizarteko zerbitzu emailatzat hartuta badaude uztailaren 11ko 34/2002 Legeak, informazioaren gizarteko zerbitzuei eta merkataritza elektronikoi buruzkoak, ezarritako baldintzetan, alde batera utzita bitartekaritzaren xede den zerbitzua beraiek egiten duten, edo zerbitzua lagatzen edo hartzen dutenei baldintza jakin batzuk ezartzen dizkieten, hala nola prezioa, aseguruak, epeak edo bestelako baldintza kontraktualak.

**4.** Aitorten informatiboak datu hauek jaso beharko ditu, oro har:

---

dituen Erregelamendua aldatzen du. Aipatutako 16/2021 foru dekretuak 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera ditu ondorioak.



a) Erabilera turistikorako lagatako etxebizitzaren titularraren identifikazioa (pertsona edo entitatea), baita etxebizitza erabilera turistikorako lagatzeko baliatutako eskubidearen titularrarena ere (desberdinak badira).

Identifikazio hori egin ahal izango da izen-abizenak, sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraziz, edo, bestela, dagokion aitorten eredu onartzen duen foru aginduan ezarritakoari jarraituz.

Ondorio horietarako, lagapen eskubidearen titulartzat hartuko dira erabilera turistikorako lagatzen diren etxebizitzaren gainean jabetza eskubidearen, multijabetza kontratuen, denbora partzialeko jabetza edo antzeko formulen, errentamendu edo azpierrementamenduaren edo beste edozein erabilera edo gozamen eskubideren titular gisa ageri direnak, baldin eta beraiek badira, azkenik, aipatutako etxebizitzaren erabileraren lagatzaileak.

b) Higiezinaren identifikazioa, helbide osoa eta haren erreferentzia katastrala edo zenbaki finkoa adieraziz, edo, bestela, dagokion aitorten eredu onesten duen foru aginduan ezarritakoari jarraituz.

c) Lagapen hartzaile diren pertsona edo entitateen identifikazioa, bai eta erabilera turistikorako etxebizitzaren gozamen egun kopurua ere.

Identifikazio hori egingo da izen-abizenak, sozietate izena edo izendapen osoa eta identifikazio fiskaleko zenbakia adieraziz, edo, bestela, dagokion aitorten eredu onesten duen foru aginduan ezarritakoari jarraituz.

Ondorio horietarako, erabilera turistikoko etxebizitzaren lagatzaileek kopia batean gorde behar dute zerbitzuaren onuradunen identifikazio agiria, gorago aipatua.

d) Etxebizitza turistikoa erabiltzeko eskubidea laga duen pertsona edo entitateak jasotako zenbatekoa, edo, doan egin bada, horren aipamena.

5. Dagokion aitorten eredu onesten duen foru aginduak ezarriko du zein epetan aurkeztu beharko den aitortea, eta aurreko apartatuan aipatzen den informazioa jasoko du, bai eta informazio hori emateko garrantzitsutzat jotzen den beste edozein datu ere.

### **III. KAPITULUA. Informazioa lortzeko banakako errekerimenduak.**

#### **73. artikulua. Xedapen orokorrak.**

1. Zerga Administrazioak egiten dituen banakako informazio errekerimenduak zergapekoari jakinarazi behar zaizkio, eta bertan jaso behar dira:

a) Informazioa eman behar duen zergapekoaren izen-deiturak edo sozietate izen edo izendapen osoa, eta identifikazio fiskaleko zenbakia.

b) Eskatutako informazioan aipatutako epea.



c) Informatzeko eskatzen diren gertakariei buruzko datuak.

**2.** Informazio errekerimenduetan gutxienez 10 egun naturaleko epea emango da, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera, informazioa aurkezteko.

Dena den, informazioa lortzeko jarduketak ikuskapen edo zerga-bilketa organoek egiten dituztenean berehala hasi ahal izango dira, bai eta aurretik idatziz errekeritu gabe ere, baldin eta lortu beharreko datuen edo egin beharreko jarduketak izaerak justifikatzen badu eta jarduten den organoak bere eskura egon behar diren agiriak, elementuak edo frogagiriak aztertu besterik ez badu egiten. Organo horien eskura egon behar ez diren agiriak, elementuak edo frogagiriak direnean, errekeritu zaien pertsona edo entitateei gutxienez 10 egun naturaleko epea emango zaie, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera, eskatutako informazioa aurkezteko edo jarduten diren ikuskapen edo zerga-bilketa organoek hura lortze aldera behar diren erraztasunak emateko.

#### **74. artikulua. Informatzeko eta lankidetzan aritzeko betebeharra duten agintari jakin batzuentzako errekerimenduak.**

Aurreko artikuluan xedatutakoa xedatuta ere, Zergen Foru Arau Orokorrak 91. artikulua 3. eta 4. apartatuetan aipatutako entitate eta organoek egiten zaizkien banakako errekerimenduak Ogasuneko zuzendari nagusiak baimenduak izan beharko dira.

Horrelako kasuetan, informazioa lortu nahi duen organo jarduleak behar bezala arrazoitutako eskaera bat helarazi beharko dio Ogasuneko zuzendari nagusiarri.

#### **75. artikulua. Errekerimendu jakin batzuk banku edo kreditu trafikoan diharduten entitateei egiteko prozedura.**

**1.** Zergen Foru Arau Orokorrak 90. artikulua 3. apartatua aipatutako kontu mugimenduak edo eragiketak ezagutzea exijitzen duten informazio errekerimenduak direnean, ikuskapen edo zerga-bilketa organoek informazioa eskatu ahal izango diete eragindako zergapekoari, titularrak izan edo baimenduak izan, edo zuzenean horiekin jarduten diren banku edo kreditu entitateei eskatu ahal izango diete; ez da beharrezkoa izango errekerimendu hori errekeritutako informazioan jasotako zergapekoari jakinaraztea.

Zuzenean aurreko paragrafoan aipatutako informazioa banku edo kreditu entitateari errekeritzeko, beharrezkoa izango da aurretik lortzea Ogasuneko zuzendari nagusiaren baimena edo zergapekoaren adostasuna. Baimen eskaera behar bezala arrazoituta egon behar da, eta zehatz-mehatz azaldu behar da zergatik errekeritzen zaion zuzenean entitateari.

Baimenak gaitasuna emango du finantza kontu edo eragiketen mugimenduei buruzko errekerimendua egiteko. Gainera, gaitasuna emango du mugimenduen euskarri den dokumentazioari buruz eta pertsona edo entitateen izen-deiturei edo sozietate izen edo izendapen osoari eta mugimenduen, txekuen edo kargu edo abonuko beste agindu batzuen jatorri edo helburuarekin lotutako kontuen



identifikazioari buruz egiten diren ondorengo errekerimenduak egiteko, nahiz eta txeke edo agindu horiek ordezkatuak izan edo zenbateko bereko edo desberdineko beste batzuk jatorri eduki.

**2.** Errekerimendua dena delako entitateari jakinarazi behar zaio, eta bertan zehaztu behar dira errekerimenduari lotutako kontu edo eragiketak, eragindako zergapekoak eta, hala badagokio, errekerimenduan aipatutako denbora tartearen hedadura.

Eskatutako datuak izan daitezke kontuetako eragiketa aktibo edo pasiboari, haiek errekerimenduan aipatutako denbora tartean izandako mugimendu guztiei edo batzuei buruzkoak eta egindako gainerako eragiketei buruzkoak. Era berean, jarduketek errekerimenduko datuen agiriak eta gainerako aurrekariak hartu ditzakete.

Errekerimenduan jarduketak nola egingo diren ere zehaztuko da, ondorengo apartatuan jasotakoari jarraituz, eta datuak erabilera orokorreko formatuen araberrako euskarri informatikoan aurkezteko eskatu daiteke.

**3.** Artikulu honetan informazioa lortzeko jasotako jarduketak entitateari zuzendutako errekerimenduen bidez egin daitezke, hartan eskatutako datu edo aurrekariak aurkeztu ditzen, edo entitatearen bulegoan edo helbidean agertuz, haiei dituzten agiriak aztertu daitezten.

Errekerimendua egin zaion entitateak berari emandako epean aurkeztu behar ditu datuak, eta 10 egun naturaletik gora izango ditu horretarako, errekerimendua jakinarazi eta biharamunetik aurrera. Gutxienez epe hori bera igaro behar da errekerimendua jakinarazten denetik eta, hala badagokio, informazioa ematera behartutako zergapekoaren bulegoetan edo helbidean jarduketak hasten diren arte.

**4.** Baldin eta hainbat pertsona edo entitatearen izenean irekitako kontu bereizgabe edo baterakoak, askotariko titulartasuneko gordailuak eta antzeko beste kasu batzuk erabiltzen badira, titularkide edo baimenduetako bati buruzko informazioa eskatzeak berekin ekarriko du kontu, gordailu edo eragiketaren mugimendu guztiak eskura jartzea, baina Zerga Administrazioak ezin izango du erabili informazio hori beste titular edo baimendu baten aurrean aurreko 1. apartatuan jasotako baimena edo zergapekoaren adostasuna lortu gabe.

## **VII. TITULUA**

### **BETEBEHAR FORMALAK EGIAZTATZEKO**

### **JARDUKETAK ETA PROZEDURAK**

#### **I. KAPITULUA. Zentsu aitorenpenetako datuak egiaztatze**

#### **jarduketak eta prozedurak**

**76. artikulua. Zentsu aitorenpenetako datuak egiaztatze**

**jarduketak.**





1. Zergapekoak berak jakinarazi edo aitortutako datuak eta Zerga Administrazioak bere esku dituenak erabiliko dira erregelamendu honetako 15.etik 17. artikulura bitartean, biak barne, araututa dauden alta, aldaketa eta baja aitorten zentsaletan adierazitako datuak egiazkoak direla egiaztatzeko. Orobat, zergapekoaren bulego, lokal eta establezimenduetan gertakari eta zirkunstantziak fisikoki aztertuta eta bertan dauden agiriak arakatuta egin ahal izango da egiaztapen hori. Ondorio horietarako, Gipuzkoako lurralde historikoko Zerga Ikuskaritzaren Erregelamenduak finketan sartu eta miaketa lanak egiteko jasotzen dituen ahalmenak izango dituzte organo eskudunek.

2. Zerga Administrazioak ahalmena du zentsu aitortenak eta hauei erantsi beharreko dokumentazioa aurkeztea eskatzeko, horiek zabaldu nahiz aurkitutako akatsak zuzendu behar direla adierazteko, eta erroldetan agertu behar duten datuak ofizioz ere sartzeko.

3. Zentsuan ageri diren datuetan hutsuneak edo akatsak aurkitzen badira, ondorengo 77. eta 78. artikuluetan xedatutakoaren arabera zuzenduko da zergapekoaren egoera zentsala.

4.<sup>105</sup> Zilegi izango da kautelazko baja ematea batasun barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan izenda emanda dauden pertsona edo entitateei, erabaki arrazoitua tarteko, organo proposatzailearen txostena jaso eta gero, kasu hauetan:

a) Zerga jarduketa edo prozedura batean egiaztatzen denean aitortu den jarduera ekonomikoa edo xede soziala ez dela existitzen, jarduera hori ez dela egiten ari adierazitako helbidean, edo negozioen kudeaketa administratiboa eta benetako zuzendaritza ez daudela kokatuta emandako zerga helbidean.

b) Tributuak aplikatzeko edozein jarduketa edo prozedura jakinaraztean zergapekoa ezezaguna suertatu denean.

c) Egiaztatzen denean litekeena dela zergapekoa esku hartuta egotea kanpo merkataritzako eragiketetan, batasun barruko eragiketetan edo alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuekin lotutakoetan, baldin eta eragiketa horiengatik ondorioztatu badaiteke balio erantsiaren gaineko zergarekiko zerga betebeharra ez dela bete edo zilegi ez zituen zerga onurak edo itzulketak lortu dituela.

---

<sup>105</sup> Apartatu hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamar apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



Aurreko a), b) eta c) letretan aurreikusitako kasuetan, kautelazko baja behin betiko bihurtuko da zergapekoaren zuzenketa zentsala egiten denean erregelamendu honetako 77. eta 78. artikuluetan jasotakoaren arabera.

Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan kautelazko baja emateko zirkunstantziak betetzen badira erregistro horietan sartzeko eskaera egiten denean, Zerga Administrazioak ezezkoa emango dio haietan sartzeari, erabaki arrazoitua tarteko.

5. Aurreko apartatuan eta erregelamendu honetako 78. artikuluan araututako baja erabakiek ez dute salbuesten zergapekoa zerga obligazioak betetzetik.

## **77. artikulua. Egoera zentsala zuzentzeko prozedura.**

1.<sup>106</sup> Bi modutara hasi daiteke egoera zentsala zuzentzeko prozedura: Zerga Administrazioak zergapekoari errekerimendu bat bidaliz, aurkitutako desadostasunak edo haren egoera zentsalari buruzko datuak argitu edo zuriu ditzan, edo, bestela, ebazpen proposamena jakinaraziz, betiere Zerga Administrazioak proposamen hori emateko datu nahikoak baditu.

Erregelamendu honen 76. artikuluko 4. apartatuan aipatzen diren egitateak zergak aplikatzeko prozedura batetik kanpo egindako jarduketetan egiaztatzen direnean, egoera zentsala zuzentzeko prozedura hilabeteko epean hasi beharko da, Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan edo abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatutako hileko itzulketen erregistroan kautelazko baja emateko erabakia hartzen denetik zenbatzen hasita. Hilabeteko epea betetzat jotzeko, nahikoa izango da frogatzea epe horretan behin saiatu dela prozeduraren hasiera jakinarazten. Prozedura ez bada epe horretan hasten, kautelazko neurria kendu egingo da.

2. Prozedura tramitatzean, 76. artikulua 1. eta 2. apartatuetan araututako jarduketak egin ditzake Zerga Administrazioak.

Zergapekoak adierazten badu ez dagoela ados Administrazioak bere esku dituen datuekin, aplikagarria izango da Zergen Foru Arau Orokorrak 104. artikulua 4. apartatuan xedatutakoa.

---

<sup>106</sup> Apartatu hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamaika apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



3. Behin ebazpen proposamena jakinarazita, zergapekoari 10 eguneko epea emango zaio, proposamen hori jakinarazi eta biharamunetik aurrera kontatuta, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

4. Arrazoi hauetako batengatik amaituko da egoera zentsala zuzentzeko prozedura:

a) Zergapekoaren datu zentsalak zuzentzen dituen ebazpena emateagatik. Ebazpena arrazoituta izango da beti, eta hura emateko kontuan hartu diren gertakariak eta zuzenbidezko oinarriak laburtu beharko ditu.

b) Errekerimendua egitera behartu duten datuak edo desadostasunak zergapekoak zuzendu, argitu edo zurrizteagatik, berariazko ebazpenik ematea beharrezkoa izan gabe. Zirkunstantzia hori eginbide batean jasoko da espresuki.

c) Prozedura iraungitzeagatik, betiere Zergen Foru Arau Orokorrak 100. artikuluan jasotako epea igaro ondoren, prozedurari amaiera ematen dion ebazpena jakinarazi gabe.

d) Egiatzen mugatuko prozedura bat edo ikuskapen prozedura bat abian jartzeagatik. Egoera zentsala zuzentzeko prozeduraren xedea hartu behar du barne.

## 78. artikulua. Egoera zentsala ofizioz zuzentzea.

1. Jarraian aipatzen diren kasuetan Zerga Administrazioak ofizioz zuzendu dezake zergapekoaren egoera zentsala, aurreko 77. artikuluan araututako prozedura zertan bideratu gabe:

a) Baldin eta tributuak aplikatze aldera zergapekoa bera parte izatea eta kontrol zentsalak egitea ekarri duten jarduketak edo prozeduretatik hala ondorioztatzen bada, zuzenketa horretan ez denean kontuan hartzen bestelako gertakari, alegazio edo frogarik prozedura horietan jasotakoak baino.

b)<sup>107</sup> Behin-behineko identifikazio fiskaleko zenbakia jaso duten pertsona edo entitateek ez dutenean epe barruan aurkezten behin betiko identifikazio fiskaleko zenbakia lortzeko beharrezkoa den dokumentazioa –epe hori izan daiteke erregelamendu honetako 31. artikularen 3. apartatuan ezarritakoa edo, bestela, artikulua horretan aipatutako errekerimenduan ematen dena–, non eta epe horietan ez duten frogatzen ezinezkoa izan zaiela dokumentazioa aurkeztea. Kasu horretan, gainera, Zerga Administrazioak baja eman ahal izango die Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta

---

<sup>107</sup> Letra hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

c)<sup>108</sup> Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauaren 120. artikuluko 1. apartatuan araututako kasuak gertatzen direnean. Kasu horretan, gainera, Zerga Administrazioak baja eman ahal izango dio zergapekoari Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

d)<sup>109</sup> Urtebetetik gorako epe batean, eta gutxienez hiru jakinarazpen saiakera egin ondoren, zergapekoari ezin zaionean jakinarazpena egin haren egoitza fiskalean, edo hiru zergaldi edo likidazio alditan zorrei baja eman zaianean kaudimengabeziagatik. Horrelakoetan, Zerga Administrazioak zilegi izango du zergapekoari baja ematea batasunaren barruko operadoreen erregistroan, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

e) Baldin eta, erregelamendu honetako 28. artikulua 2. apartatuan jasotakoren arabera, zuzenketa zentsala egitea bidezkoa bada.

2. Zergapekoari beti jakinaraziko zaio aurreko apartatua xedatutakoaren arabera egindako aldaketa. Hori ez da egingo, ordea, jakinarazpenak aitortutako zerga helbidean egitea ezinezkoa izan denean urtebete baino denbora luzeagoan.

## **79. artikulua. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzea.**

1. Zerga Administrazioak ahalmena du emandako identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko, baldin eta, erregelamendu honetako 76. artikulua 1. eta 2. apartatuetan xedatutakoaren arabera egindako egiaztapen jarduketetan, edo zergak aplikatzeko gainerako jarduketa eta prozeduretan, egiaztatzen badu honako zirkunstantzia hauetako bat gertatzen dela:

---

<sup>108</sup> Letra hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>109</sup> Letra hau uztailearen 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



a) Erregelamendu honetako 78. artikulua 1. apartatuko b), c) edo d) letretan aipatutako zirkunstantziak.

b) Erregelamendu honetako 15. eta 16. artikuluetan aipatutako aitortzen bitartez jardura ekonomiko faltsuak, inongo tokitan ez daudenak edo benetan egiten direnekiko desberdinak jakinaraztea Zerga Administrazioari.

c) Sozietatea sortzaile batek edo gehiagok eratzea, eta identifikazio fiskaleko zenbakia eskatu ondorengo hiru hilabeteetan hasi gabe egotea bai jardura ekonomikoa eta bai jardura horretan benetan aritzeko beharrezkoak diren prestaketa arruntak, non eta behar besteko eran ez den egiaztatzen prestaketa horiek ezin direla epe horretan egin.

Erregelamendu honetako 10. artikulua 2. apartatuko l) letran araututako kasuan, gorago adierazitako epea zenbatzen hasiko da aldaketa aitortzen zentsala erregelamendu honetako 18. artikulua 2. apartatuko hirugarren paragrafoan ezarritako eran aurkezten denetik aurrera.

d) Kapital berbera hainbat sozietate eratzeko erabili dela ikustea, eta horiek guztiak batera hartzeagatik ondorioztatzea ez dela egin araudi aplikagarriak exijitzen duen gutxieneko diru ordainketarik.

e) Jardura ekonomikoak, kudeaketa administratiboa edo negozioen zuzendaritza itxurazko edo gezurrezko helbide batean daudela jakinaraztea, eta jardura edo jarduketa horiek beste helbide batean egiteko arrazoiak ez zuzitzea.

f)<sup>110</sup> Identifikazio fiskaleko zenbakia eman zaion pertsona fisiko edo entitate ez-egoiliarrek ez komunikatzea Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak 10. artikuluan aipatutako ordezkaria aldatu duenik edo, ordezkariaren izendapena beharrezkoa ez duten egintzak edo tramiteak egiteko zenbakia lortu badu, ordezkariak izendatu izanaren berri ez ematea izendapen hori beharrezkoa duten egintzak edo tramiteak gero egiten dituenean.

**2.** Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakiak berekin dakar aurretik zergapekoari entzutea, eta horretarako, 10 eguneko epea emango zaio, epea zabaldu dela jakinarazi eta biharamunetik kontatzen hasita. Hori ez da beharrezkoa izango erabaki hori erregelamendu honetako 77. artikulua 3. apartatuan aipatutako ebazpen proposamenean sartzen bada.

**3.** Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu behar da, eta zergapekoari jakinarazi.

---

<sup>110</sup> Letra hau artikulua bakarraren hemeretzi apartatuan aldatua du 2017ko abenduaren 27ko 32/2017 FORU DEKRETAk, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duenak. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu den egun jarri da indarrean (2017-12-28).



4. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeko erabakia Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratzeak Zergen Foru Arau Orokorrak laugarren xedapen gehigarriaren 4. apartatuan jasotako ondorioak izango ditu.

5. Identifikazio fiskaleko zenbakia baliogabetzeak berekin dakar zerga obligazioak betetzeari buruzko ziurtagiririk ez ematea.

6. Zilegi izango da identifikazio fiskaleko zenbakia ez ematea, hura eman aurretik zenbakia baliogabetzeko moduko zirkunstantzietako bat gertatzen denean.

7.<sup>111</sup> Identifikazio fiskaleko zenbakia errebokatzeko berekin ekarriko du zergapekoari baja ematea Batasunaren barruko operadoreen erregistroan, zerga berezien araudiko lurralde erregistroetan, berotegi efektuko gas fluordunen gaineko zergaren lurralde erregistroari, alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan eta abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 30. artikuluan aipatzen den hileko itzulketen erregistroan.

8.<sup>112</sup> Zerga Administrazioak identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitu dezake, bidezko erabakia dela medio. Erabaki horrek, alabaina, artikuluko honen 3. apartatuan zenbakia errebokatzeko ezarritako baldintza berdinak izango ditu publikotasunari dagokionez.

Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko eskaerak bakar-bakarrik tramitatuko dira frogatzen denean hura errebokatzeko arrazoiak desagertu egin direla eta, sozietateen kasuan, horrez gain komunikatzen denean zeintzuek duten kapital sozialaren titulartasuna. Azken kasu horretan datu hauek adierazi beharko dira: legezko ordezkarien identifikazio osoa, haien zerga helbidea, eta sozietateak zer jarduera ekonomiko egin duen frogatzeko dokumentazioa. Baldintza horiek bete ezean, eskaerak besterik gabe artxibatuko dira.

Identifikazio fiskaleko zenbakia birgaitzeko eskaera ez bada espresuki ebazten hiru hilabeteko epean, ukatutzat jo beharko da.

## II. KAPITULUA. Zerga helbidea egiaztatzeko jarduketak

### 80. artikulua. Zerga helbidea egiaztatzea.

---

<sup>111</sup> Apartatu hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikuluko bakarreko hamahiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).

<sup>112</sup> Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1.artikuluko hamabi apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



1. Zerga helbidea egiaztatzeko prozedura ofizioz hasiko da.

2. Zerga helbidea egiaztatzeko, honako informazio hau erabiliko da: zergapekoak berak komunikatu edo aitortutako datuak, Administrazioak dituen datuak eta zergapekoari edo hirugarrengeoi errekeritzen zaizkien datuak, bai eta zergapekoarenak diren edo berak aukeratzen dituen gertaera edo zirkunstantzien, bulego, lokal eta establezimenduen azterketa fisiko eta dokumentala ere.

3. Behin prozedura hasita, hori bideratzeko beharrezkoak diren egintzak gauzatu dira. Prozeduraren barruan aplikaziozkoak izango dira Zergen Foru Arau Orokorrak 95. artikuluan aipatutako jarduketa eta prozeduren garapenari buruzko arau bereziak. Prozedura horretan kontuan hartu daitezke tributuoak aplikatzeko prozeduretako batean dauden edo lortu diren datu, froga edo zirkunstantzia.

Zerga helbidea egiaztatzeko prozeduraren tramiterako eskumena duen organoak txostena eskatu diezaioke herri administrazio bereko edo beste administrazio bateko beste organo batzuei.

4.<sup>113</sup> Behin espedientea bideratuta, eta Ekonomia Itunak 43. artikulua bederatzigarren apartatua jasotakoa eragotzi gabe, zergapekoari ebazpen proposamena helaraziko zaio, eta 10 egun naturaleko epea emango zaio, proposamena jakinarazi eta biharamunetik aurrera, zuzenbidean dagokiona alega dezan.

Azkenik, ebazpena emango da eta zergapekoari jakinaraziko zaio. Ebazpen horretan baieztatu edo zuzenduko da zergapekoak aitortutako zerga helbidea, eta adieraziko da zer gertaera edo zirkunstantzia hartu diren kontuan ebazpen hori emateko.

5. Artikulu honetan araututako zerga helbidea egiaztatzeko prozedurari amaiera ematen dion ebazpenaren aurka erreklamazio ekonomiko-administratiboa aurkeztu daiteke, hala badagokio berraztertze hautazko errekurtsua jarri ondoren.

### **III. KAPITULUA. Beste zerga betebeharrak formal batzuk kontrolatzeko jarduketak**

#### **81. artikulua. Beste zerga betebeharrak formal batzuen kontrola.**

1.<sup>114</sup> Aurreko kapituluaren araututakoez besteko zerga betebeharrak formalen konplimendua egiaztatzeko prozedura ofizioz abiatuko da.

---

<sup>113</sup> 4. apartatu hau urriaren 14ko 33/2014 FORU DEKRETUAK aldatu du, amaierako lehen xedapenaren 12. apartatuaren bidez. Aipatutako foru dekretuak Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen du. Aldaketak 2014ko urtarillaren 1etik aurrera ditu ondorioak.

<sup>114</sup> Apartatu hau urriaren 30eko 27/2018 FORU DEKRETUAREN 1. artikuluko hamahiru apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko





Zerga Administrazioak Zergen Foru Arau Orokorrak 130. artikularen 2. apartatuko a), b) eta c) letretan jasotako jarduketak egin ahal izango ditu.

**2.** Behin egiaztapen jarduketak amaituta, zergapekoari entzute emango zaio 10 egunez, epe hori ireki dela jakinarazi eta biharamunetik aurrera.

**3.** Entzute tramitea amaituta, egiaztapen jarduketan emaitza eginbide batean dokumentatuko da, eta gutxienez eduki hau izango du eginbide horrek:

a) Egiaztatutako zerga betebeharra edo horren elementuak, eta egiaztapenaren denbora tartea.

b) Egin diren jarduketa konkretuen zehaztapena.

c) Eginbidea eragin duten gertakarien zerrenda.

**4.** Hala badagokio, eginbidea prozeduraren ondorioz hasten den zehapen espedientean sartuko da, zergak aplikatzeko beste prozedura bat hasteko beharrezkoa denean egin behar den bidalketa eragotzi gabe.

**5.** Beste zerga betebehar batzuk egiaztatzeko prozedura modu hauetako batean amaituko da:

a) Eginbide bitartez.

b) Prozedura iraungitzeagatik, behin Zergen Foru Arau Orokorrak 100. artikuluan jasotako epea amaitu ondoren, prozedurari amaiera ematen dion eginbidea formalizatu gabe.

c) Prozeduraren xedea jasotzen duen egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura bat hasteagatik.

**6.** Behin beste betebehar formal batzuk egiaztatzeko prozedura eginbidez amaituta, Zerga Administrazioak ezin izango du egin beste erregularizazio bat artikuluan honen 3.a) apartatuan aipatutako xede egiaztatuari dagokionez, salbu eta ondorengo egiaztapen mugatuko edo ikuskapeneko prozedura batean eginbide horretan egin eta zehaztutakoez besteko jarduketetatik eratortzen diren gertakari edo zirkunstantziak azaleratzen badira.

## **XEDAPEN GEHIGARRIAK**

### **LEHENA. Enpresari edo profesionalaren definizioa.**

Erregelamendu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, enpresari edo profesionaltzat hartuko dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren xedapenen arabera horrelakotzat hartzen direnak, baita jarduera zerga honen aplikazio

---

obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Aldaketa hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean (2018/11/07ko GAO).



lurraldetik kanpo egiten dutenean ere.

## **BIGARRENA. Kanarietan, Ceutan eta Melillan hirugarrengoekin egindako eragiketen urteko aitortpena.**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Foru Dekretuak 68., 69. eta 70. artikuluetan xedatutakoaren arabera Kanariar Uharteetan, Ceutan eta Melillan egindakotzat jotzen diren eragiketak erregelamendu honetan xedatutakoaren arabera agertaraziko dira eragiketen urteko aitortpenean. Eragiketa horiei ez zaie aplikatuko erregelamendu honek 42. artikuluan 2. apartatuko c) letran xedatutakoa. Horretarako, hauxe izango da kontraprestazioaren guztizko zenbatekoa: Kanariar Uharteetako Zeharkako Zerga Orokorraren oinarri ezargarria edo Ceuta eta Melillako Ekoizpen, Zerbitzu eta Inportazioaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria, kasuan kasukoa, zehazteko indarrean dauden arauak aplikatzearen emaitza.

Erregelamendu honetako VI. tituluaren II. kapituluko 1. sekzioan Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruz egindako aipamen guztiak Kanariar Uharteetako Zeharkako Zerga Orokorrari edo Ceuta eta Melillako Ekoizpen, Zerbitzu eta Inportazioaren gaineko Zergari doazkiela pentsatu behar da, Kanarietan edo Ceuta eta Melillan, hurrenez hurren, egindakotzat jotzen diren eragiketetarako.

Eragiketen urteko aitortpena aurkezteko betebeharra salbuesteko, Kanarietan, Ceutan eta Melillan egindako eragiketei ez zaie aplikatuko erregelamendu honetako 40. artikuluan b) letran jasotako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araubide berezietako batean sartuta egotearen baldintza.

## **HIRUGARRENA. Ziurtagiria egitea.**

Kontseiluak 2003ko ekainaren 3ko 2003/48/EE Direktibako 13.1.b) artikuluan jasotako atxikipenaren salbuespena aplikatzeko, interesen ordainsari moduko aurrezpenaren etekinen fiskalitatearen arloan, Zerga Administrazioak ondorengo datuei buruzko ziurtagiri bat luzatuko die Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei, baldin eta direktiba horretako 11. artikuluan jasotako konturako atxikipena aplikatzen duen estatu kide batetik errentak jasotzen badituzte:

- a) Errentak jasotzen dituenaren izen-deiturak, helbidea eta identifikazio fiskaleko zenbakia.
- b) Errentak ordaintzen dituen pertsona edo entitatearen izen-deiturak eta helbidea.
- c) Errentak jasotzen dituenaren kontu zenbakia edo, halakorik ez badago, kredituaren identifikazioa.

Ziurtagiriak hiru urterako balio izango du, eta gehienez 10 egunetan luzatuko da eskaera datatik aurrera.



## **LAUGARRENA. Europar Batasuneko egoiliarren identitatea eta egoitza frogatzeko prozeduraren aplikazioa.**

Erregelamendu honetako 61. artikuluan identitatea eta egoitza frogatzeko jasotako prozedurak aplikatuko dira. Nolanahi ere, Europar Batasuneko egoiliarrentzat kapital propioak hirugarrengoei lagatzeagatik lortutako interesen eta gainerako etekinen salbuespena aplikatzeko jarritako akreditazio araei buruzko xedapenetan jasotakoa ere aplikatu ahal izango da.

## **BOSGARRENA. Atzerrian dauden ondasun eta eskubideei buruz eta Gipuzkoara helbidea aldatu izanari buruz informatzeko betebeharrak.**

Helbidea Gipuzkoara aldatzen duten zergapekoak behartuta daude Gipuzkoako Zerga Administrazioaren aurrean erregelamendu honetako 53., 54., 69. eta 70. artikuluetan jasotako informazio obligazioak betetzera, nahiz eta helbidea aldatu aurretik informazioa beste zerga administrazio batean aurkeztuta izan.

## **Seigarren xedapen gehigarri. Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan sartzea, hortik kanpo uztea eta publizitatea egitea.<sup>115</sup>**

Alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren edo hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuak gordailu fiskaletatik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan edozein pertsona edo entitate sartzea edo erregistrotik kanpo uztea produktu mota jakin bati edo besteari dagokionez egingo da, eta eraginkorra izango da organo eskudunak erregistroan sartzeko edo hortik kanpo uzteko erabaki arrazoitua hartu eta hurrengo egunetik aurrera. Erabaki hori pertsona edo entitate interesdunari jakinarazi beharko zaio.

Produktuak gordailu fiskaletik ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroko kide izatea publikoa izango da beti, eta alkoholaren eta edari deribatuen gaineko zergaren eta hidrokarburoen gaineko zergaren eremu objektiboetan sartutako produktuen gordailu fiskalen titularrek edozein unetan kontsultatu ahal izango dute, bide elektronikoz. Zerga Administrazioak beharrezkoak diren sistema teknikoak jarriko ditu eskura, produktuak ateratzen dituzten pertsona edo entitateen erregistroan operatzen dutenen egoera kontsultatzeko.

---

<sup>115</sup> Xedapen gehigarri hau uztailaren 26ko 39/2023 Foru Dekretuaren artikulua bakarreko hamalau apartatuak aldatu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onesten duena, aldatzen du. Aldaketa Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jartzen da indarrean (2023/08/2ko GAO).



## **XEDAPEN IRAGANKORRA. 2018ko urtarrilari eta otsaileko lehen hamabostaldiari buruzko informazioa ematea.<sup>116</sup>**

Erregelamendu honen 36. artikuluan xedatutakoa hala izanik ere, zergapekoak sistema informatikoak modu egokian ezartzen joan daitezten, informazioa bidaltzeari begira 2018ko urtarrilean eta urte horretako otsailaren lehen hamabostaldian amaitzen diren epeak 2018ko otsailaren 20ra arte luzatutzat joko dira.

### *Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduaren ERANSKINA*

Zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua 56. artikuluan 3., 4. eta 5. apartatuetan aipatutako aitortzen ereduak.

(Izena) ..... jaunak/andreak, identifikazio fiskaleko zenbakia (1) (....) duenak, (entitate aitortzailea) .....ren izenean eta ordezkartzan (IFZ (1): .....), eta (.....) n helbideratuak, honako hau den aldetik (markatu egoki dena):

- (a) Idazpenen Zor Publikoko Merkatuaren Entitate Kudeatzailea.
- (b) Baloreen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen atzerriko entitatea.
- (c) Baloreak konpentsatu eta likidatzen dituzten Espainiako entitateetan hirugarrenengo konturako baloreak mantentzen dituzten bestelako entitateak.
- (d) Jaulkitzaileak izendatutako ordainketa-agentea.

Aitortzen hau egiten du, bere erregistroetan jasotakoari jarraituz:

1. 56. artikuluan 3. eta 4. apartatuei dagokienez:

1.1. Baloreen identifikazioa.

1.2. Etekinen ordainketa data (edo itzulketa data, deskontuz edo bereizita jaulkitako baloreak izanez gero): .....

1.3. Etekinen zenbateko osoa (edo itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontura jaulkitako edo gerora bereizitako baloreak izanez gero): .....

1.4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei dagozkien eteकिन zenbatekoa, salbu eta kupoi bereziak eta printzipal bereziak direnean

---

<sup>116</sup> Xedapen hau ekainaren 27ko 15/2017 Foru Dekretuaren 1. artikuluko zortzi apartatuak gehitu du. Aipatutako foru dekretuak zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzen ditu. Foru dekretua Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu ondorengo egunean jartzen da indarrean (2017/06/29ko GAO), eta 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera sortzen ditu ondorioak.



eta haien itzulketan entitate kudeatzaile batek esku hartzen duenean:

.....

1.5. 56. artikulua 2. apartatuaren arabera zenbateko osoan ordaindu behar diren etekinen zenbatekoa (itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontuz edo berezita jaulkitako baloreak izanez gero). .....

2. 56. artikulua 5. apartatuari dagokionez:

2.1. Baloreen identifikazioa. ....

2.2. Etekinen ordainketa data (edo itzulketaren data, deskontuz edo berezita jaulkitako baloreak izanez gero): .....

2.3. Etekinen zenbateko osoa (edo itzuli beharreko zenbateko osoa, deskontura jaulkitako edo gerora berezitateko baloreak izanez gero) .....

2.4. Atzerrian helbideratuta dagoen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. A

2.5. Atzerrian helbideratuta dagoen konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. B

2.6. Atzerrian helbideratuta dagoen eta konpentsazio eta likidazio sistema kudeatzen duen entitateari dagokion zenbatekoa. C

Halaxe aitortzen dut .....(e)n, 20.... (e)ko .....aren .....(e)an.

(1) Establezimendu iraunkorrik gabeko pertsona fisiko edo juridiko ez-egoiliarren kasuan, egoitzako herrialdearen arabera dagokion identifikazio zenbakia edo kodea jarri beharko da.



## ALDAKETAK

Honako zerrendan Erreklamatuak izan dituen aldaketak jasotzen dira.

- **33/2014 FORU DEKRETUA, urriaren 14koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua onartu eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duena (GAO 2014/10/17).**
  - Bere amaierako lehen xedapenak, prezeptu hauek aldatzen ditu:
    - 11.b) artikularen 3. zenbakia.
    - 15.3. artikularen c) eta m) letrak.
    - 16.2. artikularen h) eta l) letrak.
    - 40. artikularen b) letra.
    - 45 bis artikulua berri bat gehitzen da.
    - 51. artikularen 1. apartatuko a) letraren lehenengo paragrafoa eta artikulua horren 4. apartatua.
    - 58.1 artikularen a) letra.
    - 59.1 artikularen e) eta f) letrak.
    - 59. artikularen 2. apartatua.
    - 66. artikularen h) letra.
    - 67. artikulua.
    - 80. artikularen 4. apartatua.
- **13/2015 FORU DEKRETUA, maiatzaren 19koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk eta fakturazio arlokoak garatzen dituzten erreklamenduak aldatzen dituena (2015/05/29ko GAO).**
  - Prezeptu hauek aldatzen dira:
    - 15. artikularen 3. apartatuko f) letra.



- Beste bi letra gehitzen zaizkio 15. artikuluko 3. apartatuari, eta horren ondorioz, o) eta p) letrak q) eta r) letrak bihurtzen dira, eta eduki berria o) eta p) letretan sartzen da.
- 16. artikulua 2. apartatuko d) eta h) letrak.
- **13/2016 FORU DEKRETUA, ekainaren 28koa, hainbat erregelamendu aldatzen dituena zerga baterakuntzaren araubide berrira egokitzeko (2016/07/08ko GAO).**
  - Bere 2. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:
    - 11. artikuluko b) letraren 1. zenbakia.
    - 34. artikuluko 2. apartatuaren b) letra.
    - 51. artikuluko 1. apartatuaren b) letra.
- **2016ko azaroaren 29ko 25/2016 FORU DEKRETUA, finantza-kontu jakin batzuen titulartasuna edo kontrola duten pertsonen zerga egoitza identifikatzeko eta elkarren arteko laguntzaren esparruan kontu horiei buruz informatzeko betebeharrak ezartzen duena (2016/12/09ko GAO).**
  - Bere amaierako lehenengo xedapenak VI. tituluaren II. kapituluko 5. sekzioa ezabatzen du, 2016ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin.
- **15/2017 Foru Dekretua, ekainaren 27koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa (2017/06/29ko GAO).**
  - Prezeptu hauek aldatzen ditu:
    - s) eta t) letrak gehitzen zaizkio 15. artikulua 3. apartatuari.
    - 6. artikuluko 2. apartatuko h) letra aldatzen da, eta o) eta p) letra berriak gehitzen dira, orain arte o) letra izan dena q) letra bihurtuz.
    - 5. apartatu bat gehitzen zaio 36. artikuluari.
    - 36. bis eta 36. ter artikuluko berriak gehitzen ditu.
    - 40. artikulua e) letra aldatzen du.
    - 44. artikulua edukirik gabe uzten du.
    - Xedapen iragankor bat gehitzen da.
- **32/2017 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua aldatzen duena.**





- Artikulu bakarrak prezeptu hauek aldatzen ditu:
  - 3. artikuluko azken paragrafoa.
  - 5. artikulua 2. apartatuko a) letra.
  - 9. artikuluko 1. apartatua.
  - 11. artikuluko c) letra.
  - 14. artikuluko 2. eta 4. apartatuak.
  - 15. artikulua 3. apartatuko n) letra.
  - 16. artikulua 2. apartatuko a) letra.
  - 25.c artikulua a') letra.
  - 48. artikulua 2. apartatuko hirugarren paragrafoa.
  - 53. artikulua 4. apartatuko a) letra.
  - 54. artikulua 5. apartatuko a) letra.
  - 55. artikuluko 1. apartatua.
  - 56. artikulua 1. apartatuko b) letra.
  - 69. artikulua 6. apartatuko a) letra.
  - 70. artikulua 5. apartatuko a) letra.
  - 71. artikulua 1. apartatuko a) letraren bigarren paragrafoa.
  - 72 bis artikulua berria gehitzen da.
  - 78. artikulua 1. apartatuko c) letra.
  - 79. artikulua 1. apartatuko f) letra.
- **27/2018 Foru Dekretua, urriaren 30ekoa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa.**
  - Bere 1. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:
    - 13. artikulua e) letra gehitzen zaio.
    - 15. artikulua 3. apartatuko p) letra edukirik gabe uzten da.



- 17. artikulua 2. apartatuari bigarren paragrafo bat gehitzen zaio.
  - 18. artikulua 2. apartatuari azken paragrafo bat gehitzen zaio, eta 3. apartatua aldatzen da.
  - 25. artikuluko c) letraren b') letra.
  - 31. artikuluko 3. apartatua.
  - 34. artikulua 2. apartatuko e) letra.
  - 36. artikuluko 1. apartatua.
  - 36 ter artikulua.
  - 48. artikuluko 3. apartatua.
  - 66. artikulua e) letra.
  - 79. artikuluko 8. apartatua.
  - 81 artikuluko 1. apartatua.
- **3/2019 Foru Dekretua, otsailaren 19koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa (2019/02/21eko GAO).**

Bere artikulua bakarrak 22. artikuluko 1. apartatua eta 36. artikuluko 1. 2. eta 3. apartatuak aldatzen ditu, eta 72 ter artikulua gehitzen du.

- **18/2019 Foru Dekretua, ekainaren 25ekoa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen erregelamendua eta fakturatzeko obligazioak arautzen dituen erregelamendua aldatzekoa (2019/06/28ko GAO).**

Bere 1. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 15. artikulua 3. apartatuari u) eta v) letrak gehitzen zaizkio.
- 16. artikulua 2. apartatuko h) eta q) letrak aldatzen dira, orain arteko q) letra r) letra bihurtuz.
- 36 bis artikuluko lehen bi paragrafoak.
- 36 ter artikulua 1. apartatuari e) letra gehitzen zaio.
- 36 quáter artikulua berria gehitzen da.
- Paragrafo berri bat gehitzen zaio 51. artikulua 2. apartatuari.



- **56/2019 Foru Dekretua, abenduaren 27koa, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua, Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatu, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak pertsona fisikoen errentaren gaineko zergan eta sozietate zergan kalkulatzeko 2020an aplikatuko diren eguneratze koefizienteak onesten dituen (BOG 2019-12-30)**

Bere 3. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 48. artikularen 1. apartatuko a) letra.
  - Bi apartatuak 53. artikuluko 5. apartatua.
  - Hiru apartatuak 54. artikuluko 6. apartatua.
  - Lau apartatuak 69. artikuluko 7. apartatua.
  - Bost apartatuak 70. artikuluko 6. apartatua.
- **32/2020 Foru Dekretua, abenduaren 22koa, TicketBAI betebeharrak garatzen duen Erregelamendua onesten duena (2020/12/23ko GAO).**

Bere azken xedapenetako bigarrenak prezeptu hauek aldatzen ditu:

- Bat. apartatuak 3. artikulua.
- Bi. apartatuak 36. artikuluko 5. apartatua.

Foru dekretu hau 2022eko urtarrilaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

- **4/2021 Foru Dekretua, otsailaren 23koa, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa. (2021-02-24 GAO)**

Bere artikulua bakarrak Erregelamenduko VI. tituluaren II. kapituluko 5. sekzioari edukia ematen dio.

5. sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko betebeharrak arautzen du.

- **Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiaren baliogabetze epaia.**

Euskal Autonomia Erkidegoko Auzitegi Nagusiaren administrazioarekiko auzien salak 2020ko abenduaren 11n emandako epaiaren bidez, baliogabetuta geratu da abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduen 72. artikulua. 58. zenbakia eta 2021/03/29ko data dituen Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratutako ediktua.



- **9/2021 Foru Dekretua, uztailaren 13koa, fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua eta zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa. (2021-07-14 GAO)**

Bere 2. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- Bat apartatuak 15. artikularen 3. apartatuko h), i) eta u) letrak.
- Bi apartatuak 16. artikularen 2. Apartatuko f), g), h), q) eta r) letrak aldatzen ditu, eta s) letra gehitzen du.

Foru dekretu hau 2021eko uztailaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

- **12/2021 Foru Dekretua, urriaren 5koa, Zergen Foru Arau Orokorra garatzeko erregelamendu jakin batzuk aldatzen dituen (2021/10/8ko GAO).**

Bere 6. artikulua prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 53. artikularen 4. apartatuko e) letra, 5. apartatua eta 6. apartatuaren lehen paragrafoa.
- 54. artikularen 5. apartatuko c) letra, 6. eta 7. apartatuak eta 8. apartatuaren lehen paragrafoa.
- 69. artikularen 3., 4. eta 7. apartatuak eta 8. apartatuaren lehen paragrafoa.
- 70. artikularen 1. apartatuko a) letra, 3., 4. eta 6. apartatuak eta 7. apartatuaren lehen paragrafoa.

- **15/2021 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, zeinaren bidez aldatzen baitira TicketBAI betebeharraren Erregelamendua onesten duen foru dekretua, zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, eta ondare elementuen eskualdaketan lortutako errentak bi zerga horietan zehazteko 2022an aplikatu beharreko eguneratze koefizienteak onesten baitira (2021/12/30eko GAO).**

Bere 1. artikulua 54. artikularen 5. apartatuko c) letraren bigarren paragrafoa aldatzen du.



- **16/2021 Foru Dekretua, abenduaren 28koa, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartuko Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzen duena (2021/12/31ko GAO).**

Bere artikulua bakarrak 72 ter artikulua gehitzen du.

- **39/2023 Foru Dekretua, uztailaren 26koa, Zerga betebeharrak formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsia, aldatzekoa (2023/08/02ko GAO).**

Bere artikulua bakarra prezeptu hauek aldatzen ditu:

- 8. artikulua aldatzen du.
- 8 bis, 8 ter, 8 quater eta 8 quinquies artikulua gehitzen ditu.
- 11. artikulua b) letrako 7. ordinala aldatzen du, eta letra bereko 7.tik 9.era bitarteko ordinalak 8.etik 10.era bitarteko ordinal bihurtzen dira.
- 15. artikulua 3. apartatuko p) letra aldatzen du.
- 16. artikulua 2. apartatuko h) eta s) letrak aldatzen dira, eta s) letraren edukia t) letra izatera pasatzen da.
- 16. artikuluko 4. apartatuari f) letra gehitzen du.
- 76. artikuluko 4. apartatua aldatzen du.
- 77. artikuluko 1. apartatua aldatzen du.
- 78. artikulua 1. apartatuko b), c) eta d) letrak aldatzen ditu.
- 79. artikuluko 7. apartatua aldatzen du.
- Seigarren xedapen gehigarri bat gehitzen du.