

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

4/2021 Foru Dekretua, otsailaren 23koa, zerga bete-behar formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzekoa.

Kontseiluaren 2018ko maiatzaren 25eko 2018/822/EB Zuzentarauak, zeinak 2011/16/EB Zuzentaraua aldatu baitzuen informazioa eman beharra dakarten mugaz gaindiko mekanismoen kasuan fiskalitate arloko informazio truke automatiko eta derrigorrezkoa emateari dagokionez, ezartzen du mekanismo horiek potentzialki planifikazio fiskal erasokorrekoak gerta daitezkeenean, haiei buruz informatu beharra egongo dela.

Informazio betebehara hori bi helburu nagusirekin ezartzen da. Batetik, informazioa lortzea gardentasun informatiboa areagotzen ari den nazioarteko testuinguruan, zerga saihesteari eta zerga ihesari traba jartzeko. Bestetik, efektu disuasorio bat sortzea potentzialki planifikazio fiskal erasokorrekoak diren mekanismoak erabili ez daitezen.

Foru dekretu honen xedea da betebehara formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzea, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitakoa hain zuzen, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorraren hamazazpigarren eta hemezortzigarren xedapen gehigarrietan egindako transposizioa osatzeko.

Horiek horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, Lege Aholkularitzako Batzordearekin bat etorritik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabai-datu eta onartu ondoren, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Zerga betebehara formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamendua aldatzea.

Abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onetsitako Zerga betebehara formal jakin batzuk garatzen dituen Erregelamenduko VI. tituluaren II. kapituluko 5. sekzioari edukia ematen zaio, ondoren zehazten den eran:

«5. sekzioa. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoei buruz informatzeko betebeharrak.

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

1. Artikulu honen 4. apartatuan xedatutakoarekin bat etorritik betebehara honen ondorioetarako bitartekariak diren pertsonak edo entitateak, edo, kasua bada, artikulu honen 5. apartatuan aipatzen diren zergapeko interesdunak behartuta daude Zerga Administrazioari informazioa ematera artikulu honen 2. apartatuan aipatzen diren mugaz gaindiko mekanismoei buruz, haietan esku edo parte hartzen badute, betiere mekanismo horietan Kontseiluaren 2011ko otsailaren 15eko 2011/16/EB Zuzentarauak, fiskalitatearen esparruko lankidetzat administrati-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Decreto Foral 4/2021, de 23 de febrero, de modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

La Directiva (UE) 2018/822 del Consejo, de 25 de mayo de 2018, que modifica la Directiva 2011/16/UE por lo que se refiere al intercambio automático y obligatorio de información en el ámbito de la fiscalidad en relación con los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información, establece la obligación de comunicación de determinados mecanismos transfronterizos de planificación fiscal potencialmente agresiva.

Dicha obligación de información se establece con dos fines fundamentales. Por un lado, la obtención de información en un contexto internacional de intensificación de la transparencia informativa, en aras de poner freno a la elusión y la evasión fiscal. Por otro lado, la consecución de un efecto disuasorio respecto de la realización de mecanismos de planificación fiscal potencialmente agresiva.

El presente decreto foral modifica el Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, con el objeto de completar la trasposición llevada a cabo en las disposiciones adicionales decimoséptima y decimoctava de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

En su virtud, a propuesta del diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, de acuerdo con la Comisión Jurídica Asesora y previa deliberación y aprobación del Consejo de Gobierno Foral en su sesión del día de la fecha,

DISPONGO

Artículo único. Modificación del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales.

Se da contenido a la sección 5.ª del capítulo II del título VI del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, en los siguientes términos:

«Sección 5.ª Obligaciones de información de los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

Artículo 57. Obligación de información de determinados mecanismos de planificación fiscal.

1. Las personas o entidades que tuvieran la consideración de intermediarias a los efectos de esta obligación de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 4 de este artículo o, en su caso, los obligados tributarios interesados a los que se refiere el apartado 5 de este artículo estarán obligados a informar a la Administración tributaria de los mecanismos transfronterizos a los que se refiere el apartado 2 de este artículo en los que intervengan o participen, respectivamente, cuando se dé alguna de las señas distintivas determinadas en el anexo IV de la Directiva

boari buruz jardun eta 77/799/EEE Zuzentaraua 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.

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 individualizatuan mekanismotzat, beren nolakotasunak horiek indibidualki tratatzen behartzen ez badu, baina horrek ez du eragotziko azken mekanismo horren edukia 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 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:

2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE.

2. Mecanismos transfronterizos de planificación fiscal objeto de declaración.

a) Tendrá la consideración de mecanismo de planificación fiscal objeto de declaración todo acuerdo, negocio jurídico, esquema u operación transfronteriza en el que concurran los requisitos exigibles que obliguen a su comunicación.

A estos efectos, un mecanismo incluirá también una serie de mecanismos y un mecanismo podrá estar constituido por más de una fase o parte.

No tendrán la consideración individualizada de mecanismo los pagos derivados de la formalización de mecanismos que deban ser objeto de declaración que no tengan una sustantividad propia que obligue a un tratamiento individualizado, sin perjuicio de su declaración como parte del contenido de este último mecanismo.

b) Requisitos que obligan a la comunicación.

1.º Deberán ser objeto de declaración ante la Administración tributaria todos aquellos mecanismos que tengan la consideración de transfronterizos y respecto de los cuales se dé alguna de las señas distintivas a las cuales se refiere el anexo IV de la Directiva 2011/16/UE en los términos desarrollados en este reglamento.

2.º Tendrán la consideración de mecanismo de carácter transfronterizo a los efectos de esta obligación de información aquellos mecanismos que afecten a más de un Estado miembro o a un Estado miembro y una tercera jurisdicción fiscal cuando se dé cualquiera de las condiciones siguientes:

A) Que no todas las personas o entidades participantes del mecanismo sean residentes fiscales en la misma jurisdicción.

B) Que una o más de las personas o entidades participantes en el mecanismo sean simultáneamente residentes fiscales en más de una jurisdicción.

C) Que una o varias de las personas o entidades participantes en el mecanismo ejerzan una actividad económica en otra jurisdicción fiscal a través de un establecimiento permanente situado en esa jurisdicción, y el mecanismo constituya una parte o la totalidad de la actividad económica de ese establecimiento permanente.

D) Que una o varias de las personas o entidades participantes en el mecanismo ejerzan una actividad en otra jurisdicción sin ser residentes a efectos fiscales o sin crear un establecimiento permanente que esté situado en esta jurisdicción y el mecanismo constituya una parte o la totalidad de dicha actividad económica.

E) Que dicho mecanismo tenga posibles consecuencias sobre el intercambio automático de información o la identificación de la titularidad real.

3.º Tendrá la consideración de seña distintiva cualquiera de las referidas en el anexo IV de la Directiva 2011/16/UE del Consejo en los términos desarrollados en este reglamento.

3. Ámbito material de la obligación de información.

La obligación de información regulada en este artículo solo será aplicable respecto de los impuestos a que se refiere el artículo 2 de la Directiva 2011/16/UE del Consejo.

4. Personas o entidades obligadas a presentar la declaración en concepto de intermediarias.

a) Estarán obligadas a presentar la declaración en concepto de personas o entidades intermediarias, cuando se cumpla alguno de los supuestos recogidos en el apartado 6.a) de este artículo:

1.a. Aitoritu 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. Aitoritu 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 jarduerak edozein dela ere, mekanismo hori araudi aplikagarria egokitzeko den ebaluatze helburu bakarrekin, 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 Orokorrek hemezortzigarren xedapen gehigarrian aipatzen duen komunikazioa erabiliko du.

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

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

Obligaziotik salbuetsita dagoen pertsona edo entitate bitartekariak frogatze fede-emailean gorde beharko du haren bidez erakusteko behartuta dauden beste pertsona edo entitate bitartekariak aitorpena aurkeztu dutela lege aplikatzekoak diren arauen arabera.

Ondorio horietarako, martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Arau Orokorrek, hemezortzigarren xedapen gehigarriaren 2. apartatuan aipatzen duen komunikazioa hartuko da frogatze 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 bitartekariak komunikatu behar die hura aurkeztu duela. Komunikazioaren edukiak bat etorri beharko du Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuak foru aginduz onetsiko diren ereduarekin.

5. Aitorpena zergapeko interesdun gisa aurkeztera behartutak.

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 bitartekariak ez badago.

1.º Toda persona o entidad que diseñe, comercialice, organice, ponga a disposición para su ejecución un mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información, o que gestione su ejecución.

2.º Toda persona o entidad que conoce o razonablemente cabe suponer que conoce que se ha comprometido a prestar directamente o por medio de otras personas ayuda, asistencia o asesoramiento con respecto al diseño, comercialización, organización, puesta a disposición para su ejecución o gestión de la ejecución de un mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información.

b) No estarán obligadas a presentar la declaración aquellas personas o entidades intermediarias en las que se cumpla alguna de las siguientes circunstancias:

1.º Cuando la cesión de la información vulnere el deber de secreto profesional al que se refiere el apartado 5 del artículo 8 bis ter de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, las que, con independencia de la actividad desarrollada, hayan asesorado con respecto al diseño, comercialización, organización, puesta a disposición para su ejecución o gestión de la ejecución de un mecanismo transfronterizo de los definidos en la Directiva, con el único objeto de evaluar la adecuación de dicho mecanismo a la normativa aplicable y sin procurar ni facilitar la implantación del mismo.

El intermediario obligado por el deber de secreto profesional podrá quedar liberado del mismo mediante autorización comunicada de forma fehaciente por el obligado tributario interesado.

En este caso, la persona o entidad intermediaria eximida deberá comunicar dicha circunstancia en un plazo de cinco días contados a partir del día siguiente al nacimiento de la obligación de información a las otras personas o entidades intermediarias que intervengan en el mecanismo y a los obligados tributarios interesados a través de la comunicación a la que se refiere la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

El contenido de la comunicación se ajustará al modelo que se apruebe por orden foral del diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

2.º Cuando existiendo varias personas o entidades intermediarias la declaración haya sido presentada por una de ellas.

La persona o entidad intermediaria eximida deberá conservar prueba fehaciente de que la declaración ha sido presentada conforme a las reglas legalmente aplicables por otras personas o entidades intermediarias obligadas.

A estos efectos tendrá la consideración de prueba fehaciente la comunicación a la que se refiere el apartado 2 de la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

La persona o entidad intermediaria que hubiera presentado la declaración deberá comunicarlo a las otras personas o entidades intermediarias que intervengan en el mecanismo en el plazo de cinco días contados a partir del día siguiente a su presentación. El contenido de la comunicación se ajustará al modelo que se apruebe por orden foral del diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

5. Obligadas u obligados a presentar la declaración en concepto de obligados tributarios interesados.

a) Estarán obligadas a presentar la declaración en concepto de obligados tributarios interesados cualesquiera personas o entidades a cuya disposición se haya puesto, para su ejecución, un mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información o que se dispone a ejecutar o ha ejecutado la primera fase de tales mecanismos, siempre que no exista persona o entidad intermediaria obligada a la presentación de la declaración.

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 egunean 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 eratua 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-emaillean frogatzen duenean.

b) Informatzera behartutakoa zergapeko interesduna denean, aitorpena Gipuzkoako Foru Aldundiari aurkeztu beharko dio baldin eta 6. apartatu honetako lehen eta bigarren paragra-

b) Cuando exista más de un obligado tributario interesado con el deber de presentación de la declaración, ésta se efectuará por la persona o entidad que figure primera en la siguiente lista:

1.º Quien acordó con la persona o entidad intermediaria el mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información.

2.º Quien gestiona la ejecución de dicho mecanismo.

c) El obligado tributario interesado que esté obligado a presentar la declaración conforme a lo dispuesto en la letra b) de este apartado, quedará exento de la obligación si prueba que dicha declaración ha sido presentada por otro obligado tributario interesado.

A estos efectos tendrá la consideración de prueba fehaciente la comunicación a la que se refiere el apartado 2 de la disposición adicional decimotercera de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

El obligado tributario interesado que hubiera presentado la declaración deberá comunicarlo a los otros obligados tributarios interesados en el plazo de cinco días contados a partir del día siguiente a su presentación. El contenido de la comunicación se ajustará al modelo que se apruebe por orden foral del diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

6. Competencia de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

El obligado u obligada a informar, sea la persona o entidad intermediaria o el obligado tributario interesado, deberá presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando ésta sea competente por razón del territorio en virtud de los criterios de conexión establecidos para cada supuesto en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, en el artículo 46.Dos del Convenio Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, y en el apartado 2 del artículo 37 de este reglamento.

En particular, deberá presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando corresponda a ésta la competencia para la comprobación e investigación de las actividades empresariales o profesionales de los obligados tributarios, en los siguientes supuestos:

a) Cuando la obligada a informar sea la persona o entidad intermediaria, ésta deberá presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando además de lo dispuesto en los dos párrafos anteriores, concorra alguno de los criterios de conexión que se señalan conforme al siguiente orden:

1.º Que la persona o entidad intermediaria sea residente fiscal en territorio español.

2.º Que la persona o entidad intermediaria facilite los servicios de intermediación respecto del mecanismo desde un establecimiento permanente situado en territorio español.

3.º Que la persona o entidad intermediaria se hubiera constituido en territorio español o se rija por la legislación española.

4.º Que la persona o entidad intermediaria esté registrada en un colegio o asociación profesional española relacionada con servicios jurídicos, fiscales o de asesoría.

Cuando concorra en otro Estado miembro alguno de los criterios de conexión señalados en el apartado 3 del artículo 8 bis ter de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, que determine una obligación múltiple de información, la persona o entidad intermediaria estará exenta de presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa siempre que disponga de prueba fehaciente de la presentación de la declaración en el otro Estado miembro.

b) Cuando la persona o entidad obligada a informar sea el obligado tributario interesado, éste deberá presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa cuando, además de

foetan 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 aitortpena 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 behar dira, kasuen arabera:

a) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, barruan sartuta izena, jaiotze data eta jaiotze lekua (persona fisikoen kasuan), zerga egoitza, helbidea, eta identifikazio fiskaleko zenbakia, eta, egonez gero, zergapeko interesdunari elkartzeko enpresak diren pertsonak edo entitateak.

Ondorio horietarako, «enpresa elkartzat» 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 aitortpenaren Zerga Administrazioak mekanismoari esleitu dion erreferentzia zenbakia ere adieraziko da.

c) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren edukia laburpena, mekanismo horretan zerga ondorioak zein datuk dituzten adierazita.

Edukiz gero, adierazi behar da zein erreferentziarekin ezaugarritzen den eskuarki mekanismoa, eta jarduera ekonomikoaren edo bidezko mekanismoaren deskribapen abstraktu bat jaso behar da.

Inola ere ez dira komunikatu ondareak ez diren datu pribatuak, haiek ezagutaraztea ohorearen eta intimitate pertsonal eta familiarren aurka bada, ez eta isilpekoak ere, haiek komunikatuak 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 3. apartatuan aurreikusitakoaren arabera.

e) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoaren oinarria eratzen duten estatuko zein atzerriko xedapenen informazio xehatua.

lo dispuesto en el primer y segundo párrafo de este apartado 6, concurra alguno de los criterios de conexión que se señalan conforme al siguiente orden:

1.º Que el obligado tributario interesado sea residente fiscal en territorio español.

2.º Que el obligado tributario interesado tenga un establecimiento permanente situado en territorio español que se beneficie del mecanismo.

3.º Que el obligado tributario interesado perciba rentas o genere beneficios en territorio español estando el mecanismo relacionado con dichas rentas o beneficios.

4.º Que el obligado tributario interesado realice una actividad en territorio español estando el mecanismo incluido dentro de dicha actividad.

Cuando concurra en otro Estado miembro alguno de los criterios de conexión señalados en el apartado 7 del artículo 8 bis ter de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, que determine una obligación múltiple de información, el obligado tributario interesado estará exento de presentar la declaración ante la Diputación Foral de Gipuzkoa siempre que disponga de prueba fehaciente de la presentación de la declaración en el otro Estado miembro.

Artículo 58. Contenido y nacimiento de la obligación de declaración de determinados mecanismos de planificación fiscal.

1. En la obligación de declaración de determinados mecanismos transfronterizos de planificación deberán constar, según proceda, los siguientes datos:

a) La identificación de las personas o entidades intermedias y de los obligados tributarios interesados, incluido su nombre, fecha y lugar de nacimiento (en el caso de una persona física), residencia fiscal, domicilio, número de identificación fiscal y, en su caso, las personas o entidades que sean empresas asociadas al obligado tributario interesado.

A estos efectos, tendrán la consideración de «empresas asociadas» aquellas que se ajusten a la definición establecida en el punto 23) del artículo 3 de la Directiva 2011/16/UE del Consejo.

b) Información pormenorizada sobre las señas distintivas existentes que figuran en el anexo IV de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, en los términos desarrollados en el artículo 59 de este reglamento, que determinan la obligación de declaración del mecanismo. Así como, en su caso, el número de referencia asignado al mecanismo por la Administración tributaria ante la que se haya declarado por primera vez.

c) Un resumen del contenido del mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información que incluirá los datos del mecanismo con trascendencia tributaria.

Deberá constar una referencia a la denominación por la que se le conozca comúnmente, en su caso, y una descripción en términos abstractos de las actividades económicas o mecanismos pertinentes.

En ningún caso, se deberán comunicar los datos privados no patrimoniales cuya revelación atente contra el honor y la intimidad personal y familiar, así como aquellos de carácter confidencial que den lugar a la revelación de un secreto comercial, industrial o profesional o de un procedimiento comercial, o a la de una información cuya revelación sea contraria al interés público.

d) La fecha en la que se ha realizado o se va a realizar la primera fase de la ejecución del mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información, así como la fecha de nacimiento de la obligación de información conforme a lo previsto en el apartado 3 de este artículo.

e) Información pormenorizada de las disposiciones nacionales y extranjeras que constituyen la base del mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información.

f) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismotik ondorioztatzen den efektu fiskalaren balioa.

Efektu fiskalaren balioetat 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 diezaiokien.

h) Beste estatu kide bateko zein pertsonari eragin diezaiokien aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak, eta zein estatu kidearekin 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. eranskilaren II. zatiko A letraren 3. apartatuan mekanismo normalizatu berrazpizten 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 normalizatua 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. zenbakia berrazpizten duen paragrafoan xedatutakoarekin bat etorriz.

3.a. Letra honen aurreko zenbakietan aipatutako kasuetan sartzen ez diren mekanismoen kasuan, aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatze lehen fasea egiten den unean.

Mekanismo bat exekutatze lehen fasea gauzatu dela joko da praktikan jarri eta eragin juridiko edo ekonomikoren bat sortzen duenean.

f) Valor del efecto fiscal derivado del mecanismo transfronterizo sujeto a información.

Tendrá la consideración de valor del efecto fiscal el resultado producido, en términos de deuda tributaria, del mecanismo declarado que deberá incluir, en su caso, el ahorro fiscal determinado de acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 59 de este reglamento.

g) La determinación del Estado de residencia del obligado u obligados tributarios interesados que participen y de las personas o entidades intermediarias que intervengan en el mecanismo objeto de declaración, así como cualesquiera otros Estados miembros a los que pueda afectar el mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información.

h) La determinación de cualquier otra persona de un Estado miembro que pudiera verse afectada por dicho mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información, con indicación de los Estados miembros a los que está vinculada dicha persona.

2. A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las distintas letras del apartado 1 anterior, en relación con cada uno de los mecanismos que deban ser objeto de declaración.

3. Nacimiento de la obligación.

a) La obligación de información nacerá en los términos que se establecen a continuación:

1.º Cuando se dé la señal de identidad de mecanismos normalizados a la que se refiere el apartado 3 de la letra A de la parte II del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE del Consejo, el día siguiente a aquel en que un mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información se ponga a disposición para su ejecución.

Se considerará que la puesta a disposición se produce cuando la persona o entidad intermediaria transmita y el obligado tributario interesado acepte de forma definitiva la prestación de servicios que ha determinado la consideración de la primera como persona o entidad intermediaria de conformidad con lo dispuesto en el apartado 21) del artículo 3 de la Directiva 2011/16/UE del Consejo.

A los efectos de probar la puesta a disposición a la que se refiere el párrafo anterior se podrán admitir cualquiera de los medios de prueba admisibles en derecho conforme a lo dispuesto en el artículo 101 de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa. En particular, los documentos tales como hojas de encargo y aceptación, informes y facturas, entre otros.

2.º En el caso de aquellos mecanismos que cuenten con documentación o estructura sustancialmente normalizada pero que requiera de una modificación relevante para su ejecución, el día siguiente a aquel en que un mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información sea ejecutable.

Se considerará que el mecanismo es ejecutable cuando, una vez efectuada la modificación relevante a que se refiere el párrafo anterior de este número, se hubiera puesto a disposición del obligado tributario interesado conforme a lo dispuesto en el párrafo segundo del número 1.º de la letra a) de este apartado.

3.º En el caso de aquellos mecanismos que no se encuentren en ninguno de los supuestos a que se refieren los anteriores números de esta letra, el momento en que se haya realizado la primera fase de ejecución del mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información.

Se considerará que se ha realizado la primera fase de ejecución de un mecanismo cuando se ponga en práctica generando algún efecto jurídico o económico.

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 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 egitea 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 etorkizuneko konpentsatu edo kendu daitekeen beste edozein kreditu fiskal sortzea.

Mekanismoan 2011/16/EB Zuzentzarako 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 elkartzuen multzoan dituen efektuak, aurreko paragrafoan aipatuak, tributazioaren jurisdikzioa edozein dela ere.

Mozkin nagusiaren irizpidea Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzarako IV. eranskineko A kategoriako bereizgarri orokorretan, B kategoriako bereizgarri espezifikoetan, eta C kategoriako 1. apartatuaren b) letrako i) tartekiko eta c) eta d) letrako bereizgarri espezifikoetan bete beharko da.

3. Mozkin nagusiaren irizpidearekin lotutako zeinu bereizgarri orokorrak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzarako IV. eranskinean A kategoriako 2. apartatuan aipatzen duen bereizgarri dagokionez, -mekanismoaren aurrezpen fiskalarekin erlazioan tutako ordainsariak jasotzea-, ulertuko da bereizgarri hori betetzen dela, ordainsariek aurrezpen fiskalarekin duten lotura osoa edo partziala izan.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzarako IV. eranskinean A kategoriako 3. apartatuan aipatzen duen bereizgarri dagokionez, mekanismo normalizatutzat hartuko da Zuzentzarako horren 3. artikuluko 24) apartatuan definitutakoa, merkaturatzeko moduko mekanismoa, alegia.

4. Mugaz gaindiko eragiketekin lotutako zeinu bereizgarri espezifikoak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentzarako IV. eranskinean C kategoriako 1. apartatuan jasotzen dituen zeinu bereizga-

b) No obstante lo dispuesto en la letra anterior de este apartado, en el caso de personas o entidades intermediarias a las que se refiere el número 2.º del artículo 57.4.a) de este reglamento, la obligación nacerá el día siguiente a aquel en que facilitaron, directamente o por medio de otras personas, ayuda, asistencia o asesoramiento.

c) En el caso de que la persona o entidad obligada a la presentación de la declaración lo fuera por concurrir la circunstancia a la que se refiere el número 1.º del artículo 57.4.b) de este reglamento, se entenderá que se produce el nacimiento de la obligación cuando reciba la comunicación en plazo a que se refiere dicho precepto.

4. La orden foral por la que se apruebe el modelo de declaración correspondiente establecerá el plazo de presentación y contendrá la información a que se refiere el apartado 1 de este artículo, así como cualquier otro dato relevante.

Artículo 59. Señas distintivas.

1. Las señas distintivas a las que se refiere el apartado 1 del artículo 57 de este reglamento se regularán por el anexo IV de la Directiva 2011/16/UE del Consejo con las especialidades establecidas reglamentariamente.

2. Criterio del beneficio principal.

Se entenderá satisfecho este criterio cuando el principal efecto o uno de los principales efectos que una persona puede esperar razonablemente del mecanismo, teniendo en cuenta todos los factores y circunstancias pertinentes, sea la obtención de un ahorro fiscal.

A estos efectos, será ahorro fiscal cualquier minoración de la base o la cuota tributaria, en términos de deuda tributaria, incluyendo el diferimiento en el devengo de la misma, que hubiera correspondido si no se hubiese realizado el mecanismo transfronterizo sometido a declaración o cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho imponible mediante la realización de dicho mecanismo. Igualmente se considerará ahorro fiscal la generación de bases, cuotas, deducciones o cualquier otro crédito fiscal susceptible de compensación o deducción en el futuro.

Cuando en el mecanismo participen personas o entidades que tuvieran la consideración de empresas asociadas a las que se refiere el artículo 3.23) de la Directiva 2011/16/UE, la calificación de la existencia de ahorro fiscal a los efectos de este apartado se efectuará considerando los efectos a los que se refiere el párrafo anterior en el conjunto de las entidades asociadas, con independencia de la jurisdicción de tributación.

El criterio de beneficio principal deberá concurrir en señas distintivas generales de la categoría A y las señas distintivas específicas de la categoría B y de la categoría C, apartado 1, letra b), inciso i), y letras c) y d) del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo.

3. Señas distintivas generales vinculadas al criterio del beneficio principal.

a) En relación con la señal distintiva a la que se refiere el apartado 2 de la categoría A del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, relativa a la percepción de honorarios relacionados con el ahorro fiscal del mecanismo, se entenderá que concurre la misma con independencia de que la vinculación de los honorarios con el ahorro fiscal sea total o parcial.

b) En relación con la señal distintiva a la que se refiere el apartado 3 de la categoría A del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, tendrá la consideración de mecanismo normalizado el mecanismo comercializable definido en el apartado 24) del artículo 3 de dicha Directiva.

4. Señas distintivas específicas vinculadas a operaciones transfronterizas.

a) En las señas distintivas específicas del apartado 1 de la categoría C del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Conse-

rri espezifikioetan –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 egotzeko araubidea edo horien baliokideak aplikatuta.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskiniaren 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. eranskiniaren 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. eranskiniaren 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. eranskiniaren 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 espezifikioak.

a) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskiniaren D kategorian jasotzen dituen zeinu bereizgarrien araubide juridikoa interpretatzeko, aintzat hartuko dira honako hauek: informazioa nahitaez komunikatzeko arau tipoa, saiheste fiskaleko mekanismoak xede dituztenak eta lurraldez kanpoko egitura opakoei buruz informatzeko prestatutako estandar erkide-tik datozenak, eta Ekonomiko Lan-kidetzak eta Garapenerako Erakundeak hari buruz egin duen iruzkina.

b) Kontseiluaren 2011/16/EB Zuzentarauak IV. eranskiniaren D kategoriako 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

jo, sobre deducibilidad de los pagos transfronterizos entre empresas asociadas, el término «pagos transfronterizos» incluirá los gastos transfronterizos con independencia de que se hubiera realizado el pago.

También se considerará que el pago se realiza entre dos empresas asociadas en los términos de la señal distintiva cuando, cumpliendo el resto de los requisitos exigidos por la normativa, el pago se realice entre las mismas de forma indirecta a través de una o varias personas o entidades interpuestas.

Se reputará destinataria del pago transfronterizo la persona o entidad perceptora indirecta de los pagos, si los mismos hubieran sido fiscalmente atribuidos o imputados a la persona o entidad perceptora en virtud de regímenes tributarios de transparencia fiscal, imputación de rentas o equivalentes.

b) La señal distintiva del apartado 1, letra b), inciso i) de la categoría C del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, relativa a que la persona o entidad destinataria no aplica ningún impuesto sobre sociedades o aplica el impuesto sobre sociedades al tipo cero o casi cero, se determinará de acuerdo con las siguientes reglas:

1.º Tendrá la consideración de impuesto sobre sociedades, todo aquel impuesto idéntico o análogo al impuesto sobre sociedades exigido en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

2.º Se entenderá que se aplica un tipo cero o casi cero cuando el país o territorio de residencia del destinatario determina un nivel impositivo efectivo inferior al 1 por 100.

c) A efectos de la señal distintiva del apartado 1, letra b), inciso ii) de la categoría C del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, relativa a que la persona o entidad destinataria resida en una jurisdicción no cooperadora de acuerdo con las normas de la OCDE, se considerarán como «jurisdicciones de terceros países no cooperadoras» aquellos países, territorios y regímenes a los que se refiere como «jurisdicciones no cooperativas» la normativa tributaria.

d) En relación con la señal distintiva del apartado 1, letra d) de la categoría C del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, no tendrá la consideración de régimen fiscal preferente aquel que hubiera sido autorizado conforme a derecho por la Unión Europea.

e) La señal distintiva específica del apartado 4 de la categoría C del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, sobre mecanismos que incluyen una transferencia de activos con una diferencia significativa de valor entre las jurisdicciones implicadas, se determinará de acuerdo con las siguientes reglas:

1.º No se incluirán las diferencias significativas que se hayan producido como consecuencia de la diferencia de valores a efectos exclusivamente contables y no fiscales.

2.º Tendrá la consideración de diferencia significativa aquella diferencia superior a un 25 por 100 entre los valores fiscales en ambas jurisdicciones.

5. Señales distintivas específicas relativas al intercambio automático de información y titularidad real.

a) El régimen jurídico de las señales distintivas de la categoría D del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, se interpretará de acuerdo con las normas tipo de comunicación obligatoria de información para abordar mecanismos de elusión del estándar común de comunicación de información y estructuras extraterritoriales opacas y su comentario de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.

b) Se considerará que se da la señal distintiva a la que se refiere el apartado 1 de la categoría D del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, en un mecanismo que pueda tener por efecto menoscabar la obligación de suministrar información sobre cuentas financieras establecida en la disposición adicional decimoquinta de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa;

25/2016 Foru Dekretuak, finantza kontu jakin batzuen titularitasuna 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 dago-kionez –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 elkartutzat jotzen badira.

60. artikulua. Merkaturatzeko moduko mugaz gaindiko mekanismoen eguneraketari buruz informatzeko betebeharra.

1. Hiru hilean behin, pertsona edo entitate bitartekariak behartuta daude aitortpen 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 aitortpena aurkezteak berekin ekarriko du bitartekaria erregelamendu honen 57. artikuluan aipatzen den aitortpena aurkezteko betebeharretik salbuestea jatorriz aitortutako mekanismoaren ondoren eskura jarritako mugaz gaindiko mekanismo merkaturagarri bakoitzeko.

2. Aitortpenean datu hauek adierazi beharko dira:

a) Jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa, lehenengo aitortpenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia jarritz.

b) Pertsona edo entitate bitartekariaren eta zergapeko interesdunen identifikazioa, erregelamendu honen 58.1 artikuluko a) letran xedatutakoaren arabera.

c) Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoa exekutatzeke 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.

en el Decreto Foral 25/2016, de 29 de noviembre, por el que se establece la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de suministro de información acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua; o en cualquier acuerdo equivalente sobre el intercambio automático de información sobre «cuentas financieras» entre los Estados miembros de la Unión Europea o con terceros países, o que aproveche la inexistencia de tal legislación o de tales acuerdos. Estos mecanismos incluirán al menos alguna de las características a las que se refiere el mencionado apartado 1 de la categoría D del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo.

La característica a la que se refiere la letra e) del apartado 1 de la categoría D del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, se entenderá referida a la utilización de entidades, instrumentos o estructuras jurídicas que eliminan o pretenden eliminar la información acerca de uno o varios titulares de cuentas o personas que ejercen el control con arreglo al intercambio automático de información sobre «cuentas financieras».

c) Se considerará que se da la señal distintiva a la que se refiere el apartado 2 de la categoría D del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, en un mecanismo que implique una cadena de titularidad formal o real no transparente, siempre que concurran acumulativamente todas las condiciones a las que se refieren respectivamente las letras a), b) y c) del citado apartado.

6. Señas distintivas específicas relativas a los precios de transferencia.

En relación con la señal distintiva a la que se refiere el apartado 3 de la categoría E del anexo IV de la Directiva 2011/16/UE, del Consejo, relativa a un mecanismo que implica transferencias de funciones, riesgos y activos entre personas del mismo grupo que supongan una disminución del resultado de explotación, tendrán la consideración de personas del mismo grupo aquellas personas a las cuales se refiere el apartado 11) del artículo 3 de la Directiva 2011/16/UE del Consejo que tuvieran la consideración de empresa asociada de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 23) del artículo citado.

Artículo 60. Obligación de información de actualización de los mecanismos transfronterizos comercializables.

1. Las personas o entidades intermediarias deberán presentar una declaración trimestral de actualización de los datos de los mecanismos transfronterizos comercializables a los que se refiere el artículo 3.24) de la Directiva 2011/16/UE del Consejo siempre que hayan sido declarados con anterioridad como mecanismo transfronterizo.

La presentación de la declaración a la que se refiere este artículo eximirá de la obligación de presentación de la declaración a que se refiere el artículo 57 de este reglamento por cada uno de los mecanismos transfronterizos comercializables puestos a disposición con posterioridad al mecanismo originariamente declarado.

2. En la declaración deberán constar los siguientes datos:

a) La identificación del mecanismo transfronterizo originariamente declarado a través del número de referencia asignado al mecanismo en la primera declaración.

b) La identificación de las personas o entidades intermediarias y de los obligados tributarios interesados, según lo dispuesto en la letra a) del artículo 58.1 de este reglamento.

c) La fecha en la que se ha realizado o se va a realizar la primera fase de la ejecución del mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación, así como la fecha de puesta a disposición del mecanismo comercializable.

d) La determinación del Estado de residencia del obligado u obligados tributarios interesados que participen y de las personas o entidades intermediarias que intervengan en el mecanismo objeto de declaración, así como cualesquiera otros Estados miembros a los que pueda afectar el mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información.

e) Beste estatu kide bateko zein pertsonari eragin diezaioken aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoak, eta zein estatu kidearekin 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 diferentzetat hartzen dira, mekanismo baten inguruan aitortu beharreko eguneratze bakoitzari dagokionez.

4. Dagokion aitortpen ereduaren onartzen duen foru aginduek 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.

61. artikulua. Planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismoen erabilera informatzeko betebeharra.

1. Zergadun interesdunak urteko aitortpen bat aurkeztu beharko dio Gipuzkoako Foru Aldundiari, aldez aurretik aitortu diren mugaz gaindiko mekanismoen erabilera 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 bakoitzetarako ezarrita dauden konexio irizpideak aplikatuta, erakunde hori lurraldea dela eta bada eskuduna.

2. Aitortpenean datu hauek adierazi beharko dira:

a) Pertsona edo entitate bitartekarien eta zergapeko interesdunen identifikazioa, erregelamendu honen 58.1 artikuluko a) leturan xedatutakoaren arabera.

b) Jatorriz aitortutako mugaz gaindiko mekanismoaren identifikazioa, lehenengo aitortpenean mekanismoari esleitutako erreferentzia zenbakia jarritz.

c) Zein egunetan erabili den mugaz gaindiko mekanismoa.

d) Jatorrizko aitortpenean adierazitako edukiarekin aldean, mekanismoaren erabilera aldatu den edozein datu.

e) Aitortpenaren urtean mekanismotik ondorioztatutako efektu fiskalaren balioa.

Efektu fiskalaren balioetat 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 aitortpen ereduaren onartzen duen foru aginduek 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 diferentzetat 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 egotza elektronikokoan, informazio ondorioetarako soil-soilik, aitortu

e) La determinación de cualquier otra persona de un Estado miembro que pudiera verse afectada por dicho mecanismo transfronterizo sujeto a comunicación de información, con indicación de los Estados miembros a los que está vinculada dicha persona.

3. A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las distintas letras del apartado 2, en relación con cada una de las actualizaciones relativas a un mecanismo que deban ser objeto de declaración.

4. La orden foral por la que se apruebe el modelo de declaración correspondiente establecerá el plazo de presentación y contendrá la información a que se refiere el apartado anterior, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información.

Artículo 61. Obligación de información de la utilización de los mecanismos transfronterizos de planificación.

1. El obligado tributario interesado deberá presentar ante la Diputación Foral de Gipuzkoa una declaración anual sobre la utilización de los mecanismos transfronterizos que hayan debido ser previamente declarados, cuando la Diputación Foral de Gipuzkoa sea competente por razón del territorio en virtud de los criterios de conexión establecidos para cada supuesto en la Directiva 2011/16/UE del Consejo, en el artículo 46.Dos del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, y en el apartado 2 del artículo 37 de este reglamento.

2. En la declaración deberán constar los siguientes datos:

a) La identificación de las personas o entidades intermedias y de los obligados tributarios interesados, según lo dispuesto en la letra a) del artículo 58.1 de este reglamento.

b) La identificación del mecanismo transfronterizo originariamente declarado a través del número de referencia asignado al mecanismo en la primera declaración.

c) La fecha en la que se ha utilizado el mecanismo transfronterizo.

d) Cualquier dato que hubiera sido modificado en la utilización del mecanismo respecto de los que se hubieran contenido en la declaración originaria del mismo.

e) Valor del efecto fiscal derivado del mecanismo en el año al que se refiere la declaración.

Tendrá la consideración de valor del efecto fiscal el resultado producido en territorio español, en términos de deuda tributaria, del mecanismo declarado que deberá incluir, en su caso, el ahorro fiscal determinado de acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 59 de este reglamento.

3. La orden foral por la que se apruebe el modelo de declaración correspondiente establecerá el plazo de presentación y contendrá la información a que se refiere el apartado anterior, así como cualquier otro dato relevante al efecto para concretar aquella información.

4. A efectos de lo dispuesto en el apartado 4 de la disposición adicional decimoséptima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa, constituyen distintos conjuntos de datos las informaciones a que se refieren cada una de las letras del apartado 2, en relación con cada utilización de mecanismo que deba ser objeto de declaración.

Artículo 61 bis. Resultados de la información obtenida de la declaración de los mecanismos transfronterizos de planificación fiscal.

La Diputación Foral de Gipuzkoa publicará en su sede electrónica, a efectos meramente informativos, los mecanismos

diren planifikazio fiskaleko mugaz gaindiko mekanismo esanguratsuenak, eta, hala badagokio, baita bakoitzari dagokion zerga araubideari, sailkapenari edo kalifikazioari buruzko informazioa ere.»

Lehen xedapen gehigarria. Informazioa aurkezteko epeak.

Foru dekretu honetan eskatzen den informazioa aurkezteko epeak Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuaren foru agindu bidez ezarriko dira.

Bigarren xedapen gehigarria. Jurisdikzio ez-kooperatiboa.

Foru araudiak berariazko erregulaziorik ezartzen ez duen bitartean, «jurisdikzio ez-kooperatibotzat» joko dira Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergei buruzko martxoaren 8ko 2/2005 Foru Arau Orokorren hamargarren xedapen gehigarrian aipatzen diren herrialde, lurralde eta araubideak.

Xedapen iragankor bakarra. Aitortu beharreko mugaz gaindiko mekanismoen araubide iragankorra, 2020ko uztailaren 1a baino lehen gauzatu direnean.

Informazioa ematera behartzen duten mugaz gaindiko mekanismoen lehen fasea 2018ko ekainaren 25etik 2020ko ekainaren 30era bitartean gauzatu bada, mekanismo horien aitortzeko epeak Ogasun eta Finantza Departamentuko diputatuaren foru agindu bidez ezarriko dira.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Foru dekretu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2020ko uztailaren 1etik aurrera izango ditu ondorioak.

Donostia, 2021eko otsailaren 23a.

DIPUTATU NAGUSIA,
Markel Olano Arrese.

OGASUN ETA FINANTZA
DEPARTAMENTUKO
FORU DIPUTATUA,
Jokin Perona Lerchundi.

(1354)

transfronterizos de planificación fiscal más relevantes que hayan sido declarados y, en su caso, la información relativa al régimen, la clasificación o la calificación tributaria que en cada caso les corresponda.»

Disposición adicional primera. Plazos para la presentación de la información.

Los plazos para la presentación de la información exigida en el presente decreto foral se establecerán por orden foral del diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Disposición adicional segunda. Jurisdicción no cooperativa.

En tanto que la normativa foral no establezca una regulación al respecto, se considerarán como «jurisdicciones no cooperativas» aquellos países, territorios y regímenes a los que se refiere la disposición adicional décima de la Norma Foral 2/2005, de 8 de marzo, General Tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Disposición transitoria única. Régimen transitorio de los mecanismos transfronterizos sometidos a declaración que se hayan realizado con anterioridad al 1 de julio de 2020.

Los plazos de declaración de los mecanismos transfronterizos sujetos a comunicación de información cuya primera fase se haya ejecutado entre el 25 de junio de 2018 y el 30 de junio de 2020 se establecerán por orden foral del diputado del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Disposición final única. Entrada en vigor.

El presente decreto foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos a partir del 1 de julio de 2020.

San Sebastián, a 23 de febrero de 2021.

EL DIPUTADO GENERAL,
Markel Olano Arrese.

EL DIPUTADO FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Jokin Perona Lerchundi.

(1354)