

Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala

26. zenbakia

Data 2013-02-07

2 orria

3 Gipuzkoako Lurralde Historikoko Xedapen Orokorrak

DIPUTATU NAGUSIA

1/2013 FORU DEKRETU ARAUA, otsailaren 5ekoa, balantzeak eguneratzeari buruzkoa.

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

1/2013 FORU DEKRETU ARAUA, otsailaren 5ekoa, balantzeak eguneratzeari buruzkoa.

Sozietateen gaineko Zergan, oinarri ezargarria kontabilitate emaitzatik abiatuta zehazten da, eta emaitza hori kalkulatzeko Merkataritzako Kodean, Kontabilitate Plan Orokorrean eta horiek garatzen dituzten xedapenenetan ezarritako merkataritza arauak aplikatuz, betiere zergaren foru arauan bertan jasotako prezeptuen arabera zilegi den zuzenketa eginez.

Hortaz, ondare elementuen balioa kontabilitate-arauei jarraiki zehazten da oro har, eta horren ondorioz, gehienetan eskurapen prezioan edo ekoizpen kostuan oinarritzen da, eta ez da denboraren joanagatik aldatzen inflazioaren bilakaerara egokitzeko.

Hori dela-eta, ondasunak euren kostu historikoaren arabera baloratuta daude, eta horrek berekin dakar haien eskualdaketan agerian jartzen den kontabilitate-errenta termino nominaletan zehaztea, ez errealetan, inflazioak nola eragin dion kontuan izan gabe. Horregatik, sozietateen gaineko zergaren foru arauan monetaren balio-galera zuzentzeko mekanismo bat ezarrita dago, eta haren helburua da errenta nominalak ez kargatzea eta diruak inflazioaren ondorioz duen balio-galera kontuan izatea.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, beste horrenbeste esan dezakegu jarduera ekonomikoak egiten dituzten eta etekin garbia zuzeneko zenbatespenaren modalitate arruntaren arabera kalkulatzeko duten zergadunentzat; eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan ere berdin esan dezakegu establezimendu iraunkor bidez jarduten duten zergadunentzat.

Aldian behin, arauak onartzen dira aipatutako entitate eta pertsona fisikoen balantzeetan erregistratutako zenbait aktiboren balioa eguneratzeko. Horrela, arau horietan ezartzen diren erregelak aplikatuta, inflazioaren eragina ezabatu daiteke eta eskurapenarena baino balio handiagoa aitortu.

Gipuzkoako Lurralde Historikoan balantzeen azken eguneratzea 1996. urtean baimendu zen, balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 5eko 11/1996 Foru Araua dela medio hain zuzen.

Harrez gero hamasei urte baino gehiago igaro dira, eta kontuan izan behar da egungo egoera ekonomikoan enpresen balantzeak indartzea funtsezko elementua dela enpresok baldintza hobek izan ditzaten finantza-merkatuetara iristeko; hortaz, Gipuzkoako Foru Aldundiak zilegi jo du orain ere balantzeak eguneratzeari ekitea inflazioak aktiboen kontabilitate-balioan duen efektua ezabatzeko eta, horrela, enpresen aktiboen balorazioa balantzeetan hobeto islatzeko.

Balantzeak eguneratzeak ondorio positiboak izan ditzake enpresen esparruan, barne finantzaketa bera ez ezik kapitalen merkaturako sarbidea ere erraztuko baititu; horrenbestez, foru dekretu arau honen bidez balantzeak eguneratzeko aukera ematen zaie bai Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboei, bai jarduera ekonomikoak egiten dituzten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei, bai eta Espainiako lurraldean establezimendu iraunkorraren bitartez diharduten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunei ere.

Sozietateen gaineko Zergan aurtengo urterako aurreikusita dagoen aldaketak gomendatzen zuen aldaketa hori aprobetxatzea horrelako neurri bat ezartzeko; hala ere, ezin da alde batera -utzi ezen bai lurralde erkidean eta bai beste lurralde historiko batzuetan balantzeak eguneratzeko arauak onartu direla 2012ko abenduaren 31tik aurrerako ondorioekin, eta Gipuzkoan horrelakorik orain ez onartzeak desorekak eragingo dituela eta enpresen arazoak areagotuko dituela dagoeneko zaila den egoera batean.

Uztailaren 12ko 6/2005 Foru Arauak, Gipuzkoako Lurralde Historikoaren Erakunde Antolaketa, Gobernu eta Administrazioari buruzkoak, 14. artikuluan xedatzen du presazko arrazoiak daudenean Diputatuen Kontseiluak behin-behineko arau xedapenak eman ahal izango dituela; xedapen berezi horiek foru dekretu arauak izango dira eta ezin eragingo diete foru organoen antolaketari, araubideari eta funtzionamenduari.

Foru dekretu arauak Batzar Nagusietan eztabaidatu eta osorik bozkatu behar dira berehala, berretsiak izateko.

Horiek horrela, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak proposaturik, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu eta onartu ondoren, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Xedea.

Sozietateen gaineko Zergaren subjektu pasiboek, eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren eta establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunek, hain zuzen ere 2. artikuluan aipatzen direnek, egin ahal izango dute foru dekretu arau honetan arautzen den balio-eguneratzea.

Zergadunek zerga-baterakuntzaren araubidean tributatzen badute Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak VIII. tituluaren IX. kapituluaren ezarritakoaren arabera, eguneratze eragiketak banakako araubidean egingo dira.

2. artikulua. Aplikazio eremua.

Foru dekretu arau honetan xedatutakoa honako hauei aplikatuko zaie:

a) Sozietateen gaineko Zergaren Gipuzkoako Lurralde Historikoko araudia aplikatu behar duten entitateei.

b) Jarduera ekonomikoak egiten dituzten pertsona fisikoei, beren kontabilitatea Merkataritza Kodearen arabera eramaten dutenean edo jarduera ekonomikoaren erregistro liburuak eraman behar dituztenean, baldin eta pertsona haiei aplikagarri bazaie abenduaren 29ko 10/2006 Foru Araua, Gipuzkoako Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, 2. artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

c) Zergadun ez-egoiliarrei, baldin eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko apirilaren 26ko 2/1999 Foru Arauaren 1.2 artikuluko b), c) eta d) letretan aipatzen den establezimendu iraunkorraren bitartez jarduten badute.

3. artikulua. Printzipio orokorrak.

Foru dekretu arau honetan erregulatzen den balio-eguneratzea printzipio hauei jarraiki egingo da:

1. Borondatezkoa izango da.

2. Eguneratu daitezkeen ondasun guzti-guztiei eragin behar die, foru dekretu arau honen 4.3 artikuluan xedatutakoa eragotzi gabe.

3. 2012ko abenduaren 31ko kontabilitatean edo erregistro-liburuetan ageri diren ondare-elementuak eguneratuko dira, foru dekretu arau honen 5. artikuluan ezarritako eran.

Zergaldia ez badator bat urte naturalarekin, 2012ko abenduaren 31 igaro ondoren amaitzen den lehen zergaldiko azken egunean kontabilitatean ageri diren ondare elementuak eguneratuko dira.

4. Balio-eguneratzea zergaldi bakarrean egin behar da.

5. Sozietateen gaineko Zergaren aitorpena, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarena, edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarena erregelamenduz ezarrita dagoen epean aurkeztu behar dira, eguneratze honi dagozkion datuak barruan direla.

6. Xedapen honetan ezarritakoa ez da aplikatuko kontabilitate liburuetan (edo erregistro liburuetan, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren zergadunek horrelako liburuak eraman behar dituzten kasuetan) ondare elementu erregistratu gabeak sartzeko eragiketak egiten direnean, ez eta existitzen ez diren pasiboak liburu horietatik kentzeko eragiketak egiten direnean.

7. Eguneratzea egin ondoren, ezin da egindako aukera hori aldatu eta indarrrik gabe utzi.

4. artikulua. Eguneratu daitezkeen elementuak.

1. Espainian zein atzerrian kokatuta dauden ibilgetu materialaren zein higiezinetakako inbertsioen elementuak eguneratu daitezke. Establezimendu iraunkorra duten Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, eguneratu daitezkeen elementuek establezimendu iraunkor horri atxikita egon behar dute.

2. Hauek ere eguneratu daitezke:

a) Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 116.1 artikuluan aipatzen den finantza errentamenduko araubidean eskuratutako ibilgetu materialaren zein higiezinetakako inbertsioen elementuak.

Kasu honetan, eguneratzeak ondorioak izan ditzan, baldintza suntsiarazlea izango da erosteko aukera erabiltzea.

b) Emakida erabakiak direla-eta enpresa emakidadunek aktibo ukiezin gisa erregistratu dituzten ondare elementuak, betiere enpresa horiek abenduaren 23ko EHA/3362/2010 Aginduan ezarritako kontabilitate-irizpideak aplikatu behar badituzte. Kontabilitate Plan Orokorra azpiegitura publikoen enpresa emakidadunetara egokitzeko arauak onartu ziren agindu horretan.

3. Eguneratzeak, nahitaez, eguneratu daitezkeen elementu guztiei eta haien amortizazioei eragin behar die, ondasun higiezinaren kasuan izan ezik; izan ere, kasu horretan, higiezin bakoitza modu independentean eguneratzea aukeratu ahal izango da.

Higiezinak eguneratzen direnean, bereizi egin behar da zein balio dagokion lurzoruari eta zein eraikuntzari.

4. Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, eguneratu daitezkeen elementuek jarduera ekonomikoari atxikita egon behar dute.

5. artikulua. Eguneratzea noiz eta nola kontabilizatu.

1. Balio-eguneratzea egingo da:

a) Oro har, 2012ko abenduaren 31n itxitako balantzean ageri diren elementu eguneragarriei dagokienez.

b) Zergaldia eta urte naturala bat ez datozen entitateen kasuan, 2012ko abenduaren 31 igaro ondoren itxitako lehen balantzean ageri diren elementu eguneragarriei dagokienez.

c) Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga dela-eta erregistro-liburuak eraman behar dituzten zerga horren zergadunen kasuan, 2012ko abenduaren 31n liburu horietan ageri diren elementu eguneragarriei dagokienez.

Apartatu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, aintzat hartuko dira, gutxienez, izaera horrekin egin behar ziren amortizazio fiskalak.

Gutziz amortizatutako elementuak ez dira ezein kasutan eguneratuko.

2. Eguneratze-eragiketen ondorioz sortzen diren kontabilitate errebalorizazioen zenbatekoa «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontura eramango da, eta kontu hori funts propioen parte izango da.

Jarduera ekonomikoen erregistro-liburuak eraman behar dituzten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, kontabilitate errebalorizazioen zenbatekoa inbertsio-ondasunen erregistro-liburuan jaso behar da.

3. Eguneratze-eragiketak egiteko epea artikuluko honen 1. apartatuan balantzea ixteko aipatzen den egunean hasi eta balantzea onartzeko epearen azken egunean amaituko da.

Pertsona juridikoen kasuan, balantze eguneratua sozietateko organo eskudunak onartu behar du.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, eguneratze-eragiketak egiteko epea 2012ko abenduaren 31n hasi eta zerga horren 2012ko ekitaldiko aitortpena aurkezteko epearen azken egunean amaituko da.

6. artikulua. Eguneratze-koefizienteak.

Ondoko koefizienteak aplikatuta egingo dira eguneratze-eragiketak:

	<i>Koefizientea</i>
1984ko urtarrilaren 1a baino lehenagokoa	2,391
1984ko ekitaldian	2,172
1985eko ekitaldian	2,004
1986ko ekitaldian	1,887
1987ko ekitaldian	1,798
1988ko ekitaldian	1,717
1989ko ekitaldian	1,635
1990eko ekitaldian	1,571
1991ko ekitaldian	1,519
1992ko ekitaldian	1,473
1993ko ekitaldian	1,460

1994ko ekitaldian	1,432
1995eko ekitaldian	1,366
1996ko ekitaldian	1,318
1997ko ekitaldian	1,296
1998ko ekitaldian	1,349
1999ko ekitaldian	1,300
2000ko ekitaldian	1,213
2001eko ekitaldian	1,196
2002ko ekitaldian	1,175
2003ko ekitaldian	1,158
2004ko ekitaldian	1,144
2005eko ekitaldian	1,123
2006ko ekitaldian	1,103
2007ko ekitaldian	1,064
2008ko ekitaldian	1,038
2009ko ekitaldian	1,027
2010eko ekitaldian	1,026
2011ko ekitaldian	1,010
2012ko ekitaldian	1,000

	<i>Coeficiente</i>
Con anterioridad a 1 de enero de 1984	2, 391
En el ejercicio 1984	2, 172
En el ejercicio 1985	2, 004
En el ejercicio 1986	1, 887
En el ejercicio 1987	1, 798
En el ejercicio 1988	1, 717
En el ejercicio 1989	1, 635
En el ejercicio 1990	1, 571
En el ejercicio 1991	1, 519
En el ejercicio 1992	1, 473
En el ejercicio 1993	1, 460
En el ejercicio 1994	1, 432
En el ejercicio 1995	1, 366
En el ejercicio 1996	1, 318

	<i>Coeficiente</i>
En el ejercicio 1997	1, 296
En el ejercicio 1998	1, 349
En el ejercicio 1999	1, 300
En el ejercicio 2000	1, 213
En el ejercicio 2001	1, 196
En el ejercicio 2002	1, 175
En el ejercicio 2003	1, 158
En el ejercicio 2004	1, 144
En el ejercicio 2005	1, 123
En el ejercicio 2006	1, 103
En el ejercicio 2007	1, 064
En el ejercicio 2008	1, 038
En el ejercicio 2009	1, 027
En el ejercicio 2010	1, 026
En el ejercicio 2011	1, 010
En el ejercicio 2012	1, 000

7. artikulua. Nola aplikatu eguneratze-koefizienteak.

1. Koefizienteak honela aplikatuko dira:

a) Eskurapen prezioaren edo ekoizpen kostuaren gainean, ondare elementua eskuratu edo ekoiztu den urtearen arabera.

Hobekuntzei aplikatu beharreko koefizientea hobekuntzok egin diren urteari dagokiona izango da.

b) Eskurapen prezioari edo ekoizpen kostuari dagozkion eta kenkaridunak izandako amortizazio kontableen gainean, amortizazioak egin diren urtearen arabera.

2. Ondare elementuak eguneratuta badaude balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 5eko 11/1996 Foru Arauan jasotakoaren arabera, koefizienteak aplikatuko dira eskurapen prezioaren gainean eta prezio hori dela-eta kenkaridunak izan ziren amortizazioen gainean, eguneratze eragiketen ondorioz izandako balio-gehikuntza garbia kontua hartu gabe.

3. Kreditu eta aseguru entitateen kasuan, artikulua hau aplikatzeari begira, higiezin errealizazioak ez dira kontuan hartuko lehendik zerga-ondoriorik izan ez dutenean eta jarraian aipatzen diren xedapenak aurreneko aplikatzeagatik gertatu badira: Abenduaren 22ko 4/2004 Zirkularra, kreditu entitatei zuzendua, informazio finantzario publiko eta erreserbatuko arauari eta finantzako egoera-orriari buruzkoa; eta uztailaren 24ko 1317/2008 Errege Dekretua, aseguru entitateen kontabilitate plana onartzen duena.

4. Aurreko apartatueta ezarritakoa aplikatuta kalkulatzen diren zenbatekoen arteko diferentziari ondare elementuak lehenago zuen balio garbia gutxiko zaio.

Ondare elementu eguneratuak lehenago zer balio zuen kalkulatzeko, kontuan hartuko dira aurreko artikuluan aipatutako eguneratze koefizienteak aplikatzeko erabilitako balioak, amortizazioak barne.

8. artikulua. Eguneratze-erreserbaren kontabilitateko zuzkidura.

1. Aurreko zenbakian deskribatutako eragiketen ondorioz lortzen den zenbatekoari gutxitu behar zaio balantzeak eguneratzeari buruzko abenduaren 5eko 11/1996 Foru Arauan aurreikusitako eragiketetatik eratorritako balio-gehikuntza garbia. Eragiketa horretatik ateratzen den diferentzia positiboak monetaren balio-galera edo ondare elementu eguneratuaren balio gehikuntza garbia adieraziko du.

Zenbateko hori «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuan abonatu da, eta foru dekretu arau honen eguneratze-eragiketak egin aurreko balioari gehituta, ondare elementu eguneratuaren balio berria emango du.

2. Balio eguneratu berriak ezin du gaintitu ondare elementu eguneratuaren merkatuko balioa, betiere higadura tekniko eta ekonomikoengatik eta subjektu pasiboak edo zergadunak emandako erabilerarengatik zein egoeratan dagoen aintzat hartuta.

3. «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuaren saldoa ezin da zorduna izan, ez eguneratze-eragiketen multzoari dagokionez, ez ondare elementuren bat eguneratzeari dagokionez.

9. artikulua. Eguneratzen diren ondasunen gaineko ondorio fiskalak.

1. Eguneratze-eragiketetatik ondorioztatzen den balio-gehikuntza garbia 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera hasten den lehenengo zergalditik aurrera amortizatuko da, ondare elementuaren bizitza baliagarria amaitu arteko urte guztietan, berrikuntzei, zabalkuntzei eta hobekuntzei dagozkien baldintza berdinetan.

2. Eskualdaketa izandako galerak edo ondare elementu eguneratuen balio-narriadurak «otsailaren 5eko 11/2012 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» kontuan elementu horiei dagokien saldoa gutxituta integratuko dira oinarri ezgarrian.

Apartatu honetan xedatutakoa ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei.

10. artikulua. Eguneratzearen karga bakarra.

1. Eguneratzea egiten duten zergadunek 100eko 5eko karga bakarra ordaindu beharko dute «otsailaren 5eko 11/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuko saldo hartzekodunaren gainean.

Beren jarduera ekonomikoen erregistro-liburuak eraman behar dituzten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, eguneratutako ondare elementuen balio-gehikuntza garbiari aplikatuko zaio karga bakarra.

2. Karga bakar horren zerga-gaia gauzatutzat joko da, pertsona juridikoen kasuan, organo eskudunak balantze eguneratua onartzen duenean; eta pertsona fisikoen kasuan, balantze eguneratua formulatzen denean.

Beren jarduera ekonomikoaren erregistro-liburuak eraman behar dituzten Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, zerga-gaia 2012ko abenduaren 31n gauzatzat joko da.

3. Eguneratze eragiketak jasotzen dituen balantzearen zergaldiko aitorpena aurkezten den egunean izango da exigigarria karga bakarra.

Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunen kasuan, 2012ko zergaldiko aitorpena aurkezten den egunean izango da exigigarria karga bakarra.

4. Karga hau autolikidatu eta ordaintzeko epea, eguneratze-eragiketak jasotzen dituen balantzeari dagokion zergaldia Sozietateen gaineko Zergan edo Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan aitortzeko edo, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren 2012ko aitorpena aurkezteko ezarrita dagoena izango da, dagokionaren arabera.

Aitorpen horretan balantze eguneratua eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak zehazten duen informazio osagarria jaso beharko dira.

5. Aitorpena epez kanpo aurkeztuz gero, eguneratze-eragiketak baliorik gabe geratuko dira.

6. Kontabilitateari dagokionez, karga bakarraren zenbatekoa ez da zerga-kuotatzat hartuko ez Sozietateen gaineko Zergan, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan, ez Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergan. Haren zenbatekoa «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuan kargatuko da; eta ez da gastu kengarria izango zerga horietan.

7. Karga bakarra zerga-zortzat joko da.

8. Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak onartuko du, foru agindu bidez, karga bakar hau aitortzeko eredia.

11. artikulua. Eguneratze-erreserbaren kontuko saldoa.

1. «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuko saldoa ez da sartuko ez Sozietateen gaineko Zergaren oinarri ezargarrian, ez Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergarenean, ez Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergarenean.

2. «Otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» kontuko saldoa ezingo da erabili harik eta Zerga Administrazioak hura egiaztatzen eta onartzen duen arte, salbu eta foru dekretu arau honen 9.2 artikuluan ezarritakoa aplikatu zaien ondare elementuei dagokien zatian.

3. Aurreko apartatuan aipatzen den egiaztapena hiru urteko epean egin behar da, foru dekretu arau honen 10. artikuluan aipatzen den aitorpena aurkezten den egunetik hasita.

4. Artikulu honetan ezarritakoaren ondorioetarako, eta foru dekretu arau honen 12. artikuluan aurreikusitako informazio betebeharra eragotzi gabe, kasu hauetan ez da ulertuko kontuko saldoa erabili denik:

a) Bazkide edo akziodunak sozietatetik bereizteko eskubidea erabiltzen duenean.

b) Kontuko saldoa bere osoan edo zati batean ezabatzen denean, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996ko Foru Arauaren VIII. tituluko X. kapituluaren zehaztutako araubidea aplikagarri duten eragiketak egiteagatik. Bategiteak, zatiketak, aktiboei eragiten duten trukeak, aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak eta sozietate europar baten edo sozietate kooperatibo europar baten sozietate helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste estatu batera aldatzeko araubide berezia jasotzen da kapitulu horretan.

c) Entitateak legezko betebeharrak eraginda aplikatu behar duenean kontuko saldoa.

5. «Otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» kontuko saldoa administrazioaren egiaztapenaren ondorioz gutxitzen bada, gutxitutako saldoari karga bakarrean dagokion zenbatekoa ofizioz itzuliko da.

Pertsona fisikoen kasuan, arau bera aplikatuko da balio-gehikuntza garbia gutxitzen bada.

Apartatu honetan aipatzen diren itzulketetan ez da berandutza interesik sortuko.

6. Behin egiaztapena eginda edo hura egiteko epea behin igarota, kontuko saldoa erabili ahal izango da kontabilitateko emaitza negatiboak ezabatzeko, sozietatearen kapitala handitzeko, edo, eguneratze eragiketak jasotzen dituen balantzea itxi ondorengo hamar urte igarota, xedapen libreko erreserbak egiteko.

Dena den, saldo hori ezingo da banatu, ez zuzenean ez zeharka, harik eta eguneratutako ondare elementuak erabat amortizatu, eskualdatu edo balantzetik kendu arte.

7. Aurreko apartatuko lehen paragrafoan aipatzen diren erreserbek eskubidea emango dute Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauaren 33. artikuluan aurreikusita dagoen kenkaria aplikatzeko, dibidenduen zergapetze bikoitzagatik.

Orobat, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zerga arautzen duen abenduaren 29ko 10/2006 Foru Arauak 9. artikulua 25. zenbakian jasotzen duen salbuespenerako eskubidea emango dute.

8. «Otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» kontuko saldoa artikulua honetan jasotzen diren helburuetarako erabili beharrean beste batzuetarako erabiltzen bada, edo egiaztapena egin zein hura egiteko epea amaitu aurretik erabiltzen bada, erabili den zergaldiko oinarri ezargarrian sartu beharko da, eta saldo horrekin ezingo dira konpentsatu aurreko zergaldietako oinarri ezargarri negatiboak.

9. «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontua ezin erabiltzeari buruz eta kontu horretako saldoaren xedeari buruz artikulua honetan ezarritakoa ez zaie aplikatuko Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zergadunei.

12. artikulua. Informazioa eman beharra.

1. Elementu eguneratuak entitatearen ondarean dauden ekitaldietako urteko memorietan informazio hau jaso beharko da:

a) Eguneratzea egiteko erabilitako irizpideak. Adierazi behar da urteko kontu horietan zein ondare elementuri eragin dion eguneratzeak.

b) Balantzeko elementu eguneratu bakoitzaren zenbateko eguneratua, eta eguneratzeak amortizazioetan duen eragina.

c) «Otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuak ekitaldian izandako mugimenduak, eta kontuaren aldaketa justifikatzen duten arrazoiak.

2. Artikulu honetan ezarritako betebeharrak ez betetzea zerga arloko arau-haustetzat joko da.

Zehapen gisa, eman gabeko datu bakoitzeko 200 euroko isun finkoa ezarriko da, informaziorik ematen ez den lehen lau urteetako bakoitzean, eta 1.000 euroko isuna, hurrengo urteetako bakoitzean. «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuko saldo osoaren %50 izango da muga.

3. Horrez gain, artikulua honetan ezarritako informazio obligazioen ez-betetze nabarmena eginez gero, «otsailaren 5eko 1/2013 Foru Dekretu Arauko errebalorizazio-erreserba» izeneko kontuko saldoa ez-betetze hori gertatzen den unean preskribatu gabe dauden eta erregularizatu daitezkeen zergaldien arteko zaharrenaren oinarri ezargarrian sartuko da, eta saldo horrekin ezingo dira konpentsatu aurreko zergaldietako oinarri ezargarri negatiboak.

AMAIERAKO XEDAPENAK

Lehena. Arauak emateko ahalmena.

Baimena ematen zaie Gipuzkoako Foru Aldundiari eta Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuari, foru dekretu arau hau garatu eta gauzatzeko beharrezkoak diren xedapenak eman ditzaten.

Bigarrena. Indarrean jartzea.

Foru dekretu arau hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean, eta bere 5. artikuluan ezarritako epean egiten diren eguneratze-eragiketei aplikatuko zaie.

Donostia, 2013ko otsailaren 5a.

EL DIPUTADO GENERAL,
Martin Garitano Larrañaga.

LA DIPUTADA FORAL
DEL DEPARTAMENTO DE
HACIENDA Y FINANZAS,
Helena Franco Ibarzabal.

(110) (1306)