GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

194/2014 FORU AGINDUA, martxoaren 14koa, balio erantsiaren gaineko zergaren zerga oinarria aldatu izana jakinarazteko 952 eredua eta faktura zuzentzaileak jaso direla adierazteko 95B eredua onartzen dituena.

Balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduak, abenduaren 29ko 1.624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartuak, besteak beste zerga oinarriaren aldaketa garatzen du bere araudi substantiboaren barruan, hain zuzen ere zergaren legeak 80. artikuluan arautūtakoa. Erregelamenduak dioenez, zerga oinarria aldatu beharra gertatzen den kasuetan, subjektu pasiboak faktura berri bat egin eta bidali behar dio eragiketaren hartzaileari, lehendik jasanarazitako kuota bertan zuzenduta edo, kasua bada, baliogabetuta.

Zergari lotutako eragiketen hartzaileari buruz konkurtso-deklarazioaren auto judiziala ematen denean eta, orobat, jasanarazitako kuotei dagozkien kredituak guztiz edo partez kobraezinak diren gainerako kasuetan, zerga oinarria aldatzeko hainbat baldintza bete behar dira, eta horietako bat da, hartzekodunak, hilabeteko epean faktura zuzentzailea egiten denetik aurrera, bide elektronikoz jakinarazi behar duela, propio eratutako formularioa erabilita, aplikatutako zerga oinarria aldatu dela. Jakinarazpenean adierazi behar du aldaketak ez duela zer ikusirik bermatutako, fidantzatutako edo aseguratutako kredituekin, pertsona edo entitate lotuen arteko kredituekin, edo hartzailea Zergaren aplikazio lurraldetik, Kanarietatik, Ceutatik edo Melillatik kanpo duten eragiketekin, eta, gainera, kreditu kobraezinen kasuan, hartzekodunak adierazi behar du zorduna ez dagoela konkurtsopean edo, egotekotan, faktura zuzentzailea konkurtsoa deklaratu duen autoa baino lehenagokoa dela.

Eragiketen hartzailea enpresaburu edo profesionala denean, bide elektronikoz jakinarazi behar du, egoitza elektronikoan eskuragarri izango den formularioa erabilita, hartzekodunak igorritako faktura zuzentzaileak jaso dituela, eta jakinarazpen horretan zuzendu diren kuoten zenbateko osoa eta, halakorik bada, kenkaridunak ez direnena adierazi beharko du. Eragiketen faktura zuzentzaileak jasotzen diren zergaldiko aitorpen-likidazioa aurkezteko epe berean egingo du hori.

Hortaz, obligazio horiek bete ahal izan daitezen, aipatu diren formularioak onartu beharra dago.

Honenbestez, hau.

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra.

1. Onarturik geratzen dira balio erantsiaren gaineko zergaren 952 eta 95B ereduak, «Zerga oinarrien aldaketen komunikazioa. Hartzekoduna» eta «Faktura zuzentzaileak jaso izanaren komunikazioa. Hartzailea» izenekoak, hurrenez hurren foru agindu honetan I. eta II. eranskin gisa ageri direnak.

2. Balio erantsiaren gaineko zergaren erregelamenduak, abenduaren 29ko 1.624/1992 Errege Dekretuaren bidez onar-

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 194/2014, de 14 de marzo, por la que se aprueban los modelos 952 y 95B de comunicación de modificación de la base imponible y de la comunicación de recepción de facturas rectificativas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Reglamento del Impuesto sobre Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, desarrolla, entre otros aspectos de su normativa sustantiva, la modificación de la base imponible regulada en el artículo 80 de la Ley del Impuesto, estableciendo la obligación del sujeto pasivo de expedir y remitir al destinatario de la operación una nueva factura en la que se rectifique o, en su caso, se anule la cuota repercutida cuando se produzca alguno de los supuestos de modificación de la base imponible.

En los casos en que se dicte auto judicial de declaración de concurso del destinatario de las operaciones sujetas al Impuesto, así como en los demás casos en que los créditos correspondientes a las cuotas repercutidas sea total o parcialmente incobrables, la modificación de la base deberá ajustarse a determinadas condiciones entre las que se encuentra la obligación del acreedor de comunicar por vía electrónica, a través del formulario disponible a tal efecto, en el plazo de un mes contado desde la fecha de expedición de la factura rectificativa, la modificación de la base imponible aplicada, haciendo constar que dicha modificación no se refiere a créditos garantizados, afianzados o asegurados, a créditos entre personas o entidades vinculadas, ni a operaciones cuyo destinatario no está establecido en el territorios de aplicación del Impuesto ni en Canarias, Ceuta o Melilla, y en el supuesto de créditos incobrables, que el deudor no ha sido declarado en concurso o, en su caso, que la factura rectificativa expedida es anterior a la fecha del auto de declaración del concurso.

En caso de que el destinatario de las operaciones tenga la condición de empresario o profesional, deberá comunicar por vía electrónica, a través del formulario disponible a tal efecto en la sede electrónica, la circunstancia de haber recibido las facturas rectificativas que le envíe el acreedor, y consignará el importe total de las cuotas rectificadas incluidas, en su caso, el de las no deducibles, en el mismo plazo de presentación de la declaración-liquidación correspondiente al período en que se hayan recibido las facturas rectificativas de las operaciones.

Resulta necesario, por lo tanto, aprobar los formularios indicados para posibilitar el cumplimiento de dichas obligaciones.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo único.

1. Se aprueban los modelos 952 «De comunicación modificación base imponible. Acreedor.» y 95B «De comunicación de recepción de facturas rectificativas. Destinatario» del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjuntan como anexos I y II, respectivamente, a la presente Orden Foral.

2. Los citados modelos deberán presentarse en cumplimiento de lo previsto en el apartado 2 del artículo 24 del

tuak, 24. artikuluaren 2. apartatuan xedatutakoa betetzeko aurkeztuko dira bi ereduak.

3. Ereduak aipatutako artikuluan aurreikusitako eran eta epeetan aurkeztuko dira, 2. apartatuan adierazitako dokumentazioa erantsita, hala badagokio.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu honek Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean hartuko du indarra.

Donostia, 2014ko martxoaren 14a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(3052) (3339)

Reglamento del Impuesto sobre Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre.

3. La forma y los plazos de presentación serán los previstos en el citado artículo, acompañando, en su caso, la documentación relacionada en dicho apartado 2.

DISPOSICION FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 14 de marzo de 2014.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(3052) (3339)

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.net/ogasuna

8400039532014

ZERGA OINARRIEN ALDAKETEN KOMUNIKAZIOA.
HARTZEKODUNA (BEZaren Erregelamenduko 24.2.a.2 artikulua)
COMUNICACIÓN MODIFICACIÓN BASE IMPONIBLE.
ACREEDOR (artículo 24.2 a 2º RIVA)

952

AITORTZAILEA / DECLARANTE

Hartzekodunaren IFZ NIF del acreedor	**Hartzekodunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor

Hartzekodunak hau adierazten du: aldaketa horrek ez duela zerikusirik bermatutako, fidantzatutako edo aseguratutako kredituekin, pertsonen edo entitate lotuen arteko kredituekin, ez eta hartzailea BEZaren aplikazio eremutik edo Kanarietatik, Ceutatik edo Melillatik kanpo duten eragiketekin ere.
El acreedor indica que la modificación de la base imponible practicada no se refiere a créditos garantizados, afianzados o asegurados, a créditos entre personas o entidades vinculadas, ni a operaciones cuyo destinatario no está establecido en el territorio de aplicación del IVA, ni en Canarias, Ceuta o Melilla. ☐

Hartzekodunak hau adierazten du: aldaketa horrek erakunde publikoek zordundutako edo fidantzatutako kredituekin zer ikusia duela.
El acreedor manifiesta que la modificación de la base imponible indicada se refiere a créditos adeudados o afianzados por entes públicos. ☐

Hartzekodunak hau adierazten du: enpresa zordunak ez dira konkurtsoan deklaratu eta kreditu ordainezinak dituzte; edo, konkurtsoan deklaratuta ere, konkurtsoan deklaratu ziren dataren aurrekoak dira faktura zuzentzaileak
El acreedor manifiesta que la modificación realizada se refiere a créditos incobrables de un deudor que no ha sido declarado en concurso o, en su caso, que la factura rectificativa expedida al mismo es anterior a la fecha del auto de declaración del concurso. ☐

1. AITORTUA / DECLARADO 1

Zordunaren NA/IFZ DNI/NIF Deudor	**Zordunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del deudor

Faktura zuzentzaileak Facturas rectificativas expedidas	**Zerga oinarriaren aldaketa aitortu den zergaldia** Período en el que se ha declarado la modificación de la base imponible ***Zergaldia eta urtea*** / *Período y año*

Dokumentu mota / Tipo de documento	**Dokumentuaren data** / Fecha del documento
C: Hartzekodunen konkurtsoa / Concurso de acreedores **I**: Kreditu kobraezinak / Créditos incobrables **E**: Erakunde publikoek zordundutako kredituak / Créditos adedudados por entes públicos	Eguna, hila eta urtea / Día, mes y año

Aldatutako zerga oinarria / Base imponible modificada	**Kobratu gabeko BEZaren kuotak** / Cuotas de IVA no cobradas

2. AITORTUA / DECLARADO 2

Zordunaren NA/IFZ DNI/NIF Deudor	**Zordunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del deudor

Faktura zuzentzaileak Facturas rectificativas expedidas	**Zerga oinarriaren aldaketa aitortu den zergaldia** Período en el que se ha declarado la modificación de la base imponible ***Zergaldia eta urtea*** / *Período y año*

Dokumentu mota / Tipo de documento	**Dokumentuaren data** / Fecha del documento
C: Hartzekodunen konkurtsoa / Concurso de acreedores **I**: Kreditu kobraezinak / Créditos incobrables **E**: Erakunde publikoek zordundutako kredituak / Créditos adedudados por entes públicos	Eguna, hila eta urtea / Día, mes y año

Aldatutako zerga oinarria / Base imponible modificada	**Kobratu gabeko BEZaren kuotak** / Cuotas de IVA no cobradas

3. AITORTUA / DECLARADO 3

Zordunaren NA/IFZ DNI/NIF Deudor	**Zordunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del deudor

Faktura zuzentzaileak Facturas rectificativas expedidas	**Zerga oinarriaren aldaketa aitortu den zergaldia** Período en el que se ha declarado la modificación de la base imponible ***Zergaldia eta urtea*** / *Período y año*

Dokumentu mota / Tipo de documento

C: Hartzekodunen konkurtsoa / Concurso de acreedores
I: Kreditu kobraezinak / Créditos incobrables
E: Erakunde publikoek zordundutako kredituak / Créditos adedudados por entes públicos

Dokumentuaren data / Fecha del documento

Eguna, hila eta urtea / Día, mes y año

Aldatutako zerga oinarria / Base imponible modificada	**Kobratu gabeko BEZaren kuotak** / Cuotas de IVA no cobradas

4. AITORTUA / DECLARADO 4

Zordunaren NA/IFZ DNI/NIF Deudor	**Zordunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del deudor

Faktura zuzentzaileak Facturas rectificativas expedidas	**Zerga oinarriaren aldaketa aitortu den zergaldia** Período en el que se ha declarado la modificación de la base imponible ***Zergaldia eta urtea*** / *Período y año*

Dokumentu mota / Tipo de documento

C: Hartzekodunen konkurtsoa / Concurso de acreedores
I: Kreditu kobraezinak / Créditos incobrables
E: Erakunde publikoek zordundutako kredituak / Créditos adedudados por entes públicos

Dokumentuaren data / Fecha del documento

Eguna, hila eta urtea / Día, mes y año

Aldatutako zerga oinarria / Base imponible modificada	**Kobratu gabeko BEZaren kuotak** / Cuotas de IVA no cobradas

5. AITORTUA / DECLARADO 5

Zordunaren NA/IFZ DNI/NIF Deudor	**Zordunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del deudor

Faktura zuzentzaileak Facturas rectificativas expedidas	**Zerga oinarriaren aldaketa aitortu den zergaldia** Período en el que se ha declarado la modificación de la base imponible ***Zergaldia eta urtea*** / *Período y año*

Dokumentu mota / Tipo de documento

C: Hartzekodunen konkurtsoa / Concurso de acreedores
I: Kreditu kobraezinak / Créditos incobrables
E: Erakunde publikoek zordundutako kredituak / Créditos adedudados por entes públicos

Dokumentuaren data / Fecha del documento

Eguna, hila eta urtea / Día, mes y año

Aldatutako zerga oinarria / Base imponible modificada	**Kobratu gabeko BEZaren kuotak** / Cuotas de IVA no cobradas

JARRAIBIDEAK

• Eredua betetzen denean, erantsi behar dira BEZaren erregelamenduak 24.2.a).2 artikuluan eskatzen dituen dokumentu hauek:

a) Faktura zuzentzaileen kopia bana, non adieraziko baita zein egunetan egin diren zuzendutako fakturak.

b) Kreditu kobraezinen kasuan, agiriak aurkeztu behar dira frogatzeko hartzekodunak, zordunaren aurkako erreklamazio judizial edo errekerimendu notarialaren bitartez, kreditua kobratzeko nahia agertu duela.

c) Kredituen zordunak entitate publikoak direnean, BEZaren foru dekretuak 80.lau.A) artikuluko 4. baldintzan aipatzen duen egiaztagiria, ente publiko zorduneko organo eskudunak emana.

• "Hartzekodunak hau adierazten du: aldaketa horrek ez duela zer ikusirik…eragiketekin ere" goiburukoan, laukia X batez markatu behar da beti.

• "Hartzekodunak …erakunde publikoek zordundutako edo fidantzatutako kredituekin zerikusia duela" laukia X batez markatuko da lerroetan horrelako arrazoiak aipatu behar direnean.

• "Hartzekodunak enpresa zordunak ez dira konkurtsoan deklaratu eta kreditu ordainezinak dituzte; edo, konkurtsoan deklaratuta ere…" laukia X batez markatuko da baldin eta lerroetan aipatzen diren kredituak judizialki edo errekerimendu notarial bidez erreklamatutako kredituak badira.

• Konkurtsopean dauden enpresek zordundutako kredituak, ente publikoek zordundu edo fidantzatutakoak, eta gainerako kasuak aitorpen desberdinetan jasoko dira.

• Dokumentuaren datak hauek izango dira:

– Konkurtsoa deklaratu duen autoaren data.

– Erreklamazio judiziala onartu edo errekerimendu notariala egin den data.

– Ente publikoak zorra onartu izanari buruzko ziurtagiriaren data.

• Zerga oinarriaren aldaketa aitortu den zergaldia zzuuuu formatuan adieraziko da, non, hileko aitorpenak aurkezten dituztenentzat, zz hilabetea izango baita (01etik 12ra), eta hiruhileko aitorpenak aurkezten dituztenentzat, hiruhilekoa (1T, 2T, 3T do 4T).

• Nahi izanez gero, zordun berberari buruzko informazioak lerro bakarrean metatu daitezke, baldin eta dokumentu mota bera badute eta zergaldi eta urte berean aitortzen badira.

• Behar adina aitorpen aurkeztu daitezke, lerro kopurua eta erantsitako agirien tamaina mugatuta daudelako.

INSTRUCCIONES:

• Al cumplimentar el modelo, se debe anexar obligatoriamente la documentación exigida en virtud del artículo 24.2.a).2º del RIVA:

a) La copia de las facturas rectificativas, en las que se consignarán las fechas de expedición de las correspondientes facturas rectificadas.

b) En el supuesto de créditos incobrables, los documentos que acrediten que el acreedor ha instado el cobro del crédito mediante reclamación judicial al deudor o mediante requerimiento notarial.

c) En el caso de créditos adeudados por entes públicos, el certificado expedido por el órgano competente del Ente público deudor a que se refiere la condición 4.ª de la letra A) del apartado cuatro del artículo 80 del Decreto Foral del IVA.

• La casilla de la cabecera de "El acreedor indica que la modificación de la base imponible…", debe llevar siempre la X marcada.

• La casilla de "El acreedor manifiesta ……entes públicos" se marcará con X cuando las líneas hagan referencia a este tipo de motivos.

• La casilla de "El acreedor manifiesta que la modificación realizada se refiere a créditos incobrables de un deudor que no ha sido declarado en concurso…" se marcará con X cuando las líneas hagan referencia a créditos reclamados judicialmente o mediante requerimiento notarial.

• Deberán incluirse en diferente declaración los casos de créditos adeudados por empresas concursadas, los créditos adeudados o afianzados por entes públicos y el resto de los casos.

• Las fechas del documento son las siguientes:

– Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso.

– Fecha de la admisión de la reclamación judicial o expedición del requerimiento notarial.

– Fecha de expedición por el ente público del certificado de reconocimiento de deuda.

• El período en el que se ha declarado la modificación de la base imponible se indicará con ppaaaa, donde pp puede ser 01 a 12 para contribuyentes con declaraciones mensuales o 1T, 2T, 3T o 4T para contribuyentes con declaraciones trimestrales.

• Se pueden acumular, si se desea, en cada línea, aquellas informaciones que se refieran al mismo deudor, tengan el mismo tipo de documento, la misma fecha de documento y se declaren en el mismo periodo y año.

• Se pueden presentar tantas declaraciones como sean necesarias, ya que el número de líneas es limitado y el tamaño de los documentos adjuntos también.

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.net/ogasuna

8400039522014

ZUZENDUTA JASO DIREN FAKTUREN KOMUNIKAZIOA. HARTZAILEA (BEZaren Erregelamenduko 24.2.b artikulua)

COMUNICACIÓN DE RECEPCIÓN DE FACTURAS RECTIFICATIVAS. DESTINATARIO (artículo 24.2 b RIVA)

95B

ERAGIKETEN HARTZAILEA / DESTINATARIO DE LAS OPERACIONES

Hartzailearen IFZ NIF del destinatario	**Hartzailearen deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del destinatario

Zein ekitaldi eta zergalditan aurkeztu den deduzitutako kuotak gutxitzeko aitorpena
Ejercicio y período en el que se ha presentado la declaración en las que se minoran las cuotas deducidas

Zergaldia eta urtea */ Período y año*

Eragiketen hartzaileak hartzekodun hauen faktura zuzetzaileak jaso dituela adierazten du ☐
El destinatario manifiesta haber recibido facturas rectificativas de los siguientes acreedores

1. AITORTUA / DECLARADO 1

Hartzekodunaren NA/IFZ DNI/NIF acreedor	**Hartzekodunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor
Zuzendutako kuoten zenbateko osoa / Importe total cuotas rectificadas	**Zuzendutako kuota ez-kengarrien zenbateko osoa /** Importe total cuotas rectificadas no deducibles

2. AITORTUA / DECLARADO 2

Hartzekodunaren NA/IFZ DNI/NIF acreedor	**Hartzekodunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor
Zuzendutako kuoten zenbateko osoa / Importe total cuotas rectificadas	**Zuzendutako kuota ez-kengarrien zenbateko osoa /** Importe total cuotas rectificadas no deducibles

3. AITORTUA / DECLARADO 3

Hartzekodunaren NA/IFZ DNI/NIF acreedor	**Hartzekodunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor
Zuzendutako kuoten zenbateko osoa / Importe total cuotas rectificadas	**Zuzendutako kuota ez-kengarrien zenbateko osoa /** Importe total cuotas rectificadas no deducibles

4. AITORTUA / DECLARADO 4

Hartzekodunaren NA/IFZ DNI/NIF acreedor	**Hartzekodunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor
Zuzendutako kuoten zenbateko osoa / Importe total cuotas rectificadas	**Zuzendutako kuota ez-kengarrien zenbateko osoa /** Importe total cuotas rectificadas no deducibles

5. AITORTUA / DECLARADO 5

Hartzekodunaren NA/IFZ DNI/NIF acreedor	**Hartzekodunaren deiturak eta izena, sozietate izena edo izendapena** Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor
Zuzendutako kuoten zenbateko osoa / Importe total cuotas rectificadas	**Zuzendutako kuota ez-kengarrien zenbateko osoa /** Importe total cuotas rectificadas no deducibles

JARRAIBIDEAK

• Ereduaren hasieran, “Eragiketen hartzaileak hartzekodun hauen fakturak jaso dituela adierazten du.” jasotzen duen laukiak X marka izango du beti.

• Nahi izanez gero, hartzekodun berberari buruzko informazioak lerro bakarrean metatu daitezke.

• Behar adina aitorpen aurkeztu daitezke; izan ere, ereduak eskaintzen dituen lerroak mugatuta daude.

• Zein ekitaldi eta zergalditan aurkeztu den deduzitutako kuotak gutxitzeko aitorpenaren informazioari dagokionez, adierazi behar da zein zergalditan (hilabetea edo hiruhilekoa) aurkeztu den zuzendutako kuotak deduzitzeko aitorpen-likidazioa. zzuuuu formatuan adieraziko da, non, hileko aitorpenak aurkezten dituztenentzat, zz hilabetea izango baita (01etik 12ra), eta hiruhileko aitorpenak aurkezten dituztenentzat, hiruhilekoa (1T, 2T, 3T do 4T).

INSTRUCCIONES:

• La casilla de la cabecera de *“El destinatario manifiesta haber recibido facturas rectificativas de los siguientes acreedores.*”, debe llevar siempre la X marcada.

• Se pueden acumular, si se desea, en cada línea, aquellas informaciones que se refieran al mismo acreedor.

• Se pueden presentar tantas declaraciones como sean necesarias, ya que el número de líneas es limitado.

• Respecto del ejercicio y período en el que ha presentado la declaración en la que se minoran las cuotas deducidas, se deberá informar del período (mensual o trimestral) en el que se ha presentado la declaración-liquidación en la que se dedujeron las cuotas rectificadas. Se indicará con ppaaaa, donde pp puede ser 01 a 12 para contribuyentes con declaraciones mensuales o 1T, 2T, 3T o 4T para contribuyentes con declaraciones trimestrales..