Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala — Boletín Oficial de Gipuzkoa

2019ko maiatzaren 29a, asteazkena — 100 — Miércoles, a 29 de mayo de 2019

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO XEDAPEN OROKORRAK — 1 — DISPOSICIONES GENERALES DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

240/2019 Foru Agindua, maiatzaren 22koa, zeinaren bidez onartzen baita 20R eredua, bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak eta aktibo eta pasibo osoaren lagapenak egitean, nahiz europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten helbide soziala Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzean sozietateen gaineko zergan ezarritako araubide berezia aplikatzearen aldeko aukera komunikatzeko erabili beharrekoa.

Bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak, eta aktibo zein pasibo osoaren lagapenak egiteko nahiz europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten helbide soziala Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzeko araubide berezia zerga geroratzeko araubide gisa ageri da erregulatuta, zenbait eragiketatarako, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauan.

Ondorio horietarako, zergaren foru arauak dio araubidea aplikatzeko, ezinbestekoa dela hura aukeratzea eta hautua erregelamenduz ezartzen den eran jakinaraztea.

Zehazki, Sozietateen gaineko Zergaren Erregelamenduak, ekainaren 16ko 17/2015 Foru Dekretuaren bidez onartuak, 42. artikuluan ezartzen du non, nola eta zein epetan egin behar den komunikazio hori.

Lortzen den informazio fiskala ahalik eta zehatzena izan dadin eta unean uneko errealitatearekin bat etortzeko, beharrezko gertatzen da aldatzea abenduaren 18ko 1084/2013 Foru Aginduaren bidez onartu zen 20R eredua.

Ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 1.1 artikuluan xedatutakoari erreparatuta, prozedura ezarri beharra dago ereduaren aurkezpen telematikoa «Zergabidea» plataformaren bitartez egin ahal izateko.

Hortaz, foru agindu honen xedea da 20R eredu berri bat onartzea, zeina erabiliko baita komunikatzeko zergadunak bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak eta aktibo zein pasibo osoaren lagapenak egitean edo europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten helbide soziala Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzean zerga araubide berezia aplikatzea aukeratzen duela.

Foru agindu hau ematen da Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak azken xedapenetako bigarrenean eta Ez-egoiliarren Errentaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 10eko 16/2014 Foru Arauak azken xedapenetako lehenengoan jasotzen dituzten gaikuntzen babesean.

Horrenbestez, hau

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 240/2019 de 22 de mayo, por la que se aprueba el modelo 20R, de comunicación de la opción para la aplicación del régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo, y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, regulado en el impuesto sobre sociedades.

El régimen especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo, y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea, se regula en la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, como un régimen de diferimiento del impuesto para determinadas operaciones.

A estos efectos, la norma foral del impuesto establece que para la aplicación del régimen es necesario optar por el mismo y comunicar dicha opción en la forma que se establezca reglamentariamente.

En concreto, el artículo 42 del Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Decreto Foral 17/2015, de 16 de junio, establece el lugar, forma y plazos en los que debe de realizarse tal comunicación.

Con el objeto de obtener una información fiscal lo más precisa posible y lo más ajustada a la realidad de cada momento, se hace preciso actualizar el modelo 20R, aprobado mediante Orden Foral 1084/2013, de 18 de diciembre.

Teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 1.1 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, se establece el procedimiento para que pueda efectuarse la presentación telemática de dicho modelo a través de la plataforma «Zergabidea».

Así pues, la presente orden foral tiene por objeto aprobar un nuevo modelo 20R de comunicación a efectos de la aplicación del régimen fiscal especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea.

La presente orden foral se dicta al amparo de las habilitaciones contenidas en la disposición final segunda de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades, y disposición final 1 de la Norma Foral 16/2014, de 10 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

En su virtud,

EK\CV GAO-I-2019-03455

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 20R eredua onartzea.

Onarturik geratzen da 20R eredua, «Bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak eta aktibo zein pasibo osoaren lagapenak egitean, nahiz europar sozietate baten edo europar sozietate kooperatibo baten helbide soziala Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzean zerga araubide berezia aplikatzeko komunikazioa» izenekoa, foru agindu honetan eranskin gisa ageri dena.

2. artikulua. 20R eredua aurkeztera behartuak.

Jarraian aipatzen diren entitateak daude behartuta 20R eredua aurkeztera:

a) Bategiteetan edo zatiketetan, entitate eskuratzailea edo eskuratzaileak.

Bategiteak edo zatiketak entitate eskuratzailearen eta entitate eskualdatzailearen egoitza fiskala Espainian izan gabe egiten badira, eta eragiketa horietan ez bada aplikagarria Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 102. artikuluan ezartzen duen araubidea entitate eskuratzaileak ez duelako herrialde horretan establezimendu iraunkorrik, ukitutako bazkide egoiliarrak –pertsona edo entitatea– izango du 20R eredua aurkezteko obligazioa.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenetan eta aktibo eta pasibo osoaren lagapenetan, entitate eskuratzailea edo eskuratzaileak egongo dira behartuta.

Entitate eskuratzaileen egoitza fiskala Espainian ez dagoenean eta herrialde horretan establezimendu iraunkor bidez jarduten ez dutenean, 20R eredua aurkezteko obligazioa pertsona edo entitate eskualdatzaileak izango du.

c) Balore trukeetan, entitate eskuratzaileak aurkeztuko du 20R eredua.

Baloreak eskuratzen dituen entitatea eta baloreak trukatzen dituen entitate partaidetua ez badira Espainian egoiliarrak, ukitutako bazkide egoiliarrak –pertsona edo entitatea– aurkeztu beharko du 20R eredua.

d) Sozietatearen helbide aldaketetan, sozietateak berak aurkeztuko du 20R eredua.

3. artikulua. 20R eredua aurkezteko era eta prozedura.

1. 20R eredua formatu elektronikoan baino ez da egongo eskuragarri, eta Internet bidez aurkeztu beharko da, «Zergabidea» plataforma erabilita, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako Lurralde Historikoko zergen Foru Administrazioarekiko harremanak bide elektronikoz izateko obligazioa arautzen duenak, 3. artikuluan xedatutako prozedurari jarraituz.

«Zergabidea» plataforma https://zergabidea.Gipuzkoa.eus helbidean kokatuta dago. Plataforman sartzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofiziala ere erabil daiteke, www.Gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna helbidean.

2. Transmititzen den ereduarekin batera foru agindu honen 5. artikuluan aipatzen den dokumentazioa aurkezten behar denean, dokumentazio hori ere Internet bidez aurkeztuko da «Zergabidea» plataformaren bitartez.

Dokumentu horiek 20R eredua aurkezteko epearen barruan bidali beharko dira.

4. artikulua. 20R eredua aurkezteko epea.

1. 20R eredua hiru hilabeteko epean aurkeztuko da, oro har. Epe hori honela konputatuko da:

a) Eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa inskribatzen bada, inskripzioa egiten den egunetik aurrera.

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 20R.

Se aprueba el modelo 20R, «Comunicación a efectos de la aplicación del régimen fiscal especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea», cuyo contenido figura en el anexo de la presente orden foral.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 20R.

El modelo 20R deberá ser presentado por las entidades que se relacionan a continuación:

a) En el caso de operaciones de fusión o escisión, por la entidad o entidades adquirentes.

Tratándose de operaciones de fusión o de escisión en las cuales ni la entidad transmitente ni la entidad adquirente tengan su residencia fiscal en España y en las que no sea de aplicación el régimen establecido en el artículo 102 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, por no disponer la transmitente de un establecimiento permanente situado en este país, la obligación de presentar el modelo 20R corresponderá a la persona o entidad socia residente afectada.

b) En el caso de operaciones de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, por la entidad o entidades adquirentes.

Si éstas no tuviesen su residencia fiscal en España, ni actuasen en este país por medio de un establecimiento permanente, la obligación de presentar el modelo 20R recaerá sobre la persona o entidad transmitente.

c) En las operaciones de canje de valores, por la entidad adquirente.

Cuando ni la entidad adquirente de los valores ni la entidad participada cuyos valores se canjean sean residentes en España, la presentación del modelo 20R corresponderá a la persona o entidad socia residente afectada.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social, por la propia sociedad.

Artículo 3. Forma y procedimiento de presentación del modelo 20R.

1. El citado modelo 20R estará disponible exclusivamente en formato electrónico y su presentación se realizará a través de Internet mediante la plataforma «Zergabidea», de acuerdo con el procedimiento dispuesto en el artículo 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos.

La plataforma «Zergabidea» se encuentra disponible en el portal https://zergabidea.Gipuzkoa.eus. También se puede acceder a la misma a través de la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, www.Gipuzkoa.eus/es/web/ogasuna.

2. Cuando el modelo transmitido deba ser acompañado de la documentación a que se refiere el artículo 5 de la presente orden foral, ésta se presentará por Internet a través de la plataforma «Zergabidea».

La referida remisión de documentos se deberá realizar dentro del plazo de presentación del modelo 20R.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 20R.

1. Con carácter general, el plazo para presentar el modelo 20R será de tres meses. Dicho plazo se computará de la siguiente forma:

a) En caso de que se inscriba la escritura pública en la que se documente la operación, a partir de dicha inscripción.

b) Inskripzioa ez bada beharrezkoa, epea konputatuko da eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa egiten denetik aurrera, eta, gainera, eskrituran nahitaez adierazi beharko da araubidearen aldeko aukera egin dela, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 114.3 artikuluan ezartzen duen bezala.

c) Sozietatearen helbidea aldatzeko eragiketetan, epea konputatuko da eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoa edo agiri baliokidea sozietatearen helbide berria helmugako estatu kideko erregistroan inskribatzen denetik aurrera.

2. Aurreko apartatuan ezarritakoa gorabehera, foru agindu honen 2. artikuluko a) eta c) letren bigarren paragrafoetan aipatzen diren kasuetan, 20R eredua aurkeztuko da pertsona fisikoen errentaren gaineko zergaren autolikidazioa edo sozietateen gaineko zergarena aurkezteko epe berean, ukitutako bazkide egoiliarra pertsona den edo entitate den.

5. artikulua. 20R ereduarekin batera aurkeztu beharreko dokumentazioa.

1. 20R ereduarekin batera agiri hauek aurkeztuko dira:

a) Bategite edo zatiketa kasuetan, Merkataritza Erregistroan bategite edo zatiketari buruz inskribatutako eskritura publikoaren kopia, eta, era berean, merkataritzako arauei jarraituz eskritura erregistroan inskribatzeko nahitaez erantsi behar zaizkion beste dokumentuen kopia.

Inskripzioa ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren kopia. Eskritura horretan nahitaez adierazi beharko da araubidearen alde aukera egin dela, Gipuzkoako Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergari buruzko urtarrilaren 17ko 2/2014 Foru Arauak 114.3 artikuluan ezartzen duen bezala.

b) Diruzkoak ez diren ekarpenak egiten direnean eta aktibo nahiz pasibo osoa lagatzen denean edo baloreak trukatzen direnean, kapital soziala eratu edo zabaltzeko eskritura publikoaren kopia, eta merkataritza arauei jarraituz eskriturari nahitaez erantsi behar zaizkion beste dokumentuen kopia.

Kapital soziala eratu edo zabaltzeko eskritura ez bada beharrezkoa, eragiketa dokumentatzen duen eskrituraren kopia aurkeztuko da.

c) Aurreko eragiketak akzioak erosteko eskaintza publiko baten bidez burutu badira, eskaintza horri dagokion liburuxka informatiboaren kopia ere aurkeztu beharko da.

d) Helbide soziala aldatzeko eragiketetan, eragiketa dokumentatzen duen eskritura publikoaren edo agiri baliokidearen kopia aurkeztuko da, bai eta aldaketa hori helmugako estatu kideko erregistroan inskribatzeko nahitaezkoak diren beste agirien kopia ere.

2. Dokumentazio hori ez da eskatuko, baldin eta dagoeneko Gipuzkoako Foru Aldundiaren esku badago. Hala ere, nahitaezkoa izango da dokumentazioa nola aurkeztu zen 20R ereduan adieraztea.

Xedapen indargabetzaile bakarra.

Indarrik gabe geratzen dira foru agindu honetan ezarritakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beherako xedapen guztiak, eta, bereziki, 1084/2013 Foru Agindua, abenduaren 18koa, 20R eredua onartzen duena.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta egun horretatik aurrera egiten diren eragiketetarako aplikatuko da.

Donostia, 2019ko maiatzaren 22a.—Jabier Larrañaga Garmendia, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(3455)

b) Si la inscripción no fuera necesaria, desde la fecha en que se otorgue la escritura pública que documente la operación, en la cual, conforme al apartado 3 del artículo 114 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

c) En las operaciones de cambio de domicilio social, desde la fecha de inscripción en el registro del Estado miembro del nuevo domicilio social de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación.

2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, en los casos a que se refieren los segundos párrafos de las letras a) y c) del artículo 2 de esta orden foral, el plazo para presentar el modelo 20R coincidirá con el plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto sobre la renta de las personas físicas o del impuesto sobre sociedades, según sea persona o entidad la socia residente afectada.

Artículo 5. Documentación a presentar junto con el modelo 20R.

1. Junto con la presentación del modelo 20R deberá acompañarse la siguiente documentación:

a) En los supuestos de fusión o escisión, copia de la escritura pública de fusión o escisión inscrita en el Registro Mercantil, además de aquellos documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la escritura para su inscripción en el Registro.

Si la inscripción no fuera necesaria, copia de la escritura pública que documente la operación, en la cual, conforme al apartado 3 del artículo 114 de la Norma Foral 2/2014, de 17 de enero, del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Gipuzkoa, ha de constar necesariamente el ejercicio de la opción.

b) En los supuestos de aportación no dineraria y en las cesiones globales del activo y del pasivo, así como en el canje de valores, copia de la escritura pública de constitución o aumento de capital social, y de los documentos que, según la normativa mercantil, deben obligatoriamente acompañar a la misma.

Si no fuese precisa escritura de constitución o aumento de capital social, copia de la escritura en que se documente la operación.

c) En el caso de que las operaciones anteriores se hubieran realizado mediante una oferta pública de adquisición de acciones, también deberá aportarse copia del correspondiente folleto informativo.

d) En las operaciones de cambio de domicilio social, copia de la escritura pública o documento equivalente en que se documente la operación y de aquellos otros documentos que deban obligatoriamente acompañar para su inscripción en el Registro del Estado miembro de destino.

2. La citada documentación no se requerirá cuando la misma ya obre en poder de la Diputación Foral de Gipuzkoa, si bien se deberá indicar en el modelo 20R el modo en el que fue presentada.

Disposición derogatoria única.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en la presente orden foral y, en particular, la Orden Foral 1084/2013, de 18 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 20R.

Disposición final única. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, y será de aplicación para las operaciones que se realicen a partir de ese mismo día.

San Sebastián, a 22 de mayo de 2019.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Larrañaga Garmendia.

(3455)

EK\CV GAO-I-2019-03455

ERANSKINA

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

20 R

KOMUNIKAZIOA ZERGA ARAUBIDE BEREZIA APLIKATZEAREN ONDORIETARAKO: BATEGITEAK, ZATIKETAK, AKTIBO EKARPENAK, BALORE TRUKEAK EDO AKTIBO NAHIZ PASIBO OSOAREN LAGAPENAK EGITEA ETA EUROPAR SOZIETATE EDO KOOPERATIBA BATEN SOZIETATE HELBIDEA EUROPAR BATASUNEKO ESTATU BATETIK BESTE BATERA ALDATZEA

IFZ	Entitate eskuratzailearen sozietate izena	Probintzia/herriald. kodea

Gainerako entitate eskuratzaileak

IFZ	Sozietate izena	Probintzia/herriald.kodea
1	2	3

Eragiketa mota .... Kodea 4 | Deskribapena 5

Eskritura publikoa

6 Data .... 8 Notarioa ....
7 Protokoloa .... 9 Merkataritza Erregistroan inskribatzeko data .... 10 Ondorio kontableen data ....

Entitate eskualdatzaileak

IFZ	F/J	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Probintzia/herriald.kodea
11	12	13	14	15

Eskuratutako entitateak

IFZ	R/X	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Probintzia/herriald.kodea
16	17	18	19

Eragiketaren deskribapena

20

Arrazoi ekonomiko balioduna

21

Erantsitako edo erantsi beharreko agiriak

22 Artxibo telematikoa
23 Sarrera erregistroa edo erregistro elektronikc
24 60S ereduarekin batera
25 036 ereduarekin batera

EK\CV GAO-I-2019-03455

2.orria

20R

Komunikazioa zerga araubide berezia aplikatzearen ondorietarako: bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak edo aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak egitea eta europar sozietate edo kooperatibo baten sozietate helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea

Bategiteak, zatiketak eta aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak

IFZ	Entitate eskuratzailearen sozietate izena

Entitate eskualdatzailea

IFZ	Entitate eskualdatzailearen sozietate izena
51	52

Jarri "X" bat eragiketan ondasunik eskualdatu ez bada 53

A) Eskualdatutako ondasunei buruzko informazioa

	Kontabilitate balio garbia	Merkatuko balio normala
1. Ibilgetu ukiezina	54	55
2. Ibilgetu materiala	56	57
3. Ondasun higiezinetako inbertsioak	58	59
4. Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe luz. inbertsioak	60	61
5. Epe luzeko finantza inbertsioak	62	63
6. Saltzeko mantendutako aktibo ez-korronteak	64	65
7. Izakinak	66	67
8. Taldeko enpresetan eta enpresa elkartuetan egindako epe lab. Inbertsioak	68	69
9. Epe laburreko finantza inbertsioak	70	71
10. Gainerakoak	72	73
Eskualdatua, guztira	74	75

B) Entitate eskuratzailetik bazkideek jasotako partaidetzak eta partaidetza %

Bazkidearen edo bazkideen datuak

IFZ	Deiturak eta izena/Sozietate izena	Jasotako partaidetza %	Jasotako part. merkatu balioa	Diruzko konpentsazioa	Baliogabetutako partaidetza %	Baliogabetutako part. KBG balioa	Baliogabetutako part. merkatu balioa	Baliogabetutako part. eskur. data
76	77	78	79	80	81	82	83	84

EK\CV GAO-I-2019-03455

3.orria

20R

Komunikazioa zerga araubide berezia aplikatzearen ondorietarako: bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak edo aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak egitea eta europar sozietate edo kooperatibo baten sozietate helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea

Diruzkoa ez den ekarpena

IFZ	Entitate eskuratzailearen sozietate izena

Entitate eskualdatzailea

IFZ	Deiturak eta izena / Sozietate izena
51	52

Entitate eskuratzailea		Entitate eskuratzailetik jasotako partaidetza %	Jasotako partaidetzaren balioa
IFZ	Sozietate izena		
101	102	103	104

Ekarpenean emandako ondasunen deskribapena		Kontabilitate balio garbia	Merkatuko balio normala
Eskualdatutako ondasun mota	Deskribapena		
105	106	107	108

EK\CV GAO-I-2019-03455

4.orria

20R

Komunikazioa zerga araubide berezia aplikatzearen ondorietarako: bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak edo aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak egitea eta europar sozietate edo kooperatibo baten sozietate helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea

Balore trukeak

IFZ	**Entitate eskuratzailearen sozietate izena**

Eskuratutako entitatea

IFZ	Eskuratutako entitatearen sozietate izena
151	152

Eskuratutako entitatea

Bazkideak		Emandako	Emandako part.	Emandako part.	Diruzko	Emandako part.	Jasotako	Jasotako part.
IFZ	Izena /Sozietate izena	partaidetza %	KBG balioa	merkatu balioa	konpentsazioa	eskurapen data	partaidetzaren %	merkatu balioa
153	154	155	156	157	158	159	160	161

EK\CV GAO-I-2019-03455

5.orria	Komunikazioa zerga araubide berezia aplikatzearen ondorietarako: bategiteak, zatiketak, aktibo ekarpenak, balore trukeak edo aktibo nahiz pasibo osoaren lagapenak egitea eta europar sozietate edo kooperatibo baten sozietate helbidea Europar Batasuneko estatu batetik beste batera aldatzea
20R	**Zerga oinarri negatiboak, zergapetze bikoitzaren kenkariak, kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak, kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik**

IFZ	Entitate eskuratzailearen sozietate izena

Entitate eskualdatzailea

IFZ	Entitate eskualdatzailearen sozietate izena
201	202

Jarri "X" bat baldin eta eragiketan ez bada aipatu beharreko zerga onurarik izan 203

Zerga oinarri negatiboak

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
204	205	206	207

Zergapetze bikoitzaren kenkariak (2014 ekitalditik aurrera)

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
224	225	226	227

Barruko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
208	209	210	211

Nazioarteko zergapetze bikoitzaren kenkariak (2013 ekitaldia eta aurrekoak)

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
212	213	214	215

Kuotan baterako %35eko muga duten kenkariak

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
216	217	218	219

Kuotan baterako %70eko muga duten kenkariak

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
220	221	222	223

Kenkariak aldi baterako neurrien lehengoratzeagatik

Ekitaldia	Estatuko araudia / Foru araudia	Kontzeptua	Zenbatekoa
228	229	230	231

EK\CV GAO-I-2019-03455

ANEXO

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

20 R

COMUNICACIÓN A EFECTOS DE LA APLICACIÓN DEL REGIMEN FISCAL ESPECIAL DE FUSIONES ESCISIONES, APORTACIONES DE ACTIVOS, CANJE DE VALORES, CESIONES GLOBALES DEL ACTIVO Y DEL PASIVO Y CAMBIO DE DOMICILIO SOCIAL DE UNA SOCIEDAD EUROPEA O UNA SOCIEDAD COOPERATIVA EUROPEA DE UN ESTADO MIEMBRO A OTRO DE LA UNION EUROPEA

NIF	Razón social de la entidad adquirente	Código provincia/país

Resto de entidades adquirentes

NIF	Razón social	Código provincia/país
1	2	3

Tipo de operación .... Código 4 Descripción 5

Escritura pública

6 Fecha.. 8 Notario ....

7 Procolo .... 9 Fecha inscripción Registro Mercantil .... 10 Fecha efectos contables ....

Entidades transmitentes

	F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia/país
11	12	13	14	15

Entidades adquiridas

NIF	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia/país
16	17	18	19

Descripción de la operación

20

Motivo económico válido

21

Documentación ajuntada y/o a adjuntar

22 Archivo telemático
23 Registro de entrada o electrónico
24 Junto con el modelo 60S
25 Junto con el modelo 036

EK\CV GAO-I-2019-03455

Pág.2

20R

Comunicación a efectos de la aplicación del régimen fiscal especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea

Fusiones, escisiones y cesiones globales del activo y del pasivo

NIF	Razón social de la entidad adquirente

Entidad transmitente

NIF	Razón social de la entidad transmitente
51	52

Marque una X en el caso de que en la operación no se haya producido la transmisión de bienes 53

A) Información sobre los bienes transmitidos

	Valor neto contable	Valor normal de mercado
1. Inmovilizado intangible	54	55
2. Inmovilizado material	56	57
3. Inversiones inmobiliarias	58	59
4. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo pla	60	61
5. Inversiones financieras a largo plazo	62	63
6. Activos no corrientes mantenidos para la venta	64	65
7. Existencias	66	67
8. Invesiones en empresas del grupo y asociadas a corto pla	68	69
9. Inversiones financieras a corto plazo	70	71
10. Resto	72	73
Total transmitido	74	75

B) Participaciones en la entidad adquirente recibidas por los socios y % de participación

Datos del socio(s)

NIF	Apellidos y nombre/Razón social	% participación recibida	Valor mercado partic. recibida	Compensación en metálico	% participación anulada	VNC partic. anulada	Valor mercado partic. anulada	Fecha adquisición partic. anulada
76	77	78	79	80	81	82	83	84

EK\CV GAO-I-2019-03455

Pág.3

20R

Comunicación a efectos de la aplicación del régimen fiscal especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea

Aportación no dineraria

NIF	**Razón social de la entidad adquirente**

Entidad transmitente

NIF	Apellidos y nombre / Razón social de la entidad transmitente
51	52

Entidad adquirente		% participación recibida	Valor de la participación
NIF	Razón social	de la adquirente	recibida
101	102	103	104

Descripción de los bienes aportados		Valor neto contable	Valor normal de mercado
Tipo de bien transmitido	Descripción		
105	106	107	108

EK\CV GAO-I-2019-03455

Pág.4

20R

Comunicación a efectos de la aplicación del régimen fiscal especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea

Canje de valores

NIF	Razón social de la entidad adquirente

Entidad adquirida

NIF	Razón social de la entidad adquirida
151	152

Entidad adquirida

Socios		% participación	VNC	Valor mercado	Compensación	Fecha adquisición	% participación	Valor mercado
NIF	Nombre/ Razón social	entregada	partic. entregada	partic. entregada	en dinero	partic. entregada	recibida	partic. recibida
153	154	155	156	157	158	159	160	161

EK\CV GAO-I-2019-03455

Pág.5

20R

Comunicación a efectos de la aplicación del régimen fiscal especial de fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores, cesiones globales del activo y del pasivo y cambio de domicilio social de una sociedad europea o una sociedad cooperativa europea de un Estado miembro a otro de la Unión Europea

Bases imponibles negativas, deducciones por doble imposición, deducciones con límite conjunto del 35%, deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota, deducción por reversión de medidas temporales

NIF	**Razón social de la entidad adquirente**

Entidad transmitente

NIF	Razón social de la entidad transmitente
201	202

Marque una X en el caso de que en la operación no se haya producido ningún beneficio fiscal objeto de información 203

Bases imponibles negativas

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
204	205	206	207

Deducciones por doble imposición (ejercicios 2014 en adelante)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
224	225	226	227

Deducciones por doble imposición interna (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
208	209	210	211

Deducciones por doble imposición internacional (ejercicios 2013 y anteriores)

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
212	213	214	215

Deducciones con límite conjunto del 35% sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
216	217	218	219

Deducciones con límite conjunto del 70% sobre la cuota

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
220	221	222	223

Deducciones por reversión de medidas temporales

Ejercicio	Normativa E/F	Concepto	Importe
228	229	230	231

EK\CV GAO-I-2019-03455